



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TË PËRPUTHSHMËRISË

BASHKIA MALLAKASTËR

Qershor 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Përmbajtja

c) <i>Objektivat dhe qëllimi.</i>	4
d) <i>Identifikimi i çështjes.</i>	4
<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>	7
e) <i>Përgjegjësitë e audituesve.</i>	7
f) <i>Kriteret e vlerësimit.</i>	7
g) <i>Standardet e auditimit.</i>	8
II. PËSHKRIMI AUDITIMIT	8
A. Planifikimi dhe identifikimi i riskut.	9
<i>Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.</i>	9
<i>Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.</i>	13
<i>Strategjia dhe vlerësimi i riskut.</i>	14
<i>Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.</i>	14
<i>Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.</i>	15
<i>Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).</i>	16
<i>Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.</i> ..	16
<i>Ekzekutimi i procedurave të testimit.</i>	17
<i>Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.</i>	17
<i>Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.</i>	20
<i>Ekzekutimi i testeve thelbësore.</i>	21
<i>Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.</i>	25
B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.	25
C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017.	33
<i>-Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.</i>	77
D. Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike.	109



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

E. Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik	115
F. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.....	116
III. GJETJET DHE REKOMANDIMET	139
IV. OPINIONI AUDITIMIT.....	148

Lista e shkurtimeve

KLSH	-Kontrolli i Lartë i Shtetit
VKM	-Vendim i Këshillit të Ministrave
ZVRPP	-Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive
INTOSAI	-International Organisation of Supreme Audit Institutions
ISSAI	-International Standards of Supreme Audit Institutions
MF	-Ministria e Financave
DP	-Drejtori e Përgjithshme
VKB	-Vendim i Këshillit Bashkiak
PBA	-Projekt Buxheti Afatmesëm
APP	-Agjencia e Prokurimit Publik
KPP	-Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
OE	-Operator Ekonomik
TVSH	-Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
AK	-Autoriteti Kontraktor
QKL	-Qendra Kombëtare e Liçensimit
DST	-Dokumente Standard të Tenderit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

I. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit Nr. 246/2, datë 05.03.2018 ndryshuar me nr. 246/3, datë 16.04.2018, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 05.03.2018 deri në datën 04.05.2018, në subjektin Bashkia Mallakastër, për periudhën nga 01.01.2016 deri në 31.12.2017 u krye auditimi “Mbi dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë financiare me kuadrin rregullator në fuqi për periudhën 2016-2017, duke përfshirë këtu, vlerësimin në se të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Albert Thoma, Përgjegjës Grupi
2. Xhein Xhindoli, Auditues
3. Alush Zaçe, Auditues
4. Skënder Muça, Auditues

- a) **Titulli.** Auditim mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Mallakastër me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, Kreu I, germa g).
- b) **Marrësi.** Kryetari i Bashkisë Mallakastër.
- c) **Objektivat dhe qëllimi.** Mbi dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë financiare me kuadrin rregullator në fuqi për periudhën 2016-2017, duke përfshirë këtu, vlerësimin në se të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Vlerësimi nëse aktivitetet dhe informacionet e raportuara në pasqyrat financiare dhe në zbatimin e buxhetit, janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet për periudhën objekt i auditimit nëpërmjet:
 - Evidentimit të të metave dhe mangësive (mospërputhjeve) në lidhje me rregullshmërinë e procedurave sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara.
 - Vlerësimin të realizimit të të ardhurave dhe administrimit të tyre, shpenzimet.
 - Vlerësimin të transparencës me publikun dhe biznesin.
 - Ballafaqimit dhe diskutimit të rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.

Formulimi i rekomandimeve, në bazë të konkluzioneve, opinioneve dhe gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, për shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen.

- d) **Identifikimi i çështjes.** Auditimi u krye sipas drejtimeve të mëposhtme, të miratuara në Programin e Auditimit Nr. 246/2, datë 05.02.2018 ndryshuar me nr. 246/3, datë 16.04.2018.

A. Proceset dhe drejtimet kryesore sipas të cilave do të zhvillohet veprimtaria audituese



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

për auditimin financiar dhe përputhshmërisë janë si më poshtë:

1. Planifikimi dhe identifikimi i riskut.

- 1.1. Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.
- 1.2. Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

2. Strategjia dhe vlerësimi i riskut.

- 2.1. Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.
- 2.2. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.
- 2.3. Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).
- 2.4. Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

3. Ekzekutimi i procedurave të testimit.

- 3.1. Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- 3.2. Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.
- 3.3. Ekzekutimi i testeve thelbësore.

4. Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.

- 4.1. Hartimi i Projekt Raportit të Auditimit.
- 4.2. Hartimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit.

B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.

- 1.1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të vitit 2016, 2017.
- 1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij gjatë vitit sipas Akteve Normative.
- 1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.
- 1.4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017. (Auditimi për zbatimin e procedurave ligjore të prokurimit publik do të kryhet për periudhën nga data 01.01.2016 deri më datën 31.12.2017).

- 1.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.
- 1.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.
- 1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kritereve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).
- 1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit të kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.
- 1.5. Opinion mbi prokurimin e fondeve në nivel institucional.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

1.6. Hartimi i një table në lidhje me procedurat e prokurimit publik, objekti i prokuruar, lloji i procedurës, fondi limit, data dhe vlera e kontratës lidhur, shtesat e kontratës, diferenca nga fondi limit, operatori ekonomik fitues dhe cila procedurë prokurimi është audituar nga grupi/audituesi i KLSH në vlerë dhe në përqindje *(Të paraqitet në formë tabelore në Projektraport dhe Raportin Përfundimtar të Auditimit)*.

D. Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike.

1.1. Menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike, administrimin e plotë të tyre nga bashkia në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre.

1.2. Ligjshmëria dhe rregullariteti i veprimeve të kryera me asetet e qëndrueshme. Administrimi, marrja në dorëzim, dokumentacioni përkatës, hartat etj, mbikëqyrja nga bashkia e aseteve në varësi të saj, kontrollet e ushtruara, konstatimet, masat e marra. Inventarizimi dhe krijimi i regjistrimit/data base të aseteve të bashkisë, auditimi i ndryshimeve të kryera në asete (dhënie me qira, shitje troje etj). Nxjerrja jashtë përdorimit e aseteve.

