



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Përputhshmërisë dhe rregullshmërisë”

Tiranë, më 27.11.2017

Nr	Përmbajtja	Faqe
I. PËRMbledhje EKZEKUTIVE		
II. HYRJA (Të dhëna mbi Raportin e Auditimit)		
a.	Objektivat dhe qëllimi.	2
b.	Qëllimi i auditimit.	2
c.	Identifikimi i çështjes.	2
d.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	2-7
e.	Përgjegjësitë e audituesve.	7
f.	Kriteret e vlerësimit.	7-8
g.	Standardet e auditimit.	8
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT 8-132		
1.	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	8
2.	Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.	9-11
2/1-	Vlerësimi i Auditit të brendshëm në sektorin publik.	11-13
3.	Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.	14-16
a -	Paga dhe shpërblime etj, për Bashkinë.	16-23
b -	Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.	23-45
4.	Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, ndërtime e shërbime.	45-112
5.	Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore.	113-116
6.	Auditim në fushën e planifikimin dhe zhvillimit të territorit.	116-122
7.	Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira.	122-130
8.	Auditim me zgjedhje i Ndërmarrjeve dhe Institucionet në vartësi të Bashkisë.	130-132
9.	Probleme të ndryshme të dala gjatë auditimit.	135-135
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET 132-138		
V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT 138-139		
VI. ANEKSE 139-171		
VII. DOKUMENTE SHOQËRUESE 171-172		

II. HYRJA

KLSH auditoi Bashkinë Krujë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me: Zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, vlerësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, aktivitetit ekonomik e financiar, prokurimet me fonde publike dhe komisionit vendor të vlerësimit ligjor të titujve të pronësisë, etj. Mbështetur në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 776/1, datë 18.07.2017 miratuar nga Kryetari i KLSH, për periudhën 01.01.2015 deri në datë 30.07.2017, në subjektin Bashkia Krujë, nga data 17.07.2017 deri me 06.10.2017 u krye auditimi “Përputhshmërinë dhe rregullshmërinë”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

1. Q.Sh., Përgjegjës Grupi;
2. P. Gj., Auditues;
3. D. K., Auditues;
4. Xh. Xh., Auditues;
5. J.H., Ing,

- **Objekti i auditimit.** Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Bashkinë Krujë, duke i kushtuar një vëmendje të veçantë rregullshmërisë së operacioneve financiare për periudhën 01.01.2015 deri më 30.07.2017.

- **Qëllimi i auditimit:** Që nëpërmjet një pune audituese sistematike dhe me zgjedhje janë evidentuar shkeljet dhe parregullsitë si në drejtim të transaksioneve financiare ashtu dhe në zbatimin e procedurave ligjore nga strukturat e subjektit të audituar me qëllim që ky auditim t’i shërbej subjektit në marrjen e masave për përmirësimin e punës për të ardhmen në Bashkinë Krujë, me qëllim marrjen e masave në një kohë sa më të shpejtë për përmirësimin e gjendjes.

- **Identifikimi i çështjes.** Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës. Organizimi dhe mbajtjen e kontabilitetit. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave dhe tarifave vendore. Planifikimi dhe zhvillimi i Territorit. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV). Administrimi i aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Bashkisë dhe shitja e trojeve publike. Analiza e riskut në Ndërmarrjet dhe Institucionet në vartësi të Bashkisë.

- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

- Bashkia Krujë, ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësonin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, **pa informacionin e Drejtorive vartëse**, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.

- Drejtoria e Financës në faturën tatimore të shitjes nr. 36, datë 26.05.2015, për objektin: “Sistemim i brendshëm i tregut” **nuk ka bërë hyrje në magazinë 25 copë tavolina me vlerën 148,750 lekë**, me konstrukcion hekuri me llamarinë, si dhe nuk ndodhet licenca e operatorit ekonomik, kontrata e lidhur ndërmjet palëve, situacioni përfundimtar i punimeve edhe procesverbali i marrjes në dorëzim nga komisioni i bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.

- Bashkia Krujë në 5 raste me vlerë **961,650 lekë, ka zhvilluar ngjarje kulturore dhe artistike pa hartua program, nuk ka përcaktuar fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertave nga operatorët dhe agjencitë.** Komisioni, nuk ka kërkuar oferta nga operatorët e specializuara, nuk ka përcaktuar kushtet e veçanta, si dhe nuk ka hartuar një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin duhet t’ia paraqiste titullarit të institucionit, veprim në papajtueshmëri me pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Bashkia Krujë, për periudhën Janar 2015 deri me datë 30.06.2017, për punonjësit e larguar nga puna ish-Bashkia Krujë dhe ish-komunat **ka paguar sipas vendimeve të Gjykatës së Apelit Tiranë, vlerën 24,814,770 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me efekte negative në buxhetin e Bashkisë, pagesa është bërë pa u shprehur Gjykata e Lartë Kolegji Administrativ Tiranë, veprim në papajtueshmëri me neni 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar.

Bashkia Krujë, për periudhën Nëntor 2015 deri me datë 30.06.2017, ka larguar nga puna punonjës me Statusin e Shërbimit Civil dhe me Kontratë Pune, **me një efekt negative në buxhetin e Bashkisë në vlerën 13,828,835 lekë**, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar, të ndryshuar

- Drejtoria e Financës, sistemi kompjuterik **nuk e ka të certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave**, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”

- Drejtoria e Financës, në Ditarin e magazinës ka regjistruar fletë hyrjen nr. 18, datë 11.03.2017, mallra për tjetërsim (skrap), pasi shuma e fletë hyrjes e regjistruar në ditarin e magazinës është në vlerën zero lekë. Gjithashtu, nuk janë bërë hyrje në magazinë hartim projektesh të financuara me buxhetin e bashkisë në vlerën 2,183,200 lekë, veprim në papajtueshmëri me germën dh, e, f, pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 36, 37, 39, dhe 102, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar

- Drejtoria e Financës, **nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në shumën 201,220,723 lekë, nga të cilët 160,509,164 lekë janë debitor nga tatim taksat**, si dhe në fund të viti 2016 nuk ka shlyer detyrimet kreditore në vlerën 118,125,375 lekë, veprim në papajtueshmëri me germa g, gj neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar

- Drejtoria e Financës, në Pasqyrat Financiare të Konsoliduar datë 31.12.2015 nuk ka kërkuar nga ish-Komuna Thumanë, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën **16,767,513 lekë**, të lënë nga KLSH-ja, si dhe nga ish-Komuna Cudhi, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën **311,671 lekë**, të lëna nga Auditi i Prefekturës Durrës, për periudhën e audituar nga viti 2011 deri në vitin 2014, veprim në papajtueshmëri me nenin 9 pika 1 e 2, nenin 10 pika 1 e 2 dhe neni 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

- Drejtoria e Financës, për vitin 2015-2016, nuk **ka bërë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut**, si dhe nuk i ka pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në bilanc si: tokë, troje, terren, pyje, kullota, plantacione, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime etj., me qëllim vënien në efikasitet të tyre dhe sigurimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë.

Komisioni i inventarizimit **nuk ka hartuar një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve**, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, aktivet që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit nuk i ka grumbulluar në magazinë me fletëhyrje, si dhe materialet që i ka asgjësuar nuk i ka marrë me fletëdalje nga magazina.

Drejtoria e Financës shkarkimin e magazinës për aktivet e asgjësuar me vlerë 24,409,998 lekë, e ka bërë pa nënshkrimin e marrësit në dorëzim (komisioni i asgjësimit), ndërsa fletë dalja është nënshkruar vetëm nga magazinieri. **Në fletë dalje nuk janë përshkruar aktivet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë**, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen, veprimet e mësipërme vijnë në papajtueshmëri me germën e pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 35, germën c pika 36, 37, 39, 40, 85, 103, 104, 106, 109, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, **nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifat vendore**, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, veprim në papajtueshmëri me pikën 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar
- Në Bashkinë Krujë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krujë, Thumanë, Nikel dhe Bubq, **në fund të vitit 2016 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1257 subjekte në shumën 160,509,164 lekë dhe 4474 familje në vlerën 3,096,000 lekë**. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve.
- Në Bashkinë Krujë, NJA Fushë Krujë, Bubq dhe Nikel, kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKR, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore në vlerën **9,569,368 lekë**, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.
- Bashkia Krujë, pronat e transferuara me VKM të cilat janë zaptuar nga persona të ndryshëm me sipërfaqe 10533.5 m², **nuk ka marrë masa për lirimin e tyre dhe vënien në eficensë për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë**, veprim në kundërshtim ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.
- Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Krujë, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 15 subjekte, të cilët kanë në përdorim 627.725 ha sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme. Këto subjekte **nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 275,926 mijë lekë**, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë riklasifikuar në fond pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar.
- Bashkia Krujë, nga 12 masa të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm, ka zbatuar 9 masa, në proces zbatimi 2 masa (masa nr. 1 e nr. 4), **nuk ka zbatuar 1 masë (nr. 10)**, si dhe nuk ka arkëtuar vlerën 2,545,661 lekë, nga subjekti “A. 2 M.” shpk në vlerën 1,677,661 lekë dhe “K.& C.” shpk në vlerën 868,000 lekë, pasi ndodhen për shqyrtim në Gjykatën Administrative Tiranë, regjistruar me datë 28.04.2016. Nuk ka arkëtuar vlerën **507,300 lekë**, nga subjekti “PSHA-X” shpk, nuk ka arkëtuar vlerën 600,000 lekë nga subjekti “A.” sha dhe **nuk ka arkëtuar vlerën 600,000 lekë**, nga subjekti “VN” sha dhe detyrimi për taksën familjare në vlerën 286,200 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 15 shkronja (j) dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.
- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Krujë, nuk ka arkëtuar gjobat për shkeljet e konstatuara në ndërtimet pa leje ndërtimi, si dhe nuk ka ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për **9 raste në vlerën 3,700,000 lekë**, që përbëjnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Bashkia Krujë, Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, për objektin: “H.B.” Fushë Krujë, këshilli i Bashkisë me vendim nr. 108, datë 14.11.2014 ka vendosur nisjen e procedurave të privatizimit të objektit, ndërsa Bashkia Krujë për 21 familje që banojnë në këtë objekt me sipërfaqe 716.84 m² për të cilët **nuk është llogaritur vlera e qirasë në shumën 3,133,397 lekë**, veprim në papajtueshmëri me nenin 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, të ndryshuar, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” dhe VKB nr. 108, datë 14.11.2014 “Për nisjen e procedurave të privatizimit të objektit “H.B.”.
 - Bashkia Krujë në Ujësjiellës sh.a Krujë, **nuk e ka përcaktuar si agjent tatimor nëpërmjet një marrëveshje, për të arkëtuar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore për 4474 familje, në vlerën 3,096,000 lekë**, së bashku me faturat e ujit të pijshëm, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5 shkronja (ii), neni 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar, marrëveshje e cila do të rriste arkëtimin e taksave vendore dhe do rigjenerojë të ardhura për Bashkinë Krujë.
 - Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 138, datë 03.04.2015, në shumën **298,000 lekë, anëtarët e këshillit të Bashkisë** Krujë ka zhvilluar udhëtim turistik në Sofje, Bullgari. Bashkëlidhur urdhër shpenzimit nuk ndodhen: programi i hartuar nga këshilli i Bashkisë, qëllimi i udhëtimit, data, preventivi i shpenzimeve, faturat tatimore për fjetje në hotel, etj. Anëtarët e këshillit të bashkisë nuk mund të shkojnë për udhëtim turistik, ndërsa shuma 298,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar”.
 - Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 552, datë 24.06.2015, në shumën **18,000 lekë ka blerë kafe me kapsula**. Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëllimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit, ndërsa shuma 18,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar.
 - Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1804, datë 29.12.2015, në me rastin e festës së Ullirit ka organizuar një drekë me 60 persona pjesëmarrës duke shpenzuar shumën **108,000 lekë, e cila përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë**, pagesa në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999. - Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 527, datë 18.03.2016, në shumën 168,300 lekë, nr. 528, datë 18.03.2016, në shumën 15,300 lekë, nr. 529, datë 18.03.2016, në shumën 45,900 lekë, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.
- Ministria e Kulturës, Qendra Kombëtare e Veprimtarive folklorike Tiranë, me shkresë nr. 25/9, datë 25.01.2016, ka përcaktuar: “Grupet do të paraqiten në konkurrim me një program me gjatësi deri në 15 minuta dhe me numër pjesëmarrësish jo më shumë se 12 persona, artistë dhe staf mbështetës.”. Shpenzimet për fjetje dhe ushqim janë përballuar nga pala pritëse, ndërsa Bashkia Krujë duhet të përballonte vetëm shpenzim e transportit. Drejtoria e Financës, ka paguar 15 persona më shumë 221,400 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Krujë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”.

- Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1682, datë 26.08.2016, në shumën **550,000 lekë, ka paguar udhëtim e dieta personelin e Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë**. Dhënia e dietave të plota dhe e shpenzimeve të fjetjes për punonjësit e Repartit Ushtarak nr. 4040 Tiranë, në shumën 550,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pikën I, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, të ndryshuar.

- Bashkia Krujë ka kryer pagesa për shpërblimin e anëtarëve të këshillit të bashkisë të cilët, kanë munguar në mbledhjet e këshillit, duke u shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet e këshillit të bashkisë, për vitin 2015, **në vlerën 1,102,461 lekë**, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2 dhe ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8.

- Për vitin 2015, vitin 2016 i janë xhiruar më tepër shuma **264, 000 lekë, Klubit Futbollit “I.” qyteti Fushë-Krujë**. shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin KF I., në kundërshtim me ligjin vendos nenin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar dhe Kontratës Qirasë nr. 337 Rep, nr. 189 Kol, datë 22.01.2016 neni 4.

- Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë” Krujë, nga i dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **76,106 lekë pa tvsh**, veprim në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5008, datë 25.11.2016, lidhur ndërmjet Bashkisë Krujë dhe BOE “M.” shpk dhe “V. E” shpk, kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 5042, datë 25.11.2016 dhe kontratën e kolaudimit të punimeve nr. 1627, datë 16.03.2016

- Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT-së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë Krujë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **41,920 lekë pa tvsh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2019, datë 24.08.2015, lidhur ndërmjet ish-Bashkisë Fushë Krujë dhe OE “D.G” shpk, me kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 134, datë 23.06.2013, me kontratën e kolaudimit të punimeve pa numër datë 30.06.2015.

- Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krujë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **14,780 lekë pa tvsh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1657, datë 25.05.2015, lidhur ndërmjet Bashkisë Fushë Krujë dhe OE “M.” shpk dhe kontratën e kolaudimit të punimeve nr. 139, datë 22.06.2015.

- Bashkia Krujë, në objektin: “Pastrim i shtratit të lumit Zezë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **160,000 lekë pa tvsh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3661, datë 30.08.2016, të lidhur ndërmjet Bashkisë Krujë dhe OE “H.” shpk dhe kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016.

- Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **200,277 lekë pa tvsh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “A.” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Bashkia Krujë, në objektin: “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmente baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari-Lagje e Shoteve, Bubq” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **546,623 lekë pa tvsh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “A.A” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 1538/1, datë 13.12.2013.

- Bashkia Krujë, me subjektin “F. K. C. F.” sha, ka lidhur kontratë nr. 407, datë 21.01.2011, me afat 10 vjeçare, për përdorim të një sipërfaqe 3.5235 ha, për prodhimin e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror, vlera e qirasë është në shumën 1,442,918 lekë/vit e cila është llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të Kullotave”, të ndryshuar. Subjekti “F. K. C. F.” sha për 6 vitet 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 dhe 2017 nuk ka likuiduar detyrimet gjithsej në vlerën **8,657,508 lekë**, që përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në kundërshtim me kushtet e Kontratës nr. 156/1, datë 20.04.2007.

- Bashkia Krujë, në 8 procedura prokurimi me vlerë **33,676,934 lekë** (me tvsh), ka mos përmbushje të rregullave në procedurat e prokurimit, **për mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike**, veprime në kundërshtim me nenin 1, 2, 24, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar dhe kreu V, pika 1/a, pika 4/h, të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, të ndryshuar.

- **Përgjegjësitë e audituesve.** Grupi i auditimit të KLSH^{së}, për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, pasi u njoh me bazën ligjore e nënligjore dhe me Vendimet e Kryetarit të Bashkisë dhe të këshillit të Bashkisë Krujë, si dhe duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, grupi i auditimit ka zbatuar Kodin e Parimet Etike të cilat drejtojnë përgjegjësitë profesionale të audituesit, si dhe Standardet e Miratuara të Auditimit.

- **Kriteret e vlerësimit.** Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, i ndryshuar; ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; ligji nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditin e brendshëm publik”; ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; ligji nr. 160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”; ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar; ligji nr. 152/2013, datë 01.10.2013 “Për Nëpunësit Civil”, i ndryshuar; ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatim mbi të ardhurat”, i ndryshuar; ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar; ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit”, i ndryshuar; ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar; ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për disiplinimin e punimeve në ndërtim”, i ndryshuar; ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar; ligji nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar; ligji nr. 9693, datë 19.03.2007 “Për fondin kullor”, i ndryshuar; ligji nr. 8337, datë 30.4.1998 “Për kalimin në pronësi të tokave bujqësore, pyjore, livadhe dhe kullota”; ligji nr. 8224, 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Bashkisë”, i ndryshuar; ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”; ligji nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

❖ VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”; VKM nr. 591, datë 10.07.2013 “Për disiplinimin e përdorimit të shpenzimeve buxhetore”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; VKM nr. 511, datë 24.10.2002 “Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në Institucionet Shtetërore”, ndryshuar; VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar; VKM nr. 529, datë 8.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë të pasurive shtetërore”; VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar; VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”; VKM nr. 1374, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor”, i ndryshuar;

❖ UKM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar; UKM nr. 3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore”; UKM 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; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; UMF nr. 2, datë 09.01.2015 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015”; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/ zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaja.

- **Standardet e auditimit:** Rregullorja e Brendshme “Mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 85, datë 30.06.2015; Rregullorja e Brendshme “Për procedurat e auditimit të KLSH”; Udhëzimi i Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi Procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës, në auditimin e verifikimit zbatimit rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), “Standardet e Kontrollit të KLSH”, “Manualeve” si dhe udhëzimeve dhe rregullave të nxjerra në zbatim të tyre.

II. PËSHKRIMI AUDITIMIT

Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Nga auditim rezulton se KLSH-ja me shkresë nr. 985/8, datë 29.12.2014 ka dërguar Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimet”. Bashkia Krujë me shkresë nr. 1424/5, datë 19.01.2015, protokolluar në KLSH me nr. 985/9 datë 21.01.2015, ka kthyer përgjigje së bashku me planin e masave për zbatimin e rekomandimeve të dërguara nga KLSH.

Nga **12 masa** organizative, të rekomanduara nga KLSH, janë realizuar **9 masa**, në proces zbatimi **2 masa** (masa nr. 1 dhe nr. 4), pa zbatuar **1 masë** (masa nr. 10).

Subjekti “V. & A.K.” shpk, nuk ka arkëtuar vlera **2,545,661 lekë**, subjekti “A. 2 M.” shpk nuk ka arkëtuar vlerën **1,677,661 lekë**, subjekti “K.&C.” shpk, nuk ka arkëtuar vlerën **868,000 lekë**, pasi ndodhen për shqyrtim në Gjykatën Administrative Tiranë, regjistruar me datë 28.04.2016, subjekti “PSHA-X” shpk, nuk ka arkëtuar vlerën **507,300 lekë**, subjekti “A.” sha nuk ka arkëtuar vlerën **600,000 lekë** dhe subjekti “VN” sha nuk ka arkëtuar vlerën **600,000 lekë**. Mos zbatimi i rekomandimeve nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Vlorë, vjen në papajtueshmëri me nenin 15



shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” dhe ngarkohen me përgjegjësi A. D.me detyrë Drejtore e Komisionit Vendor për Verifikimi e Titujve të Pronësisë..

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

2. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.

2.1. Vendosja e objektivave.

Nga natyra e saj njësia zbaton disa strategji sektoriale siç është, strategjia për mbrojtjen e konsumatorëve dhe mbikëqyrjen e tregut, 2014-2020, strategjia për zhvillimin e biznesit, strategjia kombëtare për pronësinë intelektuale dhe është në proces miratimi strategjia për zhvillimin e turizmit. Në rregullore janë përcaktuar objektivat e përgjithshme, organizimi i punës struktura dhe funksionet përkatëse. Për vitin 2015 dhe 2016, njësia në bazë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ka hartuar projektbuxhetin pa marrë në konsideratë dhe risqet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave. Lidhur me buxhetin e caktuar çdo menaxher dhe strukturë varësie merr informacion krahas takimeve të ndryshme dhe me shkresë zyrtare.

2.2. Etika personale dhe profesionale.

Nëpunësit e njësisë duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, rregulla të cila janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të Bashkisë dhe gjithashtu është përcaktuar procedura për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

2.3. Struktura organizative.

Bashkia për viti 2015 ka funksionuar dhe është organizuar mbi bazën e strukturës dhe organikës të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 3 datë 16.01.2015 dhe VKB nr. 49 date 31.08.2015, urdhër i Kryetarit të Bashkisë nr. 71, datë 15.09.2015.

Për vitin 2016, institucioni ka funksionuar në bazën e strukturës organike të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 6, datë 29.01.2016 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Krujë për vitin 2016”, ndryshuar me Vendimin nr. 21, datë 31.05.2016 dhe Vendim nr. 31, datë 20.10.2016.

Për vitin 2017, institucioni ka funksionuar në bazën e strukturës organike të miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 01, datë 25.01.2017, ndryshuar me Vendim nr. 19, datë 17.05.2017.

Struktura e Bashkisë është e përshtatshme për të arritur objektivat e saj. Është e mirë përcaktuar ndarja e punës dhe e përgjegjësi. Struktura mbulon të gjitha detyrat dhe përgjegjësitë dhe bën të mundur qarkullimin e informacionit. Koordinimi dhe bashkëpunimi i drejtorive bëjnë që të jetë strukturë e decentralizuar duke respektuar shkallën hierarkike.

Secili sektor, drejtori ka të përcaktuara qartë detyrat dhe përgjegjësitë e saj dhe të nëpunësve në përbërje të tyre, të mirëpërcaktuara në përkrahjet e punës, sipas kërkesave të përcaktuara në VKM nr. 142, datë 12.03.2014 “Për përkrahjet dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura” dhe Udhëzim nr. 2, datë 07.04.2014 "Për hartimin e përkrahjet të pozicioneve të punës në shërbimin civil".

2.4. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e njësisë i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë të ligjit për statusin e nëpunësit civil dhe Kodit të Punës. Në bazë ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj., Titullari i njësisë, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Struktura dhe



procedurat e brendshme garantojnë se, punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga, drejtuesit dhe ajo është e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

2.5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, njësia ka miratuar përkrahimin e punës për çdo pozicion pune në institucion ku përfshihen detyrat që duhen kryer nga çdo strukturë dhe për çdo vit është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë vitit 2015 dhe 2016, 2017 janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës. Trajnimet janë kryer në bashkëpunim me Institutin e Trajnimeve të Administratës Publike .

a. Menaxhimi i riskut. Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrat e risqeve për drejtoritë dhe në bazë të nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”, njësia ka hartuar strategjinë e riskut. Gjithashtu është hartuar dhe “Plani i veprimit për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin”.

b. Aktivitetet e kontrollit. Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve dhe synon arritjen e objektivave dhe të misionit të saj. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë. Nga momenti i krijimit të sektorit të auditit janë kontrolluar:

1. UK sha Krujë

2. Drejtoria e Shërbimeve dhe Investimeve.

3. Drejtoria e Investimeve dhe Prokurimeve.

Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-se”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, njësia ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Për regjistrimin dhe sigurimin e të dhënave kontabël nga Sektori i Financës për përpunimin e të dhënave përdoret programi “Excel” ndërsa Sektori i Taksave ka sistem tjetër përpunimi të dhënash dhe ruajtjen e tyre.

c. Informim komunikimi. Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësi. Menaxherët e njësisë zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin ka funksionuar në njësi dhe në strukturat vartëse.

Titullari dhe nëpunësi autorizues informohen nga drejtuesit e programeve me anë të mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Drejtoria e Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, raporteve të monitorimit çdo 3-muaj. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme. Për realizimin e objektivave institucionale dhe për të plotësuar nevojat e domosdoshme të punonjësve, është specialisti i IT-së, brenda Drejtorisë së Burimeve Njerëzore i cili ofron informacion të nevojshëm për realizimin e detyrave. Në drejtim të aktivitetit të kontrollit për sistemin e IT, lidhur me krijimin dhe ekzistencën e një sistemi rezervë (back-up) IT të përshtatshëm rezulton se ky sistem funksionon vetëm për Drejtorinë e Tatim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Taksave. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. Njësia dhe strukturat vartëse, auditohen nga struktura e Auditimit të Brendshëm dhe nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

d. Monitorimi. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Titullari informohet vazhdimisht nga drejtorët mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të takimeve, informacioneve apo, raporteve të ndryshme. Drejtuesit nën mbikëqyrjen e Titullarit, raportojnë realizimin e çdo objektivi në përgjegjësinë e gjithsecilit. Krahas arritjeve analizohen dhe shkaqet e mosrealizimeve. Bashkia në përbërje të strukturës ka dhe Sektorin e Auditimit të Brendshëm i cili është miratuar në Strukturën e Bashkisë në Qershor të vitit 2016 dhe ka filluar funksionin e tij në Nëntor të po këtij viti. Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Krujë. Në bazë të ligjit Sektori i Auditimit të Brendshëm varet dhe raporton direkt tek titullari i njësisë.

Procesi i monitorimit më shumë konsiston në realizimin e menaxhimit financiar. Drejtorja e Auditimit të brendshëm për vitin 2016 dhe 2017, ka kryer auditime mbi bazë sistemi, kryesisht për sistemin e proceseve organizative, sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit, sistemin e pagesave, sistemin e prokurimeve, sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar, si dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të njësisë dhe sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipas kërkesave të ligjit dhe manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

2/1 - Vlerësimi i Auditit të Brendshëm në sektorin publik.

Njësia e AB në Bashkinë Krujë është ngritur dhe organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm që në muajin Nëntor 2016. Ajo funksionon në bazë të ligjit Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, duke përmbushur detyrimin normativ të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Sektori i Auditit të Brendshëm nga data 01.11.2016, ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krujë, dhe përbëhet nga Shefi i Sektorit dhe 2 auditues dhe paraqitet si më poshtë:

Nr	01.11.2016 - 30.06.2017	Funksioni	Arsimimi	Certifikimi	Vjetërs në audit	Trajnim e
1	E.F.	Shef Sektori	Ekonomist	Certifikuar në vitin 2016. Pajisur me Certifikatë nga Instituti i Studimeve Strategjike dhe Trajnimeve “ISSAT”.	1 vit	Po
2	E.K.	Inspektor audit	Juriste	Regjistruar në kursin e auditit të organizuar nga MF, për vitin 2017	1 vit	Po
3	H.Z.	Inspektor audit	Ekonomist	Certifikuar, pajisur r me dëshmi nga Ministri i Financave, Nr. 0095, datë 30.11.2007	7 vjet	po

Punonjësit e Sektorit të Auditit të Brendshëm, kanë kryer trajnimin e detyrueshëm dhe janë pajisur me certifikatë 2 punonjës dhe është reregjistruar në kursin e auditit 1punonjës.

2.1.1 - Hartimi i planeve të auditimit, përgatitja dhe hartimi i programeve dhe llojet e auditimeve të ushtruara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi i dokumentacionit të Njesisë së AB rezulton se janë hartuar dhe miratuar planet vjetore dhe strategjikë të auditimit sipas kërkesave të nenit 18/2 të ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, kreu II të MABP. Kontrolli konstaton se janë respektuar kërkesat e Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik për hartimin dhe miratimin e planeve vjetore e strategjikë të veprimit. Sipas planit Strategjik të periudhës 2017-2019 i nënshtrohen auditimit të plotë Administrata, Njësitë administrative të Bashkisë Krujë si dhe 3 objekte të varësisë së saj si:

UK sha, Krujë; K-F I., Fushë-Krujë, me Kapital shtetëror 100%; K-F K., Krujë, me Kapital shtetëror 25% dhe me shkresë nr. 484, datë 15.11.2016 një kopje e planeve është dërguar Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Për çdo mision auditimi, nga auditët janë përpiluar programet e auditimit, të cilat janë miratuar rregullisht nga Kryetari i Bashkisë, në bazë të Planit Vjetor. Programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës. Vend të veçantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi. Përgjithësisht referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi. Nga auditët për çdo rast janë mbajtur shënimet e nevojshme që janë bërë pjesë e sistemit inventarial të dosjes, krahas dokumenteve dhe evidencave të tjera justifikuese. Për rastet e parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara nga auditë gjatë ekzaminimit të praktikave dhe dokumentacionit kontabël e administrativ, janë mbajtur dokumentacioni i nevojshëm me personat përgjegjës për fiksimin e shkeljeve të ligjshmërisë dhe të disiplinës financiare.

2.1.2 - Zbatimi i planeve të auditimit të brendshëm. Hartimi dhe mbajtja e dokumentacionit të auditimit.

Për veprimtarinë e SAB për periudhën nga data 01.11.2016 e në vijim i është raportuar në mënyrë sistematike Kryetarit të Bashkisë. Nga data 01.11.2016, kur është ngritur struktura, ka Raport Përmbledhës dhe shkresë përcjellëse nr. 153/1, datë 13.02.2017, e cila është dërguar në Ministrinë e Financave (Njësinë Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm).

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

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të vëna në dispozicion u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB);

Nga subjektet e audituara ka informacione (Plane veprimi) në lidhje me pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve. Në vlerësimin e procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm rezultoi se dosjet janë të kompletuara me programet e punës për angazhimet (misionet) auditimet e kryera dhe i gjithë dokumentacioni i nevojshëm deri në përfundim të misioneve të realizuara. Në bazë të dokumentacionit për Shoqërinë Aksionare K-F “I.” sha, Fushë-Krujë, kemi shpenzime për marrje me qira fushe futbolli. Është lidhur Kontratë Qiraje (shpenzim për fushë të dytë), kjo në përputhje me dispozitat e Kodit Civil dhe reregjistruar në Drejtorinë Rajonale Durrës në zbatim të kreut V, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, por pa procedurë konkurruese dhe me praktikë jo të plotë bashkëlidhur Kontratës, deri në përcaktimin (aneks të saj) të ditëve të shfrytëzimit të fushës. Për periudhën nga data 01.03.2015 deri në Korrik 2017 është shpenzuar për këtë qëllim shuma prej 2,088,000 lekë rezulton se: për vitin 2015, vitin 2016, **janë xhiruar më tepër shuma 264,000 lekë, shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin KF I.,** në kundërshtim me ligji nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar dhe Kontratës së Qirasë nr. 337 Rep. nr. 189 Kol, datë 22.01.2016 neni 4 dhe mban përgjegjësi, N.Ll. me detyrë financiare e K- F “I.” sha, Fushë Krujë.

Stafi sportiv (lojtarët e ekipit të futbollit, zv/trajneri dhe stafi mjekësorë) janë trajtuar me kontrata pune shpërblimi, në të cilën ishte ndalur 15% tatim në burim për secilin dhe xhiruar këto detyrime pranë DRT, Durrës. Nuk janë llogaritur dhe derdhur sigurimet shoqërore e shëndetësore, veprime jo në përputhje me pikën 1, të VKM nr. 1114, datë 30.07.2008 “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr.



7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore”, i ndryshuar, ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 , i ndryshuar “Për mbledhjen e kontributeve” të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”. Nga auditimi i dokumentacionit të ardhurave rezultojnë se në shoqëri mungojnë planifikimi i të ardhurave sipas burimeve të krijimit dhe ndjekja e realizimit të ardhurave nuk është kryer sipas kontratave apo marrëveshjeve të lidhura. Dokumentacioni i të ardhurave kryesisht nga shitja biletave, sponsorizime , etj, rezulton se nuk është mbajtur me evidenca në mënyrë ndjekjen për realizimin e të ardhurave si dhe nuk është bërë kontabilizimi i të ardhurave në fakt sipas detyrimeve kontraktuale, veprime jo në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjin nr. 10296, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin nr. 8379, datë 29.07.1998”. Nuk është mbajtur regjistër për ndjekjen e detyrimeve për arkëtimet nga reklamat e ndryshme, nga sponsorizimet, shitja e biletave etj.

2.1.4 - Drejtoria e Shërbimeve dhe Investimeve Publike e Bashkisë Krujë.

Programimi i mbështetjes me transport, i nevojave për karburant-lubrikant, kompletimi me flete-udhëtimi/kartela, analizat e harxhimit sipas normave. Bazuar në inventarin e mjeteve motorike të bashkisë dhe strukturave të saj, rezulton se për vitin 2016 kanë qenë në gjendje teknike për punë gjithsej 14 automjete/agregate si vijon: Bashkia dhe NJA, gjithsej 12 automjete/agregate nga të cilat 10 automjete dhe 2 fadroma. Ndërsa janë në përdorim të strukturave të tjera si vijon: Bordi i Kullimit: Ekskavator VOLVO model E 220 D copë 1.

MNZSH: Zjarrfikëse MAN, targa KR 5604, copë 1. Në zbatim të Urdhrit të kryetarit të bashkisë nr. 3081, datë 31.12.2016, ishte ngritur komisioni teknik, “Për matjen dhe caktimin e normave të harxhimit të karburantit të automjeteve në pronësi të bashkisë”. Ky komision teknik bashkë me drejtuesin (manovratorin) e automjeteve kanë kryer kontrollin e gjendjes teknike të tyre, matur dhe në fund kanë përcaktuar për çdo automjet/agregat normativat e konsumit të karburantit, duke mbajtur Aktin - Teknik përkatës. Kjo procedurë është kryer për 10 automjete dhe 2 fadroma të bashkisë cilat kanë qenë në gjendje teknike për punë. Rezulton se është respektuar limiti përkatës sipas urdhrit të Kryetarit të Bashkisë, konkretisht: Bashkia dhe NJA ka një mosrealizim në total prej 6,713 litra. Nga kontrolli dhe krahasimi midis gjendjes së karburantit në litra të bërë dalje nga magazina dhe asaj sasive të karburantit në litra të konsumuara e të justifikuara sipas fletë - udhëtimeve nuk rezultojnë diferenca.

Në vlerësimin dhe evidentimin e detyrimeve për furnizimin me ujë, në NJA Thumanë dhe NJA Bubq, për abonentët familjarë/privatë. Evidentimi i saktë i debitorëve në numër dhe në vlerë si dhe programimi i punës për identifikimin e tyre dhe vënien në arkëtim. Nga shoqëria UK sha, Krujë janë thithur nga NJA (Ish komunat Thumanë dhe Bubq) vetëm asetet, ndërsa kanë kaluar në vartësi të NJA Thumanë dhe NJA Bubq. Furnizim me ujë të pijshëm i abonentëve familjarë dhe subjekteve private dhe arkëtimi i tyre është ndjekur nga Njësitë Administrative Thumanë dhe Bubq. Nga auditimi i kryer rezulton si më poshtë vijon:

Njësia Administrative Bubq: Periudha datë 01.01.2016 deri datë 30.09.2016:

Detyrimi i lindur (Faturimet), janë gjithsej 100 abonentë familjarë në vlerën 547,000 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 388,000 lekë dhe nuk është arkëtuar vlera 159,000 lekë. Për periudhën në vijim, për shkak të djegies së pompës nuk ka patur furnizim me ujë të pijshëm të abonentëve familjarë dhe për rrjedhojë s’ka patur faturime dhe as arkëtime, për të cilën është mbajtur proces-verbali datë 01.10.2016. Njësia Administrative Thumanë, për vitin 2016: Abonentë (kontrata) familjarë 560 x 500 lekë/muaj = 280,000 lekë; Mesatarja vjetore 39%; Nga analiza e mësipërme rezulton se nuk janë arkëtuar detyrimet për ujin e pijshëm sipas kontratave të lidhura, nga abonentët familjarë dhe bizneset në fshatrat Derven, Thumanë, Gramzë, Sukth Vendas dhe Burizanë.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.



3. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj). Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë.

A.1 - Mbi zbatimin e buxhetit të Bashkisë.

Në lidhje me auditimin mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, UMF nr. 02, datë 09.01.2015 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015”, ligjit nr. 160/2014, datë 27.11.2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, ligjit nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016” dhe VKM nr. 393, datë 18.06.2014; të VKM nr. 591, datë 10.07.2013 “Për disiplinimin e përdorimit të shpenzimeve buxhetore, për vitin 2013”, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, për periudhën 01.01.2015 - 30.06.2017, rezulton sa më poshtë:

A.2 - Respektimi i procedurave të hartimit dhe miratimit të projekt-buxhetit.

Hartimi i Buxhetit për periudhën që auditohet është mbështetur në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 për “Menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 27.02.2015, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2016-2018”, si dhe në vendimin nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave të transferimit për njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” si dhe në udhëzime dhe vendime të këshillit të Ministrave, për zbatimin e ligjeve të veçanta.

Bashkia Krujë nisur nga shkresat e MF të dërguara për hartimin e programeve buxhetore afatmesme (PBA) 2016-2018 dhe 2017-2019 si dhe projektbuxhetet vjetore 2015, 2016 dhe 2017. Në projekt buxhetet afatmesme nuk janë përfshirë plani strategjik i zhvillimit, nuk është përcaktuar misioni, matrica e qëllimeve strategjike, objektivat, F.t prioritare dhe projektet. Në raportet e projekteve të investimeve nuk janë të plotësuar formulari i propozimit të projektit të investimit si dhe formulari kosto-përfitim. Janë plotësuar vetëm anekset 7 A me tregues vlerorë të pasqyrave nr. 1 “Parashikimi i të ardhurave të veta”, pasqyra nr. 2 “Përmbledhëse e kërkesave buxhetore sipas burimeve të financimit” të shoqëruara me tregues vlerorë të analizës së tendencave të të ardhurave shpenzimeve me relacionin përkatës sipas UMF nr. 7 datë 13.02.2015 “Për përgatitjen e PBA 2016-2018” si dhe Udhëzimit nr. 8 datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”. Programet Buxhetore Afatmesme (PBA) 2017-2019 është miratuar me VKB nr. 56, datë 11.10.2016 dhe është konfirmuar nga Prefektura Durrës.

A.3 - Zbatimi i ligjit të buxhetit lokal dhe atij të shtetit për miratimin e buxhetit përfundimtar (faktik). Hartimin dhe miratimin e plan buxheteve.

Projekt buxheti për vitin 2015, është hartuar i detajuar dhe programimi i buxhetit është mbështetur në kërkesat e ligjit nr. 160/2014, datë 27.11.2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, është miratuar nga Këshilli i Bashkisë me vendimin nr. 12, datë 23.03.2015 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës. Buxheti transitor është hartuar i detajuar dhe programimi i buxhetit është mbështetur në kërkesat e ligjit 115/2014 “Për ndarjen Administrativo-Territoriale të njërive të qeverisjes vendore në Shqipëri është miratuar me vendimin e këshillit bashkiak nr. 47 datë 31.08.2015 dhe konfirmuar nga Prefekti Qarkut Durrës.

Projekt buxheti për vitin 2016, është hartuar i detajuar dhe programimi i buxhetit është mbështetur në kërkesat e ligjit nr. 147/2015, datë 17.12.2015, “Për buxhetin e vitit 2016”, është miratuar nga Këshilli i Bashkisë me vendim nr. 7 datë 17.02.2016 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës. Projekt buxheti për vitin 2017, është hartuar i detajuar dhe programimi i buxhetit është mbështetur në kërkesat e ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016, “Për buxhetin e vitit 2017”, është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

miratuar nga Këshilli i Bashkisë me vendim nr. 78 datë 06.02.2017 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës.

Në buxhetin e vitit 2015, është respektuar kërkesa për financimin e shpenzimeve për pagat e personelit administrativ të Bashkisë nga grandit i pa kushtëzuar, deri në masën 40% për qind, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”. Pas miratimeve u janë dërguar Degës së Thesarit Krujë. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transferues së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe e fondeve të krijuara nga burimet e veta për kryerjen e funksioneve të veta, të përbashkëta e të deleguara si dhe shpërndarja e fondeve të grandit konkurrues të alokuar nga Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve. Në hartimin e këtyre buxheteve është patur parasysh realizimi i viteve të fundit, rritja e të ardhurave nga taksat vendore dhe nevojat për shërbime publike e investime. Në bazë të akt rakordimeve për të ardhurat që trashëgojnë burimet e financimit sipas viteve paraqiten. Të ardhurat që trashëgojnë, burimet e financimit, në bazë të akt rakordimeve sipas viteve paraqiten:

000 lekë

Të ardhurat	Viti 2015		Viti 2016		Viti 2017 (6/M)	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Të trashg. nga viti i mëpar. Ardh+Grant.	64,886	64,886	48,861	48,861	155,086	155,086
Të trashg. Nga viti i mëpar. FZHR	25,437	25,437	295	295	59,224	59,224
Të trashg. nga viti i mëpar. Ardh.jasht limitit.	1,310	1,310	1,191	1,191	210	210
Trans. e pakusht. e vitit dhe tranz.	96,189	96,189	219,207	219,207	259,023	259,023
Transferta e specifikë.	0	0	83,106	83,106	111,566	111,566
Të ardhurat e vitit.	125,138	104,479	250,000	282,865	300,000	129,000
Të ardhura jasht limitit.	21,483	21,483	1,017	1,017	0	0
Granti konkurrues.	12,802	12,802	230,236	230,236	79,558	49,558
Fonde të kushtëzuara	282,866	282,866	423,278	423,278	261,062	261,062
S h u m a	630,111	609,452	1,257,191	1,290,056	1,225,729	1,024,729

A.4 - Ndarja e plan-buxheteve dhe detajimi e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli dhe respektimi i disiplinës buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit.

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve janë respektuar sipas detajimit të bëra në fillim të çdo viti ushtrimor duke reflektuar edhe ndryshimet e diktura sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2015, 2016 dhe 2017, u konstatua se është realizuar detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimet e financimit.

Për vitet 2015 ka patur ndryshime në planet buxhetore të Bashkisë, të cilat janë miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë me nr. 20 , datë 22.05.2015 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës, me shkresën nr. 726/3, për shumën 300,000 lekë, fond emergjence dhënë Myftar Ismalaja dhe me VKB nr. 21, datë 22.05.2015 për përdorimin e fondit rezervë dhënë Arben Seferi.

Për vitin 2016 ka patur ndryshime në planet buxhetore të Bashkisë, të cilat janë miratuar me VKB me nr. 58 , datë 11.10.2016 dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr. 845/14, për shumën 753,000 lekë nga fondi emergjencës dhënë 24 personave, si dhe me VKB nr. 61, datë 11.11.2016 për përdorimin e fondit emergjencës në shumën 1,468,750 lekë si pasoj e reshjeve të datës 08.11.2016 dhe 09.11.2016. Mbështetur në treguesit e programuar, nga zyra e financës janë ndjekur shpenzimet sipas artikujve duke mos tejkaluar kufijtë e shpenzimeve. Pasqyrimi i shpenzimeve është bërë në mënyrë të detajuar dhe sipas veprimtarisë përkatëse dhe klasifikimit buxhetor. Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore sipas manualit të klasifikimit funksional dhe udhëzimeve të nxjerra nga Ministria e Financave.

A.5 - Ruajtja e destinacionit të përdorimit dhe limiti i planifikuar i fondeve të planifikuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve nuk u konstatuan raste të përdorimit të fondeve mbi limitet e përcaktuar në planifikimet mujore të shpenzimeve sipas artikujve dhe kapitujve. U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Krujë dhe rezultuan se janë të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara. Nga auditimi i kryer rezulton se kanë gjetur zbatim UMF nr.1, datë 9.1.1996 “Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore” dhe UMF nr. 2, datë 27.01.1999 “Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave”.

A.6 - Kryerja e rakordimeve periodike dhe vjetore me degën e thesarit.

Në lidhje me kryerjen e rakordimeve periodike dhe vjetore të Drejtorisë së Financës së Bashkisë me degën e thesarit Krujë, u konstatua se të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë dokumentuar në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit për çdo muaj dhe në mënyrë progresive, duke u konfirmuar nga të dy palët.

A.7 - Përdorimi efektiv i fondeve të buxhetit. Shkaqet e tejkallimeve dhe mosrealizimeve. Analizë e detajuar plan fakt, për periudha të njëjta kohe, për investimet, pagat, shpenzimet korente etj.

Sipas situacioneve përfundimtare, përdorimi efektiv i fondeve të buxhetit dhe analiza e detajuar për vitin 2015, 2016 dhe vitin 2017 paraqitet si vijon: Për Bashkinë Krujë realizimi i fondeve sipas programeve, pavarësisht nga burimi i financimit bazuar në akt rakordimet e shpenzimeve me thesarin për vitet 2015, 2016 dhe 2017 paraqitet në tabelën më poshtë:

Nr	Emërtimi shpenzimeve	Viti 2015			Viti 2016			Viti 2017 (6/M)		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Aparati	107,290	82,943	7	197,859	182,632	92	200,153	109,295	55
2	Kultura	3,846	2,334	61	600	358	60	8,450	1,566	19
3	Sporti	5,914	4,722	79	6,016	3,507	58	8,116	1,870	23
4	Gjendja Civile	7,216	7,094	98	8,276	8,199	99	7,124	3,395	48
5	Ujësje -Kanalizime	9514	8,778	92	41,347	25,472	62	50,726	10,975	22
6	Shërbime publike	55768	53,523	96	94,063	81,325	86	145,372	50,276	35
	Shërbime sociale	0	0	0	11717	9163	78	18559	7798	42
7	Mirëmbajtje rruge	66,272	54,495	82	116,064	67,230	58	187,789	84,105	45
	Rrugë rurale	0	0	0	6,810	1,903	28	11,854	1,778	15
8	Arsimi Bazë	11,794	7,802	66	88,878	81,586	92	110,477	57,616	52
	Sporti sha	11,000	11,000	100	21,000	20,991	99.9	20,000	10,171	51
	Q.Shëndetsore	0	0	0	1,677	0	0	1,677	0	0
9	Arsimi i mesëm	600	253	42	5,013	3,825	76	4,095	1,952	48
10	Mirëmbajtje Pyje	0	0	0	3,086	1,978	64	4,709	1,767	37
11	Mbrojtja ndaj zjarrit	0	0	0	77,231	76,258	99	14,192	6,778	48
12	Kullimi	0	0	0	8,249	2,856	35	14,310	5,073	35
13	QKR	.451	443	98	1,550	1,526	98	1,566	737	47
	Bon.streh.+ ban.terom	0	0	0	872	594	68	37	0	0
	Fondi rezerve	3,000	0	0	10000	0	0	23500	0	0
14	NE + Paaftesi	208,145	193,083	93	332,604	332,602	100	237,844	176,338	74
15	KQZ	3,339	3,339	100	0	0	0	0	0	0
16	MZHU	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	FZHR	38,239	37,943	99	230,236	171,308	74.4	79,558	58,927	74
17	231=shtet	62,563	60,389	97	59,185	50,382	85	45,663	0	0
	Totali	594,951	528,141		1,322,333	1,123,695		1,194,205	590,417	

Realizimi i buxhetit sipas natyrës së shpenzimeve paraqitet në 000 lekë

Nr	Emërtimi artikullit shpenzimeve	Viti 2015			Viti 2016			Viti 2017 (6/M)		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
A	Totali 600	86,361	86,016	99	223,469	206,169	92	275,790	130,923	47
B	Totali 601	18,037	14,419	79	37,466	34,212	91	50,759	21,834	43
C	Totali 602	108,574	75,551	69	151,665	128,546	85	189,779	64,160	33
D	(606+604)	17,932	16,941	95	113,297	110,735	98	49,761	15,770	31.7
	Ndih. ekon.	208,145	193,083	93	332,604	332,602	100	237,844	176,338	74
E	KQZ	2,616	2,616	100	0	0	0			
F	Projekte (230)	3,600	580	10	12,118	4,086	37	5,000	0	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

G	Investim (231)	150,964	138,857	92	440,564	306,094	69	600,214	182,932	30
H	shp.lindje	3,585	3,585	100	1,750	1,750	100			
	TOTALI	601,352	531,186		1,312,933	1,124,194		1,409,147	591,957	

Të ardhurat lokale	Viti 2015			Viti 2016			Viti 2017		
	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
TOTALI	125,138	104,479	83.5	250,000	282,865	113	300,000	129,000	43

Nga tabela e mësipërme rezulton se niveli i realizimit të ardhurave sipas viteve 2015 dhe 2016 ka tendencë pozitive në rritje, në vitin 2015 janë në vlerë 104,479 mijë lekë, në vitin 2016 janë në vlerën 282,865 mijë lekë, në 6-mujorin e parë të viti 2017 në vlerën 129,000 mijë lekë; kjo ka ardhur si rezultat i mbledhjes së debive nga vitet e mëparshme.

- Për vitin 2015-2016 për Bashkinë Krujë, është parashikuar fondi rezervë dhe fondi i emergjencës 3% të shpenzimeve totale dhe përdorimi i tij është bërë në bazë të VKB nr. 20, 21, datë 22.05.2015 në shumën 100,000 lekë, për raste të paparashikuara në buxhet. Për vitin 2015 fondi i emergjencave dhe fondi rezervë është 3,300,000 lekë është përdorur 400,000 lekë dhënie ndihmë për një familjeve 300,000 për shtëpi të dëmtuar nga shirat dhe 100,000 lekë dhënie ndihme për një person i cili është dëmtuar nga rënia e ashensorit mbi të. Gjithsej janë përdorur 300,000 lekë dhe 3,000,000 lekë janë të papërdorura. Në vitin 2016 fondi rezervë dhe fondi i emergjencave është planifikuar brenda kufirit të lejuar ligjor dhe zë shumën 10,000,000 lekë. Me VKB nr. 58, datë 11.11.2016, janë paguar nga fondi i emergjencave 24 familje me 753,000 lekë për dëmet e shkaktuara nga përmbytja. Me VKB nr. 61 datë 11.11.2016 janë përdorur nga fondi i emergjencave 1,468,750 lekë për pastrim me autobot të (KUZ dhe KUL) në zonat e përmbytura.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

B - Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj, për Bashkinë).

B.1 - Respektimi i strukturës organizative të miratuar dhe krahasimi me faktin.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2015, me vendimin nr. 3, datë 16.01.2015 të Këshillit të Bashkisë Krujë, të konfirmuar me shkresën nr. 97/3, datë 28.01.2015 të Prefektit të Qarkut Durrës, është miratuar struktura e punonjësve të Bashkisë Krujë me një numër total punonjësish 127, nga të cilët 51 punonjës në administratë, 63 punëtorë në shërbime publike dhe 13 të tjerë në njësitë e shërbimit publik të ndara në 9 punonjës Klubi i Sportit “Kastrioti” dhe 4 punonjës funksionet e deleguara, Gjendja Civile dhe QKR.