1.3. Auditimi i procedurave të dhënies me qira të aseteve të bashkisë apo njësive administrative. Lidhja e kontratave dhe zbatimi i tyre. Analizë e të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

1.4. Auditimi mbi menaxhimin dhe administrimin e objekte ndërtimore, social kulturore, objektet me funksion ekonomik, infrastrukturor, mbrojtës, toka bujqësore e pandarë, rrugët e brendshme, objekte të ndërtuara, si dhe resurse natyrore të çdo lloji. Verifikimi i statusit juridik të tyre, regjistrimi në ZVRPP, administrimi i trojeve dhe shesheve publike të zëna nga ndërtimet pa leje, procedurat e ndjekura për vlerësimin dhe shitjen e tyre (nëse janë kryer).

1.5. Vlerësimi i nivelit të kontrollit të territorit bazuar në organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).

1.6. Zbatimi i procedurave ligjore për dhënien me qira dhe arkëtimin e vlerës qirave të tokave shtetërore te pandara, që nga data e lidhjes së kontratave.

E. Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik

1.1. Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik.

1.2. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sA..ore dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit.

1.3. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm publik të Bashkisë.

F. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

G. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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

- Për menaxhimin dhe funksionimin e Bashkisë Mallakastër përgjegjësia kryesore është e Kryetarit të Bashkisë, Mallakastër.
- Për prokurimet publike përgjigjet Përgjegjësi i Sektorit të Prokurimeve i cili varet dhe jep llogari tek ZV/Kryetari i Bashkisë.
- Për planifikimin dhe administrimin financiar përgjigjet Drejtori i Drejtorisë Ekonomike i cili varet dhe jep llogari tek Kryetari i Bashkisë.
- Për burimet njerëzore dhe shërbimet përgjigjet Drejtori i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të cilët varen nga Kryetari i Bashkisë.
- Për projektimin dhe zhvillimin përgjigjet Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territori i cili varet dhe jep llogari tek Kryetari i Bashkisë.

- e) ***Përgjegjësitë e audituesve.*** Grupi i Auditimit të KLSH nëpërmjet veprimtarisë audituese ka ushtruar përgjegjësinë institucionale për zbatimin e programit të miratuar të auditimit, aplikimin e standardeve kombëtare e ndërkombëtare të auditimit sipas INTOSAI; për formulimin e konkluzioneve në mënyrë objektive në bazë të gjetjeve nga auditimi dhe për dhënien e opinionëve të pavarura, objektive dhe profesionale mbi drejtimit e auditimit në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Mallakastër me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi. Grupi i Auditimit ka ushtruar auditimin mbështetur në gjykimin profesional të audituesve duke respektuar kërkesat etike dhe planifikuar auditimin në nivel optimal për sigurimin e nivelit të kërkuar të sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Mallakastër.
- f) ***Kriteret e vlerësimit.*** Gjatë auditimit, Grupi i Auditimit është mbështetur në kriteret e vlerësimit dhe kërkesat që burojnë nga kuadri rregullator në fuqi si më poshtë:

Lloji Dokumentit	Detajet e bazës ligjore dhe rregullatore që do të përdoret
Referenca me Standardet Auditimit	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", etj. Manualët e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

LIGJE	Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” si dhe ligjet e udhëzimet vjetore të Ministrisë së Financave për buxhetin, ligji nr. 147/2015 “Për buxhetin e vitit 2016”, ligji nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, etj.
Rregullore, Udhëzues, Akt të tjera Administrative	Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015. Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së. Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.

g) **Standardet e auditimit.** Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100-999) të standardeve ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit të KLSH, ka adoptuar Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë si standard pune. Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të SAI mbi auditimin e përputhshmërisë kryesisht ISSAI 4000 “Prezantimi i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë” dhe ISSAI 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen veçmas nga auditimi i pasqyrave financiare.

II. PËSHKRIMI AUDITIMIT

Në datën 05/03/2018 u bë prezantimi i grupit të auditimit dhe programit të auditimit në subjektin Bashkia Mallakastër sipas njoftimit të fillimit të auditimit nr. 246, datë 26.02.2018. U protokollua programi i auditimit në subjekt me nr. 576/2, prot i subjektit, datë 05.03.2018. Takimi u krye në zyrën e Kryetarit të Bashkisë, në takim me grupin e auditimit morrën pjesë përveç kryetarit dhe Sekretari i Përgjithshëm dhe Drejtorët e zyrave. U mabjt protokollit i takimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

paraprak, u prezantuan drejtimet e auditimit, qëllimi, lloji i auditimit dhe afatet. U caktua Sekretari i Përgjithshëm për të kontaktuar mbajtur marrëdhëniet gjatë auditimit.

Në datat 06.03.2018 u krye ndarja e drejtimeve të auditimit sipas programit për cdo pjesëtar të grupit të auditimit dhe u nënshkrua nga grupi i auditimit së bashku me deklaratat e konfliktit të interesit, u miratua nga Drejtori i Departamentit. U kërkua nga subjekti të vinte në dispozicion të grupit të auditimit evidencën paraprake me qëllim vlerësimin e riskut të subjektit dhe atë të auditimit (Evidenca paraprake nga fushat sipas drejtimeve kryesore të auditimit, sipas programit të auditimit). U hap llogaria e audituesit në sistemin elektronik të APP si dhe u bë aktiv arkivi i prokurimeve për vitin 2016-2017.

-Në datat 07-09/03/2018 u grumbullua evidenca e kërkuar në format elektronik dhe dokumentar si më poshtë:

- VKB nr. 5, datë 02.03.2016 “Për ndarjen e buxhetit të vitit 2016”
- VKB nr. 06, dt. 02.03.2016 “Miratimi in Strukturës dhe niveli i pagave viti 2016”
- VKB nr. 32, datë 01.07.2016 “Miratimi in Strukturës dhe niveli i pagave viti 2016” sipas VKM nr. 165, datë 02.03.2016.
- VKB nr. 58, datë 29.12.2016 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2017”
- Buxheti i pavarur i bashkisë për të dy vitet
- Situacionet mujore të shpenzimeve 2016-2017 të rakordura e miratuara nga Dega e Thesarit nr. 128.
- Ditari i veprimeve me bankën 2016-2017 dhe urdhërshpenzimet me bankë për cdo muaj.
- Pasqyrat financiare për të dy vitet ushtrimore objekt i auditimit.
- Regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike për vitet 2016-2017.
- Vendime të KB për vitet 2016-2017.

-Në datat 12 – 15/03/2018 u shqyrtuan evidencat e grumbulluara për efekt të njohjes së veprimtarisë së subjektit për periudhën e audituar dhe vlerësim të riskut.

A. Proceset dhe drejtimet kryesore sipas të cilave u zhvillua veprimtaria audituese për auditimin e përputhshmërisë janë si më poshtë:

A. Planifikimi dhe identifikimi i riskut.

Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.