Pas krijimit të Bashkisë së re dhe konstituimit të institucioneve, Këshilli i Bashkisë me vendimin nr. 49, datë 31.08.2015, miratuar nga Prefektura Durrës me shkresë nr. 1494/9, datë 10.09.2015 miraton numrin e përgjithshëm të punonjësve gjithsej 263 veta, nga të cilët 99 punonjës në Bashkinë Qendër të ndarë në 55 punonjës në administratë, 38 punonjës në shërbimet publike dhe 6 punonjës Klubi i Sportit. Në Njësitë Administrative të vartësisë 164 punonjës nga të cilët 73 punonjës në administratë dhe 91 punonjës të shërbimeve publike. Porsa i përket nivelit të pagave për vitin 2015 në Bashkinë Krujë nuk ka patur ndryshime.

Për vitin 2016, me VKB nr. 81, datë 30.12.2015 miratuar nga Prefekti i Durrësit me shkresë nr. 19/2, datë 12.01.2016 dhe sipas VKM nr. 965, datë 02.12.2015, Bashkia ka krijuar sektorin e emergjencave civile, ku ka shtuar numrin e përgjithshëm të punonjësve dhe e ka bërë 310 punonjës kryesisht në sektorët e shërbimeve dhe të mirëmbajtjes së NJA ku dhe janë konstatuar mangësitë dhe për emergjencat civile. Me VKB nr. 8, datë 17.02.2016, miratuar nga Prefekti i Durrësit me shkresë nr. 201/4, datë 22.02.2016, VKB nr. 81, datë 30.12.2015 “Për miratimin e numrit të përgjithshëm të punonjësve të Bashkisë Krujë, institucioneve në varësi dhe të Njësi Administrative” dhe Vendimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

nr. 6, datë 29.01.2016 të Kryetarit të Bashkisë Krujë “Për miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Krujë për vitin 2016”, është bërë ndryshimi i pagave të Bashkisë Krujë dhe i Njësive Administrative. VKM nr. 83, datë 03.02.2016, detyron Bashkinë që të krijojë sektorin e auditit të brendshëm me jo më pak se 3 veta, sektor i krijuar me vendimin nr. 21, datë 31.05.2016 të Kryetarit Bashkisë për disa ndryshime në strukturën organike të Bashkisë. Për 6/M e I-rë të vitit 2017, është bërë shtesë e numrit të punonjësve nga 320 në 340 punonjës.

Gjithashtu shtohet edhe numri i punonjësve të funksioneve të deleguara: 14 punonjës Shërbimi i Mbrojtjes dhe Shpëtimit nga Zjarri, 115 sektori i arsimit, 7 punonjës Bordi i kullimit, 2 punonjës QKB, 6 punonjës Rrugët Rurale dhe 6 punonjës Administrimi i Pyjeve. Në këtë mënyrë numri i përgjithshëm i punonjësve organikë është 490. Me VKB 99, datë 03.05.2017 dhe konfirmuar nga Prefekti i Durrësit me shkresë nr. 515/3, datë 03.05.2017, shtohet numri i punonjësve të Bashkisë me 10 punonjës si për arsye të nevojës së shërbimeve për ujësjellësin e Njësive Administrative Thumanë dhe Bubq, për shkak se nuk mund të mbulohen nga Ndërmarrja e Ujësjellësit dhe për shkak të krijimit të Policisë Bashkiake.

Në vazhdimësi të ndryshimit të numrit të punonjësve, ndryshimit të strukturës dhe duke u mbështetur në VKM nr. 165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore për efekt page” i ndryshuar, bazuar në ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 5/25 të ligjit nr. 10405, datë 24.03.2015 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe shpërblimeve”, ligjit nr. 30/2016, datë 15.12.2016 “Për Buxhetin e Vitit 2017” miratohen pagat e Bashkisë dhe Njësive Administrative, me shtrirje efekti financiar nga data 01.03.2017, sipas VKM nr. 177, datë 08.03.2017. Më poshtë, po paraqesim tabelën e numrit të punonjësve në Bashkinë Krujë dhe ish komunat për periudhën 2015-2017. Tabela e numrit të punonjësve të administratës dhe shërbimeve publike për periudhën Janar 2015-Qershor 2017.

Tabela e punonjësve për bashkinë Krujë

Nr.	Emërtimi	Viti 2015				Viti 2016				Viti 2017			
		01.01-30.09.15		01.10-31.12.15		01.02-30.05.16		01.06-31.01.17		01.02-30.05.17		01.06.17	
		P	F	P	F	P	F	P	F	P	F	P	F
1	Bashkia Krujë	26	24	26	26	52	52	62	61	63	61	64	63
2	NJA F. Krujë	19	19	12	12	12	12	14	14	12	12	12	12
3	NJA Thumanë	9	9	8	8	10	10	10	10	10	10	10	10
4	NJA Nikel	7	7	6	6	10	10	10	10	10	10	10	10
5	NJA Bubq	6	6	5	5	10	10	10	10	10	10	10	10
6	NJA Cudhi	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1
	Total Nr. 1	69	67	59	59	96	95	108	106	107	104	108	106
1	Bashkia Krujë	101	101	73	72	71	69	64	62	67	64	71	69
2	NJA F. Krujë	73	73	44	42	51	51	52	49	63	61	65	61
3	NJA Thumanë	72	72	42	42	48	47	50	49	56	56	57	56
4	NJA Nikel	36	35	19	19	18	18	20	20	20	20	21	21
5	NJA Bubq	34	32	19	19	18	18	19	19	19	19	19	19
6	NJA Cudhi	17	17	7	7	8	8	7	7	8	8	9	9
	Total Nr. 2	333	330	204	201	214	211	212	206	233	228	242	235
	TOTALI	402	397	263	260	310	306	320	312	340	332	350	341

Nga sa shihet në tabelë në vitin 2015, para ristrukturimit në Bashkinë Krujë (me njësit administrative) kanë qenë gjithsej 402 punonjës, nga të cilët 69 punonjës administrate dhe 333 punëtor në shërbimet publike dhe aktualisht në vitin 2017 janë 108 punonjës administrate, ndërsa punëtorë në shërbimet publike janë 242 veta.

B.2 - Auditimi me zgjedhje i disa dosjeve të personelit (kryesisht ato me arsim të lartë).

Në auditimin e dosjeve të personelit krahasuar me nivelin e klasave, kategorinë, pagën e grupit, shtesat për vjetërsi, vështirësitë, pozicion, etj, u konstatua se janë në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore të VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e Njësive të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Qeverisjes Vendore si dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të organeve të Qeverisjes Vendore”, i ndryshuar, dhe në dosjet personale të nëpunësve administrohet:

- Dokumenti i identifikimit (fotokopje letërnjoftimi); dokumenti mbi gjendjen civile (certifikata e gjendjes familjare); dokumentet lidhur me nivelin e edukimit arsimor në fushën e studimeve (fotokopje e diplomës së shkollës së lartë dhe lista e notave); dokument i gjendjes gjyqësore (dëshmi penaliteti); raporti mjeko ligjor; librezë pune; fotografi; CV; letër Motivimi; Dëshmi të tjera kualifikimi. Disa nga dosjet që u audituan:

Nr.	Emër Mbiemër	Zotësi të plotë për të vepruar	Kushte shëndet	Gjend Gjyqë	Niveli arsimore.	Përvoja punë.
1	E. S. Drejtor Juridik	01.012.1979 F	+	+	UT Fakulteti Drejtësisë DIND Drejtësi	14
2	XH. XH. Drejtor, i Financës	02.03.1961 F	+	+	DIND Financë	25
3	M. D. Drejtori B. Njerëzorë	25.05.1954 M	+	+	DIND 1977 Shkolla e Lartë e Oficereve	25
4	L. P.Specialiste Drejtoria Tatim Taksa	09.04.1966 F	+	+	Fakulteti i Tiranës DIND Ekonomi	22
5	E. T. Specialiste Drejtoria B.Njerezore	20.11.1978 F	+	+	Universiteti Tiranes DIDN Gjeografi	11
6	R. B. Pergj.sektorit Personelit	25.06.1983 F	+	+	Universiteti Politeknik DIDN Inxhinieri	8
7	L. T. Drejtore e Tatim-Taksa	21.11.1971 F	+	+	Master Shkencor Finance/Kontabilitet	8
8	D.G.Specialiste. B.Njerëzore	26.02.1963 F	+	+	DIND Gjeografi	25
9	E.F. Pergj.Sektorit Auditit	18.05.1966 M	+	+	DIND Finance	16
10	E. C. Specialiste për çështjet ligjore,	07.05.1978 F	+	+	Master Shkencor Juridik	5
11	P. Th. K/inspektor Policia Bashkiake	07.04.1972 M	+	+	Bachelor Drejtësi	1
12	R.S. Specialiste Finance	02.10.1981 F	+	+	Master Shkencor Administrim Biznesi	10
13	L. N. Specialiste Drejtoria Tatim Taksave	06.06.1966 F	+	+	Master Shkencor Finance	25
14	A. D.Drejtore, Drejtoria Planifik Territori	04.09.1983 F	+	+	Master Shkencor Inxhinieri	9
15	R.K.Specialist, Drejtor.Planifik.Territor.	13.03.1985 F	+	+	Master Shkencor Inxhinieri	5
16	S. Sh., kryeinspektor INUV	16.06.1986 M	+	+	Master Shkencor Arkitekture	3
17	I. H.Arketare	08.08.1992 F	+	+	Bachelor, Histori	1
18	S.P. Punonjese per Adm Dosjesh,	10.10.1957 F	+	+	Arsim i mesëm	25
19	F.M. Punonjes, Sektori Policia Bashkiake	20.06.1971 M	+	+	Arsim i mesëm	11
20	N.H.Magaziniere,	29.11.1987 F	+	+	Master Shkencore Gjuhe Ruse	3
21	D. M.Punonjese Biblioteke	20.07.1958 F	+	+	Arsim i Mesëm	25
22	I.S. Drejtore e Sherbimit Social	01.07.1976 F	+	+	Diplome e Nivelit te Pare Finance	7
23	A. M. Specialiste per mbrojtjen e Femijeve,Barazi gjinore	28.05.1990 F	+	+	Master Shkencor Pune Sociale	4
24	I. Sh. Përgjegjës Sektori, Drejtoria e Sherbimeve Publike	29.04.1962 M	+	+	Master Shkencor Ekonomik	25
25	D.T.Kujdestare Çerdhe,	15.11.1965 F	+	+	Arsim i Mesëm	25
26	Sh.M.Special. Menaxhimit Tokës	20.09.1972 M	+	+	Master Shkencor Inxhinieri Pyjore/Drejtësi	16
27	A.N. Drejtor Arsim Kulture	24.11.1954 M	+	+	Master I Shkencave, Akademia e Arteve	25

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”**

28	M. H. Specialiste Arsimit Kulturë	28.08.1986 F	+	+	Master Shkencor Gjeografi	4
----	--------------------------------------	--------------	---	---	------------------------------	---

B. 3 - Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2015- 30.06.2017.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar-Qershor 2015, Janar-Mars 2016, Tetor-Dhjetor 2016 dhe Janar-Mars 2017) dhe konstatohet se ato plotësohen konform rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga Kryetari i Bashkisë. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, ” Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Krujë, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”. Përveç ndalesave të sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi pagë, janë bërë ndalesa edhe për debitorët të përcaktuar në urdhrat e zyrave të përbarimit dhe gjithashtu në bazë të urdhrit nr. 4, datë 04.11.2016 të Kryetarit të Bashkisë janë bërë ndalesat në pagë në bazë të raporteve të KLSH dhe Prefekturës si më poshtë:

XH.XH., në shumën 9,050 lekë;

R.S., në shumën 178,998 lekë;

G.K., në shumën 14,273 lekë;

E.S., në shumën 11,998 lekë;

B.Q., në shumën 11,998 lekë;

E.T., në shumën 11,375 lekë;

J.G., në shumën 27,621 lekë.

Gjithashtu pas një rikontrolli dosjesh në muajin shkurt 2017, rezulton se B.D. dhe G.M., të dy punonjës të Njesisë Administrative Nikel, janë paguar me master shkencor dhe jo me bachelor: -B.D. për periudhën Gusht 2015-Tetor 2016 dhe G.M. për periudhën Nëntor 2015-Janar 2017. Për këtë arsye nga muaji Shkurt e deri në vazhdim të plotësimit të shumës së marrë tepër, janë ndaluar nga paga bruto shuma 4,000 lekë. Pas kontrollit të VKB nr. 37, datë 04.04.2016 me urdhrat e rritjes së pagave rezulton se ka pasur mospërputhje në urdhrin e punonjësës së Bashkisë Krujë, G.A., e cila është paguar në pagën për pozicion në masën 40,000 lekë në vend të 45,000 lekë, pra me një diferencë prej 5,000 lekë. Kjo diferencë për periudhën Qershor 2016 deri në Janar 2017 i është dhënë në muajin Shkurt (5,000 x 8 muaj) në shumën 40,000 bruto.

-Realizimi i fondit të pagave (plan/fakt në 000/lekë). Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë, dhënia e shpërblimeve për rezultate në punë, ndihma, fatkeqësi. Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura, rezulton se fondi i pagave përballohet nga grandet dhe të ardhurat e vetë Bashkisë, sipas pasqyrave sa vijon:

000/lekë

Periudha	Plan	Fakt	%	Burimi i financimit			
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. e Kushtëzuar	Transferte specifike
Viti 2015	109,403	105,441	0,963	40,174	60,262	5,005	
VITI 2016	260,325	239,772	0,921	74,987	89,338	7,925	67,522
VITI 2016 Sporti	609	609	0,998	609			
VITI 2017 (6/M. I)	326,549	152,439	0,466	63,652	37,266	4,132	47,388

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë

000/lekë

Nr.	Emërtimi	VITI 2015			VITI 2016			VITI 2017(6/M)		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	86,361	86,016	0,99	223,469	206,169	0,922	275,790	130,650	0,473
2	F. Sig. Shoq	18,037	14,419	0,79	37,465	34,212	0,913	50,759	21,789	0,429
3	F. Veçantë				562	562	1	235	235	1



Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, fondi i veçantë është përdorur për:

- Në vitin 2016 për shpërblim e punonjësve të dalë në pension dhe pagesës së lejes së zakonshme të pakryer të punonjësve të cilët janë larguar nga puna, respektivisht në vlerën 561,200 lekë dhe në bazë të VKM nr. 929, datë 17.11.2010 i ndryshuar me VKM nr. 493, datë 06.07.2011 janë dhënë ndihma të menjëhershme në raste sëmundjesh dhe fatkeqësish në masën 100.000 lekë.

-Në 6 mujorin e parë të vitit 2017 për shpërblim e punonjësve të dalë në pension në masën 65,700 lekë dhe në bazë të VKM nr. 929, datë 17.11.2010, i ndryshuar me VKM nr. 493, datë 06.07.2011, janë dhënë ndihma të menjëhershme në raste sëmundjesh dhe fatkeqësish në masën 180,000 lekë.

-Krahasimi me të zgjedhur i përmbledhëses të listë pagesave me shumatat e urdhër shpenzimeve dhe pagesat e kryera, përlllogaritjet, aplikimet dhe derdhja e detyrimeve, për tatimin mbi të ardhurat, kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore etj.

Nga auditimi i përmbledhëses të listë pagesave duke i krahasuar me urdhër shpenzimet rezulton se në të gjitha rastet përmbledhëset e listë pagesave janë të barabarta me urdhër shpenzimet përkatëse. Në përmbledhësen e listë pagesave janë përcaktuar paga bazë, vjetërsia në punë, pozicioni, shuma bruto, ndalesa për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, ndalesa për tatimin mbi të ardhurat dhe paga neto. Gjithashtu, në urdhër shpenzim janë përcaktuar sipas grupit, kapitullit, kodit programor, llogarive ekonomike, nën llogarive duke përcaktuar shumatat përkatëse, veprime në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

B.4 - Respektimi i dispozitave ligjore për kohëzgjatjen e kohës së punës, pagesa për orë jashtë orarit të punës etj.

Janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës si dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës. Punonjësit e MZSh janë paguar për orët e natës në bazë të ligjit 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin” si dhe UMPVD nr. 26 datë 16.05.2002 “Pagesat e orëve suplementare të personelit të PMNZSH”-pika 4 dhe 5 dhe VKM nr. 511, datë 24.10.2002 “Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore.

-Planifikimi dhe zbatimi i lejeve të zakonshme.

Bashkia Krujë ka kryer planifikimin për grafikun e kryerjes së lejeve të zakonshme të punonjësve, ky grafik është i firmosur nga Kryetari i Bashkisë. Nuk u konstatuan raste të pagesave të lejeve të zakonshme të dubluara njëkohësisht edhe me kohën e punës, apo pagesa shpërblimesh.

B. 5 - Hapja dhe azhurnimi periodik i librit të pagave.

Nga sektori i financës ishin hapur dhe mbajtur librat e pagave, të cilat ishin të azhurnuara dhe të plotësuar për çdo punonjës duke e kundruar me përmbledhëset e listë pagesave dhe pagat mujore të përfituara, sipas rubrikave përkatëse që përmban libri.

- ***Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.***

B.6 - Për Pagesat e Këshilltarëve të Këshillit të Bashkisë Krujë.

Nga auditimi i dokumentacionit që ka lidhje me shpërblimin e Këshilltarëve të Këshillit të Bashkisë Krujë u konstatuan shkelje të cilat u dokumentuan dhe u vlerësuan si shkelje të legjislacionit financiar dhe u trajtuan si dëm ekonomik. Këshilli i Bashkisë Krujë përbëhej nga 17 këshilltarë të zgjedhur nga zgjedhjet e pushtetit vendorë në vitin 2011 për vitet 2011-2015, dhe 31 këshilltarë të zgjedhur për vitet 2015-2016.

Aktiviteti i Këshillit Bashkisë bazohet në ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore”, me ndryshime, si dhe rregullorja e Këshillit. Sipas protokolleve të mbajtura në mbledhjeve të Këshillit të Bashkisë Krujë për vitin 2015, konstatohet se disa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

këshilltarë nuk kanë marrë pjesë në mbledhjet e Këshillit Bashkisë, por ato janë paguar sikur kanë marrë pjesë në mbledhjen e këshillit, duke mos shprehur realisht prezencën këtyre këshilltarëve në mbledhje të këshillit. Nga auditimi i dokumentacionit që ndodhet në arkiv është konstatuar se: Shpërblimi i ish Këshilltarëve të Bashkisë Krujë për periudhën 2015 është kryer pa pjesëmarrjen e këtyre Këshilltarëve në mbledhje të muajit.

Më hollësisht kjo shumë e përlogaritur e detajuar përkatësisht për Bashkinë Krujë (deri në muajin Korrik) paraqiten në tabelat e përpiluara si më poshtë, në të cilat janë pasqyruar me simbolin (x) prezenca në mbledhje dhe me (shifrën e pagesës) mungesat. Shuma e përlogaritur e detajuar për Bashkinë Krujë sipas personave që kanë përfituar padrejtësisht paraqitet në tabelat e mëposhtme:

Viti 2015

Nr.	Emr mbiemër	Mbledhja datë			Shuma	Mbledhje të pa zhvilluara Sh, P, Q, e K	Gjithsej 2015
		16.01.15	23.03.15	22.05.15			
1	J. V.	x	-	-	-	7,155	7,155
2	L.SH.	x	x	x	-	28,620	28,620
3	Xh. Sh.	7,155	7,155	x	14,310	28,620	42,930
4	K.M.	7,155	x	7,155	14,310	28,620	42,930
5	A. K.	x	7,155	x	7,155	28,620	35,775
6	Y. G.	x	x	x	-	28,620	28,620
7	A. C.	7,155	7,155	7,155	21,465	28,620	50,085
8	H. C.	7,155	7,155	7,155	21,465	28,620	50,085
9	B. V.	7,155	7,155	7,155	21,465	28,620	50,085
10	I. D.	x	7,155	x	7,155	28,620	35,775
11	M.G.	x	x	x	-	28,620	28,620
12	C. D.	7,155	x	7,155	14,310	28,620	42,930
13	M.B.	x	x	7,155	7,155	28,620	35,775
14	S. Ll.	7,155	x	7,155	14,310	28,620	42,930
15	A. B.	x	7,155	x	7,155	28,620	35,775
16	L.P.	x	7,155	x	7,155	28,620	35,775
17	B. K.	x	x	x	-	28,620	28,620
	Shuma	50,085	57,240	50,085	157,410	465,075	622,485

Më hollësisht kjo shumë e detajuar për Bashkinë Krujë (pas muajit Korrik kanë ndryshuar personat) paraqiten në tabelat si më poshtë, në të cilat janë pasqyruar me simbolin (x) prezenca në mbledhje dhe me (shifrën e pagesës) mungesat. Shuma e detajuar sipas personave që kanë përfituar padrejtësisht paraqitet në tabelat e mëposhtme:

2015

Nr.	Emër mbiemër	Mbledhje të pa zhvilluara G e N.
1	H.C.	17,142
2	D.T.	17,142
3	A.B.	17,142
4	E.C.	17,142
5	E.XH.	17,142
6	A.D.	17,142
7	A.C.	17,142
8	B.SH.	17,142
9	I.B.	17,142
10	D.K.	17,142
11	L. ZH.	17,142
12	B.B.	17,142
13	A.B.	17,142
14	A.K.	17,142
15	D.ZH.	17,142
16	G. SH.	17,142



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

17	M.H.	17,142
18	XH.C.	17,142
19	XH.SH.	17,142
20	D.Q.	17,142
21	M.P.	17,142
22	F.R.	17,142
23	Q.B.	17,142
24	M.M.	17,142
25	R.K.	17,142
26	J.K.	17,142
27	K.M.	17,142
28	Q.X.	17,142
	TOTALI	479,976

Në mbledhjen e datës 10.10.2015, sipas librit të protokollit, nuk kanë marrë pjesë 13 persona në shumën prej 129,831 lekë (13 x 9,987 lekë), emrat e të cilëve nuk bëhen të ditur se cilët janë këta persona dhe mban përgjegjësi ish-Sekretari i Këshillit të Bashkisë E.A.. Në total bashkë me dy mbledhjet e pa zhvilluara dhe pjesën e parë të vitit 2015, kemi vlerën prej **1,102,461 lekë që përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë.**

- *Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.*

C - Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe garkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. (Për Bashkinë).

C.1 - Auditimi i veprimeve të bankës për periudhën 01.01.2015 deri më 30.06.2015.

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të bankës për periudhën 01.01.2015 deri më 30.06.2017, u konstatuan të metë dhe mangësi të cilat po i trajtojmë si më poshtë:

- **Me urdhër shpenzim nr. 128, datë 30.03.2015, në shumën 80,000 lekë, është paguar operatori ekonomik “D.” D.D., drekë me rastin e festës së 8 Marsit, për gratë e Bashkisë Krujë.**

Kryetari i Bashkisë me urdhër prokurim nr. 12, datë 24.03.2015, ka urdhëruar zhvillimin e prokurimit me vlera të vogla, me rastin e festës së 8 Marsit, për gratë e Bashkisë Krujë. Sipas faturës të thjeshtë tatimore nr. 52, datë 24.03.2015, Bashkia Krujë ka organizuar drekë me 32 persona me vlerë 80,000 lekë nënshkruar nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla.

Pasqyra e grave pjesëmarrëse në drekën e 8 marsit.

Nr.	Emër mbiemër		Shuma
1	R.	S.	2,500
2	D.	LL.	2,500
3	S.	XH.	2,500
4	N.	LL.	2,500
5	P.	D.	2,500
6	F.	S.	2,500
7	E.	S.	2,500
8	M.	H.	2,500
9	E.	T.	2,500
10	R.	B.	2,500
11	F.	SH.	2,500
12	E.	A.	2,500
13	E.	M.	2,500
14	E.	D.	2,500
15	S.	P.	2,500

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”**

16	L.	S.	2,500
17	D.	G.	2,500
18	D.	M.	2,500
19	Z.	C.	2,500
20	V.	S.	2,500
21	S.	B.	2,500
22	D.	T.	2,500
23	F.	C.	2,500
24	M.	M.	2,500
25	Xh.	H.	2,500
26	K.	N.	2,500
27	B.	T.	2,500
28	M.	B.	2,500
29	L.	P.	2,500
30	A.	D.	2,500
31	B.	Q.	2,500
32	Xh.	R.	2,500
	Shuma		80,000

Shuma prej **80,000 lekë**, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për **buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” pika 9 të ndryshuar dhe pikën 1/b, të VKM nr. 472, datë 2.7.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi SH.H.me detyrë ish-Kryetar Bashkie, larguar nga puna me datë 31.07.2015 dhe R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit të Financës deri me datë 31.09.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance në Bashki.

- **Me urdhër shpenzim nr. 138, datë 03.04.2015**, në shumën **298,000 lekë**, është paguar operatori ekonomik “A.” T. And T. shpk, për udhëtim turistik të anëtarëve të këshillit të Bashkisë Krujë. Me urdhër prokurim nr. 6, datë 10.03.2015, Kryetari i Bashkisë Krujë ka urdhëruar për objektin: “Udhëtim turistik për këshillin e Bashkisë në Sofje, Bullgari”, me fond limit 300,000 lekë pa TVSH. Nga anuditimi rezulton se bashkëlidhur urdhër shpenzimit nuk ndodhen programi, qëllimi i udhëtimit, data, preventivi i shpenzimeve, faturat tatimore për fjetje në hotel, etj.

Pasqyra e anëtarëve të këshillit në udhëtim turistik Bullgari.

Nr.	Emër mbiemër		Shuma
1	J.	V.	14,900
2	L.	SH.	14,900
3	XH.	SH.	14,900
4	K.	M.	14,900
5	A.	K.	14,900
6	Y.	G.	14,900
7	A.	C.	14,900
8	H.	C.	14,900
9	B.	V.	14,900
10	I.	D.	14,900
11	M.	G.	14,900
12	C.	D.	14,900
13	M.	B.	14,900
14	S.	L.	14,900
15	A.	B.	14,900
16	L.	P.	14,900
17	B.	K.	14,900



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

18	M.	K.	14,900
19	B.	D.	14,900
20	M.	S.	14,900
	Shuma		298,000

Dërgimi i anëtarëve të këshillit të bashkisë për **udhëtim turistike në Sofje, Bullgari**, në shumën **298,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë**, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar”. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi SH.H.me detyrë ish-Kryetar Bashkie, larguar nga puna me datë 31.07.2015 dhe R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit të Financës deri me datë 31.09.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance në Bashki.

- **Me urdhër shpenzim nr. 548, datë 24.06.2015**, në shumën **462,000 lekë** është paguar operatori ekonomik I. shpk, për sistemim të brendshëm të tregut industrial.

Kryetar i Bashkisë Krujë, me urdhër prokurimi nr. 05, datë 23.02.2015, ka urdhëruar përdorimin e procedurës për blerjet me vlera të vogla me fond limit 454,031 lekë, me objekt: “Sistemim i tregut të brendshëm i tregut industrial”. Në punimet që do të kryhen për sistemimin e brendshëm të tregut industrial janë përfshirë mur tulle 15.30 m³, suvatim mur i brendshëm 441 m² dhe tavolina me konstruktion hekuri me llamarinë me dimensione 2 m x 1 m x 0.80 m copë 25 x 5,950 lekë me vlerë 148,750 lekë. Komisioni i prokurimeve me vlera të vogla me procesverbal datë 25.02.2015, për objektin “Sistemim i tregut të brendshëm i tregut industrial”, ka shpallur fitues operatorin ekonomik “I.” shpk.

Në faturën tatimore të shitjes nr. 36, datë 26.05.2015, është përshkruar sistemim i brendshëm i tregut me vlerë **462,000 lekë**, nënshtruar nga marrësi në dorëzim S. M., **ndërsa nuk janë përcaktuar sasia e tavolinave dhe bashkëlidhur nuk ndodhet fletë hyrja e magazinës për marrjen në dorëzim të tavolinave me konstruktion hekuri me llamarinë. Nuk ndodhen fotografitë që tregojnë plotësimin e kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit me specifikimet teknike**, si dhe nuk ndodhet licenca e operatorit ekonomik, kontrata e lidhur ndërmjet palëve, situacioni përfundimtar i punimeve dhe procesverbali i marrjes në dorëzim nga komisioni i bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe germa a pika 1 kreu VI, të VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimeve publike”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës deri me datë 01.10.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Financës në Bashkinë Krujë dhe S.M.me detyrë kryetar i komisionit për prokurimet me vlera të vogla, A.P. dhe M.H., anëtar.

- **Me urdhër shpenzim nr. 552, datë 24.06.2015**, në shumën **18,000 lekë** është paguar operatori ekonomik “K.” shpk, për kafe me kapsula.

Kryetar i Bashkisë Krujë, me urdhër prokurimi nr. 10, datë 24.03.2015, ka urdhëruar përdorimin e procedurës për blerjet me vlera të vogla me fond limit 16,667 lekë, pa tvsh kafe me kapsula. Komisioni i prokurimeve me vlera të vogla me procesverbal datë 24.03.2015, ka shpallur fitues operatorin ekonomik “K.” shpk. Në faturën tatimore të shitjes nr. 1015, datë 24.03.2015, i ka shitur Bashkisë Krujë kafe me kapsula kuti 2 në shumën 18,000 lekë, nënshkruar nga marrësi në dorëzim R.S..

Shpenzimet e kryer nga llogaria 602 nuk mund të përdoret për shpenzime pritje kafe për administratën e bashkisë etj., pasi kjo llogari sipas planit kontabël është përcaktuar për blerjet dhe ndryshimin e gjendjeve në institucionet shtetërore buxhetore. Në fillim të viti ushtrimor në këtë llogari planifikohen nevojat për kryerjen e shpenzimeve me qëllim funksionimin e institucionit.



Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëllimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit.

Shuma **18,000 lekë, përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkon me përgjegjësi SH.H.me detyrë ish-Kryetar Bashkie, larguar nga 31.07.2015 dhe R.S.me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës deri me datë 01.10.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Financës në Bashkinë Krujë.

- **Me urdhër shpenzim nr. 583, datë 25.06.2015**, në shumën **12,750 lekë** dhe nr. 584, datë 29.06.2015, në shumën **114,750 lekë**, është paguar grupi folklorik Krujë për përfaqësim në Festivalin Folklorik Kombëtar të Gjirokastrës në vitin 2015.

Sektori i Arsimit Kulturës në Bashkinë Krujë me kërkesë datë 03.06.2015, ka kërkuar pagesën e shpenzimeve në lidhje me pjesëmarrjen e grupit në fazën përgatitore të FFK Gjirokastrës 2015 në vlerën 15,000 lekë (1,875 lekë x 8 ditë x 10 persona).

Kryetari i bashkisë me urdhër pa numër datë 03.06.2015 ka urdhëruar shpërblimin me 15,000 lekë për 10 persona përfaqësues të grupit folklorik në shumën 150,000 lekë

Sa sipër në Urdhër të kryetarit të Bashkisë pa numër datë 03.06.2015 për fazën përgatitore të FFK Gjirokastrës 2015, nuk është përcaktuar blerja e shërbimit, nga operatorët e fushës, si dhe nuk është parashikuar, objekti, nevoja e kryerjes së programit, fondin limit dhe përbërja e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Nuk është bërë përzgjedhja e operatorëve të specializuar dhe çmimi i ofruar nga operatorët.

Sipas preventivit të hartuar nga Sektori i Arsimit Kulturës me datë 25.05.2015, për shpenzimet FFK Gjirokastrës në shumën 150,000 lekë (15,000 lekë x 10 persona) është paguar I.G. në shumën 12,750 lekë; E.H. në shumën 12,750 lekë, SH.H. në shumën 12,750 lekë, M.G. në shumën 12,750 lekë, SH.M. në shumën 12,750 lekë, M.L.L. në shumën 12,750 lekë; A.S. në shumën 12,750 lekë; E.S. në shumën 12,750 lekë; G. H. në shumën 12,750 lekë; S.A. në shumën 12,750 lekë.

Nga Bashkia Krujë, nuk është ngritur komisioni për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumenteve të cilin duhet të përbëhet me 5 anëtarë, 3 prej të cilëve duhet të janë specialistë të fushës. Komisioni, nuk u ka shpërndarë, me korrespondencë zyrtare, operatorëve të specializuara ftesën për negociatë, e cila duhet t'u dërgonte të paktën dy operatorëve.

Bashkia Krujë, nuk ka hartuar program për ngjarjen, fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertës nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka analizuar ofertat e paraqitura dhe të përzgjedhura, në bazë të pikëve, operatorët e specializuara, duke u bazuar në kushtet e veçanta, të përcaktuara, si dhe nuk ka hartuar **një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur**, raport të cilin ia **paraqet titullarit të institucionit**, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”.

Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi SH.H.me detyrë Kryetar Bashkie, larguar nga puna me datë 31.07.2015, A.T. me detyrë ish-Përgjegjësi i Sektorit të Arsimit Kulturës dhe R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit të Financës, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Financës në Bashkinë Krujë.



- *Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.*

C.2 - Auditimi i veprimeve të bankës për periudhën 01.07.2015 deri më 30.06.2017.

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të bankës për periudhën 01.01.2015 deri më 30.06.2017, u konstatuan të metë dhe mangësi të cilat po i trajtojmë si më poshtë:

- **Me urdhër shpenzim nr. 1644, datë 16.12.2015**, në shumën **37.200 lekë**, është paguar operatori ekonomik Monda Dedja; **nr. 1645, datë 16.12.2015**, në shumën **29,000 lekë**, është paguar operuari ekonomik Besnik Tali; **nr. 1646, datë 18.12.2015**, në shumën **30,360 lekë**, është paguar operatori ekonomik Idriz Cela; dhe **nr. 1647, datë 16.12.2015**, në shumën **107,100 lekë**, është paguar grupi folklorik Krujë për festat e Nëntorit 2015.

Kryetari i bashkisë me urdhër prokurimi nr. 8, datë 24.11.2015, për prokurimin me vlera të vogla me rastin e koncertit për festat e 28-29 Nëntorit, ka urdhëruar marrjen me qira Foni 2 ditë me fond limit 32,000 lekë pa tvsh. Me urdhër prokurimi nr. 10, datë 25.11.2015, për prokurimin me vlera të vogla me rastin e koncertit për festat e 28-29 Nëntorit, ka urdhëruar marrjen Dekor për 2 ditë me fond limit 30,000 lekë pa tvsh. Me urdhër prokurimi nr. 9, datë 25.11.2015, për prokurimin me vlera të vogla me rastin e koncertit për festat e 28-29 Nëntorit, ka urdhëruar marrjen me qira të kostumeve kombëtare për 2 ditë me fond limit 33,000 lekë pa tvsh.

Sa sipër në Urdhrin e kryetarit të Bashkisë nr. 8, datë 24.11.2015, nr. 9, datë 25.11.2015, nr. 10, datë 25.11.2015, në lidhje me rastin e koncertit të festive të 28-29 Nëntorit 2015, nuk është përcaktuar blerja e shërbimit nga operatorët e fushës, si dhe nuk është parashikuar, objekti, nevoja e kryerjes së programit dhe përbërja e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Nuk është bërë përzgjedhja e operatorëve të specializuar dhe çmimi i ofruar nga operatorët.

Sipas preventivit të hartuar nga Sektori i Arsim Kulturës pa datë, për koncertin e festive të Nëntorit është llogaritur aktiviteti në vlerën **226,800 lekë** duke përcaktuar:

- teknik audio dhe regjistrimet në shumën 16,800 lekë; konferencier në shumën 5,600 lekë; grupi karakteristik i pleqve në shumën 42,000 lekë; Dekor në shumën 30,000 lekë; Foni në shumën 32,200 lekë; Kostume kombëtare në shumën 33,000 lekë dhe këngëtar në shumën 67,200 lekë.

Nga Bashkia Krujë, nuk është ngritur komisioni për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumenteve të cilat duhet të përbëhet me 5 anëtarë, 3 prej të cilëve duhet të janë specialistë të fushës. Komisioni, nuk u ka shpërndarë, me korrespondencë zyrtare, operatorëve të specializuara ftesën për negociata, e cila duhet t'u dërgonte të paktën dy operatorëve.

Bashkia Krujë, nuk ka hartua program për ngjarjen, fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertës nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka analizuar ofertat e paraqitura dhe të përzgjedhura, në bazë të pikëve, operatorët e specializuara, duke u bazuar në kushtet e veçanta, të përcaktuara, si dhe nuk ka hartuar **një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur**, raport të cilin ia **paraqet titullarit të institucionit**, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi B.R.me detyrë ish-Përgjegjës i Arsim Kulturës, A.T. me detyrë ish-Inspektor i Arsim Kulturës, E.S.me detyrë kryetare komisioni, A.H. dhe R.S., me detyrë anëtar.

- **Me urdhër shpenzim nr. 1804, datë 29.12.2015**, në shumën **108,000 lekë**, është paguar operatori ekonomik M.D., drektë me rastin e festës së Ullirit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Kryetari i Bashkisë me urdhër prokurim nr. 30, datë 14.12.2015, ka urdhëruar zhvillimin e prokurimit me vlera të vogla, me rastin e festës së Ullirit viti 2015, sipas listës bashkëlidhur faturës të thjeshtë tatimore nr. 179, datë 24.12.2015, Bashkia Krujë ka organizuar drekë me 60 persona me vlerë 108,000 lekë.

Në këtë drekë kanë marrë pjesë Shoqëria Kulturore Artistike “G.e K.”, Shoqata “T.”, Shoqata “D.” dhe Ansambli “K.F.” me 60 persona pjesëmarrës. Shuma **108,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” pika 9 i ndryshuar me VKM nr. 826, datë 05.12.2011 dhe me VKM nr. 849, datë 06.12.2012, dhe piken 1/b të VKM nr. 472, datë 2.7.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh.me detyrë Drejtore Finance, B.R.me detyrë ish-Përgjegjës i Arsim Kulturës, A.T. me detyrë ish-Inspektor i Arsim Kulturës, E.S.me detyrë kryetare komisioni, A.H. dhe R.S., me detyrë anëtar.

- Auditim mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimin nga puna për vitin 2014- 2015 dhe 2016.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2014-2015 dhe 2016, rezultoi se nga Bashkia Mat janë larguar nga puna 14 punonjës, shoqëria “B.”, “E.O.” dhe “A.” shpk, të cilët i janë drejtuar Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Krujë dhe Gjykatës së Apelit Tiranë, në vlerën 24,814,770 lekë, sipas pasqyrës më poshtë:

Pasqyra e vendimeve të gjykatave për vitin 2014-2015 dhe 2016

Sipas

Nr.	Emër	mbiemër	Vendim		Pagar		
			Nr.	Datë	2015	2016	2017
1	A.	N.	57	16.05.12	1,193,372	0	0
2	G.	M.	363	20.09.14	1,321,696	0	0
3	F.	N.	24	16.02.12	209,054	0	0
4	A.	M.	276	23.06.11	1,500,000	1,000,000	500,000
5	L.	T.	3917	23.10.14	1,247,341	0	0
6	B.	V.	287	04.06.12	500,000	0	500,000
7	B.	B.	5305	23.10.15	0	6,000,000	2,763,627
8	M.	H.	341	30.06.15	0	579,000	0
9	A.	SH.	33	31.01. 11	0	3,474,115	0
10	R.	LL.	244	16.05.12	0	358,750	0
11	RR.	F.	2983	11.07.14	0	360,000	0
12	E.	O.	1697	06.04.16	0	212,720	0
13	A.	Shpk	1869	23.09.16	0	1,374,833	250,000
14	P.	P.	124	05.03.08	0	0	79,082
15	B.	G.	1286	19.05.16	0	0	500,000
16	V.	N.	5783	16.11.15	0	0	391,180
17	S.	G.	3531	02.07.15	0	0	500,000
	Totali				5,971,463	13,359,418	5,483,889

pasqyrës më sipër konstatohet se Bashkia Krujë, për periudhën Janar 2015 deri me datë 30.06.2017, për punonjës të larguar nga puna nga ish-Bashkia Krujë dhe ish-komunat, ka paguar me vendime të Gjykatës së Apelit, pa bërë Rekurs në Gjykatën e Lartë Kolegji Administrativ në vlerën **24,814,770 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me efekte negative për buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar”. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi E.S. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Juridik.



- Auditim mbi zbatimin e vendimeve për largimin nga Shërbimi Civil të punonjësve puna për vitin 2015, 2016 deri me datë 30.06.2017.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se Bashkia Krujë për periudhën Nëntor 2015 deri me datë 30.06.2017, ka larguar nga puna punonjës me Statusin e Shërbimit Civil dhe me Kontratë Pune sipas Aneksit 1, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit. Bashkia Krujë, për periudhën Nëntor 2015 deri me datë 30.06.2017, ka larguar nga puna punonjës me Statusin e Shërbimit Civil dhe me Kontratë Pune, duke u mbështetur në pikën 7 neni 50, të ligjit nr. 152, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, duke paguar vlerën **13,828,835 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me efekte negative në buxhetin e Bashkisë.**

Deri në periudhën e auditimit, kanë bërë ankim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë, 11 punonjës të larguar nga, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi E.S. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Juridik.

- **Me urdhër shpenzim nr. 527, datë 18.03.2016, në shumën 168,300 lekë, nr. 528, datë 18.03.2016, në shumën 15,300 lekë, nr. 529, datë 18.03.2016, në shumën 45,900 lekë,** për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në Elbasan datë 11-12.03.2016.

Ministria e Kulturës, Qendra Kombëtare e Veprimtarive folklorike Tiranë, me shkresë nr. 25/9, datë 25.01.2016, i ka dërguar Bashkisë Krujë, Ftesë për pjesëmarrje, duke përcaktuar kriteret shkencore të organizimit të Festivalit Folklorik Tipologjik Kombëtar të i Këngës Popullore. Komiteti Organizator në pikën 3 të Kriterëve shkencore ka përcaktuar se: “Grupet do të paraqiten në konkurrim me një program me gjatësi deri në **15 minuta** dhe me numër pjesëmarrësish jo më shumë se **12 persona**, artistë dhe staf mbështetës.”.

Sipas listë pagesës rezulton se nga Bashkia Krujë, në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në Elbasan datë 11-12.03.2016, janë dërguar 15 persona, pra 3 persona më shumë se Kriteret Organizative. Komiteti Organizator në pikën 4 të Kriterëve shkencore ka përcaktuar se: “Shpenzimet e fjetjes dhe të ushqimit për ditët e qëndrimit në festival do të përballohen nga organizator , ndërsa shpenzimet e udhëtimit do të përballohen nga ana juaj.”. Bashkëlidhur nuk ndodhet lista emërore e grupit me firmën e secilit anëtar konkurrues si dhe nuk ndodhet programi i grupit me firmën dhe vulën e institucionit.

Sa sipër shpenzimet për fjetje dhe ushqim janë përballuar nga pala pritëse, ndërsa Bashkia Krujë duhet të përballonte vetëm shpenzim e transportit. Drejtoria e Financës, për pjesëmarrësit në koncertin e organizuar në Elbasan ka paguar **229,500 lekë** (15 persona x 15,300 lekë). Sipas VKM nr. 66, datë 07.02.2007 “Për tarifën e transportit të udhëtarëve”, i ndryshuar distanca nga 1-82 km çmimi i biletës vajtje ose ardhje Krujë-Elbasan është 270 lekë. Distanca Krujë-Elbasan është 79 km. Drejtoria e Financës për çdo pjesëmarrës në koncert, duhet të paguante bileta udhëtimit vajtje-ardhje Krujë-Elbasan dhe Elbasan-Krujë 540 dhe për 15 persona duhet të paguante 8,100 lekë (270 lekë x 2 x 15 persona), ndërsa Drejtoria e Financës ka paguar 229,500 lekë, sipas pasqyrës më poshtë:

Pasqyra e pjesëmarrësve në koncertin e Këngës

Nr.	Emër	mbiemër	Shuma
1	E.	H.	15,300
2	O.	C.	15,300
3	M.	G.	15,300
4	SH.	M.	15,300
5	M.	D.	15,300
6	A.	S.	15,300



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

7	A.	G.	15,300
8	B.	B.	15,300
9	Sh.	S.	15,300
10	G.	R.	15,300
11	P.	B.	15,300
12	M.	G.	15,300
13	E.	T.	15,300
14	S.	D.	15,300
15	D.	B.	15,300
	Totali		229,500

Drejtorja e financës ka paguar më shumë **221,400 lekë** (229,500 lekë -8,100 lekë), **që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me veprim në papajtueshmëri me nenin 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës dhe A.N. me detyrë Drejtor i Arsim Kulturë Sport, larguar nga puna me datë 01.03.2016.

- **Me urdhër shpenzim nr. 1682, datë 26.08.2016**, në shumën **550,000 lekë**, janë paguar udhëtim e dieta personeli i Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë. Ministria Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Repartit ushtarak nr. 4040 Tiranë, me Akt Marrëveshjes nr. 1629/1, datë 13.07.2016 dhe Bashkisë Krujë me nr. 3123, datë 13.07.2016, kanë vendosur ndërtimin e urës “Bejly” në fshatin Kroi i Madh, Bashkia Krujë. Sipas Akt Marrëveshjes Bashkia Krujë ka marrë përsipër të paguaj me dietë të plotë dhe fjetje në hotel 10 persona në vlerën 550,000 lekë të cilët nuk janë punonjës të administratës së Bashkisë Krujë, pasi institucioni paguan dieta dhe shpenzime fjetje për punonjësit që i dërgon me shërbim për punë të institucionit.

Pasqyra e punonjësve të Repartit ushtarak nr. 4040

Nr.	Emër mbiemër		Shuma
1	A.	R.	55,000
2	Y.	T.	55,000
3	A.	D.	55,000
4	F.	K.	55,000
5	S.	A.	55,000
6	E.	S.	55,000
7	V.	Sh.	55,000
8	S.	S.	55,000
9	A.	Gj.	55,000
10	A.	Q.	55,000
	Shuma		550,000



Sa sipër, dhënia e dietave të plota dhe e shpenzimeve të fjetjes për punonjësit e Repartit Ushtarak nr. 4040 Tiranë, në shumën **550,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë**, veprim në papajtueshmëri me pikën I, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi XH.XH.me detyrë Drejtore Finance.

- **Me urdhër shpenzim nr. 1879, datë 28.02.2016**, në shumën 42.500 lekë, nr. 1880, datë 28.02.2016, në shumën 6,800 lekë, nr. 1881, datë 28.02.2016, në shumën 8,925 lekë, nr. 1882, datë 28.02.2016, në shumën 3,825 lekë dhe nr. 1883, datë 28.02.2016, në shumën 8,500 lekë, janë bërë pagesa për koncertin e organizuar me rastin e 72 vjetorit të çlirimit të Krujës.

Nga Bashkia Krujë, në lidhje me koncertin e 72 vjetorit të çlirimit të Krujës, nuk është përcaktuar blerja e shërbimit nga operatorët e fushës, si dhe nuk është parashikuar, objekti, nevoja e kryerjes së programit dhe përbërja e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Nuk është bërë përzgjedhja e operatorëve të specializuar dhe çmimi i ofruar nga operatorët.

Sipas preventivit të hartuar nga Drejtoria e Arsim Kulturë Sport pa datë, për koncertin e 72 vjetorit të çlirimit të Krujës, janë llogaritur aktiviteti në vlerën **133,000 lekë** duke përcaktuar: Skenografi në shumën 10,000 lekë; Banner “Kruja në festë” në shumën 30,000 lekë; grupi E. në shumën 25,000 lekë (5 x 5,000 lekë); M.L.në shumë 10,000 lekë; Grupi karakteristik në shumën 15,000 lekë (10 x 15,00); grupi i valleve në shumën 15,000 lekë (10 x 1,500); formacion orkestral në shumën 8,000 lekë (4 x 2,000 lekë), M.G. në shumën 5,000 lekë, D.B. në shumën 5,000 lekë shtesë foni 10,000 lekë.

Nga Bashkia Krujë, nuk është ngritur komisioni për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumenteve i cili duhet të përbëhet me 5 anëtarë, 3 prej të cilëve duhet të janë specialistë të fushës. Komisioni, nuk u ka shpërndarë, me korrespondencë zyrtare, operatorëve të specializuara ftesën për negociata, e cila duhet t'u dërgonte të paktën dy operatorëve.

Bashkia Krujë, nuk ka hartua program për ngjarjen, fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertës nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka analizuar ofertat e paraqitura dhe të përzgjedhura, në bazë të pikëve, operatorët e specializuara, duke u bazuar në kushtet e veçanta, të përcaktuara, si dhe nuk ka hartuar **një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin ia paraqet titullarit të institucionit**, veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës dhe A.N. me detyrë Drejtor i Arsim Kulturë Sport.

- **Me urdhër shpenzim nr. 2433, datë 15.12.2016**, në shumën 10.200 lekë, nr. 2434, datë 15.12.2016, në shumën 54,400 lekë, nr. 2435, datë 15.12.2016, në shumën 15,300 lekë, nr. 2436, datë 15.12.2016, në shumën 98,200 lekë dhe 2437, datë 15.12.2016, në shumën 18,700 lekë, janë bërë pagesa për koncertin e organizuar me rastin e 28 Nëntorit 2016 Fushë Krujë.

Nga Bashkia Krujë, në lidhje me koncertin e 28 Nëntorit 2016, nuk është përcaktuar blerja e shërbimit nga operatorët e fushës, si dhe nuk është parashikuar, objekti, nevoja e kryerjes së programit dhe përbërja e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Nuk është bërë përzgjedhja e operatorëve të specializuar dhe çmimi i ofruar nga operatorët.

Sipas preventivit të hartuar nga Drejtoria e Arsim Kulturë Sport pa datë, **për festën e 28 Nëntorit 2016**, janë llogaritur aktiviteti në vlerën **161,000 lekë** duke përcaktuar: Formacion orkestral në shumën 16,000 lekë (8 x 2,000 lekë), Grupi karakteristik në shumën 18,000 lekë (9 x 2,000); E.L. në shumën 40,000 lekë, A.T. në shumën 40,000 lekë, E.A.në shumën 10,000 lekë, S.H. në shumën



5,000 lekë, B.A. në shumën 5,000 lekë, M.G. shumën 5,000 lekë, D.B. shumën 5,000 lekë, A.M. shumën 5,000 lekë, M.Ll. shumën 5,000 lekë, H.L. shumën 2,000 lekë.

Sipas preventivit të hartuar nga Drejtoria e Arsimit Kulturë Sport pa datë, **për festën e 29 Nëntorit 2016**, janë llogaritur aktiviteti në vlerën **131,000 lekë** duke përcaktuar: Formacion orkestral në shumën 16,000 lekë (8 x 2,000 lekë), Grupi karakteristik në shumën 18,000 lekë (9 x 2,000); E.A. në shumën 10,000 lekë, S.H. në shumën 5,000 lekë, B.A. në shumën 5,000 lekë, M.G. shumën 5,000 lekë, D.B. shumën 5,000 lekë, A.M. shumën 5,000 lekë, M.Ll. shumën 5,000 lekë, H.L. shumën 2,000 lekë.

Nga Bashkia Krujë, nuk është ngritur komisioni për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumenteve të cilin duhet të përbëhet me 5 anëtarë, 3 prej të cilëve duhet të janë specialistë të fushës. Komisioni, nuk u ka shpërndarë, me korrespondencë zyrtare, operatorëve të specializuara ftesën për negociatë, e cila duhet t'u dërgonte të paktën dy operatorëve.

Bashkia Krujë, nuk ka hartua program në lidhje me ngjarjen, nevojat e kryerjes së programit, fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertës nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka analizuar ofertat e paraqitura dhe të përzgjedhura, në bazë të pikëve, operatorët e specializuara, duke u bazuar në kushtet e veçanta, të përcaktuara, si dhe nuk ka hartuar **një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin ia paraqet titullarit të institucionit**, veprim në pajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh. me detyrë Drejtorë të Financës dhe A.N. me detyrë Drejtor i Arsimit Kulturë Sport larguar nga puna me datë 01.03.2016.

- **Me urdhër shpenzim nr. 350, datë 24.02.2017, në shumën 340,000 lekë**, është paguar Projekt artistik “Verë dhe portokalle”.

Nga Bashkia Krujë, në lidhje me Projektin artistik “Verë dhe portokalle” nuk është përcaktuar blerja e shërbimit nga operatorët e fushës, si dhe nuk është parashikuar, objekti, nevoja e kryerjes së programit dhe përbërja e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Nuk është bërë përzgjedhja e operatorëve të specializuar dhe çmimi i ofruar nga operatorët.

Nga Drejtoria e Arsimit Kulturë Sport nuk është hartuar preventivi për parashikimin e shpenzimeve, por vetëm është bërë pagesa E.A. në shumën 42,500 lekë, Xh.S. në shumën 42,500 lekë, A.F. në shumën 42,500 lekë, I.C. në shumën 42,500 lekë, I.B. në shumën 42,500 lekë, D.Zh. shumën 42,500 lekë, E.I. shumën 42,500 lekë, R.C. shumën 42,500 lekë.

Nga Bashkia Krujë, nuk është ngritur komisioni për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumenteve të cilin duhet të përbëhet me 5 anëtarë, 3 prej të cilëve duhet të janë specialistë të fushës. Komisioni, nuk u ka shpërndarë, me korrespondencë zyrtare, operatorëve të specializuara ftesën për negociatë, e cila duhet t'u dërgonte të paktën dy operatorëve.

Bashkia Krujë, nuk ka hartua program për ngjarjen, fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertës nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka analizuar ofertat e paraqitura dhe të përzgjedhura, në bazë të pikëve, operatorët e specializuara, duke u bazuar në kushtet e veçanta, të përcaktuara, si dhe nuk ka hartuar **një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin ia paraqet titullarit të institucionit**, veprim në pajtueshmëri me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”. Për



veprimet dhe mos veprimet e konstatuara më sipër ngarkohet me përgjegjësi XH.XH.me detyrë Drejtore e Financës, A.N. me detyrë Drejtor i Arsimit Kulturë Sport, E.H me detyrë Përgjegjës i Qendrës Kulturore Krujë dhe D.M.me detyrë Specialist për marrëdhëniet me publikun.

- **Bashkia Krujë me shkrues nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

C. 3 - Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit sipas planit unik kontabël për institucionet (azhurnimi i tij në librat përkatës, ditar, partitar, libri i madh ose centralizatori, ditari i veprimeve të ndryshme etj.), për periudhën 01.01.2015 deri me datë 30.06.2017.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit sipas planit unik kontabël për institucionet (azhurnimi i tij në librat përkatës, ditar, partitar, libri i madh ose centralizatori, ditari i veprimeve të ndryshme etj), për periudhën janar 2014 - 2015, rezulton se llogaritë përgjithësisht mbaheshin sipas planit unik kontabël për institucionet, kontabiliteti mbahet duke aplikuar programin në IT.

Nga auditim rezulton se sistemi kompjuterik nuk është i certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave. Sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave, pasi dokument financiar është çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Mos certifikimi i sistemit kompjuterik për mbrojtjen e të dhënave dhe të integritetit të tyre, vjen në papajtueshmëri me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance dhe XH.XH.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.0.2015 e në vazhdim.

C. 3.1- Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës.

a- Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e plotësimit të dokumentacionit bazë (fillestar) të kontabilitetit (fletë hyrje, fletë dalje, faturë, etj), rezulton se në të gjitha rastet fletë hyrjet dhe fletë daljet janë plotësuar në mënyrë të saktë pa gabime, në të gjitha rubrikat dhe duke u nënshkruar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Në të gjitha fletë hyrjet bashkëlidhur ndodhet dokumentacioni justifikues, si dhe në të gjitha rastet daljet nga magazine janë shoqëruara me urdhër shpërndarje, nënshkruar nga personi i autorizuar nga kryetari Bashkisë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se **shkarkimi i magazinës në lidhje me materialet e asgjësuar është kryer në mënyrë fiktive**, pasi fletë dalja nr. 141, datë 10.0.2017, me vlerë **24,40,991 lekë**, nuk ka marrës në dorëzim të materialeve për asgjësim, ndërsa këto materialet janë bërë dalje magazina me nënshkrimin e magazinieres N.H.. Në fletë dalje nuk janë përshkruar materialet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen. Mos plotësimi i fletë daljes së magazinës në të gjitha rubrikat përkatës dhe me të gjitha të dhënat, vjen në papajtueshmëri me germën **dh, e ë**, pika 3, nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe pikën 36, 37, 39, 40, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe Urdhrin nr. 250, datë 07.03.2017 të Kryetarit të Bashkisë: “Për ngritjen e komisionit të asgjësimit për materialet jashtë përdorimit.”.

C.3.2 - Regjistrimi në Ditarin e magazinës.

Gjithashtu, magazina me fletë hyrje nr. 18, datë 11.03.2017, ka regjistruar: “Mallra për tjetërsim (skrap), sipas listës bashkëlidhur”, me **77 soba zjarri, pa përcaktuar peshën e tyre**, në fletë hyrje nuk është të përcaktuar: sasia, çmimi dhe vlera, **pra hyrja e materialit për skrap është bërë në mënyrë fiktive**. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi S.D.me detyrë specialiste finance për kontabilitetin dhe N.H. me detyrë magazinierë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi i Ditarit të magazinës me numër rendor 18, është regjistruar fletë hyrje nr. 18, datë 11.03.2017, mallra për tjetërsim (skrap), **në debi dhe në kredi të ditarit janë në zero lekë**, ditari është mbyllur me datë 31.03.2017, me shumën 1,632,591 lekë. Mos pasqyrimi i shumës përkatëse në ditarin e magazinës, vjen në papajtueshmëri me germën **dh, e**, pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 36, 37, 39, 102, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi S.D.me detyrë specialiste finance dhe N.H. me detyrë magazinierë.

Gjithashtu, në Ditarin e magazinës me numër rendor 141, është regjistruar fletë dalja nr. 141, datë 10.03.2017, mallra jashtë përdorimit (asgjësim), ditari është mbyllur me datë 31.03.2017, në debi dhe në kredi të ditarit është regjistruar shuma 24,409,991 lekë, pra duke bërë regjistrimin e fletë daljes dhe shkarkimin e magazinës pa marrësin në dorëzim të materialeve, por vetëm me nënshkrimin e magazinierit, veprim në papajtueshmëri me germën **dh, e, ë, f**, pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 36, 37, 39, 40, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi S.D.me detyrë specialiste finance dhe N.H. me detyrë magazinierë.

C.3.3 - Zbatimi i normativave të harxhimit të karburantit të mjetet motorike që disponon Bashkia, mbajtja e fletë udhëtimeve.

Sa sipër Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë, ka bërë analizë në lidhje me shpenzimin e karburantit sipas automjeteve, por nuk ka përcaktuar F.t me risk detyrim i përcaktuar sipas menaxhimit financiar dhe kontrollit, e si pasoj duke e lënë jashtë kontrollit administrimin e karburantit në lidhje me lëvizjen e automjeteve të Bashkisë, duke krijuar parregullsi dhe zbatim të gabuar në përdorimin e fondeve publike, të cilat kanë pasojë të dëmshme në lidhje me shpenzimet financiare. Është përgjegjësi dhe detyrë e Drejtorisë së Financës që të ndjek në mënyrë sistematik dhe të siguroj një mbikëqyrje të vazhdueshme në lidhje me parregullsitë, gabimet dhe shpërdorimin e fondeve publike.

Gjithashtu, fletë udhëtimet si dokumente që justifikon shpenzimin e karburantit duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimet ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkaku e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë, personat që kanë urdhëruar dhe udhëtuar dhe të tjera të dhëna të nevojshme që e bëjnë fletë udhëtimin një dokument me një provë ligjore dhe administrative. Nga Drejtoria e Financës nuk është bërë identifikimi, vlerësimi dhe dokumentimi në lidhje me garantimin e gjurmës së auditimit bazuar në kontrollet pas faktit, në lidhje me shpenzimin e karburantit, veprim në papajtueshmëri me pikat 14, 20, 26 neni 3, germa **dh, ë** neni 12, pika 1 neni 17, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.X.me detyrë Drejtores e Financës.

C.3.4 - Administrimi, Dokumentimi dhe marrja në dorëzim e ndihmave nga donatorët e ndryshëm për periudhën 01.01.2015 deri me datë 30.06.2017.

Nga auditimi mbi dokumentimin e ndihmave nga donatorë të ndryshëm rezulton se për periudhën 01.01.2015 deri me datë 31.12.2015, nga Ministria e Arsimit Tiranë, kanë ardhur donacione me vlerë **5,080,593 lekë** sipas pasqyrës më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Donatori	Shuma lekë
1	Tabela prestigomulti	Ministria e Arsimit	2,858,124
2	Softuear	Ministria e Arsimit	68,055
3	Klient për testin EL_TABLET	Ministria e Arsimit	17,696
4	Laptop lonove thinj Pad	Ministria e Arsimit	169,651
5	UPS Inventar Triplite	Ministria e Arsimit	87,264



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

6	Projekt interaktiv	Ministria e Arsimit	594,163
7	Ponter Froëoll	Ministria e Arsimit	129,038
8	Ëebchoshe CHACHE BOX 170	Ministria e Arsimit	439,081
9	Suith L224HPP2530-24G	Ministria e Arsimit	209,930
10	Ëirles Access NSH 430	Ministria e Arsimit	147,837
11	ROCK 2014+PP	Ministria e Arsimit	106,586
12	Rrjet kabllor për internet	Ministria e Arsimit	226,168
	Totali		5,080,593

Materialet e ardhura nga donatorët janë bërë hyrje në magazinë e Bashkisë Krujë, veprim në zbatim të UMF nr. 1150, datë 16.07.2007 “Për procedurën e administrimit të donacioneve”.

C.3.5 - Auditim mbi mënyrën e bashkimit të aktivitetit të ish-komunave dhe zbatimi i procedurave të caktuara në 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”.

Në zbatim të VKM nr. 50, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, Kryetari i Bashkisë Krujë me urdhër nr. 81, datë 15.09.2015, ka ngritur grupit të punës për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial.

Grupi i punës ka raportuar në mënyrë periodike, te Kryetari i bashkisë, për zbatimin e detyrave dhe problematikën në lidhje me transferimin. Sa sipër rezulton se nga Njësitë e Shkrira (NJSH) është bërë transferimi i të drejtave dhe detyrimeve. Bashkia ka integruar pasqyrat financiare të NJSH-ve me pasqyrat e veta dhe, në përfundim të vitit ushtrimor, ka përgatitur bilancin e konsoliduar, duke përfunduar kështu, bashkimin financiar të bashkisë, veprim në zbatim të VKM nr. 50, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”.

C. 3.6 - Mbi veprimet e magazinës për vitin 2015 deri me datë 30.06.2017.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se sipas Analizës së llogarisë 202 datë 31.12.2015, të Bilancit në magazinën e institucionit duhet të jenë gjendje **2,183,200 lekë studime e projekte** sipas pasqyrës më poshtë:

Pasqyra e projekteve që nuk janë bërë hyrje në magazinë për vitin 2015 deri me datë 30.06.2017

Nr.	Emërtimi i projekteve	Shuma
1	Hartim projekti shkolla e mesme “Skënderbeu” viti 2015	100,000
2	Hartim projekti “Trotuare rruga afër stadiumit, kthesa e Burrelit, Zim Zeneli” viti 2015	366,000
3	Hartim projekti rruga “Brret” viti 2013	480,000
4	Hartim projekti rruga “Kasme”, viti 2013	468,000
5	Hartim projekti i rrugës lidhëse Qendër-Qen, viti 2013	420,000
6	Hartim projekti trotuare “Derede-Subash”, viti 2015	114,000
7	Hartim projekti ndërtim ujësjellësi Thumanë	117,600
8	Akt ekspertimi vlerësim pasurie të paluajtshme nga zgjerimi rrugës hyrëse qyteti Krujë	117,600
	Shuma	2,183,200

Sa sipër studimet dhe projektimet e trajtuar në analizën e Bilancit kontabël nuk janë gjendje magazine, veprim në papajtueshmëri me shkronjën f neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance dhe Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.0.2015 e në vazhdim.

C. 3.7 - Analizë për gjendjen dhe dinamika e debi. Debitorët pa shpresë arkëtimi, shkaqet e krijimit dhe përgjegjësia, për periudhën 01.01.2015 deri më 30.06.2017, ish-Bashkinë Krujë dhe Fushë Krujë, në ish-Komunat Nikel, Thumanë, Kodër Thumanë dhe Bubq, sot Njësi Administrative të Bashkië Krujë.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi krijimin e debitorëve dhe arkëtimin e tyre u konstatua se për periudhën 01.01.2015 deri më datë 31.12.2015, gjendja e debitorëve paraqiten në shumën **221,838,008 lekë**. Gjatë vitit 2015 nga Bashkia Krujë dhe ish-Komunat janë arkëtuar **20, 617,285 lekë**, ndërsa gjendja e debitove deri me datë 31.12.2016 paraqitet në shumën **201,220,723 lekë**, sipas pasqyrës më poshtë:

Lista e debitorëve për periudhën 01.07.2014 deri më datë 1.12.2016

Nr.	Emërtimi	31.12.2015	31.12.2016
1	Njësia Administrative Krujë	23,815,947	24,032,497
2	Njësia Administrative Fushë Krujë	138,121,444	118,319,447
2	Njësia Administrative Nikel	32,601,349	32,036,896
3	Njësia Administrative Thumanë	0	0
4	Njësia Administrative Cudhi	27,299,268	26,831,883
5	Njësia Administrative Bubq	0	0
	Shuma	221,838,008	201,220,723

Sa sipër rezulton se Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë, nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve të ndryshëm në shumën **201,220,723 lekë dhe mos arkëtimi i debitorëve tregon për një punë të pa mjaftueshme të Drejtorisë së Financës, veprim në papajtueshmëri me germa g neni 12, të ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance dhe Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.0.2015 e në vazhdim.**

C. 3. 8 - Analizë për gjendjen detyrimeve kreditore periudhën 01.01.2015 deri më datë 30.06.2017.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se detyrimet kreditore në Bshkinë Krujë por periudhën 1.12.2015 janë në shumën **146,173,746 lekë**, ndërsa për periudhën 31.12.2016 janë në shumën **118,125,375 lekë**, sipas Aneksit 1.

Sipas pasqyrës së kreditorëve më sipër ndodhet R. D. në shumën 144,000 lekë. Shërbimi është paraqitur në faturën e thjeshtë tatimore nr. 58, datë 03.08.2013, për drekë (iftar) për 120 persona x 1,200 lekë për person, Fatura nuk është nënshkruar nga blerësi i shërbimit.

Nisur sa më sipër konstatohet se shuma **144,000 lekë** nuk është likuiduar për një periudhë më shuamë se 4 vjet (03.08.2013 deri me datë 14.09.2017), operatori ekonomik nuk ka kërkuar likuidimin e shumës 144,000 lekë, që tregon se shërbimi mund të mos jetë kryer, pasi bashkëlidhur faturës së thjeshtë tatimore nuk ndodhet: urdhri prokurimit, ofertat e operatoreve ekonomik, procesverbali i operatorit fitues dhe lista e personave pjesëmarrës, veprim në papajtueshmëri me kreun e IV, pikën 1 germa a, të VKM nr. datë 0.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Në fund të viti 2016, detyrimet kreditore janë në shumën **118,125,375 lekë**, dhe mos shlyerja e tyre tregon për një punë të pa mjaftueshme të Drejtorisë së Financës në Bashkinë Krujë, veprim në papajtueshmëri me germa **gj** neni 12, të ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance dhe XH.XH.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.0.2015 e në vazhdim.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

C.3.9 - Auditimi i veprimeve të arkës për periudhën 01.01.2015 deri me datë 30.06.2017.

Nga auditimi i dokumentacionit me zgjedhje u konstatua se Sektori i Financës në fund të çdo muaji, mbyllja e arkës nuk është bërë me procesverbal, si dhe mandat pagesat nuk janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Financës, veprim në papajtueshmëri me pikën 67, 68, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve të njësisë së sektorit publik”, i ndryshuar. Për veprimet mos veprimet e trajtuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse Sektori, D.Ll.me detyrë Inspektore Kontabiliteti dhe inventarët larguar nga puna me datë 30.04.2016, N.Ll.me detyrë inspektore për pagat dhe arkëtare larguar nga puna me datë 05.01.2016 dhe I. H. me detyrë arkëtare.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se për periudhën 01.01.2015 deri më 30.06.2017, ruajtja e mjeteve monetare në arkën e Bashkisë Krujë, është mbajtur në llogarinë rrjedhëse në Raiffeisen Banka etj., ndërsa të ardhurat e arkëtuara nga shërbimet janë derdhur në Bankë. Për vitin 2015 janë arkëtuar të ardhura nga taksat, tarifa dhe shërbime të ndryshme në shumën **9,561,184 lekë**, për vitin 2016 janë arkëtuar **4,273,305 lekë** dhe për periudhën janar-qershor 2017 janë arkëtuar **1,218,305 lekë**, sipas pasqyrës më poshtë:

Arkëtimet për periudhën 01.01 2015- 30.06.2017

Nr.	Muaji	Viti		
		2015	2016	30.06.2017
1	Janar	743,660	239,800	195,370
2	Shkurt	646,730	257,890	243,920
3	Mars	2,682,145	236,112	184,695
4	Prill	585,985	254,380	175,405
5	Maj	715,550	236,730	201,240
6	Qershor	409,800	234,426	217,675
7	Korrik	497,570	159,025	-
8	Gusht	334,680	192,715	-
9	Shtator	703,740	120,630	-
10	Tetor	322,190	180,240	-
11	Nëntor	250,990	240,050	-
12	Dhjetor	1,668,144	1,921,630	-
	Totali	9,561,184	4,273,628	1,218,305

Sa sipër, rezulton se veprimet financiare në arkë janë kryer në lekë, duke mos përdorur vulltë të huaj. Libri i arkës është mbajtur dhe plotësuar, duke regjistruar të gjithë mandatë arkëtimet dhe mandatë pagesat përkatëse, si dhe duke pasqyruar gjendjen e arkës në fund të çdo periudhe. Mjetet monetare të arkëtuara nga subjektet private janë derdhur në Raiffeisen Banka etj., duke ruajtur limitin e arkës.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

C.3.10 - Auditimi dhe nxjerrjen e Pasqyrave Financiar për vitin 2015- 2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi mbi nxjerrjen e Pasqyrave Financiar, bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike u konstatua se **“Raporti i Kontrollit të Konsoliduar”**, i cili do të japë informacionin e konsoliduar operacional dhe financiar të bashkisë, si: strukturën e re të parashikuar të bashkisë, listat e aktiveve të qëndrueshme, inventarit, debitorëve dhe kreditorëve, etj. paraqitet si më poshtë:

I. Analiza e Bilancit viti 2015.

Në gjykim të përgjithshëm, nga ana jonë, postet e bilancit dhe ato të pasqyrave financiare shoqëruese u analizuan nga pikëpamja teknike e zbatimit të kontabilitetit dhe udhëzimeve, duke konsistuar evidentimin dhe sistemin e tyre, për një pasqyrim të plotë nga ana teknike të informacionit në Pasqyrat Financiare. Argumentimin e posteve të analizave të llogarisë 435-436 për të drejtat e detyrimit e institucionit ndaj buxhetit, saktësinë e postit të rezultatit të ushtrimit, analizën e posteve në pasqyrat e të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe rakordimi i tepricave, në çelje e në mbyllje të ushtrimit, aktivet e qëndrueshme, amortizimin e tyre të evidentuara në pasqyrat anekse për lëvizjet e aktiveve. Rakordimin e shumave të rezultatit të ushtrimit (llogaria 85 në aktiv apo pasiv të bilancit) me informacion në pasqyrën 1/1 apo 1/2. Rakordimin e tepricave të llogarisë financiare në thesar e në bankë të evidentuara në aktiv të bilancit dhe në pasqyrën nr. 3 që lidhet me gjendjen dhe lëvizjen e disponibiliteteve në llogarinë e Thesarit.

➤ **Më poshtë po analizojmë disa tregues kryesorë të evidentuara në llogarinë vjetore të vitit 2015, sipas “Raportit të Kontrollit të Konsoliduar” dhe gjendjen Financiare të Bashkisë Krujë.** Bilancin kontabël dhe pasqyrat financiare Bashkia Krujë i ka mbyllur brenda afatit ligjor dhe me shkresë nr. 432, datë 29.02.2016, janë dërguar në degën e Thesarit Krujë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të NJQV të Shkrirë dhe hartimin e “Raportit të Kontrollit të Konsoliduar”, nga Bashkia Krujë, rezultoi si më poshtë:

Aktivi							në lekë
Nr. Llog.	Bashkia Krujë	Bashkia Fushë Krujë	Komuna Nikel	Komuna Thumanë	Komuna Bubq	Komuna Cudhi	Ushtrimi 31.12.2015
202	4,105,600	25,072,534	915,500	2,680,114	2,549,456	1,361,220	36,684,424
230	0	0	0	984,000	0	0	984,000
210	9,458,276	12,961,265	0	0	0	0	22,419,541
211	0	4,688,052	2,485,247	3,196,770	1,826,960	5,654,781	17,851,810
212	600,992,234	257,159,705	111,477,220	104,595,727	61,843,478	23,749,767	1,159,818,131
213	440,236,187	887,464,047	241,479,218	256,141,789	160,902,351	57,482,4412	2,043,706,004
214	12,242,266	10,768,231	9,497,553	15,897,607	259,300	4,718,657	53,383,614
215	25,293,057	9,968,427	4,620,000	2,510,600	505,000	3,093,000	45,990,084
218	53,386,030	1,359,440	0	10,683,384	12,197,419	1,944,720	79,570,993
219	-	-54,096,311	-16,988,898	-20,045,588	-21,003,245	-12,682,172	53,383,614
231	116,475,045	327,918,887	0	10,301,372	0	0	524,469,865
28	0	2,400,000	0	0	0	0	2,400,000
31	5,344,072	15,410	0	0	0	0	5,344,072
32	13,825,458	40,537,649	3,313,841	3,191,582	4,093,443	1,967,372	66,928,985
409	80,770,397	0	2,415,835	0	5,906,549	0	0
411-418	0	0	0	0	0	289,500	0
423-429	0	0	0	0	4,797,500	0	0
43-42	0	91,370,932		22,583,362	0	0	116,182,290
435	0	0	0	0	785,150	0	0
436	0	0	0	0	88,984	0	0
468	20,187,685	104,532,974	9,558,553	0	30,616,337	0	221,838,008

Pasivi							në lekë
Nr. Llog.	Bashkia Krujë	Bashkia Fushë Krujë	Komuna Nikel	Komuna Thumanë	Komuna Bubq	Komuna Cudhi	Ushtrimi 31.12.2015
4	112,811,312	212,703,754	15,069,586	24,265,697	42,392,893	395,415	424,755,197
401-408	63,433,487	0	2,415,835	13,889,277	5,906,549	289,500	85,934,648
42	12,675,935	0	0	0	4,797,500	0	17,473,435



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

431	486,810	0	0	0	0	0	486,810
4341	0	104,532,974	0	0	0	0	221,838,008
435	3,664,503	0	0	0	785,150	0	4,449,653
436	509,644	0	0	0	88,984	0	598,628
466	11,853,230	16,799,848	3,095,198	1,682,335	198,373	105,915	33,734,899
467	20,187,685	91,370,932	9,558,553	8,694,085	30,616,337	0	60,239,098

Sa sipër të dhënat e Pasqyrave Financiare të hartuar nga Bashkia Krujë për vitin 2015, si më poshtë:

➤ Në zërat e Aktivit.

- **Llogaria 202 “Studime e projekte”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 36,684,424 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 210 “Tokë, troje, terrene”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 22,419,541 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 17,851,810 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 17,851,810 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 53,383,614 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 215 “Mjet transporti”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 45,990,084 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 79,570,99 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 33 “Materiale”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 5,344,072 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 32 “Objekte inventari”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 68,394,573 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” janë paraqitur në vlerën 146,363,075 lekë, kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në “Raporti i Kontrollit të Konsoliduar” është paraqitur në vlerë 221,838,008 lekë kjo llogari është me rritja pasi vjen nga bashkimi i kapitaleve me Njësitë e Shkrira, ish-Komunat dhe Bashkia Fushë Krujë.

a. Nga analiza mbi të dhënat e bilancit të konsoliduar të hartuar nga Bashkias Krujë, me datë 31.12.2015, konstatohet se ish-Komuna Thumanë, sot NJA e Bashkisë Krujë, në Aktivin e bilancit datë 30.06.2015, **llogaria 468 “Debitor të ndryshëm”**, nuk janë paraqitur të dhëna **si për ushtrimin paraardhës ashtu edhe për ushtrimin e mbyllur**.

Ish-Komuna Thumanë, në Pasqyrat financiare të datës 31.12.2013, llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” paraqitet në shumën 2,843,459 lekë, ndërsa në bilancin e datës 31.12.2014, kjo llogari **është paraqitur me gjendje zero**, ndërsa duhet të ishte me shumën **16,767,513 lekë**, si më poshtë:

Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka audituar ish-Komunën Thumanë, nga data 24.03.2014 deri me datë 30.04.2014, për periudhën 01.01.2012 deri me datë 31.12.2013 dhe ka rekomanduar masa



organizative dhe masa shpërblim dëmi: Për 59 subjekte të cilët nuk kanë paguar detyrimet në vlerën 3,596,848 lekë, sipas Aneksi nr. 1, bashkëlidhur Raportit të Auditimit. Për arkëtimin e debitorëve deri me datën 31.12.2014, në vlerën 9,194,700 lekë; Për 9 subjekte në vlerën 425,180 lekë sipas Aneksi nr. 2, bashkëlidhur Raportit të Auditimit. Për arkëtimin e 187 abonentëve familjarë në shumën 1,071,000 lekë për mos pagesë të ujit të pijshëm për vitin 2012-2013. Për vlerën 90,000 lekë, gjopa të vendosura nga INUV-i, Thumanë, ndaj shoqërisë “M. B.”. Shpërblim dëmi në vlerën 2,389,785 lekë: në vlerën 70,000 lekë në ngarkim të F.T.; në vlerën 143,105 lekë për operatorin ekonomik “A.” shpk; në vlerën 1,924,680 lekë në ngarkim të G.K.; në vlerën 25,200 lekë në ngarkim të Gj.S.; në vlerën 173,600 lekë në ngarkim të S. X.; në vlerën 28,000 lekë në ngarkim të P. U.dhe në vlerën 5,600 lekë në ngarkim të A.V.

Mos paraqitja në Pasqyrat Financiare të Konsoliduar të periudhës 31.12.2015 të llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm”, në shumën **16,767,513 lekë, i bënë të pa besueshme Pasqyrat Financiare, pasi nuk sigurojnë transparencë të plotë të të dhënave dhe nuk paraqesin vërtetësi, pasi përdatja e tyre nuk është bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmëri të veprimtarisë së njësive ekonomike**, veprim në papajtueshmëri me nenin 9 pika 1, 2, nenin 10 pika 1, 2, neni 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.10.2015 e në vazhdim dhe B. D. me detyrë ish-Përgjegjës i Zyrës së Financës larguara nga puna me datë 02.1.2015.

b. Nga grupi i auditimit të KLSH-së u kërkua historiku i llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” të ish-komunës Çudhi në lidhje me Pasqyrat Financiare të Konsoliduar të Bashkisë Krujë me datë 31.12.2015 dhe rezultoi me gjendje zero lekë. Ish-komuna Cudhi, për vitin 2011-2014 është audituar nga auditi i Prefektit të Qarkut Durrës dhe nga rekomandimet e lëna llogaria 468 “Debitor të ndryshëm”, paraqitet në shumën **311,671 lekë**, si më poshtë:

- Prefekti i Qarkut Durrës, më shkresë nr. 936/1, datë 10.12.2011, ka dërguar Raportin Final të Auditimit dhe rekomandimet për ish-Komunën Çudhi, në pikën 5 është kërkuar që Sektori i financës të bëjë kontabilizimin dhe të fillojë ndalesën e shumës **27,732 lekë** për sekretarin e këshillit të komunës B.B..

- Në Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.10.2011 deri me datë 30.12.2012, në pikën 2 është rekomanduar arkëtimi i detyrimeve të prapambetura në shumën **44,939 lekë**.

- Prefekti i Qarkut Durrës, më shkresë nr. 738/1, datë 31.07.2014, ka dërguar Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.0.2012 deri me datë 31.05.2014 dhe rekomandimet për ish-Komunën Çudhi, në pikën 3 është kërkuar që Sektori i financës të bëjë kontabilizimin e shumës **27,300 lekë** për një person, në pikën 4 është kërkuar të bëhet arkëtimi i shumës për **22,500 lekë** për 6 persona dhe në pikën 5 është kërkuar të bëhet arkëtimi i shumës **189,200 lekë** nga bashkimi i operatorëve ekonomik “Q.& B. 2” shpk.

Mos paraqitja në Pasqyrat Financiare të Konsoliduar të periudhës 31.12.2015 i llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm”, në shumën **311,671 lekë, i bënë të pa besueshme Pasqyrat Financiare, pasi nuk sigurojnë transparencë të plotë të të dhënave dhe nuk paraqesin vërtetësi, pasi përdatja e tyre nuk është bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmëri të veprimtarisë së njësive ekonomike**, veprim në papajtueshmëri me nenin 9 pika 1, 2, nenin 10 pika 1, 2, neni 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh .me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.10.2015 e në vazhdim dhe S.M. me detyrë ish-Përgjegjës i Zyrës së Financës larguar nga puna me datë 02.11.2015.

❖ **Gjithashtu rezulton se**, Sektori i Financës nuk ka kërkuar dhe nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, këto pasur nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në bilanc dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Llogarinë 210 (Tokë, troje, terrene) në këtë llogari nuk janë paraqitur tokë, troje, terren të cilat janë transferuar sipas VKM “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, që do të transferohen në pronësi të njësisë vendore, Bashkinë Krujë të Qarkut Durrës”.

Llogaria 211(Pyje, Kullota, Plantacione) në këtë llogari nuk janë paraqitur pyjet, kullotat dhe plantacionet të cilat i janë transferuar komunës VKM “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve dhe kullotave, që do të transferohen në pronësi të njësisë vendore, Bashkia Krujë”.

Nga Drejtoria e Financës nuk është ngritur komisioni për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime pyje, kullota etj. me qëllim vënien në efikasitet të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e bashkisë.

Mos paraqitja në bilancin e viti 2015, të pasurive të transferuara nga pushteti qendror te pushteti vendor sipas VKM, vijnë në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”, pika 3 e VKM nr. 248 datë 10.04.1998 “Për Miratimin e Planit Kontabël Publik”, i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendorë”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S. me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Finance dhe XH.XH.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.01.2015 e në vazhdim.

II. Analiza e Bilancit viti 2016.

Në gjykim të përgjithshëm, nga ana jonë, postet e bilancit dhe ato të pasqyrave financiare shoqëruese u analizuan nga pikëpamja teknike e zbatimit të kontabilitetit dhe udhëzimeve, duke konsistuar evidentimin dhe sistemin e tyre, për një pasqyrim të plotë nga ana teknike të informacionit në Pasqyrat Financiare. Argumentimin e posteve të analizave të llogarisë 435-436 për të drejtat e detyrimit e institucionit ndaj buxhetit, saktësinë e postit të rezulttit të ushtrimit, analizën e posteve në pasqyrat e të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe rakordimi i tepricave, në çelje e në mbyllje të ushtrimit, aktivet e qëndrueshme, amortizimin e tyre të evidentuara në pasqyrat anekse për lëvizjet e aktiveve. Rakordimin e shumave të rezulttit të ushtrimit (llogaria 85 në aktiv apo pasiv të bilancit) me informacion në pasqyrën 1/1 apo 1/2. Rakordimin e tepricave të llogarisë financiare në thesar e në bankë të evidentuara në aktiv të bilancit dhe në pasqyrën nr. 3 që lidhet me gjendjen dhe lëvizjen e disponibiliteteve në llogarinë e Thesarit.

❖ **Me poshtë po analizojmë disa tregues kryesorë të evidentuara në llogarinë vjetore të vitit 2016.** Gjendja Financiare e Bashkisë Krujë, sipas Bilancit në tregues të reduktuar me 31.12.2016, krahasuar me 31.12.2015, paraqitet si më poshtë:

AKTIVI

në lekë

Nr.	Treguesit	Fundi vitit 2016	Fundi vitit 2015	Ndryshimi Absolute (+ -)	Në (%)
I	Aktive e Qëndrueshme	4,013,627,850	3,745,987,207	267,640,643	107
	- Te pa trupëzuara	41,753,944	37,668,424	4,085,520	110
	- Te trupëzuar	3,971,873,906	3,708,318,783	263,555,123	107
II	Aktive Qarkulluese	667,144,115	525,494,323	141,649,792	127
	-Inventarët	80,004,906	72,273,057	7,731,849	110
	- Kërkesa arkëtimi debitor	347,583,802	391,020,298	-43,436,496	0.88
	- Llogari financiare	239,555,407	84,082,673	155,472,770	284
	Totali i Aktivit	4,680,771,965	4,271,481,530	409,290,435	109

- **Aktivitet e qëndrueshme** për vitin 2016 në krahasim me vitin 2015, janë rritur në shumën 246,906,423 lekë, ndërsa aktivet qarkulluese janë rritur në shumën 141,649,792 lekë.

PASIVI

në lekë

Nr.	Treguesit	Fundi vitit 2016	Fundi vitit 2015	Ndryshimi absolutë (+ -)	Në (%)
I	Fonde të Veta	4,093,632,756	3,846,726,333	246,906,423	106
II	Detyrimet	372,618,412	424,755,197	-52,136,785	0.88

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”**

III	Llogari të tjera	214,520,797	50,347,738	164,173,059	426
	Totali i Pasivët	4,680,771,965	4,271,496,940	409,290,435	109

- **Fondet e veta** për vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 246,906,423 lekë, detyrimet janë pakësuar në shumën 52,136,785 lekë.

❖ **Në Aktivin e Pasqyrës Financiare me hollësisht analizojmë:**

➤ **Aktivet e Qëndrueshme** në strukturën e tyre, përfaqësojnë vlerat kontabël të dalluara në Aktive të Qëndrueshme të Patrupëzuara dhe në Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara. Në tabelën e mëposhtme po japim sipas strukturës shumën e akumuluar në vitin 2016 krahasuar me vitin 2015 si dhe deviationin në shumën absolute e në % midis këtyre dy viteve.

Analiza e Aktiveve të Qëndrueshme				në lekë	
Nr.	Treguesit	Fundi vitit 2016	Fundi vitit 2015	Ndryshimi Absolut (+ -)	Në (%)
I	Të Pa trupëzuara	41,753,944	37,668,424	4,085,520	110
II	Të Trupëzuara	3,971,873,906	3,708,318,783	263,555,123	107
	Toka, troje, Teren	23,371,541	22,419,541	952,000	104
	Pyje, Kullota Plantacione	19,804,270	17,851,810	1,952,460	112
	Ndërtime e Konstruksione	1,412,413,969	1,159,818,131	252,595,838	122
	Rruge, rrjete, vepra ujore	2,211,793,432	2,043,706,004	168,087,428	108
	Instal. teknike, mak. pajisje, vegla	58,369,482	53,383,614	4,985,868	109
	Mjete transporti	60,742,329	45,990,084	14,752,245	133
	Inventar ekonomik	86,742,133	79,570,993	7,171,140	109
	Shpenzime procesi rritje AQT	400,531,820	524,469,865	-520,416,745	0.76
III	Total Aktiveve Qëndrueshme	66,7144,115	525,494,323	141,649,792	127

- **Aktivet e patrupëzuara** për vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 952,000 lekë, ndërsa aktivet e trupëzuara janë rritur në shumën 263,555,123 lekë, nga blerja dhe nga investimet e kryera në lidhje me llogarinë 212 ndërtime e konstruksione dhe me llogarinë 213 Rrugë, rrjete, vepra ujore .

➤ **Aktivet Qarkulluese**

Pasqyra aktiveve qarkulluese jep një pamje të krahasueshme të aktiveve afatshkurtra dhe sipas grupimeve janë fiksuar me datë 31.12.2016 me karakter të përkohshëm pasi qëllimi i tyre është qarkullimi e transformimi në elementë të tjerë apo në likuiditete. Më poshtë po japim të grupuar gjendjen dhe strukturën e ndryshimit të aktiveve qarkulluese për vitit 2016 në krahasim me vitin 2015.

Analiza e Aktiveve Qarkulluese				në lekë	
Nr	Treguesit	Fundi vitit 2016	Fundi vitit 2015	Ndryshimi absolut (+ -)	Ndryshimi në (%)
I	Aktive Qarkulluese	667,144,115	525,494,323	141,649,792	127
	Materialet	11,610,333	5,344,072	6,266,261	217
	Objekte inventari	68,394,573	66,928,985	1,465,588	103
	Kërkesa arkëtimi mbi debitor	347,583,802	391,020,298	-43,436,496	0.89
	Debitor te ndryshëm	201,220,743	221,838,008	-20,617,285	91
	Disponibilitete në thesar	239,555,407	84,082,637	155,472,770	285

- **Materialet** në vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 6,266,261 lekë si rezultat i blerjeve gjatë vitit financiar, objektet e inventarit janë rritur në shumën 1,465,588 lekë, debitorët e ndryshëm për vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë pakësuar në shumën 20,617,285 lekë. Në total aktivet qarkulluese janë rritur në shumën 141,649,792 lekë.

❖ **Pasivi i Pasqyrave Financiare me hollësisht i analizojmë:**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

➤ **Analiza e Fondeve të veta** në strukturën e tyre, përfaqësojnë vlerat kontabël të dalluara në fondet e veta e grupuar sipas strukturës në fonde bazë dhe grande të brendshme kapitale për vitin 2016 në krahasim me vitin 2015.

Fondet e veta			në lekë		
Nr.	Treguesit	Fundi vitit 2016	Fundi vitit 2015	Ndryshimi absolut (+ -)	Në (%)
1	Fondet të veta	4,093,632,756	3,846,726,333	246,906,423	106
	Fonde bazë	3,693,100,936	3,322,256,468	370,844,468	111
	Grande të brendshme kapitale	400,531,820	524,469,865	-123,938,045	0.76
2	Detyrimet	372,618,412	424,755,197	-52,136,785	0.88
	Furnitorë e llogari të lidhura me to	4,653,765	85,934,648	-81,280,886	0.05
	Personel e llogari të lidhura me to	17,048,597	17,473,453	-424,856	0.98
	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	845,027	486,810	358,217	174
	Sigurime shoqërore	5,000,753	4,449,653	551,100	112
	Sigurime shëndetësore	689,562	598,628	90,934	115
	Kreditor për mjetë në ruajtje	25,034,610	33,734,899	-8,700,289	76
	Kreditor të ndryshëm	118,125,375	60,239,098	57,886,277	197

- **Fondet e Veta**, në vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 246,906,423 lekë, ndërsa detyrimet janë pakësuar në shumën 52,136,785 lekë.

❖ Përmbledhja e të ardhurave dhe shpenzimeve të Funkcionimit.

Përfaqësohen të ardhurat dhe shpenzimet e konstatuara të funksionimit gjatë vitit ushtrimor 2016 krahasuar me vitin 2015, sipas natyrës së operacioneve buxhetore. Në tabelën e mëposhtme po evidentojmë në mënyrë të përmbledhur disa tregues kryesore që lidhen me pasqyrat financiare të funksionimit, mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Analiza e Shpenzimeve			në lekë		
Nr.	Treguesit	Viti 2016	Viti 2015	Ndryshimi absolut (+ -)	Në (%)
I	Shpenzimet e shfrytëzimit	805,706,892	403,035,777	402,671,115	199
600-601	Shpenzime kornete	813,438,741	401,441,893	411,996,848	203
602	Mallra dhe shërbime	128,546,121	75,550,770	52,995,351	170
604	Transf. Korre. Brendshme	91,978,421	14,648,690	77,329,731	650
606	Transf. familjet e individ	353,108,177	198,960,518	154,147,659	178
85	Rezultati i funksioni	214,520,797	50,347,738	164,173,059	404
II	Totali	1,484,349,609	454,977,399	1,029,372,210	325

- **Shpenzimet** në vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 1,029,372,210 lekë nga shpenzimet korente, mallrat dhe shërbimet, transferuat e brendshme kapitale, transferua e familjeve dhe individëve dhe nga rezultati i funksionit.

Analiza e të Ardhurave			në lekë		
Nr.	Treguesit	Viti 2016	Viti 2015	Ndryshimi absolut (+ -)	Në (%)
I	Të ardhurat e shfrytëzimit	1,484,349,609	454,977,399	1,029,372,210	325
70	Të ardhura tatimore	98,897,241	72,506,788	26,390,453	136
71	Të ardhura jo tatimore	68,938,708	22,731,227	46,207,481	309
72	Grande kornete	1,216,513,660	358,145,500	678,368,160	340

Të ardhurat në vitin 2016 në krahasim me vitin 2015 janë rritur në shumën 678,368,160 lekë, nga të ardhurat tatimore, jo tatimore dhe nga grandet konkurruese.



❖ **Këto ishin problemet** që mendua me të trajtojmë në këtë analizë, të cilat kanë dalë gjatë pranimit, auditimit e përpunimit të informacionit kontabël, të paraqitura nga Bashkinë Krujë për vitin 2016, lidhur me trajtimin e disa tregueseve kryesore përmbledhës të Pasqyrave Financiare.

• **Gjithashtu rezulton se**, Sektori i Financës nuk ka kërkuar dhe nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, këto pasur nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në bilanc dhe konkretisht:

- **Llogarinë 210 (Tokë, troje, terrene)** në këtë llogari nuk janë paraqitur tokë, troje, terren të cilat janë transferuar sipas VKM “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, që do të transferohen në pronësi të njësisë vendore, Bashkia Krujë të Qarkut Durrës”.

- **Llogaria 211(Pyje, Kullota, Plantacione)** në këtë llogari nuk janë paraqitur pyjet, kullotat dhe plantacionet të cilat i janë transferuar komunës VKM “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve dhe kullotave, që do të transferohen në pronësi të njësisë vendore, Bashkia Krujë”.

Nga Drejtoria e Financës nuk është ngritur komisioni për vlerësimin e pasurive me çmimin e tregut të si: truall, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime pyje, kullota etj. me qëllim vënien në eficens të tyre dhe sigurimin e të ardhurave të cilat kanë një vlerë të konsiderueshme për buxhetin e bashkisë.

Mos paraqitja në bilancin e viti 2016, të pasurive të transferuara nga pushteti qendror te pushteti vendor sipas VKM, vijonë në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare”, pika 3 e VKM nr. 248 datë 10.04.1998 “Për Miratimin e Planit Kontabël Publik”, i ndryshuar dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendorë”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi Xh.Xh.me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.0.2015 e në vazhdim.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

C.3.11- Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave për vitin 2016.

Nga auditimi rezulton se komisioni i inventarizimit para fillimit të inventarit **nuk ka mbajtur** një procesverbal midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit për të fiksuar numri rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së magazinës, veprim në papajtueshmëri me pikën 83, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi F.S.me detyrë kryetar e komisionit dhe F.N., A.N., S.D., D.G., anëtar.

Komisioni ka inventarizuar pasurinë shtetërore dhe rezulton si më poshtë: Llogaria 218 “Inventar ekonomik” paraqitet në shumën 8,830,0613 lekë; llogaria 215 “Mjete transporti” paraqitet në shumën 60,742,329 lekë; llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” paraqitet në shumën 59,507,482 lekë; llogaria 32 “Objekte inventari” paraqitet në shumën 68,394,573 lekë.

Pas përfundimit të inventarizimit, komisioni nuk ka hartuar **një raport** lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me **karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës**, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues, veprim në papajtueshmëri me germën c pika 85, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi F.S.me detyrë kryetar e komisionit dhe F.N., A.N., S.D., D.G., anëtar.

❖ Nga auditimi i dokumentacionit mbi inventarizimin e pasurisë publike rezulton se nuk ndodhet fizikisht një mjet transporti **Kamionin Pastrimi me vlerë 3,404,025 lekë**. Në lidhje me Kamionçinën e Pastrimit u kërkuar të dhënat nga viti 1999 deri më 31.12.2016, por rezultoi se për



këtë mjet, për një periudhë prej 17 vjetësh, nuk gjenden fletët e inventarit, personi përgjegjës dhe asnjë e dhënë tjetër mbi historikun e mjeti. Kamionçina e Pastrimit, rezulton të jetë mbartura për çdo vit, në Bilancet e ish-Bashkisë Krujë, sot Bashkia Krujë, në llogarinë 215 “Mjetë transporti.

Grupi i auditimit të KLSH-së, konstatoi mungesën fizike të mjet të transporti Kamionçinë Pastrimi. Ish-Bashkia Krujë, për mungesën fizike të mjetit të transportit nuk ka bërë kallëzim penal në organin e Prokurorisë së Rrethit Gjirokastrë Krujë, pas inventarizimi i mjeteve është bërë çdo vit dhe janë paraqitur në Pasqyrat Financiare. Sa sipër me kërkesën e grupit të auditimi të KLSH-së, Bashkia Krujë me shkresë **nr. 5344, datë 08.09.2017, bëri kallëzim penal në Prokurorinë e Rrethit Gjirokastrë Krujë dhe denoncim në Komisionin e Policisë së Shtetit Krujë.**

❖ Gjithashtu, nga viti 2014 deri në vitin 2016, në disa shkolla në ish-Komunat, sot Njësi Administrative të Bashkisë Krujë, janë vjedhura materiale inventari si kompjutera, printer, skaner, etj. në vlerën **1,025,015 lekë**, për të cilat nga Drejtoritë e shkollave janë bërë denoncime në Prokurorinë e Rrethit Gjirokastrë Krujë.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

C.3.12 - Nxjerrja nga përdorimi i materialeve për vitin 2017.

Nga auditimi rezulton se materialet e vlerësuara për nxjerrje nga përdorimi paraqiten në vlerën 24,409,998 lekë si më poshtë: Njësia Administrative Krujë (NJA), në vlerën 11,125,776 lekë; NJA Fushë Krujë, në vlerën 3,571,581 lekë, nga vjedhjet në vlerën 2,961,855 lekë dhe nga mungesat në vlerën 4,567 lekë; NJA Nikel, në vlerën 2,408,492 lekë; NJA Thumanë, në vlerën 2,866,679 lekë dhe nga mungesat në vlerën 1,080,245 lekë; NJA Cudhi, në vlerën 1,219,461 lekë dhe nga mungesat në vlerën 227,679 lekë; NJA Bubq, në vlerën 3,518,001 lekë dhe nga mungesat në vlerën 320,874 lekë. Aktivitetet e qëndrueshme e qarkulluese që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit grumbullohen në magazinën qendrore të institucioneve me dokumentacion të rregullt kundrejt plotësimit të fletëhyrjes e cila të ketë bashkëlidhur kopjen e fletëdaljes së dorëzuesit. Gjithashtu, për grumbullin e pajisjeve fletëdaljes së dorëzuesit t'i bashkëlidhet dokumentacioni justifikues teknik dhe argumentues. Komisioni i vlerësimit të aktiveve të qëndrueshme e qarkulluese, nuk ka përcaktuar për çdo artikull shkallën e konsumit, si dhe destinacionin e përdorimit për ripërtëritje, mbeturinë, shitje apo për asgjësim.

Komisioni i vlerësimit **nuk ka përgatitur raport përfundimtar për procesin e vlerësimit (seleksionimit)** i cili i paraqitet për miratim drejtuesit të institucionit, brenda 5 ditëve nga data e përfundimit të procesit të vlerësimit, si dhe nuk është hartuar një relacion i hollësishme me argumentimin tekniko-ekonomik të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të qëndrueshme e qarkulluese. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit materialet **nuk i ka bërë hyrje në magazinë**, veprim në pajtueshmëri me pikën 103, 104, 106, 109, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe pikën 5, të UMB nr. 1151, datë 16.7.2007 “Për kriteret dhe procedurat e vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese në sistemin e Ministrisë Brendshme”. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi R.S.me detyrë kryetar e komisionit të vlerësimit të aktiveve jashtë përdorimit dhe M. V., E.C., S.D., F.N., anëtar.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

C.3.13 - Respektimin e dispozitave ligjore për asgjësimin e aktiveve dhe kryerja e veprimeve kontabël për shkarkimin nga magazina për vitin 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Grupi i auditimit të KLSH-së, duke analizuar gjendjen e aktiveve me përbërje metali dhe të atyre me përbërje druri, si dhe duke bërë krahasimin e tyre me ato të kërkuar për hyrje në magazinë, kërkoi nga Kryetari të Bashkisë dhe komisioni i asgjësimit grumbullimin e aktiveve nga të gjitha Njësitë Administrative të Bashkisë Krujë.

Kryetari të Bashkisë me urdhër nr. 5379, datë 13.09.2017 “Për grumbullimin e aktiveve të identifikuar dhe të pa asgjësuar, asgjësimin dhe sigurimin e ambientit për ruajtjen e tyre”, urdhëroi grumbullimin e aktiveve në Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe marrjen e masave për ndryshimin e gjendjes së tyre në **skrap** dhe **dru zjarr** (bashkëlidhur fotografite).