Për periudhën objekt i auditimit Bashkia Mallakastër ka ushtruar veprimtarinë mbështetur në kuadrin rregullator në fuqi dhe organizimi dhe funksionimi i veprimtarisë është udhëzuar nga rregullore e brendshme ekzistuese e miratuar me VKB nr. 31, datë 01.07.2016. Është në fazën përfundimtare rregullore e re e organizmit dhe funksionimit të Bashkisë Mallakastër e cila është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

mbështetur në kuadrin rregullator në fuqi kryesisht në përcaktimet dhe ndryshimet respektive të reformës territoriale-administrative dhe ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nga vlerësimi grupi i auditimit vendosi që për auditimin e veprimtarisë të mbështetet në rregulloren ekzistuese kurse për qëllim të raportimit dhe rekomandimeve të mbështetet në rregulloren e re.

Nga verifikimi rezulton se nuk është strukturuar veprimtaria në bazë strategjish të përcaktuara dhe përgjithësisht janë konsideruar objektiva të veprimtarisë së institucionit ato të përcaktuara në përgatitjen e PBA dhe buxheteve vjetore respektive të cilat kryesisht reflektojnë detyrimet ligjore dhe synimet e përcaktuara në shkallë vendi në reformën territoriale-administrative të cilat janë përcaktuar dhe në rregulloren e brendshme së bashku me përgjegjësitë dhe kompetencat për çdo post pune.

Për vitin 2016-2017 struktura është përbërë nga bashkia dhe 8 Njësi Administrative (Ish-Komunat) si Aranitas, Ngraçan, Selitë, Greshicë, Kutë, Hekal, Fratar dhe Qendër Dukas.

Për vitin 2018 është kryer ristrukturimi në bazë të reformës territoriale-administrative dhe operon me dy struktura, Bashkia dhe Njësia Administrative Fratar.

Për vitin 2016, në total bashkia përbëhet nga 307 punonjës nga të cilët 187 punonjës aparati i bashkisë kurse për vitin 2017 përbëhet nga 429 punonjës nga të cilët 307 punonjës bashkia dhe pjesa tjetër funksione të transferuara.

Marrëdhëniet e punës rregullohen në më të shumtën nga kodi i punës, 23 punonjës janë me status të konfirmuar të nëpunësit civil dhe 3 në periudhë prove.

Administrata është e organizuar në drejtori, sektorë dhe zyra. Nivelet e shërbimit civil janë Drejtori-Përgjegjës Sektori-Specialist. Për periudhën objekt i auditimit administrata është e përbërë nga Kryetari, 2 Nënkyetar, Sektori i Auditit të Brendshëm, Policia Bashkiake, IMTV, Shërbimi Zjarrfikës dhe emergjencat civile, Drejtoria e Çështjeve Sociale, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike, Drejtoria e Mjedisit, Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Juridike dhe Marrëdhëniet me Publikun dhe 8 Njësi Administrative.

Mbështetur në Rregulloren e Brendshme rezulton se janë instaluar mekanizmat e kontrollit të brendshëm ku janë konceptuar me kapituj, në një kapitull varësia, llogaridhënia dhe komunikimi, në një kapitull tjetër konpetencat dhe me radhë etika, disiplina mënyra e përpunimit të dokumenteve etj. U vlerësua të auditohet funksionimi i mekanizmave të kontrollit nëpërmjet raportimit të auditit të brendshëm, planeve periodike të punës, raportimet zyrtare dhe pyetësorët e intervistat e konceptuara për këtë qëllim. Evidentohet fakti se nuk është përgatitur e miratuar gjurma e auditimit në institucion pavarësisht se organizimi i financës ka administruar dokumentacionin në mënyrë të përshtatshme si për auditimin e brendshëm ashtu dhe për auditimin e jashtëm publik. Bashkia ka krijuar mundësitë e komunikimit dhe bashkëpunimit jo vetëm dokumentar por dhe elektronik, ka ndërtuar dhe bërë funksionale faqen zyrtare të internetit me adresë www.bashkiamallakaster.gov.al dhe komunikimin e personalizuar elektronik të punonjësve të bashkisë duke rritur transparencën me publikun dhe palët e interesuara.

Bashkia Mallakastër mbulon një territor prej 224 km² me popullsi rreth 43 mijë banor.

-Për vitin 2016, janë miratuar në buxhet të ardhura totale në shumën 654,961,177 lekë sipas strukturës së mëposhtme të burimeve:

a. Fonde të trashëguara nga viti 2015 në shumën 11,617,537 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

b. Transferta e pakushtëzuar në shumën 122,349,875 lekë

c. Të ardhura të planifikuara në shumën 440,000,000 lekë

d. Transferta specifike në shumën 80,993,765 lekë

Të ardhurat sa më sipër janë planifikuar e miratuar të shpenzohen sipas strukturës së mëposhtme:

a. Paga, art. 600 në shumën 170,161,229 lekë

b. Sig. Shoq. Art. 601 në shumën 28,247,148 lekë

c. Shpenzime operative, art. 602 në shumën 210,333,800 lekë

d. Investime, art. 231 në shumën 233,219,000 lekë

e. Projektme, art. 230 në shumën 5,000,000 lekë

f. Fondi rezervë, art. 606 në shumën 2,500,000 lekë

g. Kujdesi social, art. 606 në shumën 3,500,000 lekë

h. Fondi i kontigjencës, art. 604 në shumën 2,000,000 lekë

-Për vitin 2017, janë miratuar në buxhet të ardhura totale në shumën 789,256,000 lekë sipas strukturës së mëposhtme të burimeve:

b. Transferta e pakushtëzuar në shumën 146,979,000 lekë

c. Të ardhura të planifikuara në shumën 553,000,000 lekë

d. Transferta specifike në shumën 92,277,000 lekë

Të ardhurat sa më sipër janë planifikuar e miratuar të shpenzohen sipas strukturës së mëposhtme:

a. Paga, art. 600 në shumën 128,998,760 lekë

b. Sig. Shoq. Art. 601 në shumën 30,560,933 lekë

c. Shpenzime operative, art. 602 në shumën 191,458,208 lekë

d. Investime, art. 231 në shumën 341,778,099 lekë

e. Projektme, art. 230 në shumën 5,000,000 lekë

f. Fondi rezervë, art. 606 në shumën 32,460,000 lekë

h. Fondi i kontigjencës, art. 604 në shumën 5,000,000 lekë

Evidentohet se nuk është bërë praktikë raportimi dhe miratimi në Këshillin e Bashkisë i realizimit faktik të buxhetit vjetor por çdo vit analizohen zërat e buxhetit përsa i përket realizimit në raport me planifikimin në kuadër të analizave vjetore periodike të institucionit. U vlerësua të auditohen analizimi i treguesve të buxhetit nga raportet e analizave vjetore.