Në zbatim të urdhrit të Kryetarit të Bashkisë, nga komisioni i asgjësimit janë bërë hyrje në magazinë me fletë hyrje nr. 74, datë 06.09.2017 dhe nr. 80, datë 22.09.2017, **skrap kg 2910 x 25 lekë = 72,750 lekë dhe dru zjarri metër ster 23 x 540 lekë = 12,420 lekë.**

C.3.14 - Shkarkimi i magazinës:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se **shkarkimi i magazinës me materialet e asgjësuar është kryer në mënyrë fiktive**, pasi fletë dalja nr. 141, datë 10.0.2017, me vlerë **24,409,998 lekë, nuk ka marrës në dorëzim të materialeve**, por këto materialet janë bërë dalje nga magazina me nënshkrimin e magazinieres N.H.. Në fletëdalje nuk janë regjistruar materialet për asgjësim, si dhe nuk janë plotësuar rubrikat njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen, veprim në papajtueshmëri me germën f, pika 3, nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe pikën 38, 39, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. Për veprimet dhe mos veprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi S.D.me detyrë specialiste finance për kontabilitetin dhe N.H. me detyrë magazinierë.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

4. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime. dhe ankandeve publike. (Për Bashkinë dhe ish-Komunat).

Në Bashkinë Krujë, për periudhën objekt auditimi janë zhvilluar 29 procedura prokurimi, me vlerën 882,512,673 lekë dhe me diferenca në shumën 58,848,125. Ish-Bashkia Fushë Krujë ka zhvilluar 9 procedura prokurimi gjithsej për vlerën totale të fondit limit 46,253,926 lekë dhe me diferencë të vlerave fituese nga fondi limit në shumën 1,220,963. Ish-komuna Nikel ka zhvilluar 12 procedura prokurimi me vlerë 64,760,828 lekë dhe me diferencë të vlerave fituese nga fondi limit në shumën 8,262,776. Ish-komuna Bubq ka zhvilluar 3 procedura prokurimi me vlerë 8,011,598 lekë dhe me diferencë të vlerave fituese nga fondi limit në shumën 1,735,766. Ish-komuna Çudhi ka zhvilluar 2 procedura prokurimi me vlerë 3,383,000 lekë dhe me diferencë të vlerave fituese nga fondi limit në shumën 210,190. Ish-komuna Thumane ka zhvilluar 2 procedura prokurimi me vlerë 12,939,960 lekë dhe me diferencë të vlerave fituese nga fondi limit në shumën 2,303,223. Në mënyrë analitike sipas viteve, rezultoi sa vijon:

Bashkia Krujë:

Viti 2015

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim Palestra shkolla 9-vjeçare nr. 4 Krujë (faza II)”.

Urdhër prokurimi nr. 43, datë 16.06.2015.	NJHDT A.P.	KVO e përbërë nga: R. M. - kryetar
Fondi limit 26.098.403 lekë,	K. Rr.	R.S.- anëtare
Procedura e prokurimit – e hapur	S.M.	A. D.- anëtare
Burimi i Financimit: Buxheti i	Fitues BOE “R.” shpk &	Vlera fituese 26,080,220 lekë pa tvsh,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Shtetit	“Victoria Invest shpk	
Datë e hapjes së tenderit 13.07.2015 ora 08:30	Diferenca nga fondi limit 18,183 lekë.	Kontrata nr. 1345, datë 23.07.2015
Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. datë 22.07.15. (pa firmën e titullarit)	Vlera e kontratës 26,080,220 lekë pa tvsh dhe 31,296,264 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës 40 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Sh. H.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Janë kërkuar që “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se se përveç të tjerash zotëron edhe këto kategori licence lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-1D, NP-2E, NP-3E, NP-4D, NP-5C, NP-7C, NP-8C, NP-9D, NP-12E, NS-1E, NS-2D, NS-3D, NS-4E, NS-5D, NS-6C, NS-7D, NS-8E, NS-9E, NS-10E, NS-11C, NS-12D, NS-13D, NS-14D, NS-16D, NS-19D, nga auditimi u konstatua se nivelet e kërkuara janë të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e nivelit (C) parashikojnë punime në vlerë nga 51 milion lekë-100 milion lekë, kategoritë e nivelit (D) parashikojnë punime në vlerën nga 101 milion lekë-200 milion lekë dhe kategoritë e nivelit (E) parashikojnë punime në vlerën nga 201 milion lekë-400 milion lekë, në një kohë që fondi limit është vetëm 26,098,403 lekë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

2- Gjithashtu janë kërkuar kategori në licencën profesionale të shoqërisë që nuk kanë lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikat (1) dhe (3) të nenit 46 LPP, konkretisht:

NP-5, Punime nëntokësore

NP-6, Diga dhe tunele hidroteknike.

NS-1, Punime për prishjen e ndërtimeve

NS-3, Impiante ngritëse dhe transportuese (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues)

NS-5, Impiante të sinjalistikës ndriçuese të trafikut.

NS-6, Sinjalistika rrugore jo ndriçuese

NS-7, Barriera dhe mbrojtje rrugore

NS-8, Ndërtime parafabrikat me beton të armuar, struktura metalike dhe druri

NS-9, Punime strukturore speciale

NS-10, Shtresa dhe mbi struktura speciale

NS-11, Punime në shina dhe traversa

NS-13, Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni

NS-17, Ndërtimi i impianteve të grumbullimit dhe trajtimit të mbetjeve urbane

NS-19, Sistemi i mbrojtjes nga zhurmat në infrastrukture

3- Është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore i të paktën **130 punonjësve** për periudhën (Janar 2012 - Maj 2015), **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 pika 5.



4- Është kërkuar që të paraqiten “Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore” për punonjësit sipas periudhës së kërkuar. Kërkesë e cila rezulton se është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë paraqitja edhe e “Formularit të deklarimit të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore”, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore**, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”.

5- Është kërkuar që “Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të ketë në stafin e tij, specialist i pajisur me leje për Ushtrimin e Profesionit “Ekspert privat Zjarrfikës” lëshuar nga PMNZSH pranë Ministrisë së brendshme. Për këtë të paraqitet kontrate pune, librezë pune, licence personale, i **përfshirë në liste pagesën e shoqërisë për jo me pak se 3 vite pa ndërprerje nga puna.**”

Kërkesë e cila kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

6- Është kërkuar që “operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të certifikuar nga (IQT) 4 elektrikist, 2 mekanik dhe 4 hidraulik”, e cila është një kërkesë e paargumentuar dhe e tejkaluar, pasi është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, me ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike”, i ndryshuar. Kuadri ligjor në fuqi nuk parashikon mundësinë e certifikimit të punonjësve të subjekteve juridike pranë një organi shtetëror (ish Inspektorati Qendror Teknik (IQT) sot Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI) por parashikohet se dëshmia e aftësisë lëshohet nga subjekte juridike private, por që plotësojnë kushtin që të jenë të akredituar në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Akoma më tej, në harmoni me ligjin nr. 116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë”. Për rrjedhojë referuar kuadrin ligjor në fuqi, subjektet juridike, gëzojnë të drejtën që të trajnojnë/certifikojnë stafin e tyre edhe në subjekt juridikë jo publikë (privatë) me kusht që këto të fundit të jenë të certifikuar. NJHDT duhej të parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo vetëm nga ish-IQT (sot ISHTI) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.

7- Është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet e punimeve “Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në pajisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës”, konkretisht:

Ekskavator 30-40 ton cope 5, Ekskavator 20-30 ton cope 4, Ekskavator 15-30 ton cope 4, Ekskavator 6-8 ton cope 2, Kamion vetëshkarkues mbi 30 ton cope 5, Autobitumatrice cope 1, Betoniere 0,25 m³ cope 20, Nyje Inerte cope 1, Kompresor cope 4, Fshese Mekanike cope 1, Ngritës pirun teleskopik cope 1, Autobot Uji Cope 1, Autovinç Cope 1, Cekic pneumatik Cope 1, Aparat për ngjitje tubash Cope 1, Makineri për ngjitje tubash Cope 4, Tokmak Cope 2, Kaminocin Cope 2, Depozite uji 5000 L Cope 3, Sharre elektrike Cope 2, Matrapik Cope 2, Skeleri 3000 m², Fabrike betoni copë 1, Autokulle Cope 1, Vinç Kolone Ninvie dhe Comtec Cope 1, Gjenerator 1000 kë supersilenciator Cope 1, Lopate mekanike Cope 1, Bobcat Cope 2, Fshese mekanike (shoqëruar me foto) Cope 1, Sharre betoni Cope 1.

8- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune, Certifikatë për cilësinë e punimeve të saldimit ISO 3837-2:2006, ndërkohë që në preventivin e miratuar nuk asnjë zë ku të parashikojë punime saldimit, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, neni 20, duke shkaktuar pabarazi dhe diskriminim të operatorëve ekonomikë, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A.P., K.R. dhe S.M..

B. Zhvillimi i procedurës:

a- Raporti përmbledhës nuk është miratuar nga titullari autoritetit kontraktor, në kundërshtim me nenin 68, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **çka ngarkon me përgjegjësi ish-titullarin e autoritetit kontraktor Sh. H..**

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim Palestra e shkollës 9-vjeçare nr. 4 Krujë (faza II)”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“C./M” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1)- Nuk ka paraqitur asnjë dokument.
2	“S.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1)- Nuk ka paraqitur ofertë.
3	BOE “R.” & “V. I.”	26,080,220	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

Nga auditimi i ofertës së BOE “R.” shpk & “V.I.” shpk, me vlerë të ofertës 26,080,220 lekë, rezultoi se rezultoi se nga ana e KVO kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur fitues pasi nuk ka konstatuar mangësi në plotësimin kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit si oferta e vetme e vlefshme në këtë procedurë.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

2- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion shkolla e mesme ngrohja dhe sistemimi i jashtem)”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 11, datë 25.03.2015.	NJHDT A.P.	KVO e përbërë nga: R. M. - kryetar R.S.- anëtare A. D. - anëtare
Fondi limit 21,400,898 lekë,	M.H.	
Procedura e prokurimit – e hapur	S. M.	
Burimi i Financimit: Buxheti i Shtetit	Fitues BOE “V. N.” shpk & “N.” shpk	Vlera fituese 21,251,517 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes tenderit 11.05.15	Diferenca nga fondi limit 149,381 lekë.	Kontrata nr.1024, datë 03.06.2015
Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. datë 18.05.15. (pa firmën e titullarit)	Vlera e kontratës 21,251,517 lekë pa tvsh dhe 25,501,820 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Sh. H.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht:

1- Janë kërkuar që “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se se përveç të tjerash zotëron edhe këto kategori licence lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-1-B, NP-2-B, NP-3-B, NP-12-B, NS-4-B, ku nga auditimi u konstatua se nivelet e kërkuara janë të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e



nivelit (C) parashikojnë punime në vlerë nga 21 milion lekë - 50 milion lekë, në një kohë që fondi limit është vetëm 21,400,898 lekë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

2- Është kërkuar mesatar numri i fuqisë punëtore i të paktën **70 punonjësve** për periudhën (Janar 2013 - Janar 2015), **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5.

3- Është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet e punimeve “Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në pajisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës”, konkretisht:

-Mjet transporti vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10 ton- cope 4

- Mjet autovinç - cope 1

- Mjet vetëshkarkues deri 3.5 ton- cope 1

- Mjet për thyerje strukturash betoni –cope 1

- Motogjenerator-cope 1

-Motobetonjere 0.25 m3 - cope 2

- Motobetonjere 0.75 m3 - cope 2

- Armature - 500 m2

-Vibrator betoni – cope 2

- Vinc per ngritje te materialeve - cope 2

- Skele - 500 m2

- Autopompe betoni - cope 1

- Autobetoniere - cope 2

- Rrul vibrues-cope 1

-Kompresor betoni-cope 1

- Eskavator me zinxhire me kove 0.5 m3-cope 1

- Minieskavator- cope 2

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 46, pika 1 e 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A.P., M.H. dhe Sulejman Merlika.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Rikonstrukcion shkolla e mesme ngrohja dhe sistemimi i jashtem**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“B.-N” shpk	14,979,032	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“A. I. G. C.ontruction” shpk	18,895,475	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtme:</i> 1-për shkak se nuk është përfshirë ne liste-pagesën e sigurimeve shoqërore ing. ndërtimit, si dhe liste pagesat nuk janë te noterizuara brenda 3-mujave siç është afati ligjor.
3	BOE “V. N.” & “N.” shpk	21,251,517	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

Nga auditimi i ofertës së OE “B.-N” shpk, me vlerë të ofertës **14,979,032 lekë**, rezultoi se nga ana e Kvo kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur fitues pasi nuk ka konstatuar mangësi në plotësimin kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

Viti 2016

3- Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtim e Rikonstruksion banesash Lagjia e Romeve, Fushë Krujë”, (Bashkia Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 107, datë 16.03.16.	NJHDT G.H.	KVO me urdhrin nr. 108, datë 16.03.2016
Fondi limit 18,122,283 lekë,	A.H.	F. C. - kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	I.H. - anëtar I.K. - anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti i Shtetit	Fitues BOE “E.” shpk & “C.” shpk	Vlera fituese 17,755,116 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 08.04.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 367,167 lekë.	Kontrata nr. 1975, datë 24.05.2016
Marrin pjesë 9 OE S kualifikuar 8 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 974/1, datë 17.05.16	Vlera e kontratës 17,755,116 lekë pa tvsh dhe 21,306,139 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 4 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – A. B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi më poshtë:

1- Në DT është kërkuar “Vërtetimin e Administratës Bashkise Krujë qe subjekti pjesëmarrës ne tender nuk është debitor”, në kundërshtim me nenin 46, pika 1, të LPP, pasi AK ka informacionin të mjaftueshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Bashkinë Krujë. Për rrjedhojë kërkesa e NJHDT për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësim mesatar 28 punonjës për periudhën Janar-Dhjetor 2015 janar–shkurt 2016, shoqëruar me vërtetim lëshuar nga administrata tatimore”, duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 pika 5.

3- Në Dt është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me formularët e sigurimeve shoqërore me numrin e kërkuar të punonjësve, të shoqëruara me urdhër pagesat konfirmuar me vulën e bankës, për periudhën janar-shkurt 2016”.

Kërkesa që të paraqiten **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat konfirmuar me vulën e bankës është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë** pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në UMF Nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve te detyrueshme te sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar, të dalë në zbatim të ligjit nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

5- Në DT është kërkuar:

- Skele inventari, ne pronësi /qira 200 m² dhe,
- Rrjeta për rrethimin e objekteve, ne pronësi /qira 200m²”.

E cila është një kërkesë që bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme** në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, **skelat**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj. Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specififikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, nenin 46 pika 1, 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61 pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim e Rikonstruksion banesash Lagia e Romeve, Fushë Krujë”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 9 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “M.” shpk & “N.” shpk	11,721,991	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- M. shpk nuk ka paraqitur vërtetim për taksat vendore nga bashkia Bulqizë ku ka selinë, 2- Kontratat për punime te ngjashme nga M. shpk si pjesëtari i bashkimit të operatoreve me përqindjen me te madhe janë të pavlefshme pasi një kontrate është e hershme (e vitit 2011) ndërsa kontrata tjetër e paraqitur është me vlere nen 50% te vlerës se objektit qe prokurohet. 3- nuk plotëson numrin e fuqisë punëtore prej 28 punonjësish, 4- Për mjetet e kërkuara për realizimin e kontratës persë i përket Skelave te inventarit ne pronësi/qira 200 m ² nuk kemi dokument te qarta qe vërtetojnë sipërfaqen e kërkuar ne m ² pasi janë paraqitur dokument qe e shprehin masën në kg.
2	“Sh.” shpk	12,815,088	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti nuk ka paraqitur vërtetim nga bashkia Kruje qe nuk është debitor për taksat vendore 2- Pompe suvatimi nga 2 qe janë kërkuar është paraqitur dëshmi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			vetëm për 1, 3- për skelën e inventarit 200 m2 nuk ka dokument sqarues për posedimin e saj. 4- Mungojnë dëshmitë për posedimin e rrjetës për rrethimin e objekteve 200 m2 dhe 5- për motogeneratorin
3	BOE “E.” shpk & P.” shpk	13,588,988	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka dëshmi të qarte për pronësinë e skelave të inventarit 200 m2 si edhe për rrjetat për rrethimin e objekteve 200 m2. 2- Kamionçinat 3.5 ton janë kërkuar dy mjete dhe ka dokument vetëm për një kamionçinë. 3- Subjekti nuk ka paraqitur preventiv punimesh ku shënohet edhe kostoja për çdo banesë që nuk duhet të kalojë 65,000.00 leke. 4- Gjithashtu mungon dhe grafiku i punimeve
4	“B.” shpk	15,724,361	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti nuk ka paraqitur vërtetim nga bashkia Krujë që nuk është debitor për taksat vendore 2- Nuk ka dëshmi për posedimin e motogeneratorit.
5	BOE “G.” shpk & “C.” shpk	16,913,064	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Bilancet e tre viteve të fundit të paraqitura nga subjekti G. konstruksion shpk janë pa vulën e drejtorisë së tatimeve dhe rrjedhimisht konsiderohen si të pa certifikuar. 2- Kontrata për punë të ngjashme e paraqitur nga G. konstruksion shpk nuk është e tre viteve të fundit por me e hershme (2011) dhe rrjedhimisht konsiderohet si e pavlefshme. 3- Nga deklaratat dhe liste pagesat e paraqitura G. konstruksion shpk rezultojnë me numër mesatar punonjësish me të ulet se ajo e kërkuar. 4- Mungon deklarata me shkrim nga adm i shoqërisë C. shpk që operatori ekonomik nuk i ka kapacitetet teknike të angazhuara në kontratë të tjera .
6	“A.K.” shpk	17,534,159	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti nuk ka paraqitur vërtetim nga bashkia Krujë që nuk është debitor për taksat vendore
7	“B.” shpk	17,651,557	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Kontratat për punë të ngjashme të paraqitura nga subjekti nuk janë të tre viteve të fundit por me të hershme (2007 dhe 2010)
8	“D.” shpk	17,651,551	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti nuk ka paraqitur kontratë të sakte për punime të ngjashme pasi kontrata e paraqitur është kontratë si nënkontraktor me shoqërinë Trema Ingeniering për punime betoni dhe jo për punime të ngjashme sipas kërkesës së autoritetit kontraktor dhe si rrjedhojë nuk konsiderohet e vlefshme.
9	BOE “E.” shpk & “C.” shpk	17,755,116	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga BOE “E.” shpk & “C.” shpk, me vlerë 17,755,116 lekë, me vlerë më të lartë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues, pasi ka plotësuar kriteret e DST.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

4- Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitim i skemës ujëtare të rezervuarit Thumane”, (Bashkia Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 118, datë 23.03.2016.	NJHDT G.H.	KVO me urdhër nr. 119, datë 23.03.2016.
Fondi limit 25,833,275 lekë,	A.H.	F.C.- kryetar I.H. - anëtar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	R.B. - anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti i Shtetit	Fitues “B.” shpk	Vlera fituese 25,623,340 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 15.04.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 209,935 lekë.	Kontrata nr. 2030, datë 27.05.2016
Marrin pjesë 15 OE S’kualifikuar 12 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr. 1074/1prot., datë 23.05.2016.	Vlera e kontratës 25,623,340 lekë pa tvsh dhe 30,748,008 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – A.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatua se është vepruar në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61 pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT konkretisht:

1- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune sipas preventivit të miratuar që operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë në stafin e tyre:

-Inxhinier Mjedisi 1

-Inxhinier ndërtimi

-Inxhinier Hidroteknik 1

-Inxhinier Topograf 1

Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A.H., G.H. dhe S.S..

B. Zhvillimi i procedurës:

B. 1 Ankesa për hapjen dhe vlerësimin e ofertave:

1. OE “Sh.” shpk:

- Në lidhje me skualifikimin të OE “Sh.” vet subjekti ka paraqitur ankesën e tij me datë 05.05.2016 pranë autoritetit kontraktor Bashkia Krujë. Në përgjigje të kësaj shkrese autoriteti kontraktor nga ana e tij me urdhrin nr. 192, datë 09.05.2016 (me nr. 178) kryetari i bashkisë ka ngritur komisionin e shqyrtimit të ankesave të përbërë nga E.M., R.D. dhe S.D.. Me vendimin nr. 15, datë 09.05.2016 komisioni vendosi të rrëzojë ankesën e paraqitur nga ky operator ekonomik. Me shkresë nr. 1780/1, datë 18.05.2016 është njoftuar subjekti në fjalë për vendimin e komisionit mbas shqyrtimi të ankesës tij.

2. OE “B.” shpk:

- Në lidhje me skualifikimin të OE “B.” vet subjekti ka paraqitur ankesën e tij me nr 9/2, datë 09.05.2016 pranë autoritetit kontraktor Bashkia Krujë duke sjell fakte dhe argumente bashkangjitur ankesës,

- Në përgjigje të kësaj shkrese autoriteti kontraktor nga ana e tij me urdhrin nr. 194, datë 10.05.2016 (me nr. 1796) kryetari i bashkisë ka ngritur komisionin e shqyrtimit të ankesave të përbërë nga E.M., R.D. dhe S.D.. Me vendimin nr. 2, datë 11.05.2016 komisioni vendosi të rrëzojë ankesën e paraqitur nga ky operator ekonomik. Me shkresën nr. 1793/1, datë 18.05.2016 është njoftuar subjekti në fjalë për vendimin e komisionit mbas shqyrtimi të ankesës tij.

B.2 Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitim i skemës ujitëse te rezervuarit Thumane”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 17 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

N	Operatori	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
---	-----------	--------	--------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

r	ekonomik pjesëmarrës	ekonomik e (pa tvsh)	
1	“S.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	“K.”	17,426,378	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Mungojnë vërtetimet për taksat vendore nga dy seli te tjera qe figurojnë ne ekstraktin historik te QKR si Bashkia Laç dhe Bashkia Has. Mjetet e vena ne dispozicion për kryerjen e punimeve kane mangësi pasi nuk kemi dëshmi për disponimin e Autobetoniereve 10 m3 (cope 2) si edhe për deponimin e mjeteve te transportit vetëshkarkues te tonazhit 5-10 ton (cope 2). Etj
3	“Sh.” shpk	18,536,313	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Mjetet e paraqitura për kryerjen e punimeve kane problem pasi nuk kemi dokument qe vërtetojnë posedimin e mjeteve te transportit vetëshkarkues te tonazhit 5 -10 ton. nuk ka dokument qe provojnë posedimin autobotit te ujit
4	“K.” shpk	18,851,622	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Mjetet e paraqitura nga subjekti për kryerjen e punimeve kane probleme pasi për mjetin e transportit vetëshkarkues te tonazhit 5-10 ton (cope 2) kemi dëshmi posedimi vetëm për një nga dy te kërkuar. Ne dokumentet e tenderit është kërkuar një mjet autobot uji ndërkohe qe subjekti ka paraqitur dëshmi për një mjet te tipit kamionçine e improvizuar si autobot uji.
5	BOE “B.” shpk & “B.” shpk	19,298,965	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Kontratat për pune te ngjashme janë me problem pasi B. shpk te vetmen kontrate qe ka sjelle nuk është e tre viteve te fundit por me e hershme (2012) dhe rrjedhimisht nuk konsiderohet kontrate e vlefshme. Subjekti ka paraqitur dëshmi qe posedon vetëm një autobetoniere nga dy qe i janë kërkuar gjithashtu edhe për mjet transporti vete shkarkues janë paraqitur dokument vetëm për një mjet nga dy te kërkuar ne DST. Etj
6	“B” shpk	19,847,958	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Certifikatat ISO 9001-2008, ISO 14001-2004, ISO 18001-2007 te kërkuara ne DST pas verifikimit nga ana e komisionit ne faqen zyrtare EEB te shënuar ne certifikatën përkatëse nuk rezultojnë qe te jene te regjistruara dhe si rrjedhoje konsiderohen te pavlefshme. - Gjithashtu për mjetin e kërkuar te tipit Autobot uji (cope 1) është paraqitur një mjet i përshtatur për tu përdorur si autobot uji dhe jo mjet specifik i tipit autobot.
7	“Sh.c.” shpk	20,511,100	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka dorëzuar ofertë në afatin e caktuar
8	“S.” shpk	20,555,555	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Mjetet e paraqitura nga subjekti për kryerjen e punimeve kane probleme pasi nuk kemi dokument qe vërteton posedimin e kamionçine 3.5 tone (cope 1) dhe për mjet transporti vetëshkarkues te tonazhit 5 -10 ton (cope 2) kemi dokument vetëm për një nga dy te kërkuar. Gjithashtu për mjetin e kërkuar te tipit Autobot uji (cope 1) është paraqitur një mjet APV i përshtatur si bot uji.
9	BOE “A.D.” & “B.N.” shpk	20,783,634	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Kontratat për punime te ngjashme te paraqitura nga subjekti A.D. kane problem pasi Kontrata për sistemimin e kanalit ujitës Gjarice - Brezhdan-Ushtelenze nuk është e tre viteve te fundit. Kontratës mes subjektit A.D. dhe Bordit te Kullimit Mat i mungon certifikata e marrjes ne dorëzim te punimeve ndërsa kontrata ndërmjet Bordit te Kullimit Durrës dhe A.D. ka një vlere nen 50 % te vlerës se objektit qe prokurohet dhe si rrjedhoje nuk mund te merret ne konsiderate. Ne licencën e e shoqërisë A.D. mungon kategoria NP. 12 (punime te inxhinierisë se mjedisit). Etj
10	“K.” shpk	21,451,417	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Mjetet e paraqitura nga subjekti për realizimin e kontratës kane problem pasi kontrata e qirasë nr. 6434 rep, 3164 kol date 07.11.2015 e lidhur mes subjektit K. shpk dhe subjektit A. C. shpk me objekt dhënien me qira te mjeteve te tipit ATV (autobetoniere) është kontrate qiraje me kusht qe ne rast se qiramarrësi nuk i përdor këto mjete aktualisht ne realizimin e ndonjë kontrate për punime, mjetet mbahen dhe përdoren nga qiradhënësi. Etj.....



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

11	“K.K.” shpk	21,993,854	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Kontrata për punime te ngjashme nuk është e tre viteve te fundit por e 2012. Ndërsa shtojcës se kontratës fillestare i mungon akti i marrjes ne dorëzim te punimeve. Për mjetet e kërkuara për realizimin e punimeve mungon një mjet transporti vetëshkarkues i tonazhit 5 -10 ton pasi është paraqitur dokument vetëm për një mjet gjithashtu edhe për autobetoniere është paraqitur dokument posedimi vetëm për një nga dy te kërkuar.
12	“A.I.” shpk	22,083,968	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Kontratat për punime te ngjashme te paraqitura nga subjekti kane probleme pasi kontrata për rikonstruksionin e rrugës Komsa – Burrel nuk është e tre viteve te fundit. Kontratës ndemjet subjektit dhe Komunës Frakull për ndërtimin e rrjetit KUZ për fshatin Kashishtë i mungon certifikata e marrjes ne dorëzim te punimeve. Nga verifikimi rezulton qe subjekti nuk ka paraqitur vërtetim posedimi për kamionë mbi 10 ton (cope 2). Etj
13	“A.” shpk	24,287,327	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Mungojnë certifikatat ISO 9001-2008,14001-2004 dhe 18001-2007 te kërkuara ne DST. Mungojnë vërtetimet për taksat vendore dhe nga tatimet qe subjekti nuk është debitor. Etj
14	BOE “E.” shpk & “P.” shpk	24,984,304	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Subjekti P. sh.p.k nuk ka paraqitur vërtetimet për taksat vendore nga 4 seli te tjera qe figurojnë ne ekstraktin historik te QKR, përkatësisht ne Bashkine Berat, Durrës, Lushnje e Sarande. Etj
15	“B.” shpk	25,623,340	Kualifikuar dhe shpallur fitues
16	“B.I.” shpk	25,759,520	Kualifikuar
17	“C.” shpk	25,824,202	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: Subjekti ka paraqitur si kontrata për punime te ngjashme dy kontrata qe nuk janë te tre viteve te fundit por me te hershme (2010 dhe 2012) dhe rrjedhimisht nuk mund te merren ne konsiderate si kontrata te vlefshme.

1. Nga auditimi i ofertës së OE “B.” shpk, me vlerë 19,847,958 lekë, rezultoi se kjo ofertë është s`kualifikuar me të drejtë nga gara pasi nuk plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

2. Nga auditimi i ofertës së OE “B.” shpk, me vlerë 25,623,340 lekë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuar në dst, konkretisht si më poshtë.

a- Nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion ku të vërtetojë zotërimin e mjeteve vetëshkarkues nga 5-10 ton (më poshtë se 10 ton), në kundërshtim me kriteret e kërkuara në dokumentet standarde,

b- Nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit për **2 autobetoniere** (ka paraqitur dokumentacion të saktë vetëm për 1) për arsye se për të vërtetuar zotërimin e autobetonieres së dytë ky OE ka paraqitur vetëm faturën tatimore me nr. 24, datë 21.10.2015 duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e DST ku kërkohet që për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publik të paraqitet leja qarkullimit, certifikata e kontrollit teknik dhe siguracioni.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “B.” shpk**, me vlerë **25,623,340** lekë pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, vepruar në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkohet me përgjegjësi KVO e përbërë nga I.H., R.B., F.C.dhe Komisionin për Shqyrtimin e Ankesave të përbërë nga E.M., R.D., S.D., pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 5,775,382 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE padrejtësisht të kualifikuar dhe shpallur fitues “B.” shpk minus (-) ofertën e OE “B.” shpk (25,623,340 - 19,847,958) = 5,775,382 lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa a, b, d, dh, neni 2 germa a, b, c.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

5- Procedura prokurimit publik me objekt **“Zgjerim i rrugës hyrëse të qytetit, parkimi dhe rikualifikim i qendrës së qytetit Krujë”**, (Bashkia Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 173, datë 29.04.2016.	NJHDT G.H.	KVO me urdhrin nr. 174, datë 29.04.2016.
Fondi limit 305,234,892 lekë,	E.C.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	I.H. - anëtar R.B. - anëtar Y.K. - anëtare S.Sh. - anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti i Shtetit	Fitues BOE “B.” shpk & “A.” shpk	Vlera fituese 303,711,060 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 27.05.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 1,523,832 lekë.	Kontrata nr. 3065, datë 08.07.2016
Marrin pjesë 6 OE S’kualifikuar 5 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr. 2237, datë 08.06.16	Vlera e kontratës 303,711,060 lekë pa tvsh dhe 364,453,272 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 9 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK

A. Dokumentet e tenderit.

A-1. Ankesa për për kriteret e kualifikimit:

1. OE “S.” shpk:

- Në lidhje me kriteret e kualifikimit OE “S.” shpk ka paraqitur ankesën e tij me nr. 215, datë 04.05.2016, ardhur pranë autoritetit kontraktor Bashkia Krujë me nr. 1779, datë 09.05.2016,

- Në përgjigje të kësaj shkrese autoriteti kontraktor nga ana e tij me urdhrin nr. 19, datë 10.05.2016 (me nr. 21,) kryetari i bashkisë ka ngritur komisionin e shqyrtimit të ankesave të përbërë nga R.B., R.D. dhe R.S.. Me vendimin nr. 3, datë 11.05.2016 komisioni vendosi të rrëzojë ankesën e paraqitur nga ky operator ekonomik. Me shkresën nr. 1779/1, datë 23.05.2016 është njoftuar subjekti në fjalë për vendimin e komisionit mbas shqyrtimi të ankesës tij.

A-2. Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar “Vërtetimin e Administratës Bashkia Krujë qe subjekti pjesëmarrës ne tender nuk është debitor”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK, me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. Për sa më sipër AK ka informacionin të mjaftueshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Bashkinë Krujë. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT janë kërkuar licenca Profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës sipas kategorive dhe niveleve sa vijon: **NP4-(F) dhe NP5-(F)**, ku nga auditimi u konstatua se **janë të tepëruara dhe të paargumentuara sipas volumeve të punës të parashikuar në preventivin e miratuar**, pasi kategoritë e nivelit (F) parashikojnë punime në vlerë nga 401 milion lekë - 800 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është vetëm 305 milion lekë. Gjithashtu është kërkuar edhe kategoria **NS-16** në nivelin **(B)**, ku sipas preventivit të miratuar në asnjë rast punime që parashikon kjo kategori licence nuk kapin vlerën e klasifikimit B (21-50 milion lekë).



Veprime në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

3- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore i jo më pak se **150 punonjësve** për secilin nga 3 vitet e fundit, për periudhën (Maj 2013 - Prill 2016), **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, në të cilën është përcaktuar se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës**. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

4- Në DT është kërkuar që: Kandidati/ofertues duhet të ketë ne perberje të **stafit të perhershëm dhe te rezultojë ne listpagesa te shoqerise** te pakten:

- 1 Inxhinier Ndertimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Mekanik
- 1 Inxhinier Elektrik
- 1 Inxhinier Mjediti
- 1 Inxhinier Topograf

Kërkesa që: “të ketë në përbërje të stafit të perhershëm dhe te rezultojë ne listpagesa te shoqerise”, **kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2 germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, nenin 46 pika 1 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61 pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT. Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga E.C., G.H., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit.

D. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Zgjerim i rrugës hyrëse të qytetit, parkimi dhe rikualifikim i qendrës së qytetit Krujë”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 6 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“Caushi” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka paraqitur ofertë
2	BOE “B.” shpk & A.” shpk	303,711,060	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	“F.” shpk	304,203,284	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Kontrata për punime të ngjashme e paraqitur nga subjekti me objekt “Rehabilitimi i sheshit Skënderbe” faza II nuk është kontratë e tre viteve të fundit siç është kërkuar në DST por është e datës 04.12.2012 dhe nuk mund të merret në konsideratë si kontratë e vlefshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			2- Ne DST janë kërkuar liste pagesat e konfirmuara nga administrata tatimore dhe nuk është paraqitur nga subjekti liste pagesa për muajin prill 2016 qe është muaji i fundit i kërkuar ne DST. 3- Sipas përlllogaritjes afati I kësaj kontrate ka mbaruar me date 13.09.2015, dhe nuk është nënshkruar një shtese kontrate siç është parashikuar ne nenin 3.2 te kontratës dhe si rrjedhoje nuk mund te merret ne konsiderate si kontrate. Si pasoje e mos marrjes ne konsiderate te kësaj kontrate subjekti rezulton te ketë paraqitur dëshmi për posedimin e vetëm një mjeti te tipit Autobetoniere nga tre te kërkuara gjithashtu edhe për mjetet Sonde cpimi dhe Autopompe për hedhje betoni nuk kemi dëshmi për posedimin e tyre perverse ne kontratën e qirasë.
4	“Gj.K.” shpk	304,280,475	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti nuk ka paraqitur vërtetimin e Administratës Vendore te Bashkise Kruje te kërkuar ne DST qe nuk është debitor. 2- Subjekti ka paraqitur dy kontrata për punime te ngjashme dhe konkretisht kontratën nr. 5301/4 date 17.07.2009 me objekt “Ndërtim rruga e Arbrit” L. II si edhe kontratën nr. 8802/4 date 31.01.2011 me objekt “Ndërtim rruga e Arbrit”, L. III ndërmjet operatorit Gj.shpk dhe Drejtorisë se përgjithshme te rrugëve. Te dy kontratat pavarësisht vlerës se punimeve, janë kontrata jo te tre viteve te fundit sipas kërkesës ne DST por me te hershme dhe si rrjedhoje nuk mund te merren ne konsiderate. 3- Ne DST janë kërkuar certifikatat ISO 9001 : 2008, ISO 14001 : 2004, ISO 39001 : 2012, OHSAS 18001 : 2007, PASS 99 – 2012. Certifikatat e paraqitura nga subjekti u verifikuan nga ana e KVO ne tagrin e saj për vlefshmërinë e tyre ne faqen zyrtare te stampuar ne certifikatat përkatëse e cila është EËË.AQSCERT.IT dhe për certifikatat ISO 9001 : 2008, ISO 14001 : 2004, OHSAS 18001 : 2007 rezulton qe te jene me status non valid pasi nuk janë rinovuar. Këto certifikata nuk mund te merren ne konsiderate pasi rezultojnë te pavlefshme ne sistem. 4- Ne listën e mjeteve te kërkuara ne DST për realizimin e kontratës ka problem pasi, nuk kemi dëshmi për posedimin e mjetit te tipit Sonde shpuese (makineri lëvizëse shpuese) cope 1 gjithashtu nga 10 kamionë me kapacitet mbartës 20 ton, vetëm 7 kamionë merren ne konsiderate pasi kamioni me targe TR 4049 M është kamion me kapacitet mbartës 18 tone dhe jo 20 tone siç është kërkuar ne DST ndërsa kamionit me targe TR 9649 R i ka skaduar siguracioni me date 03.02.2016 dhe nuk është paraqitur siguracion i rinovuar për ketë mjet.
5	“S.” shpk	304,695,883	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti ka paraqitur si kontrate për punime te ngjashme kontratën Nr. 8273/5 date 11.01.2011 lidhur ndërmjet S. shpk dhe Drejtorisë se përgjithshme te rrugëve me objekt “Ndërtim bypass rruga Plepa-Kavajë –Rrogozhine” L. IV me fond limit me TVSH 716,849,779.00 si dhe kontratën nr. 4488/4 date 05.08.2009 lidhur ndërmjet S. shpk dhe Drejtorisë se përgjithshme te rrugëve me objekt “Ndërtim bypass rruga Plepa-Kavajë –Rrogozhine” L. V me fond limit me TVSH 832,397,614.00 leke. Te dy këto kontrata nuk mund te merren ne konsiderate pasi janë me te hershme se tre vitet e fundit siç është kërkuar ne DST. Kjo kontrate është e vlefshme për afatin e saj dhe komponentë te tjerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			por ne kushtet e DST është kërkuar që kontrata për një objekt të vetëm nga ofertuesi nuk duhet të jete me vlerë me të vogël se 152,616,343.00 dhe kjo kontratë rezulton me vlerë me të vogël dhe si rrjedhojë nuk mund të merret në konsideratë. 2- Një nga kategoritë e licencave të shoqërisë të kërkuara në DST dhe konkretisht kategoria NS-16 “Ndërtimi i impianteve të pijshëm dhe pastrimit të tij” nuk ka nivelin e klasifikimit B siç është kërkuar por nivelin A. 3- Mjetet e paraqitura për realizimin e kontratës sipas listës kanë problem pasi mjetet vetëshkarkuese me targa BR 3230 B, BR8231B, BR3271B, BR3235B, BR3269B, BR3229B, janë nën 20 tone dhe nuk merren në konsideratë.
6	BOE “A.” shpk & “D.shpk	304,754,944	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti D. shpk nuk ka paraqitur vërtetimin nga OSHEE që nuk është debitor për faturat e faturuara, 2- A. shpk nuk ka paraqitur vërtetimin nga Bashkia Krujë që subjekti nuk është debitor për taksat vendore, 3- nuk plotësojnë kriteret për punë të ngjashme dhe nuk arrijnë xhiron mesatare vjetore të kërkuar në DT, Etj.

Nga auditimi i ofertës së BOE “B.” shpk & A.” shpk, me vlerë 303,711,060 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

6- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës së rezervave Halil”,

Urdhër prokurimi nr. 127, datë 01.04.2016.	NJHDT	KVO me urdhrin nr. 128, datë 01.04.2017
Fondi limit 15,847,559 lekë,	G.H.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A.H.	I.H. - anëtar
	S.S.	R.B. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “V.” shpk	Vlera fituese 10,304,531 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes tenderit 27.04.16 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 5,543,028 lekë.	Kontrata nr. 2395, datë 20.06.2017
Marrin pjesë 11 OE S`kualifikuar 8 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 1190/1, datë 25.05.16	Vlera e kontratës 10,304,531 lekë pa tvsh dhe 12,365,437 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 11 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet e punimeve që operatorët ekonomik “duhet të kenë drejtues teknik me licence, të deklaruar në liste pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si me poshtë”:

- 1 Inxhinier Mjedisi
- 1 Inxhinier ndërtimi
- 1 Inxhinier Topograf



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Sa më sipër, kërkesat që: “të ketë në përbërje të stafit te perhershëm dhe te rezultojë ne listpagesa te shoqërisë”, **kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi, duke vepruar në kundërshtim me Nenin 1 të LPP. Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugës së rezervave Halil**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 11 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“V.” shpk	10,304,531	Kualifikuar e shpallur fitues
2	“N.” shpk	11,169,125	Kualifikuar
3	“Sh.” shpk	12,376,050	Kualifikuar
4	“B.”	13,337,952	S’kualifikuar
5	“K.” shpk	14,090,995	S’kualifikuar
6	BOE “G.” shpk & “C.” shpk	15,322,899	S’kualifikuar
7	“B.I.” shpk	15,763,431	S’kualifikuar
8	“B.” shpk	15,650,538	S’kualifikuar
9	“C.” shpk	15,724,209	S’kualifikuar
10	“K.” shpk	0	S’kualifikuar
11	“S.” shpk	0	S’kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të OE “V.” shpk, me vlerë 10,304,531 lekë, me vlerë më të vogël rezultoi se nga ana e KVO kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur pasi nuk ka konstatuar mangësi në plotësimin kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

7- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës Arrameras Kullas F.krujë”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 180, datë 04.05.2016.	NJHDT G.H.	KVO me urdhrin nr. 181, datë 04.05.2016
Fondi limit 21,067,438 lekë,	E.C.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	I.H. - anëtar A. D. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e bashkisë	Fitues OE “H.” shpk”	Vlera fituese 20,081,338 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 30.05.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 986,100 lekë.	Kontrata nr. 2949, datë 04.07.2016
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 1707/1, datë 16.06.16	Vlera e kontratës 20,081,338 lekë pa tvsh dhe 24,097,605 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 4 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK

A. Dokumentet e tenderit.



Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar “Vërtetimin e Administratës Bashkia Kruje qe subjekti pjesëmarrës ne tender nuk është debitor”, nenin 46, pika 1, të LPP, pasi AK ka informacionin të mjaftueshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Bashkinë Krujë. Për rrjedhojë kërkesa e NJHDT për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT që ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se zotëron edhe këto kategori licence lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, konkretisht:

- NP - 1/B (Punime germimi ne toke)
- NP - 4/B (Ruge,autostrada,mbikalim,hekurudhe,tramvaje,metro,piste aeroportuale)
- NP - 5/B (Punime nentokesore, ura e vepra arti)
- NP - 7/A (Punime ujsjelles,gazsjelles,vepra kullimi dhe vaditje)
- NP-12/B (Punime te inxhinjerise se mjedisit)
- NS- 1/A (Punime per prishje ndertimesh)
- NS - 18/B (Punime topogjeodezike)

Nga auditimi u konstatua se nivelet e kërkuara janë të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e nivelit (B) parashikojnë punime në vlerë nga 21 milion lekë - 50 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është vetëm 21,067,438 lekë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

3- Në DT është kërkuar që të paraqiten “Urdhër pagese për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe Urdhër pagese për tatimin mbi te ardhurat nga punësimi (TAP) te vulosura nga banka dhe te shoqëruara me Faturat bankare te pagesës se tyre”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 10.

4- Në DT është kërkuar “Numri mesatar i punonjësve për secilin muaj për periudhën janar 2014 – prill 2016 te jete jo me pak se **50 punonjës**”, **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2 germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit.

D. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugës Arrameras Kullas, Fushë Krujë**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“H.” shpk	20,081,338	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të OE “H.” shpk, me vlerë 20,081,338 lekë, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë, pasi nuk ka konstatuar mangësi në plotësimin kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

8- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim rruga Sadik Petrela, Përroi i bardhë Nikel”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 185, datë 05.05.2016.	NJHDT	KVO me urdhrin nr. 187, datë 06.05.2016
Fondi limit 20,252,598 lekë,	G.H.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	E.C.	I.H. - anëtar
	S.S.	R.K.- anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “K.” shpk	Vlera fituese 19,898,591 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 31.05.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 354,007 lekë.	Kontrata nr. 2488, datë 22.06.2016
Marrin pjesë 2 OE S’ kualifikuar 1 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 1735/1, datë 16.06.16	Vlera e kontratës 19,898,591 lekë pa tvsh dhe 23,878,309 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 4 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – A.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar “Vërtetimin e Administratës Vendore Bashkia Krujë që subjekti pjesëmarrës në tender nuk është debitor”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1, pasi AK ka informacionin të mjaftueshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Bashkinë Krujë. Për rrjedhojë kërkesa e NJHDT për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Janë kërkuar që “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se se përveç të tjerash zotëron edhe këto kategori licence lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: **NP-4/B, NP-5/B, NS-9/B**, ku nga auditimi u konstatua se nivelet e kërkuara janë të prura dhe të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e nivelit (B) parashikojnë punime në vlerë nga 21 milion lekë - 50 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është vetëm **20,25,598 lekë**, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

3- Në DT është kërkuar “një punësim mesatar mujor i të paktën **45 personave**, llogaritur mesatarja për 15 muaj periudha Janar 2015 -Prill 2016 ndërsa aktualisht për muajin mars 2016 duhet ti ketë 45 punonjës të punësuar”, **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

prokurimit publik”, nenin 26 pika 5. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës**. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

4- Në DT është kërkuar që të paraqiten “Urdhër pagese për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe Urdhër pagese për tatimin mbi te ardhurat nga punësimi (TAP) te vulosura nga banka dhe te shoqëruara me Faturat bankare te pagesës se tyre”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 10.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1 pika 2 germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61 pika 2 paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit.

D. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim rruga Sadik Petrela, Perroi i bardhë Nikel**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“K.” shpk	19,898,591	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“N.” shpk	20,153,069	S’kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-Subjekti nuk ka paraqitur vërtetim për taksat vendore nga administrata vendore e njësisë ku ka selinë qendrore dhe gjithashtu mungon edhe vërtetimi për taksat vendore nga administrata vendore e Bashkisë Krujë. 2-Mungojnë certifikatat ISO 50001-2011, Sa 8000-2014, EN ISO 3834-2:2005. 3- Për punime te ngjashme mungon një nga komponentët kryesor te kërkuar ne DST siç është Akti i Kolaudimit. Etj

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të OE “K.” shpk, me vlerë 20,081,338 lekë, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë, pasi nuk ka konstatuar mangësi në plotësimin kriterëve të kërkuara në dokumentet e tenderit.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

9- Procedura prokurimit publik me objekt **“Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë Krujë”**, (Bashkia Krujë):

Urdhër prokurimi nr.339, datë 22.07.2016.	NJHDT G.H.	KVO me urdhrin nr. 340, datë 22.07.2016
Fondi limit 54,514,868 lekë,	E.C.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	I.H. - anëtar E. S. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e bashkisë	Fitues OE “H.” shpk	Vlera fituese 52,826,581 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 19.08.2016 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 1,688,287 lekë.	Kontrata nr. 3831, datë 14.09.2016
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 3 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 3273/1, datë 06.09.16	Vlera e kontratës 52,826,581 lekë pa tvsh dhe 63,391,897 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 06 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – A.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar “Vërtetimin e Administratës Vendore të Bashkisë Krujë që subjekti pjesëmarrës në tender nuk është debitor”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1, e LPP përcakton se “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që AK (autoriteti kontraktor), i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, pasi AK ka informacionin të mjaftueshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Bashkinë Krujë. Për rrjedhojë kërkesa e NJHDT për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar “Numri mesatar i punonjësve për secilin muaj për periudhën korrik 2015 – qershor 2016 të jete jo me pak se **50 punonjës**”, duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

3- Në DT është kërkuar që: “Kandidati duhet të ketë **ne perberje të stafit** të paketën 1 punonjës që të jete i pajisur me leje, dëshmi për ushtrimin e profesionit të **zjerrmëtarit**, sipas VKM nr. 533, datë 8.7.2005”, e cila është një kërkesë diskriminuese që kufizon pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik pasi nuk ka lidhje me objektin e kontratës që prokurohet për arsye se në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë pune që të parashikojë punime të lëndëve plasësë.

4- Në DT është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 9)”, ku ndër të tjera edhe mjetet sa vijon:

- 1 Autobot uji (në pronësi ose me qira),
- Minimumi 3 copë Kamionë vetëshkarkues (kapaciteti total mbajtës minimumi 15 Ton)
- Gjithashtu është kërkuar edhe “Skela metalike (forme H) të kompletuara me parapetet mbrojtëse, shkalle dhe - rrjete mbrojtëse për punime në fasade, (1000 m2)”.

Kjo kërkesë bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme** në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, **skelat**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specififikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2germa a, b, c, nenin 46, pika 1 dhe 3, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruktion i Godinës së Bashkisë Krujë*”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “K.” shpk & “A.” shpk	46,422,171	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme:</i> 1- Te dy subjektet pjesëmarrëse ne bashkimin e operatoreve nuk kane paraqitur vërtetim nga Bashkia Kruje qe nuk janë debitor për taksat vendore por kane paraqitur vetëm një deklaratë ku vetedeklarohen se nuk janë debitor çka nuk mund te merret ne konsiderate pasi ne DST është kërkuar paraqitja e vërtetimit qe është një dokument i thjeshte qe merret pranë Bashkise Kruje. 2- Ofertuesi nuk ka paraqitur prokurën e posashçme por vetëm marrëveshjen e noterizuar për krijimin e bashkimit. 3-- Ne listën e mjeteve te paraqitura nga te dy operatorët pjesëtares ne BOE rezulton te mos jete plotësuar kërkesa për paraqitjen e një mjeti tip Autobot uji pasi te dy subjektet kane paraqitur dokument për kamionë me depozite uji te instaluar ne to çka nuk plotëson kërkesën sipas dst. 4- nuk janë paraqitur dokument për 2 punonjës pllakashtrues. 5- nga verifikimi i bere rezulton se për subjektin A.K. certifikata ISO 39001 2012 rezulton me status NON VALID ndërsa për subjektin K. certifikata ISO 50001- 2011 rezulton me status NON VALID dhe si rrjedhoje nuk mund te merret ne konsiderate.
2	“H.” shpk	52,826,581	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	BOE “N.K.” shpk & “A.L.” shpk	53,587,640	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme:</i> 1- Subjekti “N.K.” nuk ka paraqitur deklaratën nga administratori qe makineritë e tij i ka te paangazhuara ne kontrata te tjera, si dhe deklaratën për vendndodhjen e tyre. 2- Operatori ekonomik A.L.shpk nuk ka paraqitur vërtetim e lëshuar nga administrata tatimore vendore Bashkia Kruje qe nuk është debitor për taksat vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			3-Operatori ekonomik N.K. nuk ka paraqitur vërtetim që nuk ka detyrime ndaj OSHE të subjektit N.K., por të një banese private familjare 4- Subjekti Naktor shpk bilancet e të tre viteve të fundit nuk i ka të konfirmuara nga Administrata Tatimore, siç është kërkuar. 5- OE “A.L.” shpk ka paraqitur certifikatën e marrjes në dorëzim për kontratën që ka lidhur me DRPSHTR, 6- Ndërsa operatori tjetër ekonomik N.K. nuk ka paraqitur asnjë kontratë që të vërtetojë realizimin e punëve të ngjashme të mëparshme. Etj.
4	BOE “A.S.” shpk & “E.K.” shpk	54,483,946	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Operatori ekonomik A.S. nuk ka përmbushur kriterin e vendosur në DST pora i përket punëve të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë 50 % e vlerës së llogaritur të kontratës së prokurimit 2- operatori ekonomik E.K. nuk plotëson kriterin për punë të ngjashme, 3- nga verifikimi i bërë rezultojnë se për subjektin E.K. certifikata ISO 39001 2012 rezultojnë me status NON VALID, certifikata PASS 99 – 2012 rezultojnë me status NON VALID, gjithashtu edhe certifikata ISO 50001 – 2011 rezultojnë me status NON VALID dhe si rrjedhojë nuk mund të merren në konsideratë.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

1. Nga auditimi i ofertës së BOE “K.” shpk & “A.” shpk, me vlerë 46,422,171 lekë, me vlerë më të vogël, rezultoi se është s`kualifikuar nga gara me të drejtë, konkretisht si më poshtë.

a- Në lidhje me arsye të skualifikimit rezultojnë se: “Nuk janë paraqitur dokument për 2 punonjës pllakashtrues”, nga auditimi rezultoi se: kjo arsye skualifikimi e përdorur nga KVO qëndron pasi asnjë nga të dy shoqëritë anëtare të këtij BOE nuk ka paraqitur dokumentacion ku të vërtetojë stafin e tij prej 2 pllakashtruesish.

Për sa më sipër ky BOE është skualifikuar me të drejtë.

2. Nga auditimi i ofertës fituese të OE “H.” shpk, me vlerë 52,826,581 lekë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Pagesa e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për Inxhinierin Hidroteknik Gj.N., sipas kontratës individuale të punës me nr. 15472 rep, 11201 kol, të lidhur me datë 21.10.2012 midis shoqërisë “H.” shpk dhe inxhinierit Gj.N. përcaktohet paga prej **60,000 lekësh** në muaj, ndërsa sipas listë pagesave (nga janari 2016 deri më korrik 2016) të paraqitura nga vet shoqëria paga e këtij punonjësi paraqitet **40,000 lekë**, duke bërë që pagesa e këtij punonjësi të kryhet në kundërshtim me Vendim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor, Rubrika II- “Paga për efekt të llogaritjes së kontributeve”, pika 1.

Nuk plotëson kriterin për Inxhinier Elektronik pasi kontrata e paraqitur nuk është ligjore për arsye se nuk është e lidhur përpara noterit,

b- Nuk ka paraqitur dokumentacion për Inxhinier Auditues energjie 1 (i pajisur me certifikatë për auditim energjie).

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “H.” shpk**, me vlerë 52,826,581 lekë pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga F.C., I.H., E.S..

Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 6,404,410 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE “H.” shpk minus (-) ofertën e BOE “K.” shpk & “A.” shpk (52,826,581 - 46,422,171) = **6,404,410 lekë**. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

VITI 2017

10- Procedura prokurimit publik me objekt “Zgjerim i Rrugës Kryesore si dhe Rikualifikimi i Sheshit Mustafa Merlika”, (Bashkia Krujë):

Urdhër prokurimi nr.275, datë 20.03.2017.	NJHDT G.H.	KVO me urdhër nr. 276, datë 20.03.2017
Fondi limit 94,154,018 lekë,	E.C.	F.C.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	S.S.	I.H. - anëtar E.S. - anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti Shtetit	Fitues BOE “B.” shpk”	Vlera fituese 90,688,890 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 13.04.2017 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 3,465,128 lekë.	Kontrata nr. 4055, datë 20.06.2017
Marrin pjesë 7 OE S kualifikuar 6 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 3142, datë 16.05.17	Vlera e kontratës 90,688,890 lekë pa tvsh dhe 108,826,668 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 10 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – A.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar që: “a)Kandidati/ofertuesi duhet te ketë realizuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit” dhe “b) Kandidati/ofertuesi duhet te ketë realizuar punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.”

Kërkesat për punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë ku shuma nuk duhet të jetë më e lartë se 50% e fondit limit dhe vlera totale e punës së tre viteve të fundit nuk duhet të jetë më e madhe se sa dyfishi fondit limit, janë kërkesa që kufizojnë dhe pengojnë pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik të suksesshëm, për arsye se nuk mund të përjashtosh nga gara OE që kanë kryer punime më të mëdha në vlerë e volume sesa kontrata objekt prokurimi.

2- Në DT është kërkuar “numri mesatar i punonjësve për secilin muaj për periudhën Janar 2016 – shkurt 2017 te jete jo me pak se 90 punonjës ndërsa aktualisht për periudhën shkurt 2017 te jene te punësuar 90 punonjës”, duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

3- Në DT është kërkuar që: “Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet te kenë të punësuar drejtues teknik ne licence ose punonjës me kontrate te vërtetuar me, kontratë pune te vlefshme (me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt), diplomë, CV, librezat e punës si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë, staf inxhinieri si më poshtë:

- 2 Inxhinier Ndertimi
- 1 Inxhinier Hidroteknik
- 1 Inxhinier Elektrik
- 1 Inxhinier Mjedisi



- 1 Inxhinier Gjeodet

Kërkesa që: “të ketë në përbërje të stafit te perhershëm dhe te rezultojë ne listpagesa te shoqerise”, kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

4- Në DT është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (Shtojca 9)”, ku ndër të tjera edhe mjetet sa vijon:

- 2 Ekskavator me goma (në pronësi ose me qira),
- 3 Rul: a) Rul vibrues 6-8 ton (cilindër-gome). b) Rul vibrues 8-12 ton (cilindër-gome) (në pronësi ose me qira) dhe c) Rrul me gome mbi 18 ton (gome) (në pronësi ose me qira),
- 2 Autobot uji (në pronësi ose me qira),
- 2 Grejder (në pronësi ose me qira),
- 2 Asfaltoshtruese (në pronësi ose me qira),
- 2 Makineri për spërkatje bitumi (në pronësi ose me qira),
- 1 Minieskavator (në pronësi ose me qira),
- 1 Miningarkues me goma (në pronësi ose me qira).

5- Në DT është kërkuar në mënyrë ta paargumentuar me volume pune “**Skelari (në pronësi ose me qira 15000 m²)**”, e cila është një kërkesë diskriminuese që pengon pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik pasi ky është një mall që gjendet lehtësisht në treg dhe nuk mund të detyrohen OE që të kenë në pronësi ose me qira një sasi kaq të madhe skelash (15,000 m²). Për me tepër, kjo kërkesë bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme** në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, **skelat**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriteve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, dhe Nenin 46 “Kualifikimi ofertuesve” pika 1 dhe pika 3 dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S. dhe Drejtoresha e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit A.D. në cilësinë e hartueses së kriteve të veçanta të kualifikimit.

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Zgjerim i Rrugës Kryesore si dhe Rikualifikimi i Sheshit Mustafa Merlika”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 7 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomik e (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “Sh.” shpk & “Sh.” shpk	76,862,582	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Sh. Shpk, nuk disponon kategorine NS -10/A 2- Kontratat e qirasë të shoqërisë Sh. rezultojnë të jenë fiktive, pasi referuar legjislacionit në fuqi, duke qene se kalojnë afatin një vjeçar, duhet të rezultojnë të pasqyruara në bilancin e shoqërisë. 3- Ky BOE nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon në pronësi ose me qira mjetin “Rul me gome mbi 18 ton (gome gome)”, si kusht për kapacitetin teknik. 4- Për mjetin “Grejder, cope 2” si dhe për mjetin “Ekskavator me goma cope 2”, rezulton se nuk janë paraqitur leja e qarkullimit, çertifikata e kontrollit teknik dhe siguracioni i mjetit. 5- Nuk plotëson kriterin (2.3.1/a) për punët e ngjashme
2	BOE “B.” shpk & “B.N.” shpk	77,061,598	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Për mjetin “Grejder cope 2” si dhe për mjetin “Ekskavator me goma cope 2”, rezulton se nuk janë paraqitur leja e qarkullimit, çertifikata e kontrollit teknik dhe siguracioni i mjetit. 2- Ky BOE nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon në pronësi ose me qira mjetin “Rul me gome mbi 18 ton (gome)”, si kusht për kapacitetin teknik. 3- Subjekti nuk ka paraqitur dokumenta që vërtetojnë posedimin e mjetit tip Miningarkues me goma cope 4- gjithashtu nga faturat dhe dokumentat e paraqitura nga të dy subjektet nuk plotësohet sasia e kerkuar për mjetin skeleri (15,000 m2) pasi janë identifikuar në total rreth 3,100 m2 skeleri të paraqitura me fatura tvsh. 5- Në listen e mjeteve të kerkuara për realizimin e kontratës është kerkuar edhe Fabrike Asfaltobetonit në pronësi ose me qira shoqëruar me lejen mjedisore. Kontratat e furnizimit të paraqitura nga subjektet nuk mund të merren në konsideratë pasi nuk janë kerkuar të tilla për arsye se nuk garantojnë realizimin e kontratës dhe furnizimin me asfaltobeton me sukses. 6- Kontrata e qirase Nr.4304 Rep, Nr.1841 Kol, e paraqitur nga subjekti B 93 shpk lidhur me kompaninë Arti shpk paraqet disa mangësi pasi kjo kontratë nuk ka afat qiraje ku garantohej përdorimi i qete i fabrikës me një afat të caktuar që perkon me periudhën e përcaktuar për përfundimin e punimeve por ka një afat të përcaktuar me ore pune cka duke marrë parasysh edhe largësinë tepër të madhe të fabrikës e ben të vështirë furnizimin me asfalt në kohë dhe me çilesi, gjithashtu leja mjedisore e paraqitur për këtë fabrikë nuk është e plotë pasi nuk është paraqitur bashkëngjitur Lejes së QKL leja mjedisore leshuar nga Ministria e mjedisit për këtë aktivitet me specifikimet përkatëse. 7- Nuk ka të pasqyruar në listë pagesa mjekun e shoqërisë pasi marrja në punë e mjekut të ndërmarrjes është e detyrueshme për ato ndërmarrje, ku numri i të punësuarve është jo më pak se 15 punonjës”. 8- Bilanci i paraqitur nga subjekti B.N., është i pa certifikuar nga organet tatimore. Vërtetimi i paraqitur është i pavlefshëm pasi nuk ka fuqi juridike. Kujtojmë faktin që ky dokumenti mban datën 1 mars 2017, ndërkohe që procedura e hapjes së ofertave është zhvilluar më 13 prill 2017 dhe sipas ligjit dorëzimi i bilanceve të drejtoritë përkatëse tatimore bëhet maksimumi më datë 31.03 të çdo viti.
3	BOE “K.” shpk & “N.” shpk	86,620,372	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Subjekti N. ka paraqitur liste pagesat për periudhën janar 2016-shkurt 2017 të pakonfirmuara nga drejtoria përkatëse e tatimeve gjithashtu vërtetimi nga administrata tatimore për numrin mesatar të punonjësve për çdo muaj për periudhën janar 2016-shkurt 2017 është paraqitur vetëm për periudhën shtator 2016- shkurt 2017 dhe mungon vërtetimi për periudhën janar 2016-gusht 2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			2- Nuk ka të pasqyruar në listë pagesa mjekun e shoqërisë pasi marrja ne pune e mjekut te ndërmarrjes është e detyrueshme për ato ndërmarrje, ku numri i te punësuarve është jo me pak se 15 punonjës”. 3- Ne kundërshtim me piken 9/f te DT, subjekti K. shpk nuk ka paraqitur deklarate për mosangazhimin e mjeteve te paraqitura për realizimin e punimeve ne kontrata te tjera apo ne proces tjetër tenderimi. 4- Kontratat e qerases te shoqërisë N. shpk me shoqërinë Albabeton 07 shpk, si dhe me shoqërinë A-Klass Beton shpk rezultojnë te jene fiktive, pasi referuar legjislacionit ne fuqi, duke qene se kalojnë afatin një vjeçar, duhet te rezultojne te pasqyruara ne bilancin e shoqërisë. 5- ky BOE nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vërtetoje se disponon ne pronësi ose me qira mjetet “Rul me gome mbi 18 ton (gome -)”, si dhe “Rul cilindër-gome cope 1”. Gjithashtu edhe për mjetin tip “Miningarkues me goma cope 1” nuk është paraqitur dokumentacion qe vërteton posedimin ne pronësi apo me qira. 6- Ky BOE nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vërtetoje se disponon ne pronësi ose me qira mjetin “Autobot uji”. Mjeti i paraqitur nga K. shpk me targa AA 394 AH rezulton te jete kamion i thjeshte, dhe leja e qarkullimit nuk mbart asnjë shënim ne baze te ligjit, mbi ndryshimin e destinacion te përdorimit dhe gjithashtu është paraqitur foto ilustruese e këtij mjeti ku demonstrohet qarte qe ky mjet nuk përdoret si autobot uji. Gjithashtu edhe mjeti i paraqitur nga N. shpk me targa SH 6271 E nuk vërtetohet ne baze te dokumentacionit te jete mjet tip autobot uji dhe nuk është paraqitur foto ilustruese ku te demonstrohet përshtatja e kamionit si autobot uji. 7- për mjetin “Grejder, cope 2” dhe “Ekskavatorë me goma cope 2” rezulton se janë paraqitur leja e qarkullimit, çertifikata e kontrollit teknik dhe siguracioni i mjetit vetem per nje nga mjetet tip Grejder dhe nje nga mjetet tip Ekskavator me goma,
4	BOE “S.” shpk & “A.K.” shpk	88,888,888	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Ne listen e mjeteve te kerkuara per realizimin e kontrates eshte kerkuar edhe Fabrike Asfaltobetonit ne pronesi ose me qira shoqeruar me lejen mjedisore. Kontratat e furnizimit te paraqitura nga subjektet nuk mund te merren ne konsiderate, 2- ky bashkim operatorësh ekonomik, nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vërtetoje se disponon ne pronësi ose me qira mjetin “Rul me gome mbi 18 ton (gome gome)”, gjithashtu për mjetin “Rul hekur Gome 6 – 8 tone cope 2” nga dy te kërkuar është paraqitur dokumentacion vetëm për një te tille. 3- ky bashkim operatorësh ekonomik, nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vërtetoje se disponon ne pronësi ose me qira njërin Pejë mjeteve “Makineri për spërkatjen e bitumit cope 2”, pasi është paraqitur dokumentacion vetëm për një te tille. 4- ky bashkim operatorësh ekonomik, nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vërtetoje se disponon ne pronësi ose me qira mjetin “Autobot uji”, si kusht për kapacitetin teknik. 5- Për kapacitetin teknik te mjeteve me goma ne përgjithësi dhe për mjetin “Grejder, cope 2”, dhe rezulton se nuk janë paraqitur leja e qarkullimit, çertifikata e kontrollit teknik dhe siguracioni i mjetit. 6- OE S. Shpk, nuk disponon kategorine NS -10/A, 7- Nuk ka të pasqyruar në listë pagesa mjekun e shoqërisë pasi marrja ne pune e mjekut te ndërmarrjes është e detyrueshme për ato ndërmarrje, ku numri i te punësuarve është jo me pak se 15 punonjës”.
5	“B.” shpk	90,688,890	Kualifikuar dhe shpallur fitues
5	“G.” shpk	92,482,078	S`kualifikuar
6	“B.I.” shpk	92,884,549	S`kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

2. Nga auditimi i ofertës me vlerë më të vogël të paraqitur nga BOE “Sh.” shpk & “Sh.” shpk, me vlerë 76,862,582 lekë, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar me të drejtë nga gara këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

3. Nga auditimi i ofertës fituese të OE “B.” shpk, me vlerë 92,688,890 lekë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Për të përmbushur kriterin për mjetin “Grejder, cope 2” kjo shoqëri ka paraqitur vetëm 1 mjet të tillë sipas kërkesave të DST (të shoqëruar me leje qarkullimi, siguracion dhe kontroll teknik), ndërsa për mjetin tjetër ka paraqitur vetëm deklaratën doganore me nr. 43369, datë 29.10.2014, në kundërshtim me dokumentet e tenderit pasi për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publik duhet të paraqiten leja qarkullimit, siguracioni dhe kontroll teknik,

b- Për të përmbushur kriterin për mjetin “Ekskavator me goma, cope 2” kjo shoqëri ka paraqitur vetëm 1 mjet sipas kërkesave të DST (të shoqëruar me leje qarkullimi, siguracion dhe kontroll teknik), ndërsa për mjetin tjetër ka paraqitur vetëm faturën tatimore me nr. 39, datë 31.12.2016, në kundërshtim me dokumentet e tenderit pasi për mjetet me rrota që shënohen në regjistra publik duhet të paraqiten leja qarkullimit, siguracioni dhe kontroll teknik.

c- Për të përmbushur kriterin për mjetin “Autobot uji, cope 2” kjo shoqëri ka paraqitur vetëm 1 mjet të tillë sipas kërkesave të DST (*mjet specifik autobot uji*), ndërsa mjeti tjetër me targë “AA 951 FE” nuk është mjet specifik autobot uji ku në lejen e qarkullimit të shënohet (APV). **Për të njëjtën arsye janë skualifikuar nga gara edhe ofertues me vlerë më të ulët.**

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “B.” shpk, me vlerë 92,688,890 lekë**, pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me nenin 24, 46, 53, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.H., E.C., S.S., A.D. (në cilësinë e hartueses së kriterëve të veçanta të kualifikimit), dhe KVO e përbërë nga F.C., I.H., E.S..

Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën **15,826,306 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE të shpallur padrejtësisht fitues “B.” shpk minus (-) ofertën e BOE “Sh.” shpk & “Sh.” shpk të skualifikuar padrejtësisht $(92,688,890 - 76,862,582) = 15,826,306$ lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

Ish-Bashkia Fushë Krujë

VITI 2015

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim KUZ lagjia e Kurtëve”, (ish-Bashkia Fushë Krujë), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 9, datë 27.05.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhrin nr. 9/1, datë 27.05.2015.
Fondi limit 1,993,408 lekë,	A.D.	M.D. - kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	N.Ll.	A.D. - anëtar
		L.N. - anëtar
Burimi Finan: Të ardhurat e veta	Fitues “H.” shpk	Vlera fituese 1,954,654 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 06.06.2015 ora 09:30	Diferenca nga fondi limit 38,754 lekë.	Kontrata nr. 2020, datë 24.06.2015
Marrin pjesë 2 OE S’kualifikuar 1 OE	Miratimi procedurës me shkresë me nr. 65, datë 19.06.15.	Vlera e kontratës 1,954,654 lekë pa tvsh dhe 2,345,585 lekë me tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 20 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.
---	--	-----------------------

A. Dosja e Tenderit.

Nga auditimi i saj rezultoi se dosja e procedurës nuk është inventarizuar, numërtuar dhe arkivuar, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat” dhe ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit dhe titullarin e autoritetit kontraktor.

B. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar kategoria për licencën profesionale të shoqërisë NP-4 “**Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvai, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale**”, e cila nga auditimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikat (1) dhe (3) të nenit 46 LPP, konkretisht:

3- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me **formularët e sigurimeve shoqërore** me numrin e kërkuar të punonjësve, të konfirmuara nga administrata tatimore, **te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat në banke** për periudhën Janar 2015-prill 2015”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat në banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë nëse të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin në pikën 10, “Të tjera”.

4- Në DT është kërkuar “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës”, ku nga auditimi u konstatua se është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve pasi në preventiv nuk ka asnjë zë pune për makineritë e kërkuara, konkretisht për mjetet:

- Grejder (cope 1)

- Rul u madh (cope 1), dhe

- Mjet Transporti vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 10-20 ton (cope 3)

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, dhe Neni 46 “Kualifikimi ofertuesve” pika 1 dhe pika 3 dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., A.D. dhe N.Ll..

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “***Ndërtim KUZ lagjia e Kurtëve***”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh.” shpk	1,630,284	S’kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Vërtetim lëshuar nga Bashkia Fushe Kruje nëse OE ka detyrime ndaj kësaj Bashkie, 2- Është paraqitur 1 dëshmi manovratori nga 2 të kërkuar në kriteret e veçanta për kualifikim.
2	“H.” shpk	1,954,654	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.” shpk, me vlerë **1,630,284 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është **s’kualifikuar me të drejtë**, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Në lidhje me arsye e skualifikimit se “Është paraqitur 1 dëshmi manovratori nga 2 të kërkuar në kriteret e veçanta për kualifikim”, nga auditimi rezultoi se ky fakt qëndron pasi ky operator ekonomik nuk ka paraqitur 1 dëshmi nga 2 manovrator që janë kërkuar.

2. Nga auditimi i ofertës së OE “H.” shpk, me vlerë **1,954,654 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është **kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues**, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganimit duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, në kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme)”.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “H.” shpk**, me vlerë **1,954,654 lekë** pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 324,370 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE “H.” shpk minus (-) ofertën e OE “Sh.” shpk (1,954,654 - 1,630,284) = 324,370 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- *Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.*

2- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës hyrëse SMT-se dhe sistemimi i ujërave të poliklinikës”.

Urdhër prokurimi nr. 10, datë 29.05.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhër nr. 10/1, datë 29.05.2015. M.D. - kryetar
Fondi limit 1,358,212 lekë,	A.D.	A.D. - anëtar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	N.Ll.	L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “D.G.” shpk	Vlera fituese 1,145,570 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 11.06.2015 ora 09:30	Diferenca nga fondi limit 212,642 lekë.	Kontrata nr. 2019, datë 24.06.2015
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 66, datë 19.06.15.	Vlera e kontratës 1,145,570 lekë pa tvsh dhe 1,374,684 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 18 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dosja e Tenderit.

Nga auditimi i saj rezultoi se: Dosja e procedurës nuk është inventarizuar, numërtimin dhe arkivuar, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat” dhe ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit dhe titullarin e autoritetit kontraktor.

B. Dokumentet e tenderit. Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësitë si më poshtë:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrim të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, është një kërkesë në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP përcakton se “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (autoriteti kontraktor), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me formularët e sigurimeve shoqërore me numrin e kërkuar te punonjësve, te konfirmuara nga administrata tatimore, te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke për periudhën Janar 2015-prill 2015”.

Kërkesa për formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin në pikën 10, “Të tjera, për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., A.D. dhe N.L.L..

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugës hyrëse SMT-se dhe sistemimi i ujërave të poliklinikës**”, rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilin KVO ka kryer vlerësimin si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“D.G.” shpk	1,145,570	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së OE “D.G.” shpk, me vlerë **1,145,570 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë **është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues**, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganimit duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, ne kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që shënohen ne regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme)”.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “D.G.” shpk, me vlerë 1,145,570 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumentave Standarte të Tenderit (DST), të cilat konsiderohen të domosdoshme për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

3- Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitimi i fasadave të qytetit Fushe Kruje”, (ish-bashkia Fushë Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 2, datë 14.04.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhrin nr. 2/1, datë 14.04.2015.
Fondi limit 23,941,705 lekë,	D.S.	M.D. - kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	N.L.L.	A.D. - anëtar
Burimi i Financimit: Fondi zhvillimit të rajoneve	Fitues “H.” shpk	L.N. - anëtar
Datë e hapjes së tenderit 15.05.2015 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 307,468 lekë.	Vlera fituese 23,634,237 lekë pa tvsh,
Marrin pjesë 5 OE S’kualifikuar 3 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 48, datë 14.06.2015.	Kontrata nr. 1835, datë 09.06.2015
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 70 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Vlera e kontratës 23,634,237 lekë pa tvsh dhe 28,361,084 lekë me tvsh.
		Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.



Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie për vitin 2014. Vërtetimi të merret jo me para se 30 dite nga hapja e ofertave”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar që “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se përveç të tjerash zotëron edhe kategorinë “NP-3, niveli B”, ku nga auditimi u konstatua se niveli (B) është i paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e nivelit (B) parashikojnë punime në vlerë nga 21 milion lekë - 50 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është **23,941,705 lekë** dhe në asnjë rast punime që parashikon kjo kategori licence nuk e arin vlerën e parashikuar nga niveli (B), duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

3- Në DT është kërkuar numri i fuqisë punëtore i mesatarisht 60 punonjës për periudhën Janar 2014 deri më Mars 2015, duke mos argumentuar numrin e punonjësve të kërkuar me grafikun e punimeve, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, në të cilën është përcaktuar se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.** Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

4- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune sipas preventivit të miratuar që operatorët ekonomik pjesëmarrës “duhet të kenë në stafin e tyre drejtuesit teknik të përfshirë në licencën e zbatimit dhe me kohë të plote pune për periudhën e sipërcituar të përfshirë në listë pagesa”, konkretisht:

- Inxhinier Ndërtimi, minimumi 1 (një)
- Inxhinier Topograf, minimumi 1 (një)
- Inxhinier Elektrik, minimumi 1 (një)
- Inxhinier Mjedesi, minimumi 1 (një)

Për përmbushjet e këtij kriteri duhet të paraqitet CV, kontratë pune licencë dhe diplomë.

Sa më sipër, kërkesat që: “të ketë në përbërje të stafit të përhershëm dhe të rezultojë në listë pagesa të shoqërisë”, është një kërkesë që kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi, duke vepruar në kundërshtim me Nenin 1 të LPP.

5- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet e punimeve që: “Kandidati /ofertuesi të ketë në stafin teknik ose të ketë të punësuar një Arkitekt i cili të jete i përfshirë në listë pagesa minimumi 3 muajt e fundit për ndjekjen e zbatimit të projektit.(për këtë të paraqitet kontrata e punës dhe diploma përkatëse dhe CV”.

Kërkesë e cila kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t’a sigurojnë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi, duke vepruar në kundërshtim me Nenin 1 të LPP.

6- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune “Skeleri (në pronësi ose me qira 4,300 m²)” dhe “Rrjeta mbrojtëse 4,300 m²”, të cilat janë kërkesa që pengojnë pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik dhe nuk nxisin konkurrencë, për arsye se ky është një mall që gjendet lehtësisht në treg dhe nuk mund të detyrohen OE që të kenë në pronësi ose me qira një sasi kaq të madhe skelash (4,300 m²).

Për më tepër, kjo kërkesë bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

7- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune sipas preventivit të miratuar dëshmi për mjetet e pajisjet që operatorët ekonomik pjesëmarrës kanë në dispozicion, ku përveç të tjerash edhe 7 kamionë, konkretisht si më poshtë:

- Kamionë vetëshkarkues (mbi 8 ton) 3 cope,
- Autovinç me kosha për punime në lartësi mbi 15 m (shoqëruar me foto) 1 copë,
- Kamion me vinç (me foto) 1 cope,
- Kamionçine deri 3,5 ton, 2 cope.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, neni 20, duke shkaktuar pabarazi dhe diskriminim të operatorëve ekonomikë, neni 46, pika 1 dhe 3, dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A.H., D.S. dhe N.Ll..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitimi I fasadave të qytetit Fushe Kruje”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 5 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“A.I.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1)- nuk ka paraqitur ofertë
2	“C.M.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1)- nuk ka paraqitur ofertë
3	“A.L.I.” shpk	23,593,143	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a- Nuk është paraqitur vërtetimi i bashkime Elbasan si vend i ushtrimit të aktivitetit sipas QKR b -Nuk është paraqitur pika 3B e kategorisë së licencës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

			c - Nuk është paraqitur kontrata e punimeve te ngjashme, d- Nuk është paraqitur vërtetimi i taksave vendore lëshuar nga Bashkia Fushe Krujë
4	“H.” shpk	23,634,237	Kualifikuar dhe shpallur fitues
5	BOE “A.K.” shpk & “K.T.”	23,936,706	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

3. Nga auditimi i ofertës së OE “A.L.International” shpk, me vlerë **23,593,143 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është skualifikuar me te drejtë nga KVO, konkretisht:

a) Në lidhje me arsyen e skualifikimit se “Nuk është paraqitur vërtetimi i bashkise Elbasan si vend i ushtrimit të aktivitetit sipas QKR”, nga auditimi rezultoi se kjo arsye skualifikimi qëndron pasi ky OE nuk ka paraqitur këtë vërtetim të kërkuar në DST,

b) Në lidhje me arsyen e skualifikimit se “Nuk është paraqitur kontrata e punimeve te ngjashme”, nga auditimi rezultoi se kjo arsye skualifikimi qëndron pasi ky OE nuk e ka paraqitur kontratën e sipërmarrjes në kundërshtim me DST.

4. Nga auditimi i ofertës së OE “H.” shpk, me vlerë **23,634,237 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- nuk plotëson kriterin “dëshmi për mjetet dhe pajisjet që duhet të ketë në dispozicion operatori ekonomik” pasi është janë kërkuar 3 kamion vetëshkarkues mbi 8 ton. Shoqëria “H.” shpk ka paraqitur vetëm 2 të tilla (kamionët me targë TR 2152 S dhe TR 1829 P) për arsye se mjeti tjetër (me targë ACR 249) nuk është kamion por rimorkio dhe për këtë ky kriter nuk quhet i përmbushur nga ky operator.

b- pagesa e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për Arkitektin Adri Hafizi sipas kontratës individuale të punës të lidhur me datë midis shoqërisë “H.” shpk dhe arkitektit Adri Hafizi përcaktohet paga prej **35,000 lekësh** në muaj, ndërsa sipas listë pagesave (muajt janar, shkurt dhe mars 2015) të paraqitura nga vet shoqëria paga e këtij punonjësi paraqitet **30,000 lekë**, duke bërë që pagesa e këtij punonjësi të kryhet në kundërshtim me Vendimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor, Rubrika II pika 1.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “H.” shpk**, me vlerë **23,634,237 lekë** pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me nenin 24, 46 e 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

Duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet të fondeve në **vlerën 41,094 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE “H.” shpk minus (-) ofertën e OE “A.L.International” shpk (23,634,237 - 23,593,143) = 41,094 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d, dh, nenin 2 germa a, b dhe c.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

4- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugëve të lagjes Magaze (faza 1)” (ish-bashkia Fushë Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 3, datë 20.04.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhrin nr. 3/1, datë 20.04.2015. M.D. - kryetar
--	---------------	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Fondi limit 5,646,998 lekë, Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	D.S. N.Ll.	A.D. - anëtar L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “N.” shpk	Vlera fituese 5,621,085 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 01.05.2015 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 25,913 lekë.	Kontrata nr. 1684, datë 26.05.2015
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi procedurës me shkresën nr. 24, datë 14.05.15	Vlera e kontratës 5,621,085 lekë pa tvsh dhe 6,745,302 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 56 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (autoriteti kontraktor), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar kategoria për licencën profesionale të shoqërisë **NP-5 “Punime nëntokësore”**, e cila nga auditimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikat (1) dhe (3) të nenit 46 LPP, konkretisht:

3- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore prej **20 punonjësish** për periudhën (Janar 2013 - Mars 2015), **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, në të cilën është përcaktuar se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës**. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

4- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me **formularët e sigurimeve shoqërore** me numrin e kërkuar të punonjësve, të konfirmuara nga administrata tatimore, **te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë



11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pikën 10 “Të tjera”.

5- Është kërkuar në mënyrë **të paargumentuar me volume** pune sipas preventivit të publikuar që operatorët ekonomik duhet të kenë në listë pagesa stafin teknik të mëposhtëm:

-Inxhinier Mjedisi 1

-Inxhinier Ndërtimi

-Inxhinier Hidroteknik 1

-Inxhinier Gjeodet Topograf

Kërkesë për pasqyrimin e stafit drejtues në listë pagesa është një kërkesë e cila **kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse** që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm, por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

6- Në DT është kërkuar “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (Shtojca 9)”, ku nga auditimi u konstatua se është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve një numër i madh mjeteve dhe pajisjesh, konkretisht:

- Ekskavator me zinxhir, Cope 1

- Minieskavator, Cope 2

- Mjet Transporti vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 10-20 ton, cope 3

- Asfaltoshtuese, cope 1

- Grejder, cope 1

- Rul vibrues, cope 1

- Autobot uji, cope 1

- Rul me goma, cope 1

- Autovinç /kamion me vinç+foto, cope 1

- Bitumatrice, cope 1

- Fadrome, cope 1

- Autobetoniere, cope 2

- Autopompe betoni, Cope 1

- Cekic pneumatik hidraulik për thyerje betoni, Cope 1

- Asfaltoshtuese e vogël, Cope 1

- Gjithashtu është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “Kontrate noteriale furnizimi me asfalt ,për objektin dhe afatin e prokurimit, ne sasinë dhe cilësinë e kërkuar, shoqëruar me dokumentacionin e pronësisë se asfaltit”.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, neni 20, nenin 46 pika 1 e 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pika 5, neni 61 pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., D.S. dhe N.LL..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugëve të lagjes maraze (faza 1)**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori pjesëmarrës ekonomik	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“N.” shpk	5,621,085	Kualifikuar dhe shpallur fitues



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1- Nga auditimi i ofertës së OE “N.” shpk, me vlerë **5,621,085 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganimit duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, ne kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që shënohen ne regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme”.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “Ndertimi” shpk, me vlerë 5,621,085 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumentave Standarte të Tenderit (DST), të cilat konsiderohen të domosdoshme për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

5- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugëve të lagjes magaze (faza e 2)”.

Urdhër prokurimi nr.12, datë 11.06.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhër nr. 12/1, datë 11.06.2015. M.D. - kryetar
Fondi limit 2,132,090 lekë,	A.D.	A.D. - anëtar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	N.Ll.	L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “Sh.” shpk	Vlera fituese 1,595,811 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 22.06.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 536,279 lekë.	Kontrata nr. 1509, datë 14.08.2015
Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 74, datë 02.07.2015	Vlera e kontratës 1,595,811 lekë pa tvsh dhe 1,914,974 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 28 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (autoriteti kontraktor), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore prej **15 punonjësish**, për periudhën (Janar 2013 - Maj 2015), **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 pika 5.

3- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me **formularët e sigurimeve shoqërore** me numrin e kërkuar të punonjësve, të konfirmuara nga administrata tatimore, **te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin në pikën 10 “Të tjera”.

4- Në DT është kërkuar “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës”, ku nga auditimi u konstatua se është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve një numër i madh mjeteve dhe pajisjesh, konkretisht:

- Ekskavator me zinxhir, Cope1
- minieskavator, Cope1
- Mjet Transporti vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 10-20 ton, cope 1
- Asfaltoshtuese, cope 1
- Grejder, cope 1
- Rul vibrues, cope 1
- Autobot uji, cope 1
- Rul me goma, cope 1
- Autobetoniere, cope 1

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b, c, dhe nenin 46 “Kualifikimi ofertuesve” pika 1 dhe pika 3 dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61 pika 2 paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., A.D. dhe N.Ll..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugëve të lagjes maraze (faza e 2)**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh.” shpk	1,595,811	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“N.” shpk	1,803,226	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

3	“S.” shpk	2,126,016	Kualifikuar
---	-----------	-----------	-------------

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1- Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.” shpk, me vlerë 1,595,811 lekë, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganimit duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, ne kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që shënohen ne regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme)”.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “Sh.” shpk, me vlerë 1,595,811 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumentave Standarte të Tenderit (DST), të cilat konsiderohen të domosdoshme për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

6- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës së mbikalimit hekurudhor, Hasanaj Fushë Krujë” (ish-bashkia Fushë Krujë):

Urdhër prokurimi nr. 7, datë 26.05.2015.	NJHDT A.H.	KVO me urdhrin nr. 7/1, datë 26.05.2015. M.D. - kryetar
Fondi limit 7,272,843 lekë,	A.D.	A.D. - anëtar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozime	N.Ll.	L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: të ardhurat e veta	Fitues “M.” shpk	Vlera fituese 7,248,544 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 05.06.2015 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 24,299 lekë.	Kontrata nr. 1982, datë 19.06.2015
Marrin pjesë 2 OE S’kualifikuar 1 OE	Miratimi procedurës me shkresë nr. 61, datë 17.06.2015.	Vlera e kontratës 7,248,544 lekë pa tvsh dhe 8,698,253 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “Vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrim të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1, e LPP përcakton se “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës



që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (*autoriteti kontraktor*), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Është kërkuar që të paraqiten “listë pagesat e punonjësve me formularët e sigurimeve shoqërore me numrin e kërkuar të punonjësve, të shoqëruara me urdhër pagesat dhe arkëtimi e bankës, për periudhën janar-prill 2015”. Kërkesë e cila rezulton se është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë paraqitja edhe e “Formularit të deklaratimit të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore”, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore**, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin në pikën 10 “Të tjera”.

3- Është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet e punimeve sipas preventivit të miratuar “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës” konkretisht:

-Ekskavator me zinxhir, Cope 2

-Mjet Transporti vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 10-20 ton, cope 2

-Asfaltoshtuese cope 1

-Grejder cope 2

-Rul vibruar cope 1

-Rul me goma cope 1

-Autobetoniere cope 1

-Bitumatrice Cope 1

4- Është kërkuar që “Për mjetet që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, **taksat vjetore** dhe leja e transportit nga komuna/bashkia (te vlefshme)”.

Kërkesa që të paraqitet dokumenti për pagesën e taksave vjetore rezulton një kërkesë e paargumentuar dhe e fryrë pasi paraqitja e certifikatës së kontrollit teknik është e mjaftueshme për të vërtetuar pagesën e taksave vjetore të automjetit për arsye se një automjet nuk mund të pajiset me certifikatë të kontrollit teknik nëse më parë nuk ka paguar taksat vjetore.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, neni 20, duke shkaktuar pabarazi dhe diskriminim të operatorëve ekonomikë, dhe neni 46 pika 1, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61 pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT. Për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., A.D. dhe N.Ll..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës së mbikalimit hekurudhor, Hasanaj Fushë Krujë”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“S.” shpk	6,389,060	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Vërtetim lëshuar nga Bashkia Fushe Kruje nëse OE ka detyrime ndaj kësaj Bashkie, - Është paraqitur një grejder nga 2 te kërkuar ne kriteret e veçanta për kualifikim. - Për automjetet: kamion me targa AA618DA, kamion me targa AA614DA, Autobitumatrice me targa AA617DA, Autobetoniere me targa AA187HO (marre me qira nga subjekti Sh. shpk) nuk janë paraqitur taksat vjetore, kërkuar ne DST. - Vërtetimi i CEZ shpërndarje sh.a është paraqitur me date 01.05.2015 ,me afat mbi një muaj nga data e hapjes se tenderit(06.05.2015) sipas te cilit nuk është përfshirë fatura e muajit prill 2015. Pas verifikimit tek OSHEE ky subjekt ka detyrime te papaguara për muajin prill 2015
2	“M.” shpk	7,248,544	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së paraqitur nga OE “S.” shpk, me vlerë 6,389,260 lekë, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është skualifikuar me të drejtë, pasi nuk ka paraqitur vërtetim që ka paguar energjinë elektrike për muajin prill për arsye se vërtetimi i paraqitur nuk përfshin detyrimet e muajit prill.

2. Nga auditimi i ofertës së OE “M.” shpk, me vlerë 7,248,544 lekë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Bilancet për vitet 2012, 2013 dhe 2014 nuk janë të konfirmuara nga administrata tatimore pasi nuk kanë firmë e vulë nga organet tatimore, në kundërshtim me kërkesat e DST.
b- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder, copë 2**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganimet duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, në kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet qe shënohen ne regjistra publike duhet te paraqitet dokumenti qe vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme)”.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “M.” shpk, me vlerë 7,248,544 lekë** pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, pasi nuk ka ndodhur, në kundërshtim me kërkesat e nenit 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e AK (ish-bashkia Fushe Kruje) Gj.B..

Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën **859,284 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE “M.” shpk minus (-) ofertën e OE “S.” shpk (7,248,544 - 6,389,260) = **859,284 lekë**, veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa a, b, d, dh, neni 2 germa a, b, c.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

7- Në procedurën e prokurimit me objekt “Mirëmbajtje e shtratit të lumit Zeze”, (ish-bashkia Fushë Krujë) u konstatua si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 8, datë	NJHDT	KVO me urdhrin nr. 8/1, datë 27.05.2015.
------------------------------	-------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

27.05.2015.	A.H.	M.D. - kryetar
Fondi limit 1,604,000 lekë,	A.D.	A.D. - anëtar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	N.Ll.	L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “M.” shpk	Vlera fituese 1,576,000 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 06.06.2015 ora 90:00	Diferenca nga fondi limit 28,000 lekë.	Kontrata nr.1983,prot., datë 19.06.2015
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 62, datë 17.06.2015.	Vlera e kontratës 1,576,000 lekë pa tvsh dhe 1,891,200 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 14 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht:

1- Kërkesa për “Vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, në kundërshtim me nenin 46, pika 1, të LPP, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (autoriteti kontraktor), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit dhe ngarkon me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., A.D. dhe N.Ll..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Mirëmbajtje e shtratit të lumit Zeze**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“M.” shpk	1,576,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së OE “M.” shpk, me vlerë 7,248,544 lekë, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Bilancet për vitet 2012, 2013 dhe 2014 nuk janë të konfirmuara nga administrata tatimore pasi nuk kanë firmë e vulë nga organet tatimore, në kundërshtim me kërkesat e DST.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “M.” shpk, me vlerë 1,576,000 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumentave Standarte të Tenderit (DST), të cilat konsiderohen të domosdoshme për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

8- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim-asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël” (ish-bashkia Fushe Kruje), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 4, datë 20.04.2015.	NJHDT	KVO me urdhrin nr. 4/1, datë 20.04.2015.
Fondi limit 1,328,543 lekë,	A.H.	M.D. - kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	D.S.	A.D. - anëtar
	N.Ll.	L.N. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “M.” shpk	Vlera fituese 1,303,860 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 01.05.2015 ora 10:30	Diferenca nga fondi limit 24,683 lekë.	Kontrata nr. 1657, datë 25.05.2015
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 28, datë 14.05.2015.	Vlera e kontratës 1,303,860 lekë pa tvsh dhe 1,564,632 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 20 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Bashkia Fushë Krujë që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime të pashlyera ndaj kësaj bashkie”, në kundërshtim me nenin 46, pika 1. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me **formularët e sigurimeve shoqërore** me numrin e kërkuar te punonjësve, te konfirmuara nga administrata tatimore, **te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke** për periudhën janar-mars 2015”.

Kërkesa për formularët e sigurimeve shoqërore te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pikën 10 “Të tjera”.

3- Në DT është kërkuar “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës”, ku nga auditimi u konstatua se është kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve një numër i madh mjetesh dhe pajisjesh**, konkretisht:

- Mjet Gërmimi (ekskavatorë), Cope 2
- Mjet Transporti vetëshkarkuese me kapacitet mbajtës 10-20 ton. Cope 1
- Asfaltoshtuese, cope 1
- Grejder, cope 2
- Rul vibrues, cope 2
- Kamionçina, cope 2
- Bitumatrice, cope 1
- Betoniëre, cope 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, nenin 46 pika 1 pika 3 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 pika 5, neni 61 pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit). Për sa u konstatua më sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit A.H., D.S. dhe N.Ll..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim-asfaltim i rrugës nr 2 pranë unazës së vogël**”, rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“M.” shpk	1,303,860	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së **OE “M.” shpk, me vlerë 1,303,860 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pasi për mjetin tip “**Grejder, copë 2**” ka paraqitur vetëm flet zhdoganime duke mos paraqitur lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, ne kundërshtim me kërkesat e dokumenteve të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme)”.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “M.” shpk, me vlerë 1,303,860 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumentave Standarte të Tenderit (DST), të cilat konsiderohen të domosdoshme për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga M.D., A.D. dhe L.N. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. Gj.B..

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

Ish-Komuna Nikel

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “Riveshje me asfalt të rrugëve të Komunës Nikel”, (ish-Komuna Nikel), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 20, datë 08.04.2015.	NJHDT G.M.	KVO me urdhrin nr. 18, datë 01.04.2015. G.K.- kryetar
Fondi limit 5,002,375 lekë,	B.M.	R.K.- anetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	V.N.	H.K. - anetar
Burimi i Financimit: Grant dhe të ardhurat e veta	Fitues “K.” shpk	Vlera fituese 4,895,952 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit	Diferenca nga fondi limit	Kontrata nr. 527, datë 05.05.2015



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

20.04.2015 ora 10:00	106,423 lekë.	
Marrin pjesë 1 OE S' kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 501, datë 29.04.15.	Vlera e kontratës 4,895,952 lekë pa tvsh dhe 5,875,142 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës: 40 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Gj.B.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në lidhje me kategoritë e licencave profesionale janë kërkuar kategoritë: **NP- 1, NP- 10 dhe NS- 14**, në të cilën është përcaktuar që, operatori ekonomik të ketë kategoritë e licencës lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës **vetëm për kategorinë e punimit, pa përcaktuar klasifikimin në nivele për çdo kategori punimesh**. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit”, Kreu III, pika 1, nënpika “b”.

2- Në DT është kërkuar numri i fuqisë punëtore i mesatarisht jo më pak se **25 punonjës** për periudhën **Janar 2014 deri më Shkurt 2015**, **duke mos argumentuar numrin e punonjësve të kërkuar me grafikun e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

3- Është kërkuar që të paraqiten “Te paraqiten listë pagesat e punonjësve me **formularët e deklarimit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore** dhe formularët e Deklarimit të ardhurave nga Punësimi (TAP), **te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke** për periudhën janar-mars 2015”.

Kërkesa për **formularët e sigurimeve shoqërore dhe TAP te shoqëruara me urdhër pagesat dhe mandat pagesat ne banke**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pikën 10.

4- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune sipas preventivit të miratuar dëshmi për mjetet e pajisjet që operatorët ekonomik pjesëmarrës kanë në dispozicion, ku përveç të tjerash edhe:

- Mjet transporti vetëshkarkues me kapacitet mbajtës jo më pak se 12 ton, copë 4.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, nenin 46, pika 1, 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 61 pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga G.M., B.M. dhe V.N..

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Riveshje me asfalt të rrugëve të Komunës Nikel”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“K.” shpk	4,895,952	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

Nga auditimi i ofertës së OE “K.” shpk, **me vlerë 4,895,952 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur fitues me të drejtë pasi i ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

2- Në procedurën e prokurimit me objekt **“Sistemim asfaltim i rrugës kthesa-ura Tapize, Qereke”**, (ish-Komuna Nikel), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 31, datë 04.06.2014.	NJHDT G.M.	KVO me urdhrin nr. 31, datë 04.06.2014. G.K.- kryetar
Fondi limit 9,690,669 lekë,	B.M.	R.K.- anetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	V.N.	H.K. - anetar
Burimi i Financimit: Të ardhura dhe grande	Fitues OE “B.” shpk	Vlera fituese 6,012,965 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 16.06.2014 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 3,677,704 lekë.	Kontrata nr.600,prot., datë 03.07.2014
Marrin pjesë 4 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 564, datë 25.06.14.	Vlera e kontratës 6,012,965 lekë pa tvsh dhe 7,215,558 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës - 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – R.R.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht si më poshtë:

1- Në lidhje me kategoritë e licencave profesionale janë kërkuar kategoritë: NP- 1, NP- 10 dhe NS- 14, në të cilën është përcaktuar që, operatori ekonomik të ketë kategoritë e licencës lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës vetëm për kategorinë e punimit, pa përcaktuar klasifikimin në nivele për çdo kategori punimesh. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit”, Kreu III, pika 1, nënpika “b”.

2- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve numri i fuqisë punëtore i të paktën 30 punonjës përfshirë dhe stafin drejtues për periudhën Janar 2013 deri më Prill 2014, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu III pika 3 nënpika (a). Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi njësine NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë G.M., B.M. dhe V.N..

Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt **“Sistemim asfaltim i rrugës kthesa-ura Tapize, Qereke”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“B.” shpk	6,012,965	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“V.-E” shpk	6,268,300	Kualifikuar
3	BOE “G.” shpk & “A.L.I.” shpk	6,502,205	Kualifikuar
4	“K.” shpk	8,429,520	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

Nga auditimi i ofertës së fituese të OE “B.” shpk, me vlerë të **6,012,965 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fituese duke plotësuar kriteret e DST.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

3- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rruga Prroi Brateve-Shkolla S.Petrele Grepes”, (ish-Komuna Nikel), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 33, datë 18.04.2013.	NJHDT G.M.	KVO me urdhrin nr. 33, datë 18.04.2013.
Fondi limit 6.127.905 lekë,	B.M.	G.K.- kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozime	Gj.Dh.	R.K.- anetar H.K.- anetar
Burimi i Financimit: të ardhurat e veta	Fitues BOE “K.” shpk & “L.” sh.a	Vlera fituese 5,937,780 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 02.05.2013 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 190,125 lekë.	Kontrata nr.565,prot., datë 11.06.2013
Marrin pjesë 5 OE S’kualifikuar 3 OE	Miratimi i procedurës me shkresë nr. 474, datë 14.05.14.	Vlera e kontratës 5,937,780 lekë pa tvsh dhe 7,125,336 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës - 45 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – R.R.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në lidhje me kategoritë e licencave profesionale janë kërkuar kategoritë: NP- 1, NP- 10 dhe NS-14, në të cilën është përcaktuar që, operatori ekonomik të ketë kategoritë e licencës lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës vetëm për kategorinë e punimit, pa përcaktuar klasifikimin në nivele për çdo kategori punimesh. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit”, Kreu III, pika 1, nënpika “b”.

2- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve numri i fuqisë punëtore i të paktën 65 punonjës përfshirë dhe stafin drejtues për periudhën Janar 2012 deri më Prill 2013, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu III pika 3 nënpika a.