Likuidimi i shpenzimeve është bërë kryesisht nëpërmjet bankës ku rezulton se për vitin 2016 janë kryer transaksione nëpërmjet 1811 urdhërshpenzimesh dhe, për vitin 2017, gjithësej 1463 urdhërshpenzime.

-Në bazë të regjistrimit të realizimit të prokurimeve publike për vitin 2016 rezulton se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Mallakastër, ka realizuar gjithësej 16 procedura prokurimi, pa blerjet me vlerë të vogël, në fondin limit në total në shumën 225,137,700 lekë dhe totali i kontratave të lidhura me tvsh në shumën 206,934,222 lekë nga të cilat 6 procedura të llojit tender i hapur me F.L. në shumën 172,666,860 lekë dhe fondi i kontraktuar me tvsh në shumën 150,158,043 lekë; 6 procedura të llojit kërkesë për propozim me F.L. në shumën 31,866,654 lekë dhe të kontraktuar me tvsh në shumën 32,051,156 lekë dhe, 4 procedura të llojit me negociim me F.L. në shumën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

24,891,686 lekë dhe të kontraktuara me tvsh në shumën 29,870,032 lekë. Gjithashtu janë realizuar 106 procedura për blerje me vlerë të vogël me F.L. në total në shumën 15,132,543 lekë dhe të kontraktuara me tvsh në shumën 15,393,332 lekë. Për vitin 2017 rezulton se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Mallakastër, ka realizuar gjithësej 22 procedura prokurimi, pa blerjet me vlerë të vogël, në fondin limit në total në shumën 390,664,369 lekë dhe totali i kontratave të lidhura me tvsh në shumën 458,924,233 lekë nga të cilat 7 procedura të llojit tender i hapur me F.L. në shumën 354,137,581 lekë dhe fondi i kontraktuar me tvsh në shumën 415,599,201 lekë; 12 procedura të llojit kërkesë për propozim me F.L. në shumën 20,116,859 lekë dhe të kontraktuar me tvsh në shumën 23,633,129 lekë dhe, 3 procedura të llojit me negociim me F.L. në shumën 16,409,929 lekë dhe të kontraktuara me tvsh në shumën 19,691,903 lekë.

-Për vitin 2016, janë prokuruar dhe kontraktuar 9 investime me F.L. në shumën 203,065,700 lekë dhe kontratat me tvsh në shumën 181,673,970 lekë. Për vitin 2017, janë prokuruar dhe kontraktuar 8 investime me F.L. në shumën 361,247,480 lekë dhe kontratat me tvsh në shumën 424,131,068 lekë.

-Për vitin 2016, institucioni e ka filluar vitin me aktive të qëndrueshme në vlerë bruto në shumën 2,721,797,023 lekë dhe e ka mbyllur vitin me aktive në vlerën bruto në shumën 3,055,224,048 lekë, amortizim i akumuluar në mbyllje në vlerën 512,328,353 lekë, blerje me pagesë në vlerën 319,960,853 lekë, transferuar nga jashtë institucionit në vlerën 14,722,801 lekë dhe nga brenda në vlerën 1,843,200 lekë. Gjatë këtij viti janë marrë në dorëzim sipas procedurave, Ish-DSHP Fier, seksioni Mallakastër, Sektori i SHMNZH, Stacioni Ballsh dhe SHA Ujësjetës Kanalizime Mallakastër. Për vitin 2017, institucioni e ka filluar vitin me aktive të qëndrueshme në vlerë bruto në shumën 3,055,224,048 lekë dhe e ka mbyllur vitin me aktive në vlerën bruto në shumën 2,373,132,457 lekë, amortizim i akumuluar në mbyllje në vlerën 387,705,587 lekë, blerje me pagesë në vlerën 262,472,030 lekë, transferuar nga brenda sistemit në vlerën 938,812,914 lekë dhe dalje jashtë përdorimit në vlerën 5,750,707 lekë. Institucioni ka kryer inventarët fizik dhe kontabël dhe nga pohimet e verifikimi rezulton se nuk janë dhënë me qira asete për periudhën objekt i auditimit.

-Auditi i Brendshëm është organizuar në nivel sektori, me Përgjegjës Sektori dhe 2 auditues të brendshëm. Në bazë të planeve vjetore të miratuara dhe raportimeve vjetore rezulton se për vitin 2016 janë kryer 13 misione auditimi dhe për vitin 2017 janë kryer 11 misione auditimi. U vlerësua të auditohet mënyra e planifikimit të misioneve të auditimit, realizimi i tyre dhe shkalla e zbatimit të rekomandimeve të auditit të brendshëm. Gjithashtu U vlerësua të auditohet kontributi në vlerësimin vjetor të cilësisë së punës së institucionit në kuptim të performancës sipas indikatorëve dhe strukturimi e menaxhimi i risqeve në institucion. Evidentohet fakti se si rezultat i mungesës së një strategjie ose objektiva prioritar nuk është krijuar një regjistër i identifikimit, vlerësimit dhe menaxhimit të riskut në institucion.

-Për zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm nga KLSH është bërë verifikimi i statusit të tyre dhe është mbajtur ajtverifikimi nr. 1, datë 09.12.2016 për vlerësimin dhe zbatimin e rekomandimeve të KLSH të dërguara me shkresën e saj nr. 1195/10, datë 13.05.2016,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

protokolluar në subjekt me shkresën nr. 02/25 datë 17.05.2016. Sa trajtuar në këtë verifikim rezulton se nga 31 masa organizative të rekomanduara, janë zbatuar plotësisht 11 masa, pjesërisht 19 dhe 1 masë nuk është pranuar e zbatuar. Nga 14 masa për shpërbllim dëmi janë zbatuar 4 dhe pjesërisht 8 prej tyre, 2 nuk janë pranuar. Nga 18 masa disiplinore janë zbatuar 17 dhe 1 masë nuk është pranuar e zbatuar. Nga 31 masa administrative të rekomanduara janë zbatuar 12, pjesërisht 18 dhe 1 masë nuk është pranuar. Janë arkëtuar 750 mijë lekë dhe pjesa tjetër e dëmit të rekomanduar është në procese gjyqësore.

Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

Referuar pasqyrave financiare në mbyllje të viteve ushtrimore 2016-2017 rezulton se shënimet e tyre janë të pakta duke iu referuar vetëm aktiveve, debitorëve dhe kreditorëve, sa për të thënë që është plotësuar ky detyrim në mbyllje të pasqyrave financiare.

Sipas treguesve të buxhetit të reflektuar në paragrafin 1.1 dhe nga analiza e tyre evidentohet struktura e mbajtjes së llogarive në bazë situacionesh në format elektronik ku regjistrimi i transaksioneve është i grupuar sipas ndarjes buxhetore me zona të llogarisë respektivisht për çdo program buxhetor. Në total për të gjithë programet buxhetore në fushën e shpenzimeve zonat e llogarisë të identifikuar janë:

Klasa 6, në pasqyrat financiare, shpenzimet e ushtrimit të veprimtarisë ku objekt i identifikimit për auditimin janë: Paga, shpërblime e të tjera personeli llogaria 600; Kontribute të sigurimeve, llogaria 601; Mallra dhe shërbime të tjera, llogaria 602; Transferime korrente të brendshme dhe me jashtë, llogaritë 604 & 605 dhe Transferime tek buxhetet familjare, llogaria 606.

Për vitin 2016 në total shpenzimet e ushtrimit paraqiten në shumën 439,348,083 lekë dhe për vitin 2017 në shumën 468,715,566 lekë. Mbështetur në totalin e fondeve të shpenzuara dhe sA..në e volumin e transaksioneve, nga grupi i auditimit, u gjykua të përcaktohet materialiteti i përgjithshëm në nivelin 1.5% të totalit të llogarive ku për vitin 2016, në fushën e shpenzimeve paraqitet në vlerën $439,348,083 \times 1.5\% = 6,590,221$ lekë dhe për vitin 2017 në shumën 7,030,733 lekë.

Zona tjetër e rëndësishme për qëllim të auditimit në fushën e shpenzimeve është ndryshimi në rritje i llogarisë 231 Investime, në respekt të dy objektivave të auditimit, ndjekjes së procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave për punë dhe shërbime. Këtu identifikohen zonat e llogarisë analitike që reflektojnë në raportim ndryshimin e gjendjes së aktiveve dhe konkretisht llogaria 212 Ndërtime dhe konstruksione; llogaria 213 rrugë, rrjete, vepra ujore; llogaria 214 Instalime teknike, makiN.; llogaria 215 mjete transporti dhe llogaria 218 inventari ekonomik ku përgjithësisht janë prekur me ndryshime në debi dhe kredi.

Referuar nivelit të materialitetit të përgjithshëm, për shkak të natyrës dhe kontekstit në disa zona llogarie të ndjeshme nuk u konsiderua për qëllim të planifikimit por vetëm për qëllim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

raportimit pA.. grupi i auditimit gjykoi që për disa klasa shpenzimesh të përdor tekinkën e auditimit të njëspasnjëshëm dhe konkretisht për shpenzimet operative me fokus ato të detyrimeve të prapambetura ku me risk vlerësohen kreditor të shpallur në periudha të hershme me fillime që në vitet 2011 – 2012 ku, pjesa dërmuese, i përket ish-komunave të shkëputura pas reformës territoriale-administrative dhe zona e llogarisë së shpenzimeve kapitale ku me risk vlerësohet procedura e prokurimit për mallra, punë dhe shërbime si dhe zbatimi i kontratave të lidhura respektive.

Në fushën e të ardhurave, zonat e identifikuar të llogarisë i përkA..n klasës 7 të rubrikave të bilancit të cilat kanë të bëjnë me të ardhurat e ushtrimit të aktivitetit. Brenda kësaj fushe identifikojmë në veprimtarinë e Bashkisë Mallakastër zonat e llogarisë si më poshtë:

Në të ardhurat tatimore identifikohet Llogaria 7002...aksa e tatime mbi biznesin e vogël; Llogaria 7020 Tatime mbi pasurinë e paluajtshme; Llogaria 7035 taksë vendore mbi mallrat e lejuara të përdorura kurse në të ardhurat jo-tatimore identifikohet Llogaria 7109 Të ardhura jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia e tyre; Llogaria 7110 të ardhura nga shërbimet administrative (tarifa administrative); Llogaria 7111 të ardhura nga pagesat e shërbimeve të ofruara. Përsa i përket burimit të rëndësishëm të të ardhurave identifikohen si zona llogarie grantet dhe konkretisht llogaria 7200 dhe 7201 që kanë të bëjnë me grantet nga nivelet e qeverisjes; llogaria 7202 pagesa të posacme nga ISSH dhe llogaria 7206 që ka të bëjë me financime të pritshme të angazhuara nga buxheti. Në këtë rubrikë përfshihet dhe llogaria llogaria 1060 ku identifikohen grante nga qeveri të huaja (donator).

Strategjia dhe vlerësimi i riskut.

Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.

-Për vitin 2016, janë miratuar në buxhet të ardhura totale në shumën 654,961,177 lekë sipas strukturës së mëposhtme të burimeve:

- a. Fonde të trashëguara nga viti 2015 në shumën 11,617,537 lekë
- b. Transferta e pakushtëzuar në shumën 122,349,875 lekë
- c. Të ardhura të planifikuara në shumën 440,000,000 lekë
- d. Transferta specifike në shumën 80,993,765 lekë

Të ardhurat sa më sipër janë planifikuar e miratuar të shpenzohen sipas strukturës së mëposhtme:

- a. Paga, art. 600 në shumën 170,161,229 lekë
- b. Sig. Shoq. Art. 601 në shumën 28,247,148 lekë
- c. Shpenzime operative, art. 602 në shumën 210,333,800 lekë
- d. Investime, art. 231 në shumën 233,219,000 lekë
- e. Projektme, art. 230 në shumën 5,000,000 lekë
- f. Fondi rezervë, art. 606 në shumën 2,500,000 lekë
- g. Kujdesi social, art. 606 në shumën 3,500,000 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

h. Fondi i kontigjencës, art. 604 në shumën 2,000,000 lekë

Njëkohësisht është miratuar struktura e bashkisë në total për 307 punonjës nga të cilët 187 punonjës bashkia dhe pjesa tjetër Njësitë Administrative.