3-Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune, disponimi i makinerive dhe pajisjeve për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht:

- Kamiona me aftësi transportuese mbi 15 Ton(vetshkarkues) 3 copë
- Kamioncine deri ne 3.5 Ton (1 copë)
- Eskavator me goma me kove jo me pak se 0.25m3 (1 copë)
- Rrul me peshe 8-10 ton vibrues per shtrim asfalti (2 cope)
- Asfaltoshtruese (1 copë)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Auto Bitumatrice per sperkatje n(1 cope)
- Betoniere Kantieri (2 cope)
- Gjenerator 10 KV (1 cope)
- Depozite Uji 1000 litra (1 cope)

Veprime në papajtueshmëri me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike dhe ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga G.M., B.M. dhe Gj.Dh..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “Asfaltim Rruga Prroi Brateve-Shkolla S.Petrela Grepes”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 5 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“S.” shpk	4.712.250	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : - kontratat për marrjen me qira për Kamionët me targë: AA986AM; AA735CJ; LU 0022 C dhe LU 2932 C, nuk i ka lidhur përpara noterit.
2	BOE “A.A”shpk & “E.” shpk	5.274.390	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a- nuk përmbushi, tek kushtet e veçanta të kualifikimit pjesë e DST pika 2.3 germa a,b (Pune të ngjashme). Kontrata e lidhur ndërmjet subjektit A.A shpk me Komunën Qafe Mali me date 20.12.2012 me objekt “Ndërtim Bazamentesh Ure Auto Beli në fshatin Kryezi Lagjja...” me vlerë 6.877.362 lek me TVSH, është e pa shoqëruar me Deklaratë sipas shtojcës Nr. 7, Situacion Përfundimtar, Aktin e Kolauditimit, Akt Marrje në dorëzim nga Investitori si dhe Fature Tatimore. b- Kontrata e sipërmarrjes e lidhur me date 20.08.2012 ndërmjet subjektit ERI shpk dhe A.A shpk me objekt Kapanon Shërbimesh Gomisteri 1 kat me vlerë 7.126.648 lek me TVSH nuk është e te njëjtës natyre me objektin e prokurimit që prokurohet c- Kontrata e bashkëpunimit e lidhur ndërmjet 2 operatorëve të BOE nuk është e rregullt dhe ligjore sepse nuk kanë përfshirë <u>elementet konkrete</u> që do kryejë secili nga anëtarët e bashkimit sipas zërave të preventivit dhe sipas licencave përkatëse gjë e cila bie në kundërshtim me kushtet e veçanta të kualifikimit pjesë e DST
3	“C.R.” shpk & “N.” shpk	5.915.118	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : - nuk përmbushi, tek kushtet e veçanta të kualifikimit pjesë e DST pika 2.3 germa g (Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, pasi Ruli Marka Zomlion i blere me kontratë shitblerje date 11.04.2012 nga shoqëria N. shpk është i pa shoqëruar me fature tatimore shitje.
4	BOE “K.” shpk & “L.” sh.a	5.937.780	Kualifikuar dhe shpallur fitues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

5	“K.” shpk	6.020.346	Kualifikuar
---	-----------	-----------	-------------

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së OE “S.” shpk me vlerë **4,712,250 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është s’kualifikuar me të drejtë, pasi arsyetimi i KVO që: “kontratat për marrjen me qira për Kamionët me targë: AA986AM; AA735CJ; LU 0022 C dhe LU 2932 C, nuk i ka lidhur përpara noterit”, qëndron plotësisht.

2. Nga auditimi i ofertës së BOE “A.A”shpk & “E. 2000” shpk, me vlerë **5,274,390 lekë**, rezultoi se arsyet e skualifikimit të përdoruar nga KVO qëndrojnë plotësisht.

3. Nga auditimi i ofertës së BOE “C.R.” shpk & “N.” shpk me vlerë **5,915,118 lekë**, rezultoi se arsyet e skualifikimit të përdoruar nga KVO qëndrojnë plotësisht.

4. Nga auditimi i ofertës së BOE “K.” shpk & “L.” sh.a, me vlerë **5,937,780 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a- nuk plotëson kriterin për punë të ngjashme pasi pika 2.3 germa a,b të DST pasi për kontratën e paraqitur me objekt “Rikonstruksion i rrugës Prori i Limuthit, fshati Kashar” të lidhur me ish-komunën Kashar, nuk ka paraqitur Akt-Marrje në Dorëzim duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e DST pika 2.3 germa a dhe b (arsye për të cilën është skualifikuar edhe OE me vlerë më të vogël të ofertës).

b - Shoqëria “K.” shpk nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2013 nga ish-Komuna Kashar, vend në të cilin kjo shoqëri, sipas QKR, ushtron aktivitet, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e DST.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “K.” shpk & “L.” sh.a**, me vlerë 5,937,780 lekë, pasi nuk kanë plotësuar kërkesat e DST. Gjithashtu edhe ofertat e tjera kanë pasur mangësi në plotësimin e kërkesave të DST, konkretisht operatorët: “S.” shpk me vlerë të ofertës 4,712,250 lekë, BOE “A.A”shpk & “E. 2000” shpk, me vlerë të ofertës 5,274,390 lekë dhe BOE “C.R.” shpk & “N.” shpk me vlerë të ofertës 5,915,118 lekë. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, veprim në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga G.K., R.K.dhe H.K. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. R.R.. Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve në **vlerën 1,225,530 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues BOE “K.” shpk & “L.” sh.a minus (-) ofertën e OE “S.” shpk (5,937,780 - 4,712,250) = 1,225,530 lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2 germa a, b, d, dh, neni 2 germa a, b, c.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017**, ardhur në KLSH me nr. **776/10, datë 20.11.2017**, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

4- Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksion shkolla e mesme Ramazan Karaj”, (ish-Komuna Nikel):

Urdhër prokurimi nr. 45, datë 31.07.2014.	NJHDT G.M.	KVO me urdhërin nr. 17, datë 21.04.2014.
Fondi limit 25.520.388 lekë,	B.M.	G.K.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	V.N.	R.K.- anetar
Burimi i Financimit: Fondi i Zhvillimit të Rajoneve	Fitues BOE “K.” shpk & A.K.	H.K. - anetar
Datë e hapjes së tenderit 01.09.2014 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 2,226,786 lekë.	Vlera fituese 23,293,602 lekë pa tvsh,
Marrin pjesë 9 OE	Miratimi i procedurës me	Kontrata nr. 745, datë 0.10.2014
		Vlera e kontratës 23,293,602 lekë pa tvsh



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

S kualifikuar 6 OE	shkresë nr. 909, datë 24.09.14.	dhe 27,952,323 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës - 196 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – R.R.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Kërkesa për “vërtetim të lëshuar nga Komuna Nikel që operatorët ekonomik nuk kanë detyrime ndaj kësaj komune” është një kërkesë në kundërshtim me Nenin 46, pika 1, e LPP përcakton se “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK (autoriteti kontraktor), me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE të ndryshëm mund të kenë në Komunën Nikel. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë, si edhe prishje e fshehtësisë së procesit.

2- Janë kërkuar që të paraqiten “Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore dhe konfermat bankare të pagesës së tyre për secilin muaj sipas periudhës së kërkuar”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në UMF Nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

3- Në Dokumentet e Tenderit është kërkuar që “Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafi të tij dhe të figurojnë si drejtues teknik në licencën e shoqërisë dhe në listë pagesat e shoqërisë” konkretisht:

Ing Ndërtimi, Ing Elektrik, Ing. Gjeoded, Ing.Mekanik, Ing. Hidroteknik dhe Ing. Mjedis.

Kërkesa që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në licencën dhe në listë pagesat e shoqërisë **kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm**, por që kanë mundësinë t’a sigurojnë këtë staf duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i realizimit të kontratës objekt prokurimi.

4- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar që: “drejtuesi teknik duhet të ketë një eksperiencë pune jo më pak se 10 vjet”.

Kërkesë e tejkualuar dhe e fryrë mbi VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi kjo kërkesë kufizon pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik të cilët nuk kanë drejtues teknik me eksperiencë mbi 10 vjet, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46, pikat 1 dhe 3 të LPP.

5- Në DT është kërkuar në **mënyrë ta paargumentuar me volume pune “Skeleri (në pronësi ose me qira 1,000 m²)”**, e cila është një kërkesë që pengon pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik dhe nuk nxisin konkurrencë, për arsye se ky është një mall që gjendet lehtësisht në treg dhe nuk mund të detyrohen OE që të kenë në pronësi ose me qira një sasi kaq të madhe skelash (4,300 m²).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Për më tepër, kjo kërkesë bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B, pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme** në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, **skelat**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, neni 46 pikat 1, 3, dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike dhe ngarkon me përgjegjësi njësinë NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë G.M., B.M. dhe V.N..

B. Zhvillimi i procedurës: Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruktion shkolla e mesme Ramazan Karaj”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 9 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	Sireta -2F shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	“B.N.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
3	“G. Konstruksion”	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
4	“B.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
5	BOE A.L- shpk & A.K.shpk	20.073.044	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a- Certifikata ISO 14001-Ed.2004 e subjektit A.L-ASFALT shpk nuk është e pajisur me logon e entit i cili ben akreditimin e kësaj certifikate. Nga verifikimi dhe rezultatet e kerkimit ne eëbsin e Istituto Nazionale Della Qualita, S.R.L ëëë.inqitalia.it , Certifikata ISO 14001-Ed.2004 e subjektit A.L shpk EA:28-15-16,me numer Certifikate N.IT.A031-28/12 e lëshuar me date 05.11.2012, nuk ekziston. KVO me shkrese nr 816, date 05.09.2014 dërguar OE A.L shpk me ane te mesazhit elektronik nëpërmjet faqes zyrtare te APP i kërkoj këtij OE dhënie shpjegimesh ne lidhje me ketë fakt, ne zbatim te nenit 53 pika 1 e LPP. Ky OE nuk ju përgjigj shkresës se KVO-se për dhënie shpjegimesh duke mos u paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor për te dhëne sqarime. b- BOE nuk ka paraqitur analizat e çmimeve për te gjithë zërat e preventivit, në kundërshtim me DST pika 2.3 germa “j” paragrafi 8
6	BOE K. shpk & A. shpk	23.293.602	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
7	BOE “B.” shpk &	23.613.143	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

	“Boshnjaku.B” shpk		
8	“K.” shpk	24.276.450	Kualifikuar
9	A.K. shpk	24.748.037	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Certifikatën ISO 9001-2008 nuk është e vlefshme - OE nuk ka paraqitur analizat e çmimeve për te gjithë zërat e preventivit, në kundërshtim me DST pika 2.3 germa “j” paragrafi 8

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës së BOE “A.L shpk & A.K.shpk” me vlerë të **20,073,044 lekë**, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është s`kualifikuar me të drejtë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

2. Nga auditimi i ofertës së BOE K. shpk & A. shpk, me vlerë të **23,293,602 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

a - Shoqëria “A.K.” shpk nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2014 nga ish-Komuna Fark dhe Bashkia Kamez, vende në të cilat kjo shoqëri, sipas QKR, ushtron aktivitet, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e DST.

b- në kontratën e furnizimit (marrëveshje midis palëve) për materiale elektrike shoqëria “K.” shpk ka paraqitur kontratën e lidhur me datë 29.08.2014, midis subjektit juridik “Advanced” shpk (furnizuesi) dhe shoqërisë “K.” shpk, ku nga auditimi u konstatua se certifikata ISO 9001:2008 nuk është e vlefshme (ka skaduar) dhe nuk është e përkthyer në gjuhën shqipe.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “K.” shpk & “A.” shpk** pasi nuk kanë plotësuar kërkesat e DST. Gjithashtu edhe **BOE “A.L-Asfalt shpk & Alb Korca 2002 shpk”** nuk i kanë plotësuar kriteret e kualifikimit. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me nenin 24, 46, 53 pika 3, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga G.K., R.K.dhe H.K. dhe ish-titullarin e Autoritetit Kontraktor z. R.R.. Pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve në **vlerën 3,220,558 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues BOE “K. shpk & A. shpk” minus (-) ofertën e BOE “A.L shpk & A.K.shpk” (23,293,602 - 20,073,044) = 3,220,558 lekë. Veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

Ish-Komuna Thumanë

1- Procedura prokurimit publik me objekt **“Ndërtim depo uji tip kulle për ujësjellësin Thumane”**, (ish-Komuna Thumane):

Urdhër prokurimi nr. 4, datë 27.11.2014.	NJHDT H.G.	KVO me urdhrin nr. 4, datë 27.11.2014.
Fondi limit 11,405,700 lekë,	E.C.	K.Q.- kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozime	A.N.	R.K.- anetar A.H.- anetar
Burimi i Financimit: Ministria e Transportit	Fitues BOE “G. K.” shpk & “H.” shpk	Vlera fituese 9,526,820 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 11.12.2014 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,878,880 lekë.	Kontrata nr.488,prot., datë 23.12.2014
Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresë pa nr., datë 22.12.2014.	Vlera e kontratës 9,526,820 lekë pa tvsh dhe 11,432,184 lekë me tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës - 90 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Hamdi Pasha
---	---	-----------------------------

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, nuk janë objektive dhe përpjesëtimore me kontratën objekt prokurimi, nuk janë të përcaktuara qartë në dokumentet e tenderit. Dokumentet e kërkuara për të vërtetuar realizimin e kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar që “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë licencën Profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se se përveç të tjerash zotëron edhe këto kategori licence lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: **NP2-B, NP7-B, NS16-B**, , ku nga auditimi u konstatua se nivelet e kërkuara janë të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të miratuar, pasi kategoritë e nivelit (**B**) parashikojnë punime në vlerë nga 21 milion lekë - 50 milion lekë, në një kohë që **fondi limit është vetëm 11,405,700 lekë**, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

2- Në DT është kërkuar “Një punësim mesatar i 20 personave, për periudhën Janar-Dhjetor 2012, Janar-Dhjetor 2013 dhe Janar-Tetor 2014, të shoqëruar me mandat pagesat dhe listë pagesat të konfirmuara nga Autoriteti përkatës”.

Kërkesa për **mandat pagesat**, është një kërkesë e pa argumentuar dhe e tepërt, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagesën e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve**, bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në të cilin në pikën 10.

3- Në DT është kërkuar në **mënyrë ta paargumentuar me volume pune “Skeleri (në pronësi ose me qera 750 m2)”**, e cila është një kërkesë që bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B nënpika B, pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme** në të cilat përfshihen veç të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, **skelat**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç, d, neni 2 germa a, b, c, neni 46 pikat 1, 3, dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike dhe ngarkon me përgjegjësi njësinë NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga H.G., E.C. dhe A.N.

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Ndërtim dpo uji tip kulle për ujësjellësin Thumane**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“A.I.” shpk	6,999,999	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : 1- Mungese e mandat pagesave për punëtoret ne periudhën janar – dhjetor 2012,2013, janar - tetor 2014. 2- Formulari i ofertës nuk është plotësuar sipas DST-ve te publikuar ne sistem, pasi preventivi nuk është plotësuar i sakte, mungon zëri nr. 8 pjesa dyte e preventivit (Na. 2119/1a Trarë b/a c20/25 te zakonshëm m ³ =14, 3- Gjithashtu ka gabim ne llogaritjen e ofertën ne Shumën 2 dhe 3.
2	BOE “G.” shpk & “H.” shpk	9,526,820	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
3	“S.” shpk	9,876,870	Kualifikuar

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

1. Nga auditimi i ofertës me vlerë më të vogël të paraqitur nga OE “Alko Impex General Contruction” shpk **me vlerë të 6,999,999 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar me të drejtë nga gara, konkretisht si më poshtë:
2. Nga auditimi i ofertës të paraqitur nga BOE “G.” shpk & “H.” shpk, me **vlerë 9,526,820 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur fitues me të drejtë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
3. - **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

Ish-Komuna Bubq

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “**Sistemimi i segmentit rrugës Bubq**”, (ish-komuna Bubq), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 2, datë 02.12.2013.	NJHDT	KVO me urdhrin nr. 2, datë 02.12.2013.
Fondi limit 3,441,548 lekë,	T.K.	S.K.- kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	S.D.	S.D.- anetar
	E.K.	B.K. - anetar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “A.” shpk	Vlera fituese 3,432,265 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 13.12.2013 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 9,283 lekë.	Kontrata nr.1585,prot., datë 30.12.2013
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresë pa nr., datë 18.12.2013.	Vlera e kontratës 3,432,265 lekë pa tvsh dhe 4,118,718 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Afati kontratës – 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – Q.D.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht si më poshtë:

- 1- Në lidhje me kategoritë e licencave profesionale janë kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume** pune kategoritë: NP. 1, NP. 4, NP-7, NP-12, NS-1, NS-6, NS-17, NS-18 dhe NS-20, në të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

cilën është përcaktuar që, operatori ekonomik të ketë kategoritë e licencës lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës **vetëm për kategorinë e punimit, pa përcaktuar klasifikimin në nivele për çdo kategori punimesh**, veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit”, Kreu III, pika 1, nën-pika b.

2- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve numri i fuqisë punëtore i të paktën **20 punonjës** përfshirë dhe stafin drejtues për periudhën **Janar-Tetor 2013**, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu III pika 3.

3- Është kërkuar që të paraqiten “listë pagesat e punonjësve me formularët e sigurimeve shoqërore me numrin e kërkuar të punonjësve, të shoqëruara me urdhër pagesat dhe arkëtimi e bankës, për periudhën e kërkuar”. Kërkesë e cila rezulton se është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë paraqitja edhe e “Formularit të deklarimit të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore”, **pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore**, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në UMF nr. 23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 10.

4- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (Shtojca 9)”, konkretisht:

- Automjete vetëshkarkuese me mase maksimale të autorizuar mbi 10 ton (cope 2)
- fadrome (cope 1)
- Ekskavator (cope 2)
- Minieskavator (cope 1)
- Rul vibrues (cope 1)
- Fabrike për prodhimin e tubave të betonit me diametër Ø300-Ø2000mm dhe katrore betoni me dimensione deri 2500x4500mm.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 pika 2, germa c, ç, d, neni 2 b germa a, b, c, neni 46 pikat 1, 3, dhe VKM nr. 1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V, pika, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike dhe ngarkohet me përgjegjësi njësi prokurimit e përbërë nga T.K., S.D. dhe E.K..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemi i segmentit rrugës Bubq**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“B.” shpk	3,432,265	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi sa vijon:

Nga auditimi i ofertës së fituese të OE “B.” shpk, me vlerë të **3,432,265 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fituese duke plotësuar kriteret e DST.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- *Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.*

2- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugëve nga dy rrugeshi-baseni i liqenit tarin-shkolla tari-lagje e shoteve”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr. 1, datë 08.11.2013	NJHDT T.K.	KVO me urdhrin nr. 1, datë 08.11.2013.
Fondi limit 2,965,634 lekë,	S.D.	S.K.- kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	E.K.	S.D.- anetar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues OE “A.A” shpk	B.K. - anetar
Datë e hapjes së tenderit 21.11.2013 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 1,325,191 lekë.	Vlera fituese 1,640,443 lekë pa tvsh,
Marrin pjesë 2 OE S’ kualifikuar 0 OE	Kontrata nr.1532/2, prot., datë 09.12.2013	Vlera e kontratës 1,640,443 lekë pa tvsh dhe 1,968,532 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - ska Ankimime në APP - ska	Miratimi i procedurës me shkresë pa nr dhe pa datë	Titullar i AK – Q.D.
	Afati kontratës - 30 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, konkretisht si më poshtë:

1- Në lidhje me kategoritë e licencave profesionale janë kërkuar në mënyrë të **paargumentuar me volume** pune kategoritë: NP. 1, NP. 4, NP-7, NP-12, NS-1, NS-6, NS-17, NS-18 dhe NS-20, në të cilën është përcaktuar që, operatori ekonomik të ketë kategoritë e licencës lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës vetëm për kategorinë e punimit, pa përcaktuar klasifikimin në nivele për çdo kategori punimesh. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit”, Kreu III, pika 1, nënpika b.

2- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (Shtojca 9)”, konkretisht:

- Automjete vetshkarkuese me mase maksimale të autorizuar 10-20 ton (cope 2)
- (fadrome mjet ngarkim shkarkimi) (cope 1)
- Autobot uji (cope 1)
- Grejder (cope 1)
- Ekskavator (cope 2)
- Rul me tonazh 5-10 ton (cope 2)

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 46 pikat (1) dhe (3), dhe me VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2 dhe ngarkohet me përgjegjësi njësia prokurimit e përbërë nga T.K., S.D. dhe E.K..

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Rikonstruksion i rrugëve nga dy rrugeshi-baseni i liqenit tarin-shkolla tari-lagje e shoteve**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“A.A” shpk	1,640,443	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“D.G.” shpk	2,333,593	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës së fituese të OE “A.A” shpk, me vlerë **1,640,443 lekë**, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fituese duke plotësuar kriteret e DST.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017**, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

4.2 - Zbatimi i punimeve të ndërtimit.

- Zbatimi i kontratave

Deri në fund të afatit u audituan plotësisht **7 investime** me vlerë totale të kontratave të lidhura **25,257,972 lekë me t.v.sh.** Nga auditimi rezultoi **dëm ekonomik në vlerën 1,039,706 lekë pa tvsh** si rrjedhojë e punimeve të pakryera apo prej mos ndryshimit të zërit në situacion sipas zërit të punës të kryer në fakt; Lista e investimeve të audituara paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 1

Nr.	Objekti prokurimit	Kontrata Bazë me tvsh	Kontratë shtesë Pa tvsh	OE fitues	Mbikëqyrësi i punimeve	Kolaudatori i punimeve	Data e kontratës	Dëmi ekonomik
BASHKIA KRUIJË								
1	Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë	11,419,974		V.. E & M.	T.S.	M.K.	25.11.2016	76,106
2	Furnizim vendosje sinjalistike në rrethin Krujë	3,171,432		J.	V.T.	M.K.	02.05.2017	-
ISH BASHKIA FUSHË KRUIJË								
3	Sistemimi asfaltim i rrugës SMT - së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë - Krujë	1,374,684		D. G	R.LI.	M.K.	24.08.2015	41,920
4	Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krujë	1,564,632		M.	B.H.	N.M.	25.05.2015	14,780
5	Mirëmbajtje e shtratit të lumit Zeze	1,640,000		H.	R.N.	G.S.	30.08.2016	160,000
KOMUNA BUBQ								
6	Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq	4,118,718	823,738.70	A.	L.K.	F.V.	30.12.2013	200,277
7	Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmentshi – baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari - Lagje e Shoteve, Bubq	1,968,532		A.A>	R.N.	B.T.	09.12.2013	546,623
TOTAL								1,039,706

Konkretisht këto rezultuan në objektet si më poshtë:

1. Objekti “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues BOE “M.” sh.p.k me përfaqësues ligjor R.M.. dhe me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.4327/3 datë 19.09.2016 si dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

“V.. E” sh.p.k me përfaqësues ligjor Sh.V., të përfaqësuar këta nga OE “M.” sh.p.k me prokurë të posaçme. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 5008, datë 25.11.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Krujë z. A.B. dhe BOE me vlerë të kontratës 11,419,974 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 120 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.

Diferenca mes fondit limit dhe vlerës së kontratës së lidhur është 501,921 lekë me tvsh ose 4.4 % më pak se fondi limit i vënë në dispozicion të investimit. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. T.S.përfaqësues ligjor i subjektit “M.” sh.p.k me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1811/6 datë 13.06.2016, sipas aktit me nr. 5042, datë 25.11.2016 me vlerë të kontratës 33,000 lekë me tvsh. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. M.K. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/2 datë 01.04.2013, sipas aktit me nr. 1627, datë 16.03.2016 me vlerë të kontratës 6,000 lekë me tvsh.

Zbatimi i punimeve

Nga inspektimi në terren i punimeve të përfunduara u konstatua një amortizim i punimeve edhe pse kanë kaluar gati 6 muaj nga data e përfundimit të punimeve. Konkretisht rezultuan tejte të amortizuara punimet e betoneve të kunetave dhe betoneve të trotuareve si dhe diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt me pasojë dëm ekonomik.

Nga krahasimi i volumeve të projektit të zbatimit të miratuar nga AK, volumeve të situacionuara të punimeve si dhe i atyre të kryera në fakt, u konstatuan diferenca në volume pune të pakryera por të likuiduara me pasojë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **76,106**

lekë pa tvsh. Konkretisht tabela si më poshtë:

Tabela nr. 2

Zëri i punimeve	Njësia	Sasia në preventiv	Çmimi i preventivit	Çmimi faktik	Diferenca ne +	
					Çmim	Vlera
Ndërtim kunetë monolite betoni beton C 16/20	m ³	20.5	11,000	8,525 ²	2,475	50,737
Ndërtim trotuari monolit, beton C 16/20	m ³	10.25 ²	11,000	8,525 ²	2,475	25,369
Shuma						76,106

Nga verifikimi në terren i punimeve të maskuara, në të gjitha sondazhet e kryera në prani të mbikëqyrësit të punimeve, përfaqësuesve të AK Bashkia Krujë dhe përfaqësuesve të KLSH, rezultoi se nuk janë respektuar zërat e parashikuar të punimeve në përputhje me projektin dhe preventivin kontratës së sipërmarrjes. Konkretisht rezultuan diferenca jo në përputhje me librezën e masave rezultuan edhe për punimet e betonit të trotuarit (nga 10 cm në librezën e masave, 5 cm të kryera në fakt). Këto fakte rezultuan në 8 sondazhe të kryera në akset e parashikuara për tu realizuar me këto shtresa. Duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se janë përfutur tepër në vlerë nga sipërmarrësi si rrjedhojë e mos reflektimit të një çmimi tjetër nga ai i preventiv ofertës.

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **76,106 lekë pa tvsh** ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. T.S.dhe kolaudatorja e punimeve ing. M.K.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. Tomor Spahiu:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7

- Nga kolaudatorja e punimeve, Ing. M.K.:

1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. T.S.si dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. M.K.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pika 8.1.



2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

3. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu I, pika 15, germa ç.

Për sa më sipër është mbajtur procesverbali nr. 25 datë 06.10.2017 me ing. T.S.përfaqësues ligjor i subjektit mbikëqyrës të punimeve “M.A.K Studio” sh.p.k si dhe me ing. M.K. me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara. Nga ana e subjektit sipërmarrës të punimeve është bërë observacioni nr. 776/9, datë 15.11.2017.

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja lidhur me zërin “Ndërtim kunetë monolite betoni C 16/20” nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi nga verifikimi në terren si dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi sa përshkruhet në procesverbal. Për këtë arsye pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë. Grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin lidhur me diferencat në volume për efekt të diferencave të shtresave në volume pas argumentimeve lidhur me trashësinë e shtresave të rrugës, rërën rreth tubave nëpërmjet materialeve fotografike të sjella me observacion.

2. Objekti “Furnizim vendosje sinjalistike në rrethin Krujë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “JUBICA” sh.p.k me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.0340/16 datë 11.05.2017 dhe me përfaqësues ligjor Ndoc Kulla. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 2825 prot., datë 02.05.2017 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Krujë dhe OE me vlerë të kontratës 3,171,432 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 40 ditë duke filluar nga momentin i komunikimit të mbikëqyrësit të përzgjedhur nga investitori. Mbikëqyrja e punimeve të ndërtimit, është bërë nga ing. V.T. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh në ndërtim MK 1676/5 datë 30.03.2017 për të cilin nuk disponohet kontratë shërbimi. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit, është bërë nga ing. M.K. për të cilin nuk disponohet kontratë shërbimi.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se në dosjen teknike mungojnë dokumente si më poshtë:

- Plani i organizimit të punimeve;
- Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve si dhe licenca dhe kontrata me kolaudatoren e punimeve me AK;
- Relacioni përfundimtar i mbikëqyrësit të punimeve mban datën 16.04.2017, datë në të cilën ende nuk ka qenë e lidhur kontrata e sipërmarrjes së punimeve;
- Libri i kantierit;

Për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me mangësitë në dokumentacion ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. V.T. dhe kolaudatorja e punimeve ing. M.K.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. V.T. si dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. M.K.:

1. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4.

3. Objekti “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT - së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë - Krujë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “D.G” sh.p.k me përfaqësues ligjor F.D.. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 2019 prot., datë 24.08.2015 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë – Krujë z. Gj.B. dhe OE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

me vlerë të kontratës 1,374,684 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 18 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. R.Ll. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0200/1 datë 05.03.2012, sipas aktit me nr. 134 prot., datë 23.06.2013 me vlerë të kontratës 21,000 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. M.K. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/2 datë 01.04.2013, sipas aktit me nr. - prot., datë 30.06.2015 me vlerë të kontratës 4,123 lekë me tvsh.

Zbatimi i punimeve

Nga krahasimi i volumeve të projektit të zbatimit të miratuar nga AK, volumeve të situacionuara të punimeve si dhe i atyre të kryera në fakt, u konstatuan diferenca në volume pune të pakryera por të likuiduara me pasojë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **41,920 lekë pa tvsh**. Konkretisht tabelat si më poshtë:

Tabela nr. 3

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
10	Mbushje me rërë nën, anash e mbi tub	m ³	1,600	26.2	26.2	0	14.3	41,920
							Total	41,920

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Mbushje me rërë nën, anash e mbi tub

Situacioni përfundimtar pasqyron për këtë zë volumet 26.2 m³ mbushje me rërë në total. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtin volum pune. Në fakt, punimet e vendosjes së tubave të brinjëzuar janë realizuar sipas zërave sipas të cilëve punimet e materialit të nevojshëm për mbulimin e tubit me rërë janë parashikuar nën vetë këta zëra. Si rrjedhojë, janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumi prej 26.2 m³ mbushje me rërë.

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën 43,968 lekë pa tvsh ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. R.Ll. dhe kolaudatorja e punimeve ing. M.K.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. R.Ll.:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.

- Nga kolaudatorja e punimeve, Ing. M.K.:

1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. R.Ll. si dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. M.K.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pika 8.1.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4.

3. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu I, pika 15, germa ç.

Për sa më sipër është mbajtur procesverbali nr. 26 datë 06.10.2017 me ing. R.Ll. me detyrë mbikëqyrës i punimeve si dhe me ing. M.K. me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara. Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve është bërë observacioni nr. 776/9, datë 15.11.2017 nga ana e të cilit pretendohet se:

“1. “Mbushje me rërë nën, anash e mbi tub”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Preventivuesi e ka parashikuar mbushjen e rërës si zë me vete dhe firma ofertuese ka dhënë ofertën e saj sipas preventivuesit si zë me vete. Unë si mbikëqyrës nuk kam të drejtë të bëj analizën e kostos për zërat e ofertuar dhe te interpretojë”.

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja lidhur me zërin “Mbushje me rërë nën, anash e mbi tub” nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi referuar Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” mbikëqyrësi i punimeve mban përgjegjësi për saktësinë dhe vërtetësinë e dokumentacionit i cili bëhet pjesë e dosjes teknike. Konkretisht, në Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

“3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, **mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit**, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. **Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përpunje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.** E thënë ndryshe, në mënyrë analoge siç veprohet në rastet kur lind domosdoshmëria e një zëri të ri në preventiv dhe negociohet çmimi i një zëri të ri të shtuar, ashtu veprohet edhe në rastin e zbritjes së zërit të panevojshëm. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit. Grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin lidhur me zërin “Transport betoni me auto betoniere distancë 3 km” pas argumentimit të bërë lidhur me mungesën e transportit të materialeve sipas analizës së kostos referuar manualit teknik të çmimeve në fuqi.

4. Objekti “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krujë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “M.” sh.p.k me përfaqësues ligjor R.M.. dhe me nr. licence në zbatim NZ.4327/2 datë 20.07.2009. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 1657 prot., datë 25.05.2015 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë – Krujë z. Gj.B. dhe OE me vlerë të kontratës 1,564,632 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 20 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Mbikëqyrja e punimeve të ndërtimit është bërë nga ing. B.H. përfaqësues ligjor i subjektit “A.” sh.p.k me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1997/1 datë 01.04.2013, për të cilin nuk disponohet kontrata përkatëse e shërbimit. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 139 prot., datë 22.06.2015, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. N.M.me vlerë të kontratës 3,500 lekë me tvsh.

Zbatimi i punimeve

Nga krahasimi i volumeve të projektit të zbatimit të miratuar nga AK, volumeve të situacionuara të punimeve si dhe i atyre të kryera në fakt, u konstatuan diferenca në volume pune të pakryera por të likuiduara me pasojë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **14,780 lekë pa tvsh**. Konkretisht tabelat si më poshtë:

Tabela nr. 4

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
3	Cilindrim kasonete me rul vibruës	m ²	10	528	528	0	528	5,280



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

	Total	5,280
--	-------	-------

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Cilindrim kasonete me rul vibrues

Situacioni përfundimtar pasqyron për këtë zë volumet 528 m² cilindrim me rul vibrues. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtin volum. Në fakt, të gjitha punimet e shtresave rezultojnë se janë të parashikuara dhe të kryera nga zëra të tillë ku punimet e cilindrimit të shtresave janë të parashikuara në vetë këta zëra dhe likuidimi i cilindrimit të rrugës si zë me vete është likuidim i një volumi pune të kryer një herë dhe të likuiduar dy herë. Si rrjedhojë, janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumi prej 528 m² cilindrim kasonete.

Gjithashtu, rezulton se punimet për shtrimin me beton të kunetës dhe trotuarit janë pasqyruar në situacion përfundimtar dhe në librezën e masave si struktura monolite betoni dhe jo si shtresë betoni. Si rrjedhojë janë përfituar me tepër nga e sipërmarrësit si rrjedhojë e mos ndryshimit të çmimit sipas punimit të kryer në fakt. Konkretisht tabela:

Tabela nr. 5

Zëri i punimeve	Njësia	Sasia në preventiv	Çmimi i preventivit	Çmimi faktik	Diferenca ne +	
					Çmim	Vlera
Shtresë betoni C 16/20 monolite	m ³	6.7	10,200	9,491 ¹	709	4,750
Trotuar betoni C 16/20 monolite	m ³	6.7	10,200	9,491 ¹	709	4,750
Shuma						9,500

¹ 9,491 lekë/m³ është çmimi i zërit shtresë betoni sipas manualit të vendimit nr. 568 datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” për zërin Shtresë betoni C 16/20.

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **14,780 lekë pa tvsh** ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. B.H. dhe kolaudatorja e punimeve ing. Natasha Myrtaj. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. B.H.:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.

- Nga kolaudatorja e punimeve, Ing. Natasha Myrtaj:

1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. B.H. si dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. Natasha Myrtaj:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pika 8.1.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4.

3. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu I, pika 15, germa ç.

Për sa më sipër është mbajtur procesverbali nr. 27 datë 06.10.2017 me ing. B.H. përfaqësues ligjor i subjektit mbikëqyrës të punimeve “A.” sh.p.k si dhe me ing. N.M.me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara. Nga ana e subjektit sipërmarrës të punimeve është bërë observacioni nr. 776/9, datë 15.11.2017 nga ana e të cilit pretendohet se:

“Për zërin “Cilindrim kasonete me rul vibrues” sqarojmë se projektuesi e ka parë të arsyeshme vendosjen e këtij zëri më vete për arsye që shtresat e çakllit dhe stabilizantit mos të rriteshin. Ne si subjekt ndërtues e kemi realizuar cilindrimin e kasonetës para se të hidhet shtresa e çakllit”.

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit



Pretendimet tuaja lidhur me zërin “Cilindrim kasonete me rul vibrues” nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion (ditari i punimeve dhe procesverbalet e punimeve të maskuara) rezultoi sa përshkruhet në procesverbal. Për këtë arsye pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë.

Grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin lidhur me diferencat në volume për efekt të diferencave të shtresave në volume pas argumentimeve lidhur me rërën rreth tubave dhe transportit të betonit të sjella me observacion.

5. Objekti “Sistemimi asfaltim i rrugës së Vinjollëve dhe Daneve, Fshati Luz, Fushë - Krujë”, Krujë.

Sqarim nga grupi i auditimit

Auditimi i këtij objekti nuk është pasqyruar në këtë raport përfundimtar për shkak të trajtimit të tij në auditimin e mëparshëm të KLSH – së.

6. Objekti “Pastrim i shtratit të lumit Zezë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “M.” sh.p.k me përfaqësues ligjor R.M.. dhe me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.4327/2 datë 20.07.2009. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 1983 prot., datë 19.06.2015 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë – Krujë z. Gj.B. dhe OE me vlerë të kontratës 1,891,200 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 14 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. N.M.me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0992/2 datë 05.12.2011, sipas aktit me nr. 133, datë 22.06.2015 me vlerë të kontratës 30,000 lekë me tvsh.

Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është bërë nga ing. V.T. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1676/1 datë 21.04.2009 për të cilin nuk disponohet kontratë përkatëse për këtë shërbim. Për marrjen në dorëzim të punimeve, sipas Urdhrit nr. 101 datë 27.06.2015 me nr. 2057, datë 27.06.2015, është përcaktuar grupi i marrjen në dorëzim të punimeve në përbërje të të cilit janë A.K., R.A. dhe Sh.M..

Grupi i auditimit merr në konsideratë observacionin lidhur me diferencat në volume për efekt të çmimi të transportit pas argumentimeve lidhur me rrugën e përshkruar për transportin e materialeve.

7. Objekti “Mirëmbajtje e shtratit të lumit Zezë”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “H.” sh.p.k me përfaqësues ligjor M.H.. dhe me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.2993/22 datë 31.03.2016. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 3661 prot., datë 30.08.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Krujë z. A.B. dhe OE me vlerë të kontratës 1,640,000 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 10 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. R.N. përfaqësuese ligjore e subjektit mbikëqyrës “R.” sh.p.k me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1506/6 datë 05.08.2016, sipas aktit me nr. 3671 prot., datë 30.08.2016 me vlerë të kontratës 14,400 lekë me tvsh. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është bërë nga ing. G.S. përfaqësues ligjor i subjektit mbikëqyrës “Mbikëqyrës G & L” sh.p.k me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2928/1 datë 09.09.2016, për të cilin nuk disponohet kontratë përkatëse e këtij shërbimi.

Zbatimi i punimeve

Nga krahasimi i volumeve të projektit të zbatimit të miratuar nga AK, volumeve të situacionuara të punimeve si dhe i atyre të kryera në fakt, u konstatuan diferenca në volume pune të pakryera por të likuiduara me pasojë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

160,000 lekë pa tvsh. Ky fakt rezulton nga argumenti se punimet për transportin e materialeve të gërmuara janë pasqyruar si të depozituara në një distancë prej 5 km kur në fakt sipas matjeve faktike rezulton se materialet janë depozituar në një gjatësi prej jo më shumë se 4 km. Rrjedhimisht janë përfituar më tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve si rrjedhojë e diferencës në çmim mes këtyre dy çmimeve, transport 4 km dhe 5 km. Konkretisht tabela si më poshtë:

Tabela nr. 6

Zëri i punimeve	Njësia	Sasia në preventiv	Çmimi i preventivit	Çmimi faktik	Diferenca ne +	
					Çmim	Vlera
Transport dheu distancë deri 5 km	m ³	4000	200	160 ¹	40	160,000
					Shuma	160,000

¹ **160 lekë/m³ është çmimi i transportit të materialeve për një distancë 4 km nga 5 km të ofertuara ose $4/5 \times 200$ lekë/m³.**

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **160,000 lekë pa tvsh** ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësja e punimeve ing. R.N. si dhe kolaudatori i punimeve ing. G.S.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. R.N.:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.

- Nga kolaudatori i punimeve, Ing. G.S.:

1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. R.N. si dhe nga kolaudatori i punimeve, Ing. G.S.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pika 8.1.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4.

8. Objekti “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq”, Krujë.

Projekti

Projekti për këtë investim është hartuar nga ing. L.K. dhe ka një vlerë prej 4,129,857 lekë me tvsh.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “A.” sh.p.k me përfaqësues ligjor A.M. dhe me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.6546/5 datë 19.08.2013. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 1585 prot., datë 30.12.2013 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Komuna Bubq z. Q.D. dhe OE me vlerë të kontratës 4,118,718 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 2 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës. Diferenca mes fondit limit dhe vlerës së kontratës së lidhur është 11,139 lekë me tvsh ose 0.2 % më pak se fondi limit i vënë në dispozicion të investimit. Mbikëqyrja e punimeve të ndërtimit, është bërë nga ing. L.K. për të cilin në dosje nuk disponohet kontrata përkatëse e shërbimit. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është bërë nga ing. F.V. përfaqësuese ligjore e subjektit “I.” sh.p.k, me nr. licence MK 1706/4 për të cilën në dosje nuk disponohet kontrata përkatëse e shërbimit. Sipas aktit me nr. 1585/5 prot., datë 26.02.2014 është lidhur kontrata shtesë në vlerën 823,738.7 lekë me tvsh me një shtesë afati prej 2 javësh.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se në dosjen teknike mungojnë dokumente si më poshtë:

- Plani i organizimit të punimeve;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

- Licenca dhe kontrata me mbikëqyrësin si dhe kontrata me kolaudatorin e punimeve me AK Komuna Bubq;
- Libri i kantierit;
- Certifikatat e cilësisë së materialeve të përdorura si dhe provat laboratorike të tyre (Hekuri, beton etj.) nuk janë lëshuar nga laboratorë të akredituar nga DPA;

Nga krahasimi i volumeve të projektit të zbatimit të miratuar nga AK, volumeve të situacionuara të punimeve si dhe i atyre të kryera në fakt, u konstatuan diferenca në volume pune të pakryera por të likuiduara me pasojë një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **200,277 lekë pa tvsh**. Konkretisht tabela si më poshtë:

Tabela nr. 7

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
11	Shtresë rëre mbi dhe nën tub t=10 cm	m ³	200	463	463	0	463	92,600
14	Beton M – 200 për nivelim dhe fiksion bordure	m ³	8,500	7	7	0	7	59,500
17	Shtresë çaklli t=10 cm për trotuare	m ³	159	303	303	0	303	48,177
Total								200,277

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Shtresë rëre mbi dhe nën tub t=10 cm

Situacioni përfundimtar pasqyron për këtë zë volumet 362.9 m² për kontratën bazë dhe 100.1 m² për kontratën shtesë ose 463 m² në total. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtat volume. Në fakt, punimet e vendosjes së tubave të betoni me diametër 600 mm janë realizuar sipas zërit me nr. analize 3.365 “*Tombino me tuba betoni Ø 600, mbi shtrese betoni*” sipas të cilëve punimet e materialit të nevojshëm për mbulimin e tubit janë parashikuar nën këtë zë. Si rrjedhojë, janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumi prej 463 m² shtresë me rëre për tubat me diametër 600 mm.

- Beton M – 200 për nivelim dhe fiksion bordure

Situacioni përfundimtar pasqyron për këtë zë volumin prej 7 m³ beton për fiksion bordure në total. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike volumin prej 7 m³ beton. Në fakt, punimet për bordurat janë kryer sipas zërit “*Bordura betoni 15x35 cm*” sipas të cilit dhe referuar manualit sipas VKM nr. 568 dt. 27.06.2016 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*”, punimet e shtresës për fiksionin dhe nivelimin e bordurave janë përfshirë nën këtë zë. Duke bërë korrigjimet përkatëse rezulton se prej likuidimit dy herë të volumit të materialit për shtresë të bordurave janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumet prej 7 m³ beton për fiksion bordure.

- Shtresë çaklli t=10 cm për trotuare

Situacioni përfundimtar pasqyron për këtë zë volumet 303 m² shtresë me çakëll në total në trotuare. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtin volum pune. Në fakt, punimet e shtrimit të trotuarit janë realizuar sipas zërit me nr. analize 3.620 “*Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka*” sipas të cilëve punimet e materialit të nevojshëm për shtresën nën trotuar janë parashikuar nën këtë zë. Si rrjedhojë, janë përfituar tepër nga ana e sipërmarrësit të punimeve volumi prej 303 m² shtresë me çakëll për trotuare.

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **200,277 lekë pa tvsh** ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve ing. L.K. dhe kolaudatorja e punimeve ing. F.V.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. L.K.:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.

- Nga kolaudatorja e punimeve, Ing. F.V.:



1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. L.K. si dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. F.V.:

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4.

3. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu I, pika 15, germa ç.

Për sa më sipër është mbajtur procesverbali nr. 24 datë 06.10.2017 me ing. L.K. me detyrë mbikëqyrës i punimeve si dhe me ing. F.V. përfaqësuese ligjore e subjektit “I.” sh.p.k me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara. Nga ana e subjektit sipërmarrës të punimeve është bërë observacioni nr. 776/9, datë 15.11.2017 nga ana e të cilit pretendohet se:

“1. Shtrese rëre mbi dhe nen tub t=10 cm

Sipërmarrësi i punimeve ka zbatuar projektin dhe preventivin e kontratës në zëra dhe ne çmime. Edhe pse zëri i punës Nr. 7, me nr. Analize 3.365, “FV Tub betoni Φ600 i është specifikuar numri i analizës së përcaktuar nga ana juaj, në preventivin e kontratës dhe në projektin e zbatimit specifikohet që tubat do të vendosen mbi shtresë rëre. Zëri i punës nr. 7 përfshin vetëm furnizimin e tubove të betonit dhe vendosjen e tyre në kanal, mbi shtresën e rërës së vendosur më parë, sipas zërit të punimeve Nr. 11. Për më tepër, në manualin Nr. 3, Analiza teknike për punimet e rrugëve, kullim-ujtje dhe hidrocentraleve, zëri me numër analize 3.365, “Tombino me tuba betoni Φ 600, mbi shtresë betoni”, nuk përfshin mbushjen dhe mbulimin e kanalit. Zhavorri, çaklli, rëra dhe çimentoja e paraqitur në këtë analizë janë të nevojshme për realizimin e shtresës së betonit nën tub, dhe nënshtresës prej zhavorri që shtrohet nën këtë shtresë betoni. Kjo shtresë nuk është realizuar sipas zërit të analizës, por sipas preventivit dhe projektit të kontratës

2. Beton M-200 për nivelim dhe fiksion bordure.

Sipas Manualit Nr.3 të çmimeve të punimeve të ndërtimit, në zërin “Bordura betoni 15 x 35 cm”, nuk përfshihet shtresa e betonit për nivelimin dhe fiksionin e bordurave. Në këtë analizë përfshihet një sasi çimentoje dhe rëre, që nevojiten për prodhimin e llacit për fiksionin e bordurave. Fiksioni i bordurave me llaç, sipas kushteve teknike të zbatimit të punimeve të ndërtimit, nuk mund të bëhet në shtrese çakëll, pasi ai është material i shkrifët dhe nuk siguron qëndrueshmëri. Kështu që është e domosdoshme krijimi i një bazamenti më të qëndrueshëm, që ishte parashikuar në preventivin e kontratës në formën e një shtrese betoni, volumi i së cilës është shprehur analitikësh në librezën e masave.

3. Shtrese çakëll t=10cm për trotuare

Siç u përmend edhe më sipër, shtresa e çakllit t=10 cm, është realizuar për të arritur kuotën e nevojshme për vendosjen e pllakave të trotuarit. Shtresa e pllakave është realizuar sipas projektit, specifikimeve teknike dhe preventivit të kontratës, ku është specifikuar (shtresë pllaka betoni, shtruar me rërë”. Pra nuk është realizuar shtresë betoni për vendosjen e pllakave. Nivelimi dhe fiksioni i pllakave të trotuarit (që janë prej betoni) është bërë me një shtresë të hollë rëre. Rëra është vendosur mbi shtresën e çakllit me trashësi 10 cm”.

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja lidhur me zërat “Shtrese rëre mbi dhe nen tub t=10 cm”, “Beton M-200 për nivelim dhe fiksion bordure.”, “Shtrese çakëll t=10cm për trotuare” nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi sa përshkruhet në procesverbal. Konkretisht, të tre këta zëra rezultuan me mbivendosje volumesh, ose me volume pune të kryera një herë por të likuiduara dy herë.. Për këtë arsye pretendimet tuaja mbi këta tre zëra nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin lidhur me zërat “Mbushje me çakëll mbeturinë nga gurorja e seksionit e kanalit të kalimeve me tub” dhe diferencën e çmimit pas argumentimeve të bëra dhe kryen rillogaritjen e dëmit ekonomik.

9. Objekti “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmentshi – baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari - Lagje e Shoteve, Bubq”, Krujë.

Kontratat

Në përfundim të procedurës së prokurimit është shpallur fitues OE “A.A.” sh.p.k me përfaqësues ligjor M.Ll. dhe me nr. licence për zbatim punimesh në ndërtim NZ.6818/2 datë 21.01.2013. Punimet në objekt janë kryer në bazë të kontratës për punë publike nr. 1532/2 prot., datë 09.12.2013 të lidhur mes ish – Titullarit të Autoritetit Kontraktor Komuna Bubq z. Q.D. dhe OE me vlerë të kontratës 1,968,532 lekë me tvsh, me afat zbatimi kontrate 30 ditë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. R.N. përfaqësuese ligjore e subjektit “REAN 95” sh.p.k me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1507/1 datë 18.06.2012, sipas aktit me nr. 1538/1 prot., datë 13.12.2013 me vlerë të kontratës 8,640 lekë me tvsh. Kolaudimi i punimeve të ndërtimit është bërë ing. B.T. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0597/1 datë 01.06.2009, për të cilin nuk disponohet kontratë përkatëse shërbimi.

Zbatimi i punimeve

Sipas projektit fillestar dhe atij të ndryshuar e të miratuar si dhe azhurnimit topografik rezultojnë se kuota e tokës është e njëjtë me atë të projektit. Gjithashtu, nga dokumentacioni fotografik të ndodhur në dosje rezultojnë se nuk janë kryer punime për ndërtimin e kasonetës por vetëm hedhja e shtresës së çakllit, cilindrimi i të cilës është parashikuar nën këtë zë, si dhe punime gërmimi për hapjen e kanaleve anësore. Rrjedhimisht për të dyja akset i janë likuiduar sipërmarrësit të punimeve zëra dhe volume pune të pakryera në fakt (ndërtim kasonete) si dhe është likuiduar cilindrimi i shtresës së çakllit kur vetë zëri me nr. 3.212 parashikon punime cilindrimi, volume pune këto të cilat kapin vlerën **546,623 lekë pa tvsh**. Konkretisht tabelat:

Tabela nr. 8

3.212	Shtrese çaklli t=10/15cm, makadam, përhapur e ngjeshur me makineri	m ²																
	Sp + p	o.p	0.072	174	13													
	Sigurime shoqërore 16.7%	lekë	13	0.167	2													
	Grejder	o.p							0.022	1575	34							
	Rul me vibrim	o.p							0.04	788	34							
	Çakëll makinerie	m3				3.06	20	61.2				0.18	1000	180				
	Shuma					15		61.2			68			180	324	26	32	382

Tabela nr. 9

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
RRUGA DY RRUGËSHI – BASENI I LIQENIT FSHATI MALKUC BUBQ								
1	Ndërtim kasonete ne tokë të fortë (20%) e vlerës	m²	50	3697.5	3697.5	0	3697.5	184,875
2	Cilindrim kasonete me rul	m	16	3697.5	3697.5	0	3697.5	60,343*
1	Ndërtim kasonete ne tokë të fortë (20%) e vlerës	m²	50	4545	4545	0	4545	227,250
2	Cilindrim kasonete me rul	m	16	4545	4545	0	4545	74,155*
							Total	546,623



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

* *Vlera e zërit “Cilindrim kasonete me rul” është paraqitur me vlerën sipas gabimit të bërë në situacionin përfundimtar, nga 59,160 lekë dhe 72,720 lekë që duhet të ishte përkatësisht për cdo rrugë, është paraqitur 60,343 lekë dhe 74,155 lekë.*

Si përfundim, për të gjitha veprimet dhe mosveprimet e mësipërme lidhur me diferencat për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **546,623 lekë pa tvsh** me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësja e punimeve ing. R.N. dhe kolaudatori i punimeve ing. B.T.. Konkretisht:

- Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. R.N.:

1. Nuk është zbatuar Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.

- Nga kolaudatori i punimeve, Ing. B.T.:

1. Nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht neni 12.

2. Nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

5. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore. (Për Bashkinë dhe ish-Komunat) dhe Organizimi, funksionimi i Policisë Bashkiake.

5.1 -Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore.

Nga ana e Sektorit të Tatim Taksave e më pas Drejtoria e Tatim Taksave, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, pika 7 neni 3, neni 40 pika 1, neni 41, pika 1, 2, 3, neni 90, 91, 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në Bashkinë Krujë, për vitin 2015, ka funksionuar Sektori i Tatim Taksave, me 5 punonjës nga të cilët 1 përgjegjës dhe 4 inspektor taksash dhe për vitin 2016, ka funksionuar Drejtoria e Tatim Taksave, 18 punonjës nga të cilët 1 Drejtor i Drejtorie, 4 specialistë detyrimesh, 7 inspektorë taksash për njësitë administrative, 1 specialist ligjorë 3 inspektorë terreni dhe 2 inspektorë licencimi. Për vitin 2015 realizimi i taksave dhe tarifave vendore për Bashkinë Krujë, rezulton se nga 150,623 mijë lekë të planifikuara është realizuar për shumën 126,142 mijë lekë ose 84 për qind me mosrealizim në shumën 24,481 mijë lekë. Realizimin e të ardhurave vendore për vitin 2016 dhe 6/mujori i vitit 2017, sipas **Aneksit nr. 2, të Raportit të Auditimit.**

Për vitin 2016, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 250,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 284,191 mijë lekë ose 114%, **me një tejkalim në vlerën 34,191 mijë lekë.** Për 6/mujorin e vitit 2017, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 143,325 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 129,752 mijë lekë ose 91%, **me një mosrealizim në vlerën 12,573 mijë lekë.** Nga të dhënat e pasqyrës si më sipër konstatohet se disa taksa e tarifa krahasim me planin kanë tejkalime të ndjeshme, kjo tregon që planifikimi i të ardhurave të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nuk është bërë i studiuar ka pasur rezerva për rritjen e planit të këtyre taksave e tarifave dhe për disa nga taksat e tarifave vendore nuk është patur parasysh realizimi i një viti më përpara dhe detyrimet e papaguara të viteve më përpara. Taksa e tokës planifikohet nga Drejtoria e Bujqësisë, Aseteve dhe Pyjeve dhe mblidhet nga Drejtoria Tatim Taksave. Nga të dhënat rezulton se kanë përfituar tokë bujqësore 9671 familje me sipërfaqe 12293 ha, sipas **Aneksit nr. 11 bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Planifikimi i taksës së tokës për vitin 2016 dhe 2017 llogaritur si tokë e kategorisë nga I-X me nivel takse nga 5,600 lekë /ha/vit – 1,800 lekë/ha/vit. Për vitin 2016 është planifikuar të realizohen 7,000 mijë lekë dhe janë realizuar 3,904 mijë lekë ose 55 për qind, me një mosrealizim në vlerën **3,096 mijë lekë** dhe për 6/mujorin e parë të vitit 2017 nga 3,250 mijë lekë të planifikuar është realizuar në vlerën 1,853 mijë lekë ose 57 për qind, me një mosrealizim në vlerën **1,397 mijë lekë**, sipas **Aneksit nr. 10 bashkangjitur Raportit të Auditimit.**



Nga të dhënat, rezulton se për vitin 2016, nuk kanë paguar taksën e tokës 4478 familje në vlerën 3,096 lekë të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2016, sipas njësive si më poshtë:
Njësia Administrative Fushë-Krujë për 902 familje për taksë toke në vlerën 757,000 lekë;
Njësia Administrative Thumanë për 1719 familje për taksë toke në vlerën 1,244,000 lekë;
Njësia Administrative Nikël për 1045 familje për taksë toke në vlerën 995,000 lekë;
Njësia Administrative Bubq për 812 familje për taksë toke në vlerën 644,000 lekë;
Për vitin 2016, nuk është planifikuar taksë toke për njësinë administrative Krujë për 128 familje me sipërfaqe 218 ha dhe për njësinë administrative Cudhi për 892 familje me sipërfaqe 482 ha
Për periudhën objekt auditimi nga Drejtoria e Bujqësisë, Aseteve dhe Pyjeve, për NJA Krujë dhe NJA Cudhi nuk është planifikuar taksë toke me pretendimin se tokat janë të kategorisë së ulët dhe se familjet janë në vështirësi financiare.
Nga të dhënat rezulton se kanë marrë tokë, në NJA Krujë 118 familje me sipërfaqe 218 ha dhe NJA Cudhi 892 familje me sipërfaqe 482 ha. Nga mos planifikimi dhe moS.ëtimi i taksës së tokës për këto dy njësi vendore për sipërfaqen gjithsej 600 ha llogaritet një ardhur e munguar duke marrë nivelin e taksës për tokë të kategorisë VII-X, për 1,800 lekë/ha/vit, në shumën 1,080 mijë lekë.

5.2 - Mbi planifikimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore nga popullata

Për periudhën objekt auditimi rezulton se taksa e ndërtesës për familjarët është planifikuar pa patur të dhëna për sipërfaqet që familjarët disponojnë, për vitin 2015 nga Drejtoria e taksave Krujë nuk na u paraqitën të dhëna lidhur me planifikimin dhe realizimin e taksave e tarifave nga familjarët, ndërsa për vitin 2016 dhe 6/mujorin e parë të vitit 2017 paraqiten, sipas **Anekst nr. 13 bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Kontrollet e bëra për grumbullimin e taksave, rakordimi me agjentet tatimor, problemet e dala dhe masat e marra.

Për vitin 2015, kanë ushtruar aktivitet 502 subjekte të biznesit të vogël dhe 211 subjekte të biznesit të madh, për të cilat janë planifikuar të ardhura për taksa e tarifa vendore. Për vitin 2016, kanë ushtruar aktivitet 784 subjekte të biznesit të vogël dhe 213 subjekte të biznesit të madh për të cilat janë planifikuar të ardhura për taksa e tarifa vendore.

Nga auditimi i dokumentacionit për periudhën objekt auditimi rezulton se nga Drejtoria e Tatim Taksave për abonentët familjarë nuk ka regjistra, për evidentimin e vlerës së detyrimit që ato kanë dhe vlerën e detyrimit të mbetur, nuk plotësohej dhe dërgohej tek abonentët familjarë njoftim detyrimi për taksat e tarifat vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, vlerën e paguar dhe vlerën e mbetur, veprime në papajtueshmëri, pikën 7 të nenit 3, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar.

Nga të dhënat rezulton se me urdhër bllokimi nr. 89, datë 07.01.2016, nr 146, datë 15.01.2016, nr. 4238, datë 07.10.2016 dhe nr. 3498, datë 29.05.2017 janë dërguar bankave të nivelit të dytë për bllokim llogarish të disa prej subjekteve të biznesit të madh, që nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore në shumën 23,246,471 lekë nga e cila është arkëtuar shuma 2,962,875 lekë. Nga drejtoria e taksave nuk është kryer asnjë kontroll dhe nuk disponon asnjë informacion nga agjentët tatimor për mënyrën e mbajtjes së detyrimeve, datat dhe vlerat e vjeljes dhe transferimit tyre në buxhetin lokal. Bazuar në afatet ligjore të përcaktuara në paketat fiskale për mbledhjen dhe transferimin në buxhet të ardhurave nga taksat vendore si dhe në akt rakordimet dhe të dhënat nga financa, rezulton se ne total vlera e akt rakordimeve me xhirimet e bëra të konfirmuara nga financa përputhen, por nga agjenti nuk është zbatuar pika 7 c, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në kundërshtim me nenin 117, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore, nuk janë llogaritur penalitetet për taksat e pa mbledhura apo ato të mbledhura dhe të transferuara në buxhet përtej afateve ligjore.

5.3 - Masat e marra për personat fizikë e juridikë që nuk likuidojnë taksat dhe tarifat vendore dhe ushtrojnë aktivitet pa qenë të regjistruar në OKR.



Nga auditimi i dokumenteve dhe të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ndër vite janë evidentuar **127 subjekte** të cilat kanë ushtruar veprimtari biznesi pa qenë të regjistruar në QKR, (ish- Bashkia Krujë 20 subjekte, ish - Bashkia Fushë-Krujë 5 subjekte, ish-Komuna Bubq 51 subjekte dhe ish-Komuna Nikël 51 subjekte), detyrimet e tyre kanë kaluar si debitorë në fund të vitit. Për këto subjekte, bazuar në nenet 11,22 dhe 32 të ligjit nr. 9632, datë 31.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, është bërë vlerësimi nga zyra, kanë dalë njoftim vlerësimi në zbatim të nenit 40, pika 5 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore” me ndryshime.

Nga mos regjistrimi i këtyre subjekteve dhe mosndjekja e procedurave për regjistrim në zbatim të plotë të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 pika 5, neni 41 pika 1, 2, 3, 4, buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mos regjistrimi i këtyre subjekteve, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 9,569,368 lekë**, (Njësia Administrative Krujë, për 20 subjekte në vlerën 1,451,760 lekë, Njësia Administrative Fushë-Krujë, për 5 subjekte në vlerën 164,188 lekë, Njësia Administrative Bubq, për 51 subjekte në vlerën 5,810,365 lekë dhe Njësia Administrative Nikel, për 51 subjekte në vlerën 2,143,055 lekë) sipas **Aneks nr. 3, bashkangjitur Raportit të Auditimit**.

- Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2016, nxjerrja e përgjegjësisë, llogaritja sanksioneve për mospagimin në afat.

Nga auditimi i të dhënave të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se më datën 31.12.2016 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë (subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh të cilët nga të dhënat e zyrës së financës janë kontabilizuar, biznese të paregjistruara në QKR), në vlerën **170,078 mijë lekë**. Në vlerën e mësipërme për periudhën objekt auditimi, përfshihen debitorët e biznesit të vogël për **999 subjekte në vlerën 68,699,281 lekë**, (NJA Krujë, për 176 subjekte në vlerën 7,727,339 lekë, NJA Fushë-Krujë, për 651 subjekte në vlerën 37,539,384 lekë, NJA Bubq, për 49 subjekte në vlerën 6,360,062 lekë dhe NJA Nikel, për 123 subjekte në vlerën 17,072,496 lekë, sipas **Aneks nr. 2, bashkangjitur Raportit të Auditimit**.

Debitorët e biznesit të madh **për 258 subjekte në vlerën 91,809,883 lekë**, (NJA Krujë, për 46 subjekte në vlerën 11,181,340 lekë, NJA Fuh-Krujë, për 160 subjekte në vlerën 52,454,462 lekë, NJA Nikël, për 29 subjekte në vlerën 13,512,625 lekë dhe NJA Bubq, për 23 subjekte në vlerën 14,661,456 lekë), sipas **Aneks nr. 5, bashkangjitur Raportit të Auditimit**.

Ndërsa **vlera prej 3,096,000 lekë janë** debitorët për taksat e tarifave vendore për familjarët me datë 31.12.2016, për mospagesën e detyrimeve për taksë toke si më poshtë:

Njësia Administrative Fushë-Krujë për 902 familje për taksë toke në vlerën 757,000 lekë;

Njësia Administrative Thumanë për 1719 familje për taksë toke në vlerën 1,244,000 lekë;

Njësia Administrative Nikël për 1045 familje për taksë toke në vlerën 995,000 lekë;

Njësia Administrative Bubq për 812 familje për taksë toke në vlerën 644,000 lekë;

Nga auditimi rezulton se debitorët për taksën e tokës nuk janë kontabilizuar.

Për vjeljen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore nga ana e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave vendore të Bashkia Krujë, nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme ligjore të mëposhtme:

- **nuk** është nxjerrë urdhri i bllokimit të llogarive bankare për të gjithë subjektet debitorë, ashtu siç parashikohet në nenin 90, të ligjit nr 9920, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” Pika 1.

- **nuk** është vendosur masa e detyrimit tatimorë, ashtu siç parashikohet në nenin 91, të ligjit nr 9920, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” Pika 1.

- **nuk** janë llogaritur kamat vonesa (gjobë në masën 0,06% kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), për subjektet të cilët nuk janë në sistem e që nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, kjo vetëm për vitin 2016, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1) Ndër vite, kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte pa qenë të regjistruar në QKR, buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mos regjistrimi i këtyre subjekteve, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 9,569,368 lekë**, (NJA Krujë, për 20 subjekte në vlerën 1,451,760 lekë, NJA Fushë-Krujë, për 5 subjekte në vlerën 164,188 lekë, NJA Bubq, për 51 subjekte në vlerën 5,810,365 lekë dhe NJA Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,143,055 lekë). Kjo shumë është kontabilizuar në bilancin e vitit 2016.

2) Në fund të vitit 2016 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore **1257 subjekte të biznesit të vogël e biznesit të madh në shumën 160,501,114 lekë**. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, pika 7, neni 3, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40, pika 1, neni 41, pika 1,2,3, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, nenet 90, 91 e 114.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Lindita Taçi me detyrë, Drejtore e Tatim Taksave për periudhën auditimit, 01.01.2016 e në vazhdim dhe Olsi Pengili me detyrë ish- Përgjegjës i Sektorit të Tatim Taksave për periudhën 01.01.2015 deri me 01.10.2015, larguar nga puna me datë 01.02.2016.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

b. Mbi organizimin dhe funksionimi i Policisë Bashkiake.

- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Policisë Bashkiake, për periudhën 1 janar 2015 deri më 30 .06.2017.

Për vitin 2015-2016, ka funksionuar Policia e Bashkisë përgjegjësi i policisë dhe polici, nuk janë me formim Akademi Ushtarake dhe as me formim policor, nuk janë lidhur kontrata pune për një periudhë me afat jo më pak se 3 vjeçare, në kundërshtim me kërkesat e Urdhrit të Përbashkët të Ministrisë së Pushtetit Vendore dhe Ministrisë së Rendit Publik nr. 1, datë 17.04.2003 “Për miratimin e rregullores TIP të policisë bashkiake dhe komunës”, neni 11, pika 5, 7, nuk është kryer asnjë kualifikim i punonjësit të policisë së komunës, veprim në kundërshtim me neni 7, të ligjit nr. 8224 datë 15.5.1997, i ndryshuar.

Për periudhën që kjo strukturë ka funksionuar si Polici e Bashkisë, nga 01.01.2015 deri 31.01.2016 nuk na u paraqitën dokumentacion mbi aktivitetin e policisë së Bashkisë nëse janë mbajtur procesverbal apo dokument tjetër për evidentimin e subjekteve pa lejë apo mos pagesën e detyrimeve fiskale, nuk ka raste të dhënies së gjobave për zënie të ambienteve publike, për mbrojtjen e mjedisit, për raste të prerjes pa leje të pyjeve etj. Nuk na u paraqitën raste të marrjes pjesë në mbështetje të inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik për prishjen e ndërtimeve pa leje në territorin e komunës. Nuk ka programe të miratuara lidhur me mbrojtjen e ambientit, kontrollin mbi mbjelljen e bimëve narkotike etj.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

6. Auditim në fushën e planifikimin dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

a. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

Nga auditimi i dokumentacionit tekniko ligjor të vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Krujë, **ka hartuar dhe miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor me vendim nr. 5, datë 08.02.2017, për të**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

përcaktuar standarde të hollësishme në menaxhimin dhe zhvillimin e një politike aktive të tokës, për të shmangur shkeljet mjedisore, të shëndetit dhe të sigurisë publike, zhvillimin dhe nxitjen e veprimtarisë profesionale, etj. Nga Bashkia Krujë janë përcaktuar politikat e planifikimit të territorit, përparësitë strategjike, objektiva, për të orientuar, drejtuar dhe nxitur proceset e mëtejshme të planifikimit të territorit, në përputhje me zhvillimin ekonomik, demografik, shoqëror, mjedisor, kulturor e historik, që mundësojnë realizimin e objektivave të përcaktuar, mjetet e mënyrat e bashkëpunimit në lidhje me drejtimet kryesore të planifikimit të territorit.

Bashkia Krujë, ka nënshkruar një Akt-Marrëveshje me MZHU me datë 03.08.2015, për hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor në bashkëpunim me studion UTS-01, e cila është kontraktuar nga ana e MZHU, për hartimin e PPV, së Bashkisë Krujë. Me datë 03.12.2015, është marrë Vendim nga ana e kryetarit të bashkisë për ndërmarrjen e nismës për hartimin e PPV, nisma pas dëgjësës publike është miratuar dhe me VKB Krujë nr. 77, datë 16.05.2016 mbi procedurën e r marrë është njoftuar Agjencia e Planifikimit të Territorit, nëpërmjet botimit të dokumentacionit në Regjistrin e Integruar të Territorit. Me shkresë Nr. 5442, datë 22.12.2016 MZHU, ka vënë në dijeni bashkinë Krujë mbi hapat që do të ndiqen për miratimin e PPV. Po kështu Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit me shkresë nr. 1042, datë 21.03.2016 dhe ka dërguar raport pozitiv mbi vlerësimin teknik të Analizës dhe Vlerësimit të Territorit.

Bashkia Krujë është vënë në dijeni nga Agjencia Kombëtare të Planifikimit të Territorit mbi raport vlerësimet teknike të dokumentit të PPV (faza 1, 2, 3 + 4). Me datë 23.12.2016 dhe nr. 5473, Bashkia Krujë ka kërkuar AKPT marrjen e Aktit të Përputhshmërisë së PPV për Bashkinë Krujë, përputhshmëri e cila është miratuar nga AKPT dhe është dërguar me shkresë pranë bashkisë me datë 05.01.2017 dhe nr. 5473/1, shkresë e cila shprehet pozitivisht për këtë akt. Duke u bazuar në konformitetin e PPV Këshilli Bashkiak Krujë ka miratuar PPV me vendim Nr. 75, datë 06.01.2017. Në mbledhjen e Këshillit Kombëtar të Territorit të datës 08.02.2017 Bashkia Krujë në bashkëpunim me AKPT kanë bërë kërkesë për miratimin e PPV, i cili është miratuar me vendim nr. 05, datë 08.02.2017.

Miratimi i lejeve zhvillimore të ndërtimit për objekte private dhe publike para se miratohet Plani Përgjithshëm Vendor, është bërë në bazë të: Ligji Nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, e ndryshuar, si dhe Vendimi Nr. 1, datë 30.07.2015 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e planeve të përgjithshme vendore, i ndryshuar, Vendimi Nr. 5, datë 29.12.2014 “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe hartimi të hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, i ndryshuar. Në lidhje mbi procedurën e dhënies së lejeve të shfrytëzimit, hartimi dhe nënshkrimi i procesverbaleve të kolaudit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve, në zbatim të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, për periudhën 01.10.2015 deri 21.11.2016, konstatohet se nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Krujë, janë shqyrtuar dhe miratuar Leje Përdorimi dhe Certifikata Përdorimi të objekteve të përfunduara së ndërtuari të cilat paraqiten në vijim:

Evidenca për lejet/certifikatat e përdorimit për bashkinë Krujë. (01.10.2015-21.11.2016)

Nr	Objekti	Aplikues	Zhvillues	Vendimi	Leje e ndërtimit	Taksa e ndikimit ne infrastrukture
1	Ngritje kati mbi ate egzistues (fasoneri)	Shoqëria" A." sh.p.k	"M." sh.p.k	nr.69 datë 15/12/15	12/16/2015	1,201,498 lekë
2	Ruge sherbimi (mbikalimi i bushneshit) per M. shpk (Europa Park)	M. dhe B. R.	"M." sh.p.k	nr.1 datë 09/02/16	02/11/2016	82,531 lekë
3	Ngritje kati + papafingo mbi ate egzistues	M. K.	"K.M." sh.p.k	nr.2 datë 17/03/16	03/18/2016	559,346 lekë
4	Godine banimi dhe	"L." sh.p.k	"L." sh.p.k	nr.3 datë	03/29/2016	252,79170lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

	sherbimesh 8 kat+1 kat bodrum			25/03/16		
5	Ngritje kati mbi ate egzistues(banese)	A.M.	"L." sh.p.k	nr.4 datë 27/05/16	06/23/2016	126,480 lekë
6	Magazine per perpunimin e distribucionit e produkteve bujqesore dhe blegtorale	Sh.J.	"N." sh.p.k	nr.5 datë 27/05/16	05/31/2016	117,049 lekë
7	Prodhim 2 kat (shtese anesore + ngritje kati 1 kat)	Sh.B.	"NPB" sh.p.k	nr.6 datë 19/05/16	Certifikate perdorimi 19/05/2016	124,239 lekë
8	Restaurim dyqani	B.B.& S.M.	"O." sh.p.k	nr.7 datë 09/09/16	09/19/2016	451,050 lekë
9	Ngritje kati mbi ate egzistues (fasoneri)	Shoqëria "A." sh.p.k	"M." sh.p.k	nr.8 datë 29/06/16	Certifikate perdorimi 29/06/2016	240,299 lekë
10	Vile banimi dhe sherbimi 2 kat me nje kat nentoke	Sh.Z.	A.sh.p.k	nr.9 datë 16/09/16	Certifikate perdorimi 16/09/2016	54,162 lekë
11	Neë apron feeder	"A.C." sh.p.k	"T.D." & "V." sh.p.k	nr.10 datë 23/09/16	09/27/2016	649,900 lekë
12	Ndertim - instalim i dy silloseve dhe pajisjet ndihmese	"A.C." sh.p.k	"B.C.& A." sh.p.k & "E.N." sh.p.k	nr.11 datë 23/09/16	09/27/2016	6,443,225 lekë
13	Punishte brumrash	L.T.	"C.A." sh.p.k	nr.12 datë 13/10/16	10/17/2016	2,544,900 lekë
14	Godine 3 kat banim	G.C.	"P." sh.p.k	nr.13 datë 02/11/16	11/3/2016	809,676 lekë

Për objektin: “Neë apron feeder”, në pronësi të shoqërisë “A.C.” sh.a me adresë Kruje, Picerrage, ZK. 2957, nr. pasurie 317/2, Bashkia Krujë, me zhvillues shoqërinë “A.C.”sh.a dhe subjekt ndërtues “T.D.” shpk. dhe shoqëria “V.”shpk

sipërfaqe e truallit që zhvillohet 6438,47 m²; sipërfaqe e truallit të zënë nga struktura 174 m²; sipërfaqe totale e ndërtimit 268 m²; vëllimi i strukturës 1,799 m³; lartësia max e strukturës 7.41 m

Për objektin: “Godinë 3 kat banimi”, në pronësi të Gëzim I.C.. dhe Y.G.C.. me adresë Qereke, NJA Nikel, Bashkia Krujë, ZK. 3096, Nr. Pasurie 60/49 dhe me subjekt ndërtues “P.” shpk.

Sipërfaqe e truallit që zhvillohet 1,000 m²; sipërfaqe e truallit të zënë nga struktura 132.3 m²; sipërfaqja totale e ndërtimit 396.9 m²; numri i kateve mbi tokën natyrale 3 kat; numri i kateve nën tokën natyrale 0 kat ; lartësia max e strukturës 10.75 m.

Për objektin: “Godinë banimi dhe shërbimesh 8 kat + 1 kat podrum” në pronësi të subjektit “L.” shpk, NUIS - xxxxxxxxxx me adresë: Durrës-Fushë Krujë, Fushë Krujë-Qendër, Njësia Administrative Fushë Krujë, Kruje dhe subjekt ndërtues "L." shpk.

sipërfaqja e tokës që zhvillohet 1,870 m²; sipërfaqja e tokës e zënë nga struktura 1,300 m²; sipërfaqja totale e ndërtimit (nëntoka) 10,529.2 m²; koeficienti i shfrytëzimit të territorit 69.50 (70.75 parashikuar në IDV dhe PDV); intensiteti ndërtimit 5.23; sipërfaqe e gjelbër 55 m²; nr. i kateve mbi tokë 8 kat; nr. i kateve nën tokë 1 kat; lartësia e objektit 30.77 m.

Për objektin: “Ngritje kati + papafingo mbi atë ekzistues për hoteleri turizëm” në pronësi të M.K., me adresë Rinas, Njësia Administrative Nikel, Krujë, ZK3183, Nr. Pas 56/13 dhe subjekt ndërtues "K.M." shpk.

sipërfaqja e parcelës Sp = 3002 m²; kufiri i sheshit të ndërtimit 3002 m²; sipërfaqja e ndërtimit: Sn = 356 m²; Sipërfaqja e ndërtimit të shtesës 467+186.3 m²; koef. ndërtimit 11.8%; nr. i kateve të strukturës që do shtohen mbi 3 kate ekzistuese është 1 kat + papafingo; lartësia e strukturës së përfunduar: h= 17.36 m.

Për objektin: “Punishte Brumërash”, në pronësi të L.T.me adresë Krujë, Rinas ZK3183, Nr. Pasuri 30/13, Bashkia Krujë, me zhvillues L.T.dhe subjekt ndërtues “C.A.”sh.p.k.



Sipërfaqe e truallit që zhvillohet 6,000 m²; Sipërfaqe e truallit të zënë nga struktura 998 m²; Numri i kateve mbi tokën natyrale 1 kat; Numri i kateve nën tokën natyrale nuk ka; Vëllimi i strukturës që shtohet 9,182 m³; Lartësia max e strukturës që shtohet 9.2 m

Për objektin: “Rrugë shërbimi (mbikalimi i Bushneshit) për M.Rr.sh.p.k (Europa Park), Thumanë” në pronësi të “M. Rryci” shpk, me adresë Thumanë, Krujë ZK 1332 Nr. Pas. 70/14 dhe me ZK 3599 Nr. Pas. 32/41, me zhvillues “M.Xh.Rr. dhe B.Xh.Rr.” dhe subjekt ndërtues shoqëria “M.Rr. ” shpk.

Sipërfaqja e Parcelës $Sp = Sp1 + Sp2 = 9350 \text{ m}^2 + 2612,5 \text{ m}^2 = 11,962.5 \text{ m}^2$

Sipërfaqja e gjurmës së rrugës: $Sgj = 2,889 \text{ m}^2$

Për objektin: “Ndërtim-instalim i dy sillosave dhe pajisjet ndihmëse”, në pronësi të shoqërisë “A.C.” sh.a me adresë Krujë, Picerrage, ZK 2957, Nr. Pasurie 317/2, Bashkia Krujë, zhvillues shoqërinë “A.C.” sh.a dhe subjekt ndërtues “B.C.& A.” sh.p.k dhe shoqëria “E.N.”sh.p.k.

Sipërfaqe e truallit që zhvillohet 643,847 m²; Sipërfaqe e truallit të zënë nga struktura 628.26 m²; Sipërfaqe totale e ndërtimit 2,657 m²; Vëllimi i strukturës 8,104 m³; Lartësia max. e strukturës 35 m.

Për objektin: “Repart Prodhim Fasoneri, shtesë vertikale 1 kat mbi objektin ekzistues”, në pronësi të “A.” shpk, me adresë Fshati Arrameras, Fushë-Krujë, ZK 1042, Nr. Pas. 82/96. NJA. Fush-Krujë me zhvillues “A.” dhe subjekt ndërtues “M.” shpk.

Sipërfaqja e Parcelës $Sp = Sp1 + Sp2 = 348 \text{ m} + 2,128 = 2,614 \text{ m}$; Sipërfaqja e gjurmës së strukturës: $Sgj = 1,619.2 \text{ m}$; Sipërfaqja ndërtimit: $Sn = 3,514 \text{ m}$; Intensiteti i ndërtimit: $1 = 0,6$; Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për ndërtim: $Ksh = 0.288$; Nr. i kateve të strukturës që do shtohen mbi 1 kat ekzistues është 1 kat. Sipërfaqja e shesheve dhe rrugëve të brendshme për shërbim: $Srr = 2100$; Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për rrugë: $Kshr = 0.37$; Sipërfaqja e parcelës për gjelbërim $Sgj = 1894.8 \text{ m}$; Koeficienti i shfrytëzimit të parcelës për gjelbërim $Kshgj = 0.337$; Lartësia e strukturës së përfunduar: $h = 12.10 \text{ m}$.

Për objektin: “Magazinë për përpunimin dhe distribucion të produkteve bujqësore dhe blegtorale”, në pronësi të Sh.J. me adresë Krujë, Thumane ZK .3599, Nr. Pasurie 34/7, Bashkia Krujë, me zhvillues Sh.J. dhe subjekt ndërtues “N.” shpk.

Sipërfaqe truallit që zhvillohet 240 m²; sipërfaqe truallit të zënë nga struktura 240 m²; numri kateve mbi toke 1; sipërfaqe katit që ndërtohet 240 m²; numri i kateve nën tokën natyrale nuk ka; vëllimi i strukturës që shtohet 1,716 m³; lartësia max. e strukturës që shtohet 7.15 m.

Për objektin: “Ngritje kati 1 kat mbi katin ekzistues”, në pronësi të A.M. me adresë Krujë, Budull ZK 1299, Nr. Pasurie 382/45, Bashkia Krujë, me zhvillues A.M. dhe me subjekt ndërtues “L.” sh.p.k.

Sipërfaqe truallit që zhvillohet 500 m²; sipërfaqe truallit të zënë me strukturë 24 m²; numri kateve mbi tokë 2; sipërfaqe kati ekzistues 124 m²; sipërfaqe katit që ndërtohet 62 m²; numri kateve nën tokën nuk ka; Vëllimi 255 m³; Lartësia maksimale e strukturës që shtohet 4.117 m²

Për objektin: “Restaurim dyqani i B.B.dhe S.M., pazari i Krujës”, në pronësi të Blerind Biçakut dhe S.M. me adresë Krujë, ZK 8621, Nr. Pasurie 5/442 dhe Nr. Pasurie 5/364, Bashkia Krujë, zhvillues Blerind Biçaku dhe S.M. dhe subjekt ndërtues “O. B. Konstruktion” sh.p.k. Sipërfaqe truallit që zhvillohet 209.92 m²; Sipërfaqe truallit të zënë nga struktura 93 m²; Numri i kateve mbi tokën 1 kat; Numri i kateve nën tokën 1 kat; Vëllimi 534.75 m³; Lartësia maksimale e strukturës 5.75 m.

Për objektin: “Prodhim 2 kat (shtesë anësore + ngritje kati 1 kat)”, në pronësi të shoqërisë NPB shpk, me administrator Sh.B., me adresë Krujë, ZK 8621, Nr. Pasurie 5/442, Bashkia Krujë, me sipërfaqe truallit 2,530 m²; Sipërfaqe e truallit ekzistues kati përdhe 868.5 m²; Sipërfaqe ndërtimit kati shtesë 1,199 m²; Sipërfaqe ndërtimit shtesë anësore 330.50 m²; Numri i kateve ekzistues 1 kat; Numri i kateve shtesë anësore 2 kat. Certifikatë Përdorimi lëshuar me datë 19.05.2016.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

**b. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).**

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se për periudhën 01.01.2015 deri 30.06.2017, u konstatua se Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), është ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, i ndryshuar, i përbërë nga 4 punonjës, përkatësisht 1 me arsim të lartë Arkitekt, 1 me arsim të lartë Inxhinier Mekanik, 1 me arsim të në Drejtësi dhe 1 me arsim të lartë Ekonomist. Kjo strukturë, aktualisht është e përbërë nga Kryeinspektori S. Sh. i cili është me arsim të lartë Arkitekt dhe 3 inspektorë të cilët janë me profesione sa vijon: A. T. i diplomuar për Inxhinieri Mekanike, G.D. i arsimuar në Drejtësi dhe F. K. i arsimuar për Ekonomik. Në këtë rast, emërimi i dy punonjësve me arsim Inxhinier Mekanik dhe Ekonomik, nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 11.

Nga Kryeinspektori i IMTV u paraqitën të dhëna dokumentare mbi plane pune javore, mujore dhe vjetore mbi aktivitetin e kësaj strukture, për kryerjen e kontrollit në territorin administrativ të Bashkisë, për periudhën objekt auditimi. Konstatohet se planet e punës javore, mujore dhe vjetore janë të protokolluara dhe të nënshkruara nga titullari i Bashkisë.

Në lidhje me auditimin e kryer për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e Bashkisë, nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Krujë për periudhën 01.01.2015 deri 30.06.2017 rezultoi se janë mbajtur gjithsej 125 akte konstatimi për ndërtime pa leje, në zbatim të nenit 12, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, për të cilat kanë vijuar procedurat e mëtejshme ligjore, sipas nenit 13, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007.

Gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale IMTV Bashkia Krujë, sipas evidencave të vëna në dispozicion rezultoi se:

-Janë marrë 8 vendime për pezullimin e punimeve të ndërtimit për objekte të ndërtuar pa leje ndërtimi,

-Janë marrë 10 vendime për vendosje gjobe për ndërtimet pa leje ndërtimi, në vlerën 4,000,000 lekë për 10 subjekte,

-Janë marrë 104 vendime për prishjen e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi,

-Nuk janë marrë vendime për 2 raste të ndërtimeve pa leje, por që janë dokumentuar si të tilla me procesverbal konstatimi, për shkeljet e konstatuar të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007, “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, 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 njesisë vendore”.

Nga IMTV dhe ish-INUV, Bashkia Krujë, janë ushtruar kontrole në terren dhe janë marrë 125 vendime për pezullim punimesh, vendim për dënim me gjobë dhe vendime për prishje objekte të ndërtuara pa leje ndërtimi si vijon:

Pasqyra e vendimeve të marra për periudhën 01.07.2014 – 31.12.2016.

Nr.	Emërtimi i vendimit	Sasia
1	Vendim për pezullim punime ndërtimi	8
2	Vendim me gjobë	10
3	Vendim prishje objekti	104
	Shuma	122

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Krujë për periudhën objekt auditimi, aktiviteti i veprimtarisë së punës në terren i cili është pasqyruar dhe dokumentuar me akte konstatimi dhe për më tej me vendime pezullimi punimesh, vendime gjobe dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmblëdhur paraqiten në tabelën në vijim.

Pasqyra përmblëdhese e akteve dhe vendimeve periudha 01.01.2015 – 30.06.2017

Nr	Emërtimi	Periudha 01.01- 31.12.15	Periudha 01.01-31.12.2016	Periudha 01.01-30.06.17	Totali
1	Akte Konstatimi	87	22	13	122
2	Vendim Pezullim Punimesh	1	3	4	8
3	Vendim Gjobe	1	5	4	10
4	Vendim Prishje Objekti	85	14	5	104

Konstatohet se sa më sipër nga ballafaqimin me punonjësin e IMTV rezulton se nga 104 vendime për prishje ndërtimi pa leje, janë mbajtur **99 akte ekzekutimi** për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi dhe në **5 raste** nuk janë mbajtur akte ekzekutim vendimi për prishje objekti, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 14. Në lidhje me auditimin e dokumentacionit të paraqitur nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2015 deri më 30.06.2017 të ndara sipas viteve paraqiten në vijim:

Periudha 01.01.2015-31.12.2015.

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2015-31.12.2015, u audituan aktet e konstatimit të shkeljeve për ndërtimet dhe punimet e kryera pa leje ndërtimi dhe në shkelje të lejeve të ndërtimit, u audituan dokumentacioni i vendimeve të marra për pezullimin e punimeve të ndërtimit pa leje si dhe u audituan vendimet e gjobave dhe vendimet për prishje të objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi në gjithë territorin e bashkisë Krujë.

Nga auditimi rezultoi se janë mbajtur akte konstatimi gjithsej për **87 subjekte** për shkelje të konstatuara në terren nga ndërtimet e kundërligjshme për të cilat nga Kryeinspektori janë marrë vendime konkretisht:

Vendime pezullim punimesh nuk ka,

Vendime gjobe është për 1 subjekte fizik,

Vendime prishje objekti janë për 85 subjekte fizik dhe juridik,

Kallzime penale për 1 subjekt

Në vijim po paraqesim aktet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IMTV, vendimet e marra nga kryeinspektori i për pezullimin e punimeve të ndërtimit, vendimet e gjobave dhe vendimet e prishjeve për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi sipas **Aneksit 15 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.**

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumentacionit të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2015-31.12.2015, konkretisht u audituan aktet e konstatimit të shkeljeve për ndërtimet dhe punimet e kryera pa leje ndërtimi dhe në shkelje të lejeve të ndërtimit, u audituan dokumentacioni i vendimeve të marra për pezullimin e punimeve të ndërtimit pa leje si dhe u audituan vendimet e gjobave dhe vendimet për prishje të objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi në gjithë territorin e bashkisë Krujë.

VITI 2016.

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2016-31.12.2016, u audituan aktet e konstatimit të shkeljeve për ndërtimet dhe punimet e kryera pa leje ndërtimi dhe në shkelje të lejeve të ndërtimit, u audituan dokumentacioni i vendimeve të marra për pezullimin e punimeve të ndërtimit pa leje si dhe u audituan vendimet e gjobave dhe vendimet për prishje të objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi në gjithë territorin e bashkisë Krujë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Nga auditimi rezultoi se janë mbajtur akte konstatimi gjithsej për **22 subjekte** për shkelje të konstatuara në terren nga ndërtimet e kundërligjshme për të cilat nga Kryeinspektori janë marrë vendime konkretisht:

Vendime pezullim punimesh janë për 3 subjekte fizik dhe juridik,

Vendime gjobe për 5 subjekte fizik,

Vendime prishje objekti 14 subjekte fizik dhe juridik,

Kallzime penale për 3 subjekte

Në vijim po paraqesim aktet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IMTV, vendimet e marra nga kryeinspektori i për pezullimin e punimeve të ndërtimit, vendimet e gjobave në vlerën 3,030,000 lekë, sipas **Aneksit 16 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.**

VITI 2017

Në lidhje me auditivin e kryer të dokumenteve të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2017-30.06.2017, u audituan aktet e konstatimit të shkeljeve për ndërtimet dhe punimet e kryera pa leje ndërtimi dhe në shkelje të lejeve të ndërtimit, u audituan dokumentacioni i vendimeve të marra për pezullimin e punimeve të ndërtimit pa leje si dhe u audituan vendimet e gjobave dhe vendimet për prishje të objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi në gjithë territorin e bashkisë Krujë.

Nga auditimi rezultoi se janë mbajtur akte konstatimi gjithsej për 13 subjekte për shkelje të konstatuara në terren nga ndërtimet e kundërligjshme për të cilat nga Kryeinspektori janë marrë vendime konkretisht:

Vendime pezullim punimesh janë për 4 subjekte, vendime gjobe është për 4 subjekt në vlerën 1,550,000 lekë, dhe 5 vendime prishje objekti, sipas **Aneksit nr. 17 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.**

Në vijim po paraqesim aktet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IMTV, vendimet e marra nga kryeinspektori i për pezullimin e punimeve të ndërtimit, vendimet e gjobave dhe vendimet e prishjeve për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi

Si përfundim për gjithë periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2015 deri 30.06.2017 nga IMTV, janë mbajtur akte konstatimi gjithsej për 122 subjekte për shkelje të konstatuara në terren nga ndërtimet e kundërligjshme për të cilat nga Kryeinspektori janë marrë vendime konkretisht:

Vendime pezullim punimesh janë për 8 subjekte, vendime gjobe është për 10 subjekt juridik, vendime prishje objekti janë për 104 subjekte fizik, në mënyrë të përmbledhur për gjithë periudhën objekt auditimi, aktet dhe vendimet e marra nga IMTV Bashkia Krujë paraqiten në tabelën në vijim:

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**

7. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Bashkisë dhe shitja e trojeve publike.

7.1 - Nga ana e Drejtorisë së Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitozoë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH^{së}, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën kryheshin veprimet për administrimin e Aseteve, shitjen dhe dhënien me qira të tyre, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për



auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura, ku konstatohet se: Në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, neni 8, VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore”, në strukturën organizative të Bashkisë Krujë, nga data 01.01.2015 deri 01.02.2016 ka funksionuar Sektori i Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës, aktualisht nga viti 2016 e në vazhdim funksionon Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme.

Nga auditimi rezultoi se nuk ka rakordim me ZVRPP, për asetet në pronësi, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e Bashkisë. Nuk ka të dhëna për kryerjen e veprimeve kontabile për objektet, trojet, tokat bujqësore, pyjeve dhe kullotave, të kaluara në pronësi. Nuk është ngritur një komisioni për verifikimin, marrjen në dorëzim me dokumentacion shoqërues nga institucionet që i kanë pasur në administrim, vlerësimin e gjendjes reale të tyre, si dhe regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet, veprime në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 dhe pikave 9, 10, 11, 13 dhe 14, të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Për pronat e paluajtshme (Asete), në asnjë prej viteve 2015, 2016 dhe 6/mujori i parë i vitit 2017, nuk është kryer inventarizimi fizik për identifikimin e gjendjes së tyre fizike e teknike, për përdorimin dhe vënien në efikasitet nga kjo Bashki, në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore të cilat kanë sjellë keqadministrim e tyre.

Mbështetur në ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI neni 32, Bashkia Krujë ka regjistruar 8 prona, konkretisht: NP. /3/472 me emërtimin “Biblioteka” me sipërfaqe 250 m², NP. 18/19 me emërtimin “çerdhe berbere” me sipërfaqe 337 m², NP. 3/124 me emërtimin “Çerdhja nr.1-Hoxhe” me sipërfaqe 300 m² ndërtesë, NP. 3/410 me emërtimin “Teatri i Kukullave” me sipërfaqe 108 m² ndërtesë, NP. 6/25 me emërtimin “Qendra Kulturore e Fëmijëve” me sipërfaqe 420 m² ndërtesë, NP. 3/252, 3/254 me emërtimin “Stadiumi i Ri dhe Stadiumi i vjetër” me sipërfaqe 255 m² dhe 8000 m². 5/37 me emërtimin “truall” me sipërfaqe 1130 m².

Bashkisë Krujë me VKM nr. 242, datë 06.03.2009 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të bashkisë Krujë”, i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 120 prona sipas F.ve të përdorimit, konkretisht: F. administrative 10 prona, të programeve arsimore 17 prona, sociale 3 prona, bujqësisë e ushqimit toka jo bujqësore 3 prona, infrastrukturë rrugore dhe shërbime publike 61 prona, zhvillimi ekonomik 6 prona, shëndeti publik 5 prona, sporti 6 prona dhe vorreza publike 6 prona.

Sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, konstatohet se disa nga këto prona janë të zëna nga persona të ndryshëm të cilët i përdorin për strehim apo për qëllime biznesi.

Për këto prona nuk janë lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2017 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ku në kreun III, pika 1, germa “a” tarifa është jo më pak se 150 lekë/m²/muaj, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre asetëve, nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, **vlera e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar është 6,522,750 lekë, të ardhura**



të munguara me efekt negative në buxhetin e Bashkisë, sipas pasqyrës Aneks nr. 8, bashkangjitur Raportit të Auditimit.

Veprimet e më sipërme, mos lidhja e kontratave vijnë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre asetëve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Njësia Administrative Fush Krujë, me VKM nr. 1264, datë 17.09.2008 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluatshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Bashkisë Fush-Krujë”, i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 826 prona, me nr rendor 1-535.

Nga auditimi rezultoi se për periudhën nga bashkimi i kësaj njësie vendore gusht 2015 deri më 30.06.2017, Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka rakordim me ZVRPP, për asetet në pronësi, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e kësaj njësie, nuk ka të dhëna për kryerjen e veprimeve kontabile për objektet, trojet, tokat bujqësore, pyjeve dhe kullotave, të kaluara në pronësi, nuk është ngritur një komisioni për verifikimin, marrjen në dorëzim me dokumentacion shoqërues nga institucionet që i kanë pasur në administrim, vlerësimin e gjendjes reale të tyre, si dhe regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet. Për pronat e paluajtshme (Asete), në asnjë prej viteve 2015, 2016 dhe 6/mujori i parë i vitit 2017, nuk është kryer inventarizimi fizik për identifikimin e gjendjes së tyre fizike e teknike, për përdorimin dhe vënien në efikasitet nga kjo Bashki, në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore të cilat kanë sjellë keqadministrim e tyre, në bazë të ligjit nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Qeverisjes Vendore”, me ndryshime.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se me VKB nr. 108, datë 14.11.2014 “Për nisjen e procedurave të privatizimit të objektit “H.B.” Fush-Krujë në emër të banorëve që jetojnë në këtë objekt, të cilët kanë paraqitur kërkesë për privatizimin e këtij objekti” konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresë nr 1632/3, datë 24.11.2014, mbështetur në ligjin nr 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar neni 32, VKM nr. 1264, datë 17.09.2008 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluatshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të bashkisë Krujë”, VKM 97, datë 03.02.2008 “Për procedurat e privatizimit të banesave, objekt i ligjit nr. 7652, datë 23.12.1992 “Për privatizimin e banesave shtetërore dhe të ligjit nr. 9321, datë 25.11.2004 “Për privatizimin e banesave dhe objekteve të kthyer në banesa me fondet e shoqërive dhe ndërmarrjeve shtetërore, ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 “Për programet sociale për strehimin e banorëve të zonave urbane” i ndryshuar, ka vendosur të nisë procedurat e privatizimit të objektit “H.B.” Fushë-Krujë i cili është në pronësi të bashkisë sipas dokumentit hipotekarë nr. 298 regjistrit, datë 11.11.2009 lëshuar nga ZVRPP Krujë për strehim të banorëve që jetojnë në këtë objekt.

Nga ish Bashkia Fushë-Krujë për periudhën 01.01.2015 e deri 31.07.2015 dhe Sektori i Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës deri 01.02.2016 e më pas Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme Krujë, nuk ka lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ku në kreun III, pika 1, germa “a” tarifa është jo më pak se 150 lekë/m²/muaj, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, **vlera e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar është 3,133,397 lekë, e cila është shkelje e disiplinës financiare me dëm në buxhetin e Bashkisë dhe duhet të paguhet nga personat, sipas pasqyrës Aneks nr. 7, bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, konstatohet se disa nga këto prona janë të zëna nga persona të ndryshëm.

Për këto prona nuk janë lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2017 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ku në kreun III, pika 2, tarifa dysHEME është 100 lekë/m²/muaj, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, **vlera e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar është 848,700 lekë, të ardhura të munguara me efekt negative në buxhetin e Bashkisë, sipas pasqyrës Aneks nr. 8, bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Veprimet e më sipërme, mos lidhja e kontratave vijnë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Njësia Administrative Thumanë, me VKM nr. 454, datë 06.05.2009 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Thumanë”, i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 929 prona, me nr rendor 1-655.

Nga auditimi rezultoi se për periudhën nga bashkimi i kësaj njësie vendore gusht 2015 deri më 30.06.2017, Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka rakordim me ZVRPP, për asetet në pronësi, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e kësaj njësie, nuk ka të dhëna për kryerjen e veprimeve kontabile për objektet, trojet, tokat bujqësore, pyjeve dhe kullotave, të kaluara në pronësi, nuk është ngritur një komisioni për verifikimin, marrjen në dorëzim me dokumentacion shoqërues nga institucionet që i kanë pasur në administrim, vlerësimin e gjendjes reale të tyre, si dhe regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet. veprime në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 dhe pikave 9, 10,11,13 dhe Për pronat e paluajtshme (Asete), në asnjë prej viteve 2015, 2016 dhe 6/mujori i parë i vitit 2017, nuk është kryer inventarizimi fizik për identifikimin e gjendjes së tyre fizike e teknike, për përdorimin dhe vënien në efencë nga kjo Bashki, në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore të cilat kanë sjellë keqadministrim e tyre. Sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, konstatohet se disa nga këto prona janë të zëna nga persona të ndryshëm.

Për këto prona nuk janë lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2017 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të



mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ku në kreun III, pika 2, 7, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, **vlera e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar është 4,110,100 lekë, të ardhura të munguara me efekt negative në buxhetin e Bashkisë, sipas pasqyrës Aneks nr. 9, bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Veprimet e më sipërme, mos lidhja e kontratave vijnë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26, 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Njësia Administrative Nikël, me VKM nr. 221, datë 13.02.2008 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Nikël”, i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 529 prona, me nr rendor 1-362.

Nga auditimi rezultoi se për periudhën nga bashkimi i kësaj njësie vendore gusht 2015 deri më 30.06.2017, Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka rakordim me ZVRPP, për asetet në pronësi, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e kësaj njësie, nuk ka të dhëna për kryerjen e veprimeve kontabile për objektet, trojet, tokat bujqësore, pyjeve dhe kullotave, të kaluara në pronësi, nuk është ngritur një komisioni për verifikimin, marrjen në dorëzim me dokumentacion shoqërues nga institucionet që i kanë pasur në administrim, vlerësimin e gjendjes reale të tyre, si dhe regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet. Për pronat e paluajtshme (Asete), në asnjë prej viteve 2015, 2016 dhe 6/mujori i parë i vitit 2017, nuk është kryer inventarizimi fizik për identifikimin e gjendjes së tyre fizike e teknike, për përdorimin dhe vënien në efikasitet nga kjo Bashki, në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, veprime në papajtueshmëri, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” të cilat kanë sjellë keqadministrim e tyre. Sipas informacionit të dhënë nga Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, konstatohet se disa nga këto prona janë të zëna nga persona të ndryshëm.

Për këto prona nuk janë lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2017 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ku në kreun III, pika 1, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, **vlera e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar është 11,885,250 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, sipas Aneks nr. 10, bashkangjitur Raportit të Auditimit.**

Veprimet e më sipërme, mos lidhja e kontratave vijnë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.



Njësia Administrative Bubq, me VKM nr. 712, datë 20.10.2011 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Bubq”, i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 54 prona, me nr rendor 1-232.