-Për vitin 2017, janë miratuar në buxhet të ardhura totale në shumën 789,256,000 lekë sipas strukturës së mëposhtme të burimeve:

b. Transferta e pakushtëzuar në shumën 146,979,000 lekë

c. Të ardhura të planifikuara në shumën 553,000,000 lekë

d. Transferta specifike në shumën 92,277,000 lekë

Të ardhurat sa më sipër janë planifikuar e miratuar të shpenzohen sipas strukturës së mëposhtme:

a. Paga, art. 600 në shumën 128,998,760 lekë

b. Sig. Shoq. Art. 601 në shumën 30,560,933 lekë

c. Shpenzime operative, art. 602 në shumën 191,458,208 lekë

d. Investime, art. 231 në shumën 341,778,099 lekë

e. Projektme, art. 230 në shumën 5,000,000 lekë

f. Fondi rezervë, art. 606 në shumën 32,460,000 lekë

h. Fondi i kontigjencës, art. 604 në shumën 5,000,000 lekë

Njëkohësisht është miratuar struktura e bashkisë në total për 429 punonjës nga të cilët 307 punonjës bashkia dhe pjesa tjetër funksione të transferuara.

Auditimi u krye në bazë të respektimit të kriterëve në përgatitjen, miratimin dhe zbatimin e buxhetit në bazë të zërave sa më sipër dhe analiza e peshës së tyre në raport me totalin dhe PBA respektive, vecanërisht në procesin e argumentimit në fazën e përpilimit të projektbuxheteve.

Identifikimi i klasave të transaksioneve, siç u përmend dhe më sipër si pjesë analitike e identifikimit të zonave të llogarisë dhe kontrollet kyçe, përveç klasave të cilat u audituan në mënyrë të njëpasnjëshme, u aplikuan në referencë të metodikave të mbajtjes së kontabilitetit pA.. shënimet shoqëruese të pasqyrave financiare janë të vakta.

Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.

Është përzgjedhur fusha e prokurimeve e vlerësuar me riks më të lartë dhe në rrjedhën e punës të Autoritetit Kontraktor është vlerësuar ecuria e proceseve që nga miratimi në buxhet i fondeve që do të prokurohen, ngritja e Njësisë së prokurimit dhe KVO si dhe komisionet e blerjes me vlerë të vogël dhe ato të marrjes në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve. Në bazë të vlerësimit të riskut, kontrollet bazë u vlerësua të aplikohen kryesisht në procedurat e prokurimit mbi 800,000 lekë në të cilat nga kontrollet e aplikuara në sistemin dokumentar dhe atë elektronik të prokurimeve publike evidentohet skualifikim i operatorëve ekonomik me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht për vitin 2016, me procedurën me referencë 47792-08-17-2016 me objekt "Ndërtim shkolle 9-vjecare 2KT + kalceto dhe kënd sportiv në fshatin Panahor, Mallakastër" me F.L. 49,018,243 lekë, shpallur fitues B... shpk me ofrtën 48,510,624 lekë pa tvsh. Kjo procedurë vlerësohet me risk pA.. diferenca nga F.L. është në shumën 507,619 lekë ose në masën 2% të F.L. dhe me operator të skualifikuar me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht operatorët G... me ofertë 47,383,763 lekë; BOE sh.&P... shpk me ofertë 40,380,119 lekë dhe OE F...shpk me ofertë 47,838,148 lekë dhe, për vitin 2017, me 4 procedurat me referencë (1) 75430-03-31-2017 me objekt "Rikualifikimi urban i lagjes 28-nëntori të qytetit Ballsh, Mallakastër" me F.L. 77,853,482 lekë, shpallur fitues BOE 2.... shpk&G... shpk me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

ofrtën 77,491,570 lekë pa tvsh. Kjo procedurë vlerësohet me risk pA.. diferenca nga F.L. është në shumën 361,912 lekë ose në masën 1% të F.L. dhe me operator të skualifikuar me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht operatori B...shpk me ofertë 66,146,058 lekë dhe OE B... shpk me ofertë 73,142,613 lekë; (2) 03048-04-05-2017 me objekt “Rehabilitim i rrjetit ujitës në zonën e Kutës, rezervuari Corrush nr. 1, vazhdim” me F.L. 20,833,333 lekë, shpallur fitues OE Sh... shpk me ofrtën 20,490,700 lekë pa tvsh. Kjo procedurë vlerësohet me risk pA.. diferenca nga F.L. është në shumën 342,633 lekë ose në masën 2% të F.L. dhe me operator të skualifikuar me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht operatori B... shpk me ofertë 18,782,600 lekë; (3) 09822-04-27-2017 me objekt “KUZ lagjja Byllys, qyteti Ballsh” me F.L. 83,204,401 lekë, shpallur fitues OE B.... shpk me ofrtën 82,400,968 lekë pa tvsh. Kjo procedurë vlerësohet me risk pA.. diferenca nga F.L. është në shumën 803,433 lekë ose në masën 1% të F.L. dhe me operator të skualifikuar me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht operatori B... shpk me ofertë 75,714,641 lekë; (4) 06000-04-13-2017 me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e bashkisë” me F.L. 49,999,932 lekë, shpallur fitues OE Sh... shpk me ofrtën 47,573,243 lekë pa tvsh. Kjo procedurë vlerësohet me risk pA.. diferenca nga F.L. është në shumën 2,426,690 lekë ose në masën 5% të F.L. dhe me operator të skualifikuar me ofertë më të ulët nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht operatori B... shpk me ofertë 46,244,287 lekë.

Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).

Nëpërmjet vëzhgimit, observimit sipas përcaktimeve në përgjegjësitë dhe kompetencat e niveleve të administratës dhe intervistave jo të dokumentuara është realizuar pika 2.2 e programit mbi kuptimin e proceseve të rrjedhjes së punës dhe instalimi i kontrolleve bazë të aplikuara që rezulton se janë instaluar një pjesë e mirë e tyre por mbetet për tu testuar funksionimi i tyre në zbatim të pikës 2.3 & 2.4, përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut i cili do të jetë objekt i rishikimit përgjatë punës audituese si dhe përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit me qëllim krijimin e bazës për bindje të arsyeshme në nivelin rreth 95% të besimit për të dhënë opinione sa më afër realitetit të subjektit të audituar.

Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

Përvec verifikimit dhe përzgjedhjes së kontrolleve në kuadrin rregullator në fuqi, kryesisht në Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Mallakastër u përcaktuan testet e funksionimit të kontrolleve kryesisht nëpërmjet informacionit të përgatitur nga strukturat drejtuese i cili u testua me nivelet e tjera të administratës, kryesisht Përgjegjës Sektori dhe Specialist nëpërmjet pyetësorëve të përpiluar për këtë qëllim dhe plotësimit të tyre në bashkëpunim me Njësinë e Auditit të Brendshëm të Bashkisë Mallakastër. Në lidhje me fazën e ekzekutimit të procedurave të testimit është konceptuar pyetësor specifik për çdo nivel të administratës mbështetur në rregulloren e brendshme ekzistuese ku janë përcaktuar përgjegjësitë në ushtrimin e veprimtarisë, varësia, komunikimi dhe llogaridhënia jo vetëm për proceset e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

kuptuara të rrjedhjes së punës por duke përfshirë dhe ato që lidhen me kuadrin rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Ekzekutimi i procedurave të testimit.

Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Mbështetur në kontrollet e përcaktuara më sipër dhe testet e konceptuara për tu ekzekutuar rezulton si më poshtë:

Nga natyra e saj njësia zbaton disa strategji sektoriale siç është, strategjia për mbrojtjen e konsumatorëve dhe mbikqyrjen e tregut, 2014-2020, strategjia për zhvillimin e biznesit, strategjia kombëtare për pronësinë intelektuale dhe është në proces miratimi strategjia për zhvillimin e turizmit. Mbështetur në ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjes vendore”, vendimin Nr. 06 datë 02.03.2016 të Kryetarit të Bashkisë Mallakastër, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Mallakastër”, Ligjit Nr.152/2013 “Për nëpunësit civil”, Ligjin Nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, me ndryshime, Ligjin Nr.9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligjin Nr.9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, Ligjin Nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit për dokumentat zyrtare”, Ligjin Nr.8517, datë 22.07.1999 “Për mbrojtjen e të dhënave personale”, me ndryshime; Ligji Nr. 10 119, datë 23.4.2009 "Për Planifikimin e Territorit", i azhurnuar me Ligjin Nr. 22/2013, Ligji nr. 110/2013, datë 01.04.2013, Ligjit Nr.7674, datë 23.2.1993 “Për shërbimin dhe inspektoriatin veteriner“, i azhurnuar, Ligjit Nr.8756, datë 26.3.2001 ”Për emergjencat civile”; Ligjit Nr.9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, VKM Nr.511, datë 24.10.2002 “Për kohëzgjatjen e punës dhe pushimit në institucionet shtetërore”, VKM Nr.390, datë 06.08.1993 “Për rregullat e prodhimit, administrimit, kontrollit dhe ruajtjen e vulave zyrtare është miratuar rregullorja “Mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Administratës së Bashkisë Mallakastër dhe Njësive Administrative”. Në rregullore janë përcaktuar objektivat e përgjigjthshme, organizimi i punës struktura dhe funksionet përkatëse. Për vitin 2016 dhe, 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.

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Mallakastër. Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Njësia, në bazë të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me ndryshime, ka hartuar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2016 dhe 2017, ku kanë bashkëngjitur :

-Deklaratë për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të Njesisë për Bashkinë Mallakastër për vitin 2017.

-Raporti vjetor për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Mallakastër.

-Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e Sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për vitin 2017.

Por në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “b”, njësia ka hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetesorin, pa informacionin e Drejtorive vartëse, të cilat nuk kanë paraqitur informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

1. Plani për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, metodologjia për zbatimin e tij.

Kryetari Bashkisë Mallakastër, i cili përgjigjet për vendosjen dhe përmbushjen e qëllimeve dhe objektivave të njesisë që drejton, ka ngritur dhe miratuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit në zbatim të nenit 8, të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Në zbatim të neni 8/2 “Përgjegjshmëria Menaxheriale e Titullarit” e Ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, titullari i Bashkisë A. K. ka caktuar “Nëpunës Zbatues”, për vitin 2016, për Bashkinë Mallakastër Përgjegjësin Drejtorisë Ekonomik, bazuar në shkresën nr. 966, datë 30.09.2015 dërguar pranë degës së Thesarit Mallakastër dhe konfirmuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit me shkresën nr. 13858/1, datë 08.10.2015, i cili ka qenë i njëjti edhe për vitet 2016 e 2017.

Në zbatim të Ligjit nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, nenit 27 dhe Ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kryetari Bashkisë për periudhën Janar 2016 deri më Dhjetor 2017 ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe ka realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë bashkinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Nuk është formuluar deklarata e vizionit dhe misionit të njesisë në të cilën të jenë përcaktuar objektivat strategjike afatgjatë për Bashkinë Mallakastër sipas VKM nr. 691, datë 29.7.2015 “Për miratimin e strategjisë ndërsektoriale për decentralizimin dhe qeverisjen vendore 2015-2020”.

2. Formulimi, implementimi dhe monitorimi i vlerave të njesisë dhe i Kodit të Etikës.

Nga ana e Bashkisë Mallakastër, për vitet Janar 2016-Dhjetor 2017, është vijuar puna me Rregulloret e Brendshme të miratuar me vendimet e Këshilli Bashkiak me nr. 31, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

02.03.2016 në të cilat janë përcaktuar strukturat organizative dhe detyrat funksionale për çdo drejtori, sektor dhe punonjës brenda saj. Struktura organizative ka të përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e çdo nëpunësi.

Është hartuar rregullorja e re me nr. 31, datë 02.03.2016, në të cilën është përfshir Kodi Etik, në bazë të nenit 22...ë Ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* mbi procedurat dhe autoritetin për delegimin, transferimin e përgjegjësiave dhe ndarjen e detyrave në fushën e kontrollit dhe Ligjit nr.139/2015 *“Për Vetëqeversijen Vendore”* neni 64 *“Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë”* pika “j” në të cilën thuhet se kryetari: *“miraton strukturën, organikën e kategoritë/klasat e pagave për çdo pozicion të shërbimit civil dhe rregulloret bazë të administratës së bashkisë dhe të njësive e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë, në përputhje me legjislacionin në fuqi”*.

3. Mbikqyrja e vendimeve dhe veprimeve të nëpunësit zbatues.

Nga nëpunësi zbatues të njësisë janë përcaktuar rregulla për nënshkrimin e dokumentave financiare sipas rregullores së miratuar nga Këshilli Bashkiak Mallakastër. Kjo ka forcuar sistemin e kontrollit të pagesave nëpërmjet dy nënshkrimeve, i cili nuk ka lejuar që pagesat të kryhen pa marrë nënshkrimet e nëpunësit autorizues dhe të nëpunësit zbatues të njësisë. Kjo i ka mundësuar nëpunësit zbatues të sigurojë mbrojtjen e aktiveve të njësisë, të sigurojë monitorimin e dokumentimit të gjithë transaksioneve dhe të veprimtarive që lidhen me mbarëvajtjen e njësisë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave. Për rastet e parregullsive nuk u konstatua dokumentimi i tyre, nga nëpunësit e ngarkuar, në përputhje me nenin 23/6, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010.