Nga auditimi rezultoi se për periudhën nga bashkimi i kësaj njësie vendore gusht 2015 deri më 30.06.2017, Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka rakordim me ZVRPP, për asetet në pronësi, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e kësaj njësie, nuk ka të dhëna për kryerjen e veprimeve kontabile për objektet, trojet, tokat bujqësore, pyjeve dhe kullotave, të kaluara në pronësi, nuk është ngritur një komisioni për verifikimin, marrjen në dorëzim me dokumentacion shoqërues nga institucionet që i kanë pasur në administrim, vlerësimin e gjendjes reale të tyre, si dhe regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilitet. Për pronat e paluajtshme (Asete), në asnjë prej viteve 2015, 2016 dhe 6/mujori i parë i vitit 2017, nuk është kryer inventarizimi fizik për identifikimin e gjendjes së tyre fizike e teknike, për përdorimin dhe vënien në efikasitet nga kjo Bashki, në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, veprime në papajtueshmëri, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të gjithë aktiveve që zotëron apo ka në administrim, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Njësia Administrative Cudhi, Nga auditimi rezulton se me VKM nr. 422, datë 08.04.2008 “Mbi miratimin e listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që do transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Cudhi”, akoma nuk i janë transferuar në pronësi e përdorim sipas listës së inventarit 232 prona, me nr. rendor 1-666. Nga të dhënat rezulton se kanë përfituar tokë bujqësore 9671 familje me sipërfaqe 12293 ha, sipas **Aneksi nr. 9, bashkangjitur Raportit të Auditimit**.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se për periudhën objekt auditimi nuk ka raste të dhënies së tokave me qira.

2) Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme nuk ka lidhur kontrata qiraje, për objekte të cilat janë zaptuar persona të ndryshëm të cilët i përdorin për strehim apo për qëllime biznesi, me sipërfaqe 10533.5 m², nga mos lidhja e kontratave të qirasë me këto persona llogariten **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 23,366,800 lekë**. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: B.Q. me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës, nga data 01.01.2015, deri me datë 01.10.2015, aktualisht Inspektore Pronave e Aseteve, Sh. M. me detyrë ish-Përgjegjëse i Sektorit Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës, nga data 01.10.2015, deri me datë 01.02.2016, aktualisht Inspektore i Menaxhimit të Tokës dhe Q. L. me detyrë Drejtor i Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme nga data 14.03.2016 e në vazhdim.

- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.**



7.2 - Nga ana e Sektorit të Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës e më pas Sektori i Pyjeve, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit, ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, me pikën 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11, pika 1, 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10.2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor i ndryshuar, ligjit nr 9920, ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 90, 91, ligjin nr 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Nga auditimi u konstatua se Bashkisë Krujë me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”, i janë kaluar sipas shtojcës nr 12, lista e inventarit që fillon me nr 1 (një) deri 711 (shtatëqindnjëmbëdhjetë) me sipërfaqe totale 9100 ha. Nga Bashkia Krujë, nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9385, datë 04.5.2005 “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë”, i ndryshuar me ligjin nr. 9791, datë 23.7.2007 “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë” i ndryshuar dhe VKM nr. 22, datë 09.01.2008 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal”, pika 4, 6, 11.

Nga lista e pronave pyje e kullota me sipërfaqe totale prej 9100 ha nuk është kryer asnjë veprim për regjistrimin dhe inventarizimin e tyre, në referencë të nenit 7, të ligjit nr. 9693, datë 19/03/2007 “Për fondin kullor”, si dhe administrimi sipas rregullave, mungon inventarizimi dhe regjistrimi i tyre në regjistrin e fondit kullor, në referencë të nenit 9, të ligjit nr. 9693, datë 19/03/2007, i ndryshuar.

Nuk është kryer inventarizim kadastral pyjor me synim evidentimin e përditësimit e fuqisë lëndore, fuqisë kullimore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës), veprime në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor”, i ndryshuar, dhe me Manualin e Mbarështimit të Pyjeve.

-Nuk ka raste ku të jenë ndëshkuar subjekte private apo persona fizik për dëmtimin e pyjeve e kullotave, pra nuk janë zbatuar kriteret e vendosura për kundërvajtjet administrative në ligjin nr. 9791, datë 23.07.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në ligjin nr. 9385, datë 04.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin Pyjor”, i ndryshuar, neni 38, germa q, neni 40/1 pika 1 e 2.

Nga të dhënat rezulton se subjekti “**F. K. C. F.**”sha, përfaqësuar nga S. D. në cilësinë e administratorit në këtë shoqëri, ka lidhur Kontratë nr. 407, datë 21.01.2021, me Drejtorinë së Shërbimit Pyjorë Krujë përfaqësuar nga ish-Drejtorit Lutfi Zalla për dhënien në përdorim të një sipërfaqe 3.5235 ha, pjesë e fondit pyjor/kullor, ekonomia pyjore/kullimore Krastë Krujë, parcela nr 87-90 me qëllim për prodhimin e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror.

Afati i kontratës është 10 vjeçar , me të drejtë rinovimi çdo vit, vlera e qiras vjetore është për shumën 1,442,918 lekë. Nga auditimi rezultoi se Bashkia Krujë me shkresë nr 3243, datë 19.05.2017 për shlyerje detyrimi drejtuar z. Ch. B. administrator i subjektit “**F. K. C. F.**”sha, në mbështetje të ligjit nr 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, ligjit nr. 9385, datë 04.5.2005 “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë”, i ndryshuar, VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”, dhe kontratës së qirasë për dhënien në përdorim të një sipërfaqe 3.5235 ha, pjesë e fondit pyjor/kullor, ekonomia pyjore/kullimore Krastë Krujë, parcela nr 87-90 me qëllim për prodhimin e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror transferuar kjo së bashku me detyrimet për llogari të Bashkisë Krujë nga Drejtoria e Shërbimit Pyjorë Durrës, ku i kërkon të paraqitet për rinovim të kontratës dhe të shlyej detyrimet e prapambetura të pa likuadruara **për vlerën 8,657,508 lekë** (viti 2012, për vlerën 1,442,918 lekë, viti 2013, për vlerën 1,442,918



lekë, viti 2014, për vlerën 1,442,918 lekë, viti 2015 për vlerën 1,442,918 lekë, viti 2016 për vlerën 1,442,918 lekë dhe viti 2017 për vlerën 1,442,918 lekë), **në dëm të buxhetit të Bashkisë Krujë.**

Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, Sektori i Pyjeve, -nuk ka nxjerrë urdhri i bllokimi të llogarisë bankare për këtë subjekt debitorë, ashtu siç parashikohet në nenin 90, të ligjit nr 9920, ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” Pika 1;

- nuk është vendosur masa e detyrimit tatimorë, ashtu siç parashikohet në nenin 91, të ligjit nr 9920, ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” Pika 1.

Nga të dhënat afishuara nga MEI për Bashkinë Krujë, në zonën Pyjore e kullosore pronë aset i kësaj bashkie kanë marrë leje e kryejnë aktivitetet shfrytëzim karriere subjekte për “nxjerrje gurë gëlqerorë dhe argjile. Nga Drejtoria e Administrimit Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, për subjektet të cilat nga MEI kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore dhe kullosore nuk janë zbatuar kërkesat ligjore si: -nuk kanë riklasifikuar fondin pyjor/kullor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, pikën 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullor”, pikën 3, 7, 9, 10, 11, 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar me VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor i ndryshuar, nuk ka njoftuar subjektet për tu paraqitur për lidhjen e kontratave për të ushtruar këtë aktivitet dhe likuidimin e detyrimeve që lindin nga zbatimi i VKM nr 391, datë 21.6.2006 i ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, sipas lidhjes nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënie në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive” pika 6, 9, për sipërfaqen 627,185 ha si më poshtë:

- Subjekti “S.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 597/1, datë 01.11.2011 për sipërfaqe 0.1118 km² ose 11.18 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 11.18 ha.

- Subjekti “M.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 666/1, datë 19.03.2012 për sipërfaqe 0.0308 km² ose 3.08 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 3.08 ha.

- Subjekti “G.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 695/1, datë 18.09.2015 për sipërfaqe 0.088 km² ose 8.8 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 8.8 ha.

- Subjekti “A.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 764/1, datë 20.10.2014 për sipërfaqe 0.0186 km² ose 1.86 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 1.86 ha.

- Subjekti “D.G.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 794/1, datë 03.12.2014 për sipërfaqe 0.198 km² ose 19.8 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 19.8 ha.

- Subjekti “F.K.C.F.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror dhe argjilë nr. 795/1, datë 27.04.2015 dhe nr. 796/1, datë 09.02.2015 për sipërfaqe 1.195 km² ose 119.5 ha dhe 0.216 km² ose 21.6 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 141.1 ha.

- Subjekti “P.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 874.1, datë 27.05.2015 për sipërfaqe 0.043 km² ose 4.3 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 4.3 ha.

- Subjekti “M. B.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 877/1, datë 21.05.2015 sipërfaqe 0.0357 km² ose 3.57 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 3.57 ha.



- Subjekti “L.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 894, datë 03.08.2005 për sipërfaqe 0.01km² ose 1 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 1 ha.
- Subjekti “B.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 899, date 08.08.2005 për sipërfaqe 0.023 km² ose 2.3 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 2.3 ha.
- Subjekti “L. T.” Sh.A ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 926, datë 19.01.2006 për sipërfaqe 0.09 km² ose 9 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 9 ha.
- Subjekti “K.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 936, datë 17.04.2006 për sipërfaqe 0.02 km² ose 2 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 2 ha.
- Subjekti “A.C.” sh.a ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror dhe argjilë nr. 987, datë 02.02.2007 dhe nr. nr. 988, datë 02.02.2007 për sipërfaqe 0.589 km² ose 58.9 ha dhe 1.069 km² ose 106.9 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 165.8 ha.
- Subjekti “SH.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror nr. 999, datë 16.03.2007 për sipërfaqe 0.19 km² ose 19 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 19 ha.
- Subjekti “G.” shpk ka marrë leje shfrytëzimi gur gëlqeror, ranor dhe argjilë nr. 1045, datë 30.07.2007, nr. 1072, datë 21.09.2007 dhe nr. 1073, datë 21.09.2007 për sipërfaqe 1.395 km² ose 139.5 ha, 0.71586 km² ose 71.586 ha dhe 0.23229 km² ose 23.229 ha nga MEI. Kjo shoqëri nuk është paraqitur në Bashkinë Krujë për të lidhur kontratë qiraje për përdorimin e sipërfaqes pyjore dhe kullosore, prej 234.315 ha.

*Gjithsej, vlera 275,926 mijë lekë llogaritur vetëm për një vit janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Krujë. Veprimet e më sipërme, mos zbatimi i procedurave për heqjen nga fondi pyjorë të sipërfaqeve të dhëna për shfrytëzim e për pasojë mos lidhja e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore e kullosore për nxjerrjen e gurit gëlqeror dhe argjilave nga subjekte në sipërfaqen **627.725 ha**, pronë (aset) i Bashkisë Krujë), vijnë në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, me pikën 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar pikat 3, 6, 7, 9, 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016, nuk ka njoftuar subjektet për tu paraqitur për lidhjen e kontratave për të ushtruar këtë aktivitet dhe likuidimin e detyrimeve që lindin nga zbatimi i VKM nr 391, datë 21.6.2006 i ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, sipas lidhjes nr. 2 pika 6 dhe pika 9, ligjin nr 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore” i ndryshuar.*

*- **Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.***

8. Auditim me zgjedhje sipas analizës riskut në Ndërmarrjet dhe Institucionet në vartësi të Bashkisë, Ujësjellës - Kanalizime, sha, Krujë.



Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se Ndërmarrja e Ujësjetllës - Kanalizime, sha, Krujë, është audituar nga Sektori i Auditit të Bashkisë dhe janë lënë masa organizative dhe masa shpërblim dëmi si më poshtë:

Menaxhimi i personelit. Referuar kërkesave të ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008 “ Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë ”i ndryshuar, ka mangësi në kompletimin e dokumenteve të personelit, noterizim të tyre, mos pasqyrim në librezat e punës për lëvizjet e personelit,etj.

Kishte raste që lekët e arkëtuara në arkën Fushë-Krujë dhe Krujë (pranë shoqërisë), ditën e shtunë apo dhe ditë jave nuk ishin derdhur në bankë në fund të ditës, që bie ndesh me kërkesat e UMF, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”. Nga arka e ndërmarrjes UK sha, Krujë janë realizuar blerje me vlera të vogla me procedurë shkresore, ku janë përdorur lekët e arkëtuara nga familjarët si për lidhje kontratash, arkëtime të faturave të ujit, ku në disa raste janë përdorur edhe lekët e arkëtuara në arkën pranë Institucionit të Bashkisë Krujë, veprime këto të kryera pa mbështetje në urdhër të brendshëm apo vendim të Këshillit të Administrimit, të UK sha, Krujë. Për vitin 2016 rezulton se në 40 raste blerjesh me vlera të vogla të realizuara në shumën totale 236,560 lekë janë aplikuar si emergjencë 23 raste në shumën 116,649 lekë dhe me formularin Nr. 5, duke testuar 3 OE) 16 raste në shumën 119,911 lekë. Veprimet e mësipërme bien ndesh me pikën 3, të VKM, nr. 290, datë 14.06.1993, limitin e përcaktuar ditor të arkës; kërkesat e Udhëzimit të APP, nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”.

Nuk ka analizë nga shoqëria dhe Këshilli Mbikëqyrës mbi vlerësimin dhe evidentimin e detyrimeve për furnizimin me ujë të pijshëm brenda territorit të UK sha, Krujë, për subjektet shtetërore /private /familjare, dokumentacioni i mbajtur si kontrata, librezat, etj. Sa i përket abonentëve në faturim dhe në arkëtim nuk janë përditësuar të dhënat e azhurnuara në zyrat e UK sha, Krujë.

Nga auditimi lidhur me debitorët u konstatua se me gjithë punën e bërë nga zyra Juridike UK sha, Krujë (formular dhe hartuar Akt-Marrëveshje (TIP), “Për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura të furnizimit me ujë”), për të cilën UK sha, Krujë ka lidhur gjithsej 150 kontrata me individë (familjarë/subjekte), ku 140 kontrata i përkasin U-K, Sektori Krujë dhe 10 kontrata sektorit të U-K, Fushë Krujë, *ka shumë debitorë të cilët nuk janë vënë në arkëtim, abonentë familjarë/subjekte pa matës të konsumit të ujit, lidhje të paligjshme të ujit nga subjekte të ndryshme, etj.* (Është bërë kallëzim penal ndaj një qytetari dhe Prokuroria e rrethit gjyqësor Krujë me shkesën nr. 902/1, datë 21.02.2017 ka vendosur pushimin e padisë në ngarkim të tij pas amnistisë së dhënë për të gjitha veprat penale të kryera deri me datën 25.12.2016, kjo bazuar në ligjin nr. 141/2016 “Për dhënien e amnistisë”, neni 6.

UK sha, Krujë ka ndjekur procedurat e përfaqësimit në gjykatën e rrethit gjyqësor Krujë dhe GJA Tiranë, për çështje të paditura ndaj kësaj shoqërie për 7 raste gjithsej, nga të cilat: Për padi nga ish punonjës të kësaj shoqërie 5 (pesë) raste. Nga auditimi, rezulton se U-K, sha: Ka humbur në shkallën e parë të animimit gjyqësor 4(katër) raste, ku vijon procedurën në gjykatën e apelit; Ka fituar 1(një) rast sh.a, U- K, Krujë, pasi ka patur respektim të procedurave ligjore. Për padi nga S. H., Përmbaruese private, ka dërguar gjobë në masën 50,000 lekë Administratorit UK sha, Krujë z. L. Ç., me motivacionin për pengesë në urdhrat e ekzekutimit të vendimeve të gjykatave. Pasi është ankimuar në gjykatë është fituar nga UK sha, Krujë. M. E., në vitin 2007, ka lidhur kontratë për dhënien me qira të një sipërfaqe toke prej 1,250 m2 për sha U –K, Krujë me efekt 1 vit nga 1 janari deri 31.12.2007 , me vlerë 500 Euro/muaj’; Në vitin 2007, sha U-K, i drejton kërkesë për zgjidhjen e kontratës 4 ditë para datës 31.12.2007, ndërsa në nenin 2, pika 8/9, thuhet: me përfundimin e afatit të kontratës datë 04.01.2007, të njoftohet për dorëzim një muaj përpara. Kërkesë padia për këtë çështje ka vijuar që në Janar 2016 dhe vendimi përfundimtarë është dhënë me datën 16 Janar 2017, në të cilën i është dhënë të drejtë palës paditëse, M. E.për dëmshpërblim të tij në masën 2,000,000 lekë. Pritet të merret vendimi i zbardhur për të vijuar me animimin e tij në Gjykatën Administrative.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

Auditimi i pagesave të punonjësve dhe shpërblimeve të punonjësve. Për vitin 2015, me vendim nr. 5, datë 28.02.2015 të Ish Drejtorit Z. M. H. të UK sha Krujë, është vendosur: Të miratohet struktura dhe fondi i pagës të UK sha Krujë, për periudhën 01.03.2015 deri me datën 31.12.2015, i cili është në shkelje të nenit 2, pika ç dhe nenit 6, të Ligjit nr. 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”. Referuar sa më sipër, rezulton se për periudhën Korrik 2015- Janar 2016, kanë përfituar pagë më tepër, 7(shtatë) punonjës në shumën totale **204,724 lekë**.

Auditimi i shërbimit të transportit dhe karburantit. Për periudhën Korrik-Dhjetor 2015, referuar kërkesave të udhëzimit MF, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, rezulton se: Nuk është përpiluar dokumentacioni i harxhimit të karburantit sipas normave të harxhimit, e kompletuar me fletë-udhëtimi përkatëse të firmosura në bazë të destinacioneve të lëvizjes të firmosura nga personeli përkatës. Nga auditimi i dokumenteve rezulton se për këtë periudhë, nuk kishte dokumentacion justifikues për konsumin e karburantit të tërhequr me firmë nga magazine e UK sha Krujë, për sasinë gjithsej 2,590 litra karburant (gasoil), me vlerë në total **425,960 lekë**.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

9. Probleme të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Në bazë të një ankese ardhur në KLSH me nr. 811, datë 24.07.2017, sqarojmë se Bashkia Krujë ka aplikuar me datë 19.02.2016, nr. 659, për financimin e disa projekteve pranë Sekretariatit Teknik të fondit të zhvillimit të rajoneve duke u bazuar në Vendimin nr. 2, datë 04.02.2016, për financim projektsh nga granit infrastrukturë vendore dhe rajonale. Ndër projektet e aplikuara ka qenë dhe zgjerim i rrugës hyrëse të qytetit, parkim dhe rikualifikim i qendrës Krujë me vlerë 366,281,871 lekë. Me datë 21.04.2016, nga ana e MZHU ka ardhur njoftimi për financim të këtij projekti. Janë bërë të gjithë procedurat ligjore nga njësia e prokurimit dhe me datë 08.07.2016, është lidhur kontrata me firmën zbatuese. Nga ana e drejtorisë së planifikimit kontrollit dhe zhvillimit të territorit është vazhduar procedura për pajisjen me leje ndërtimi/zhvillimi. Kryetarit të Bashkisë nga kjo drejtori i është paraqitur raport vlerësimi pozitiv me datë 29.07.2016, si dhe konformiteti për vazhdimin e procedurës nga ana e Agjencisë Kombëtare të Territorit. Me datë 14.09.2016, Kryetari i Bashkisë ka marrë vendim nr. 8, datë 14.09.2016, për miratimin e lejes së infrastrukturës për objektin “zgjerim i rrugës hyrëse, parkim dhe rikualifikim i qendrës së qytetit Krujë”. Me datë 15.09.2016, ky objekt është pajisur me leje ndërtimi/zhvillimi.

- Bashkia Krujë me shkresë nr. 4558/2, datë 16.11.2017, ardhur në KLSH me nr. 776/10, datë 20.11.2017, nuk ka sjellë shpjegime për Projekt Raportin e Auditimit, por ka hartuar program pune për realizimin e masave të lënë në Projekt Raport.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësozin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe



raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike” (Trajtuar hollësisht në faqet 10-12, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të dërgoj në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësoin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe informacionin e Drejtorive vartëse.

Në vijimësi

2 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës në faturën tatimore të shitjes nr. 36, datë 26.05.2015, për objektin: “Sistemim i brendshëm i tregut” nuk ka bërë hyrje në magazinë 25 copë tavolina me vlerën 148,750 lekë, me konstruksion hekuri me llamarinë, si dhe nuk ndodhet licenca e operatorit ekonomik, kontrata e lidhur ndërmjet palëve, situacioni përfundimtar i punimeve edhe procesverbali i marrjes në dorëzim nga komisioni i bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 27-27, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë, të marrë masa, të bëjë hyrje në magazinë 25 copë tavolina me vlerën 148,750 lekë me konstruksion hekuri me llamarinë dhe të kërkojë plotësimin e dokumenteve si: licencën e operatorit ekonomik, kontrata e lidhur ndërmjet palëve, situacioni përfundimtar i punimeve edhe procesverbali i marrjes në dorëzim nga komisioni i bashkisë.

Brenda muajt Janar 2017

3 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë në 5 raste me vlerë 961,650 lekë, ka zhvilluar ngjarje kulturore dhe artistike pa hartuar program, nuk ka përcaktuar fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertave nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka kërkuar oferta nga operatorët e specializuara, nuk ka përcaktuar kushtet e veçanta, si dhe nuk ka hartuar një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin duhet t’ia paraqiste titullarit të institucionit, veprim në papajtueshmëri me pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura” (Trajtuar hollësisht në faqet 27, 28-29, 32 -34, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, për ngjarjet kulturore dhe artistike të hartoj program pune, të përcaktoj fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertave nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni të kërkojë oferta nga operatorë të specializuara, si dhe të hartojë një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin t’ia paraqes titullarit të institucionit.

Në vijimësi

4 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, për periudhën Janar 2015 deri me datë 30.06.2017, për punonjësit e larguar nga puna ish-Bashkia Krujë dhe ish-komunat ka paguar sipas vendimeve të Gjykatës së Apelit Tiranë, vlerën 24,814,770 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me efekte negative në buxhetin e Bashkisë, pagesa është bërë pa u shprehur Gjykata e Lartë Kolegji Administrativ Tiranë, veprim në papajtueshmëri me neni 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar.

Bashkia Krujë, për periudhën Nëntor 2015 deri me datë 30.06.2017, ka larguar nga puna punonjës me Statusin e Shërbimit Civil dhe me Kontratë Pune, me një efekt negative në buxhetin e Bashkisë në vlerën 13,828,835 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 30-31, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, që pagesën për punonjësit e larguar nga puna ta bëjë pasi të shprehet me vendim Gjykata e Lartë Kolegji Administrativ Tiranë, si dhe të mos largoj nga puna punonjës me status të nëpunësit civil, pasi për një vend pune paguhen dy punonjës.

**Në vijimësi**

5-Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, sistemi kompjuterik nuk e ka të certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave. Mos certifikimi i sistemit kompjuterik për mbrojtjen e të dhënave dhe të integritetit të tyre, vjen në papajtueshmëri me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik” (Trajtuar hollësisht në faqet 35-35, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 – Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa, të certifikoj sistemin kompjuterik nga kompani të licencuara për ruajtjen e të dhënave, të mbroj sistemin kompjuterik dhe asetet duke ruajtur integritetin e të dhënave, financiar dhe çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike.

Brenda muajit Janar 2017

6 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, në Ditarin e magazinës ka regjistruar fletë hyrjen nr. 18, datë 11.03.2017, mallra për tjetërsim (skrap), ndërsa shuma e fletë hyrjes në ditarin e magazinës është në vlerën zero lekë, si dhe nuk ka bërë hyrje në magazinë projekte të financuara me buxhetin e bashkisë në vlerën 2,183,200 lekë, veprim në papajtueshmëri me germën dh, e, f, pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 36, 37, 39, dhe 102, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 35-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa, të regjistrojë në Ditarin e magazinës shumë e fletë hyrjes nr. 18, datë 11.03.2017, mallra për tjetërsim (skrap), si dhe të bëjë hyrje në magazinë hartimin e projekteve në vlerën 2,183,200 lekë, të cilët janë paraqitur në Bilancet kontabël të vitit ushtrimor.

Menjëherë

7 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në shumën 201,220,723 lekë, nga të cilët 160,509,164 lekë janë debitor nga tatim taksat, si dhe në fund të viti 2016 nuk ka shlyer detyrimet kreditore në vlerën 118,125,375 lekë, veprim në papajtueshmëri me germa g, gj neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 38-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në vlerën 201,220,723 lekë, nga të cilët 160,509,164 lekë janë debitor nga tatim taksat.

7.2 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të bëjë shlyerjen e detyrimeve kreditore në vlerën 118,125,375 lekë, brenda afateve ligjore.

Në vijimësi

8 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, në Pasqyrat Financiare të Konsoliduar datë 31.12.2015 nuk ka kërkuar nga ish-Komuna Thumanë, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën 16,767,513 lekë, të lënë nga KLSH-ja, si dhe nga ish-Komuna Cudhi, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën 311,671 lekë, të lëna nga Audit i Prefekturës Durrës, për periudhën e audituar nga viti 2011 deri në vitin 2014, veprim në papajtueshmëri me nenin 9 pika 1 e 2, nenin 10 pika 1 e 2 dhe neni 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” (Trajtuar hollësisht në faqet 40-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të paraqes në Pasqyrat Financiare të vitit 2017, në llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm” vlerën 16,767,513 lekë, për ish-Komunën Thumanë dhe vlerën 311,671 lekë, për ish-Komunën Cudhi.

**Brenda muajt Janar 2018**

9 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, për vitin 2015-2016, nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, si dhe nuk i ka pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në bilanc si: tokë, troje, terren, pyje, kullota, plantacione, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime etj., me qëllim vënien në eficientësi të tyre dhe sigurimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë.

Komisioni i inventarizimit nuk ka hartuar një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, aktivet që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit nuk i ka grumbulluar në magazinë me fletëhyrje, si dhe materialet që i ka asgjësuar nuk i ka marrë me fletëdalje nga magazina.

Drejtoria e Financës shkarkimin e magazinës për aktivet e asgjësuar me vlerë 24,409,998 lekë, e ka bërë pa nënshkrimin e marrësit në dorëzim (komisioni i asgjësimit), ndërsa fletë dalja është nënshkruar vetëm nga magazinieri. Në fletë dalje nuk janë përshkruar aktivet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen, veprimet e mësipërme vijnë në papajtueshmëri me germën e pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 35, germën c pika 36, 37, 39, 40, 85, 103, 104, 106, 109, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 46-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat e mëposhtme:

a. të bëjë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, si dhe ti pasqyrojë në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara të bilancit si: troje, terren, pyje, kullota, plantacione, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime etj.

b. komisioni i inventarizimit të hartojë raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës. Komisioni, aktivet që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit t’i grumbulloj në magazinë me fletëhyrje, ndërsa materialet për asgjësim t’i marrë me fletëdalje nga magazina.

c. të bëjë shkarkimin e magazinës për aktivet e asgjësuar sipas fletë dalja të nënshkruhet nga marrësi në dorëzim (komisioni i asgjësimit), duke përshkruar aktivet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen.

Në vijimësi

10 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifat vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, veprim në papajtueshmëri me pikën 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 128-129, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të marrë masa, për krijimin e regjistrit elektronik me të dhëna, për: hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrit themelorë të abonentët familjarë për taksat e tarifat vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë.

Në vijimësi

11 - Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Krujë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krujë, Thumanë, Nikel dhe Bubq, në fund të vitit 2016 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1257 subjekte në shumën 160,509,164 lekë dhe 4474 familje në vlerën 3,096,000 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91,



të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve *(Trajtuar hollësisht në faqet 118-119, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

11.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 1257 subjekte debitorë në shumën 160,509,164 lekë (sipas Aneksit 6 dhe 7) bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal.

11.2 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 3,096,000 lekë, të ndarë si më poshtë:

- Njësia Administrative Fushë Krujë, taksë toke për 902 familje me vlerë 757,000 lekë;

- Njësia Administrative Thumanë, taksë toke për 1719 familje me vlerë 1,244,000 lekë;

- Njësia Administrative Nikël, për 1045 familje me vlerë 995,000 lekë;

- Njësia Administrative Bubq për 812 familje me vlerën 644,000 lekë.

a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në medien lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifatat të tjera të pa paguara.

b - Zyra e taksave dhe tarifave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të kryej rakordim me të gjitha subjektet që zhvillojnë në territorin e saj, aktivitet minerar dhe veçanërisht guroret, për përcaktimin e saktë të detyrimeve të pa paguara që kanë ndaj Bashkisë, si edhe ndaj ish komunave, lidhur me taksat dhe tarifatat vendore. Pas këtij rakordimi të hartoj listën përfundimtare të debitorëve për këto subjekte dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

c-Të evidentohen subjektet që administrojnë tokë truall, sipërfaqen e miratuar për ndërtim dhe të parashikojë për këtë sipërfaqe aplikimin e taksës mbi truallin.

Menjëherë

12- Gjetjet nga auditimi: Në Bashkinë Krujë, NJA Fushë Krujë, Bubq dhe Nikel, kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKR, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,569,368 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar *(Trajtuar hollësisht në faqet 120-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

12.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 127 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 9,569,368 lekë, të cilët



kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar sipas pasqyrës Aneks nr. 5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në vijimësi

13 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, për pronat e transferuara nuk ka lidhur kontrata qiraje për objekte të cilat janë zaptuar nga persona të ndryshëm të cilët i përdorin për strehim apo për qëllime biznesi me sipërfaqe 10533.5 m², nga mos lidhja e kontratave të qirasë me këto persona llogariten të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 23,366,800 lekë, veprim në kundërshtim ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” (Trajtuar hollësisht në faqet 131-133, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkatimin e vlerës 23,366,800 lekë, nga personat të cilët kanë zaptuar pronat e Bashkisë, sipas Aneksit nr. 6, 8, 9, 10, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

14 - Gjetje nga auditimi: Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Krujë, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 15 subjekte, të cilët kanë në përdorim 627.73 ha sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme. Këto subjekte nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 275,926 mijë lekë, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë riklasifikuar në fond pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10.2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 134-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, si dhe t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore prej 627.725 ha, për arkëtimin qirasë në vlerën 275,926 mijë lekë, sipas Aneksit nr. 14, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në vijimësi

15 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, nga 12 masa të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm, ka zbatuar 9 masa, në proces zbatimi 2 masa (masa nr. 1 e nr. 4), nuk ka zbatuar 1 masë (nr. 10), si dhe nuk ka arkëtuar vlerën 2,545,661 lekë, nga subjekti “A.” shpk në vlerën 1,677,661 lekë dhe “K.& C.” shpk në vlerën 868,000 lekë, pasi ndodhen për shqyrtim në Gjykatën Administrative Tiranë, regjistruar me datë 28.04.2016. Nuk ka arkëtuar vlerën 507,300 lekë, nga subjekti “P.” shpk, nuk ka arkëtuar vlerën 600,000 lekë nga subjekti “A.” sha dhe nuk ka arkëtuar vlerën 600,000 lekë, nga subjekti “VN” sha dhe detyrimi për taksën familjare në vlerën 286,200 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 15 shkronja (j) dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” (Trajtuar hollësisht në faqet 10, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të zbatojë rekomandimet e lëna nga KLSH-ja, si dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës 1,993,500 lekë.

**Në vijimësi**

16. Gjetje nga auditimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Krujë, nuk ka arkëtuar gjokat për shkeljet e konstatuara në ndërtimet pa leje ndërtimi, si dhe nuk ka ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për 9 raste në vlerën 3,700,000 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 127-128, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1 Rekomandimi: Bashkia Krujë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe Drejtoria Juridike të marrë masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për 9 vendime me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura gjatë vitit 2015-2016 në vlerën 3,700,000 lekë, bazuar në nenet 151 dhe 152 të “Kodit Procedurës Civile në RSH”.

Njëherazi të marr masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në zbatim të nenit 24 -Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Menjëherë

17 - Gjetje nga auditimi: Bashkinë Krujë, në 9 investime me vlerë 32,658,263 lekë me tvsh nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit dhe nga verifikimi në terren, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 3,963,445 lekë pa tvsh, veprim në kundërshtim me nenin 7 e 12, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolauditimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, pika 3, 4 (*Trajtuar hollësisht në faqet 128-143, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të merren masa, për monitorimin e vazhdueshëm të investimeve, si gjatë periudhës së zbatimit të punimeve ashtu edhe në përfundim të tyre. Dosjet teknike të objekteve të përfunduara të merren në dorëzim nga zyra e autorizuar sipas Rregullores së Brendshme të Bashkisë vetëm pas plotësimit të tyre.

Në vijimësi

18 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka lidhur kontrata qiraje, për objektin: “H. B.” Fushë Krujë, pasi këshilli i Bashkisë me vendim nr. 108, datë 14.11.2014 ka vendosur nisjen e procedurave të privatizimit të objektit në emër të banorëve që jetojnë në këtë objekt, me sipërfaqe 716.84 m², me 21 apartamente. Nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, është shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë në vlerën 3,133,397 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 2, të ligjit nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, të ndryshuar, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” dhe VKB nr. 108, datë 14.11.2014 “Për nisjen e procedurave të privatizimit të objektit “H. B.” (*Trajtuar hollësisht në faqet 126-127, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të lidhë kontratë qiraje me persona të cilët i përdorin apartamentet, si dhe të ndjek të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 21 persona të vlerës 3,133,397 lekë (sipas Aneksit nr. 8, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë edhe pse ka mazhorancën e aksioneve në Ujësjele sh.a Krujë, nuk e ka përcaktuar si agjent tatimor nëpërmjet një marrëveshje, për të arkëtuar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore për 4474 familje, në vlerën 3,096,000 lekë, së bashku me faturat e ujit të



pijshëm, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5 shkronja (ii), neni 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar, marrëveshje e cila do të rriste arkëtimin e taksave vendore dhe do rigjenerojë të ardhura për Bashkinë Krujë *(Trajtuar hollësisht në faqet 118-119, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

19.1 Rekomandimi: Bashkia Krujë të përgatisë aktmarrëveshjen me Ujësjetllës sh.a. Krujë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore të popullatës për 4474 familje në vlerën 3,096,000 lekë, së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njesisë Publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **12,339,075 lekë**, si më poshtë:

1 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 128, datë 30.03.2015, në shumën 80,000 lekë, për gratë e Bashkisë ka organizuar drekë me rastin e festës së 8 Marsit, ndërsa shpenzimet e kryera në vlerën 80,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pika 9, të VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, të ndryshuar me VKM nr. 826, datë 05.12.2011, VKM nr. 849, datë 06.12.2012, pikën 1/b, të VKM nr. 472, datë 2.7.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore” *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 25-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e pagesave të kryera për festën e 8 marsit në vlerën **80,000 lekë**.

Brenda muajt Janar 2018

2 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 138, datë 03.04.2015, në shumën 298,000 lekë, anëtarët e këshillit të Bashkisë Krujë ka zhvilluar udhëtim turistike në Sofje, Bullgari. Bashkëlidhur urdhër shpenzimit nuk ndodhen: programi i hartuar nga këshilli i Bashkisë, qëllimi i udhëtimit, data, preventivi i shpenzimeve, faturat tatimore për fjetje në hotel, etj. Anëtarët e këshillit të bashkisë nuk mund të shkojnë për udhëtim turistik, ndërsa shuma 298,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar” *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 26-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

2.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga **17 anëtarët** e këshillit të Bashkisë Krujë të cilët janë paguar për në udhëtim turistike në Sofje, Bullgari në vlerën **298,800 lekë**.

**Brenda muajt Janar 2018**

3 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 552, datë 24.06.2015, në shumën 18,000 lekë ka blerë kafe me kapsula. Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëllimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit, ndërsa shuma 18,000 lekë, përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar, (Trajtuar hollësisht në faqet 27-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 2 persona sa paguar padrejtësisht për pritje përcjellje nga fondet e buxhetit të Bashkisë Krujë në vlerën **18,000 lekë**, përkatësisht:

- në vlerën 9,000 lekë, nga SH.H.me detyrë ish-Kryetar Bashkie;
- në vlerën 9,000 lekë, R.S., me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

Brenda muajt Janar 2018

4 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1804, datë 29.12.2015, në me rastin e festës së Ullirit ka organizuar një drekë me 60 persona pjesëmarrës duke shpenzuar shumën 108,000 lekë, e cila përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, pagesa në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999 (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 29-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 60 punonjës të Bashkisë Krujë të vlerës **108,000 lekë**.

Brenda muajt Janar 2018

5 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 527, datë 18.03.2016, në shumën 168,300 lekë, nr. 528, datë 18.03.2016, në shumën 15,300 lekë, nr. 529, datë 18.03.2016, në shumën 45,900 lekë, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.

Ministria e Kulturës, Qendra Kombëtare e Veprimtarive folklorike Tiranë, me shkresë nr. 25/9, datë 25.01.2016, ka përcaktuar: “Grupet do të paraqiten në konkurrim me një program me gjatësi deri në 15 minuta dhe me numër pjesëmarrësish jo më shumë se 12 persona, artistë dhe staf mbështetës.”. Shpenzimet për fjetje dhe ushqim janë përballuar nga pala pritëse, ndërsa Bashkia Krujë duhet të përballonte vetëm shpenzim e transportit. Drejtoria e Financës, ka paguar 15 persona më shumë 221,400 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 31-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 15 persona të vlerës **221,400 lekë**, sa paguar pa u mbështetur në dispozitë



ligjore, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.

Brenda muajt Janar 2018

6 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1682, datë 26.08.2016, në shumën 550,000 lekë, ka paguar udhëtim e dieta personelin e Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë. Dhënia e dietave të plota dhe e shpenzimeve të fjetjes për punonjësit e Repartit Ushtarak nr. 4040 Tiranë, në shumën 550,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pikën I, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, të ndryshuar (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 32-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 10 persona te vlerës **550,000 lekë**, sa paguar pa mbështetur në dispozitë ligjore për udhëtim e dieta personelin e Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë.

Brenda muajt Janar 2018

7- Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë ka kryer pagesa për shpërblimin e anëtarëve të këshillit të bashkisë të cilët, kanë munguar në mbledhjet e këshillit, duke u shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet e këshillit të bashkisë, për vitin 2015, që përbën dëm ekonomik në vlerën 1,102,461 lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2 dhe ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8 (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 23-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1- Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 45 persona te vlerës **1,102,461 lekë**, të cilët kanë munguar në mbledhjet e këshillit për vitin 2015, ndërkohë janë shpërblyer (paguar) edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet e këshillit të bashkisë.

Brenda muajt Janar 2018

8 - Gjetje nga auditimi: Për vitin 2015, vitin 2016 i janë xhiruar më tepër shuma 264, 000 lekë, Klubit Futbollit “I.” qyteti Fushë-Krujë. shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin KF I., në kundërshtim me ligjin vendos nenin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar dhe Kontratës së Qirasë nr. 337 Rep, nr. 189 Kol, datë 22.01.2016 neni 4 (*Trajtuar hollësisht në faqet 13-14, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1 - Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me sektorin juridik të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **264,000 lekë**, përfituar padrejtësisht nga K- F “I.” sha, qyteti Fushë-Krujë.

Brenda muajt Janar 2018

9 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë” Krujë, nga i dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 76,106 lekë pa tvsh, veprim në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5008, datë 25.11.2016, lidhur ndërmjet Bashkisë Krujë dhe BOE “M.” shpk dhe “V.. E” shpk, kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 5042, datë 25.11.2016 dhe kontratën e kolaudit të punimeve nr. 1627, datë 16.03.2016 (*Trajtuar hollësisht në faqet 105-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të merren masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **76,106 lekë pa tvsh** për punimeve të pakryera, nga bashkimi i operatorëve



ekonomik BOE “M.” shpk dhe “V. E” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5008, datë 25.11.2016 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë” Krujë.

Menjëherë

10 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT-së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë Krujë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 41,920 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2019, datë 24.08.2015, lidhur ndërmjet ish-Bashkisë Fushë Krujë dhe OE “D.” shpk, me kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 134, datë 23.06.2013, me kontratën e kolaudit të punimeve pa numër datë 30.06.2015 (*Trajtuar hollësisht në faqet 107-108, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **41,920 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga “D.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2019, datë 24.08.2015 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT - së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë Krujë” Krujë.

Menjëherë

11 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krujë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 14,780 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1657, datë 25.05.2015, lidhur ndërmjet Bashkisë Fushë Krujë dhe OE “M.” shpk dhe kontratën e kolaudit të punimeve nr. 139, datë 22.06.2015 (*Trajtuar hollësisht në faqet 109-110, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **14,780 lekë pa tvsh** nga OE “M.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa numër datë 15.06.2015 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krujë” Krujë, për punime të pakryera.

Menjëherë

12 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Pastrim i shtratit të lumit Zezë” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 160,000 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3661, datë 30.08.2016, të lidhur ndërmjet Bashkisë Krujë dhe OE “H.” shpk dhe kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016 (*Trajtuar hollësisht në faqet 113-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **160,000 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga OE “H.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3661, datë 30.08.2016 me objekt: “Pastrim i shtratit të lumit Zezë” Krujë.

Menjëherë

13 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 200,277 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “A.” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016 (*Trajtuar hollësisht në faqet 116-117, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të ndjek në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **200,277 lekë pa tvsh** për punime të pakryera, nga OE “A.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 1585, datë 30.12.2013 me objekt: “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq” Krujë.

**Menjëherë**

14 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmentshi-baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari-Lagje e Shoteve, Bubq” Krujë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 546,623 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “A.A” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 1538/1, datë 13.12.2013 (*Trajtuar hollësisht në faqet 117-1118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të ndjek në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **546,623 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga OE “A.A” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 1585, datë 30.12.2013 me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmenti shi-baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari-Lagje e Shoteve, Bubq” Krujë.

Menjëherë

15 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, me subjektin “F.K. C. F.” sha, ka lidhur kontratë nr. 407, datë 21.01.2011, me afat 10 vjeçare, për përdorim të një sipërfaqe 3.5235 ha, për prodhimin e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror, vlera e qirasë është në shumën 1,442,918 lekë/vit e cila është llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të Kullotave”, të ndryshuar. Subjekti “F. K. C.F.” sha për 6 vitet 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 dhe 2017 nuk ka likuiduar detyrimet gjithsej në vlerën 8,657,508 lekë, që përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në kundërshtim me kushtet e Kontratës nr. 156/1, datë 20.04.2007 (*Trajtuar hollësisht në faqet 131-131, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratës nr. 407, datë 21.01.2011 dhe arkëtimin e vlerës **8,657,508 lekë**, nga subjekti “F. K. C. F.”sha.

Menjëherë**C. 2. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

1 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në 8 procedura prokurimi me vlerë **33,676,934 lekë** (me tvsh), ka mos përmbushje të rregullave në procedurat e prokurimit, për mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomikitet të fondeve publike, veprime në kundërshtim me nenin 1, 2, 24, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar dhe kreu V, pika 1/a, pika 4/h, të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, të ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqen 48-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë, të marrë masa, të eliminojë praktikën që çojnë në efektivitet të ulët të prokurimeve për mallra e shërbime, për të ardhmen, gjatë planifikimit të fondeve për mallra dhe shërbime procedurat e tenderit të jenë në përputhje me fondet e planifikuara.

Në vijimësi**V. KONKLUZIONE/OPINJONE:**

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në standardet e INTOSAI-t dhe Manualit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në *Bashkinë Krujë*, rezultuan devijime nga kuadri ligjor rregullator në fuqi (kriteret) dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

1- Bashkia Krujë, Në pasqyrat financiare (bilancet kontabël datë 31.12.2015) ish-Komuna Thumanë, nuk ka pasqyruar në llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm”, shuma 16,767,513 lekë, e cila vejnë nga rekomandimet e lëna nga KLSH, si dhe në ish-Komunës Çudhi, në shumën 311,671 lekë, e cila vejnë nga Auditimi i Prefekturës Durrës, ndërsa këto llogari nuk ndodhen në bilancin e datë 30.06.2015.

2- Bashkia Krujë, për vitet 2015-2016 deri me datë 30.06.2017 nuk ka evidentuar borxhin tatimor në vlerën 173,175 mijë lekë, duke mos zbatuar procedurat e arkëtimit dhe nxjerrjen e urdhër bllokimeve në bankë, apo ndjekja e rrugëve ligjore për arkëtimin e tyre.

3- Bashkinë Krujë, megjithëse është bërë transferimi i pronave dhe aseteve me VKM, nuk ka kryer inventarizimin për regjistrimin në ZVRPP Krujë.

4- Bashkia Krujë, në 7 raste me vlerë 2,065,000 lekë nuk ka bërë hyrje në magazinë studime dhe projektme të prokuruar me fonde publike, nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në shumën 201,220,723 lekë, si dhe në fund të vitit 2016 nuk ka paguar detyrimet kreditore në shumën 118,125,375 lekë.

5- Bashkia Krujë, për vitin 2016, nuk ka hartuar një program vjetor për kryerjen e inventarizimit me synim sigurimin para dhe gjatë kryerjes së inventarizimit të pronës shtetërore për një mekanizëm kontrolli, bazuar në informacionin historik apo të pritshëm mbi situatat e aktiveve afatgjata për arritjen e objektivave të tyre.

6- Bashkia Krujë, aktivet e qëndrueshme qarkulluese të vlerësuar dhe të nxjerra jashtë përdorimit nuk i kabërë hyrje në magazinë me dokumentacion të rregullt kundrejt plotësimit të fletëhyrjes, si dhe komisioni i asgjësimit materialet për asgjësim nuk i ka marrë me fletëdalje nga magazina.

7 - Bashkia Krujë, shkarkimin e magazinës në lidhje me materialet e asgjësuar e ka kryer në mënyrë fiktive, pasi fletë dalja nr. 141, datë 10.0.2017, me vlerë 24,409,998 lekë, nuk ka marrës në dorëzim, duke i bërë dalje nga magazina me nënshkrimin e magazinierit.

8- Bashkia Krujë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga kontrata nr. 156/1, datë 20.04.2007 e subjekti “F. K. C. F.” sha dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjorë Krujë, për dhënien në përdorim të sipërfaqes 3.5235 ha, parcela nr. 87-90 për prodhimin e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror për vlerën 8,657,508 lekë.

9- Bashkia Krujë, nuk kanë lidhur kontrata për shfrytëzimin e fondit pyjor nga subjekte të ndryshme me sipërfaqe 627.725 ha të cilët kanë marrë leje shfrytëzimi MEI, që përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 275,926 mijë lekë.

Kwto devijime nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur të KLSH, nuk janë materiale por devijime të konstatuara në disa raste, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar dhe për përmirësimin e gjendjes së wshtë rekomanduar bashkisë Krujë marrja e masave organizative.

VII. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

a. Akt Konstatime:

1. Akt Konstatimi nr. 1, datë 06.10.2017 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”
2. Akt Konstatimi nr. 2, datë 06.10.2017 “Për pagesat e këshilltarëve”
3. Akt Konstatimi nr. 3, datë 03.10.2017 “Për auditimin e veprimeve të bankës”
4. Akt Konstatimi nr. 4, datë 06.10.2017 “Për asetet”
5. Akt Konstatimi nr. 5, datë 06.10.2017 “Për kontratat e shfrytëzimit”
6. Akt Konstatimi nr. 6, datë 06.10.2017 “Për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Krujë”

7. Akt Konstatimi nr. 7, datë 03.10.2017 “Për auditimin e veprimeve të bankës”
8. Akt Konstatimi nr. 8, datë 06.10.2017 “Për prokurimet publike”
9. Akt Konstatimi nr. 9, datë 06.10.2017 “Për prokurimet publike”
10. Akt Konstatimi nr. 10, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
11. Akt Konstatimi nr. 11, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
12. Akt Konstatimi nr. 12, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
13. Akt Konstatimi nr. 13, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
14. Akt Konstatimi nr. 14, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
15. Akt Konstatimi nr. 15, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
16. Akt Konstatimi nr. 16, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
17. Akt Konstatimi nr. 17, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
18. Akt Konstatimi nr. 18, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
19. Akt Konstatimi nr. 19, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
20. Akt Konstatimi nr. 20, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
21. Akt Konstatimi nr. 21, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
22. Akt Konstatimi nr. 22, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
23. Akt Konstatimi nr. 23, datë 05.10.2017 “Për prokurimet publike”
24. Akt Konstatimi nr. 24, datë 06.10.2017 “Për sistemimin e rruge Bubq”
25. Akt Konstatimi nr. 25, datë 06.10.2017 “Për sistemim asfaltim rruga qendër Dukagjin”
26. Akt Konstatimi nr. 26, datë 06.10.2017 “Për sistemim asfaltim rruga SMT”
27. Akt Konstatimi nr. 27, datë 06.10.2017 “Për sistemim asfaltim fshati Fushë Krujë”
28. Akt Konstatimi nr. 28, datë 06.10.2017 “Për sistemim asfaltim rruga Vinjollëve”
29. Akt Konstatimi nr. 29, datë 06.10.2017 “Për pastrim shtrati lumi Zezë”
30. Akt Konstatimi nr. 30, datë 06.10.2017 “Për rikonstruksion i rrugëve Bubq”
31. Akt Konstatimi nr. 31, datë 06.10.2017 “Për mirëmbajtje e lumit Zezë”

b. Akt Verifikime:

1. Akt verifikim nr. 1, datë 02.10.2017 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna”
2. Akt verifikim nr. 2, datë 06.10.2017 “Për menaxhimit financiar dhe kontrollit”
3. Akt verifikim nr. 3, datë 06.10.2017 “Për zbatimin e buxhetit”
4. Akt verifikim nr. 4, datë 06.10.2017 “Për zbatimin e pagave”
5. Akt verifikim nr. 5, datë 02.10.2017 “Për organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit”
6. Akt verifikim nr. 6, datë 02.10.2017 “Për verifikimin e veprimeve të arkës”
7. Akt verifikim nr. 7, datë 02.10.2017 “Për Pasqyrat financiare”
8. Akt verifikim nr. 8, datë 03.10.2017 “Për inventarizimin e pronës shtetërore”
9. Akt verifikim nr. 9, datë 03.10.2017 “Për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve”
10. Akt verifikim nr. 10, datë 03.10.2017 “Për asgjësimin e aktiveve”
11. Akt verifikim nr. 11, datë 06.10.2017 “Për vendosje sinjalistike”
12. Akt verifikim nr. 12, datë 06.10.2017 “Për verifikimin e ndërmarrjeve të vartësisë”
13. Akt verifikim nr. 13, datë 06.10.2017 “Për policinë bashkiake”
14. Akt verifikim nr. 14, datë 06.10.2017 “Për vendosjen e sinjalistikës Krujë”

Shënim: Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë raport auditimi duhet t’u bëhet prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t’u jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen dhe të bëjnë komentet dhe shpjegimet përkatëse, nëse kanë.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.



GRUPI I AUDITIMIT

1. Q. **SH.**, Përgjegjësi i Grupit të Auditimit,
2. P. **GJ.**, Auditues,
3. D. **K.**, Auditues,
4. Xh. **XH.**, Auditues,
5. J. **H.**, Auditues.