4. Risku dhe menaxhimi i tij.

Në Bashkinë Mallakastër është caktuar Kordinatori i Riskut nga nëpunësi autorizues i njësisë, për të cilën ka një strategji të riskut apo identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, në të cilën ka të dokumentuar shkresë për bashkëpunimin me menaxherët e tjerë të institucionit për krijimin e regjistrit të riskut, nuk është kryer rivlerësimi dhe matja vjetore e riskut të veprimtarisë së njësisë dhe si pasojë as identifikimi i përgjigjeve ndaj çdo risku. Gjithashtu, me hyrjen në fuqi të ligjit për MFK janë marrë masa trajnuese për njohjen e këtij ligji si dhe vënien në zbatim të tij, kjo duket qartë edhe në mosnjohjen e këtij ligji nga pjesa më e madhe e administratës së Bashkisë.

Strategjia për menaxhimin e riskut, për vlerësimin dhe kontrollin e risqeve që parandalojnë rrezikun e arritjeve të objektivave, është konceptuar si përgjegjshmëria menaxheriale e drejtuesve të Bashkisë e për informacionin në kohë për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve në pajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*.

5. Gjurmët e auditimit të njësisë.

Në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* dhe UMF nr.57 datë 12.6.2014 *“Për Gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël”*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

dhe të lartë” nga Bashkia Mallakastër është evidentuar se gjatë realizimit të procedurave të prokurimeve ka mangësi në inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të prokurimit.

6. Raporti përmbledhës mbi Menaxhimin Financiar dhe kontrollin për periudhën Janar 2016-Dhjetor 2017.

Në zbatim të nenit 18 të ligjit nr. 10296 , datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nga ana e Bashkisë Mallakastër është hartuar “Raporti përmbledhës mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm” i cili dorëzohet zyrtarisht pranë Ministrisë së Financës.

7. Etika personale dhe profesionale.

Nëpunësit e njësive 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.

Si përfundim Bashkia Mallakaster ka ngritur dhe miratuar një sistem të përshtatshëm të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në zbatim të nenit 8, të Ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për periudhën 2016-2017. Ka një kuptim të qartë të menaxhimit të riskut, nuk ka strategji të riskut apo identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësine (Bashkinë Mallakaster) për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

U krye auditimi mbi përputhshmërinë e regjistrimit të transaksioneve, kryesisht nëpërmjet bankës për vitin 2016, janë hedhur dhe cekuar rreth 1811 urdhërshpenzime dhe, për vitin 2017, në total 1463 urdhërshpenzime. Për shkak të volumit është vlerësuar të përdoret teknika e auditimit të një pas njëshëm.

Pasqyrat financiare sëbashku me tabelat e shtesave dhe pakësimeve të aseteve, të amortizimit, të shtesave dhe pakësimeve të inventarëve janë dërguar në Degën e Thesarit Mallakastër për vitin ushtrimor 2016, me shkresë nr. 396, datë 27.02.2017 dhe për vitin ushtrimor 2017, me shkresë nr. 550, datë 21.02.201.

Nga auditimi i pasqyrave financiare rezulton se është bërë praktikë mbyllja e llogarive vjetore, celja e tyre, përpilimi i pasqyrave financiare dhe bilancit kontabël mbështetur vetëm në situacionet buxhetore të shpenzimeve dhe të ardhurave të rakorduara me thesarin dhe që i bashkëngjiten pasqyrave financiare dhe jo mbështetur në sistemin ditar-libër i madh apo ditar analitik-centralizator sipas përcaktimeve në VKM nr. 248, datë 10.4.1998 dhe Planit Kontabël të Përgjithshëm miratuar me VKM nr. 334, datë 09.07.1993.

Në pasqyrat financiare nuk është praktikuar pasqyra e konsoliduar e gjendjes financiare Aktiv-PA..v dhe pasqyra e konsoliduar e të ardhurave dhe shpenzimeve të funksionimit, respektivisht formati 10 dhe 11 i pasqyrave financiare.

Shënimet shpjeguese për hartimin e llogarive janë të vakta dhe jo në të gjitha rubrikat e kërkuara në formatin 12...ë pasqyrave financiare.

Për vitin 2016, aktivet e qëndrueshme të trupëzuara paraqiten në vlerën 3,054,595,000 lekë sipas strukturës:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Gjendje më 01.01.2016 -2,721,797,023 lekë;

Blerje të aktiveve, të lik. -319,960,853 lekë;

Transferuar nga ministrit -14,722,801 lekë;

Transferuar brenda sistemit -1,843,200 lekë;

Në llogaritë 31, 32 (inventarët) përfshihen dhe vlerat e transferuara nga njësitë e shkrira pas reformës territoriale administrative. Llogaria e disponibiliteteve në thesar paraqitet me gjendje 145,556,668 lekë të cilat janë të ardhura që trashëgohen për vitin tjetër kurse mjetet në ruajtje (kreditorët) paraqitet në shumën 47,857,286 lekë.

Nga testet e ekzekutuara në fushat e llogarisë rezulton se Rezultati i ushtrimit, llogaria 85, në shumën 145,556,667 lekë të cilat janë të ardhurat që trashëgohen nuk paraqitet në pA..vin e bilancit por dhe në aktivin e bilancit rezulton zero.

Ndryshimi i gjendjes së inventarit -11,251,474 lekë kuadron me ndryshimin e gjendjes së inventarit në aktiv të bilancit me vitin paraardhës si dhe ky ndryshim është transferuar në llogarinë 8423 të shpenzimeve të ushtrimit por nuk është transferuar në llogarinë 841 të të ardhurave të ushtrimit, formati 3/2 i pasqyrave financiare.

Në formatin 6 të pasqyrave financiare, Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme, figurojnë shtesa të aktiveve pa pagesë, jashtë sistemit në shumën 14,722,801 lekë dhe brenda sistemit në shumën 1,843,200 lekë të cilat nuk korrespondojnë me llogarinë 1059 Grande të brendshme në natyrë, e cila paraqitet në shumën 44,695,570 lekë, grande të jashtme në natyrë nuk ka.

Në formatin 5 të pasqyrave financiare figurojnë autorizime buxhetore të papërdorura në shumën 3,225,562 lekë të cilat nuk janë pasqyruar në formatin 3/1 shpenzime të ushtrimit, llogaria 8421 Derdhje të ardhura të papërdorura në buxhet.

Të metat dhe shmangjet sa trajtuar më sipër pavarësisht se nuk janë materiale duhej të përfshiheshin në shpjegime për arsyet ose mungesën e kontrollit të posteve të bilancit me pasqyrat shoqëruese.

Për vitin 2017, aktivet e qëndrueshme të trupëzuara paraqiten në vlerën 3,055,224,048 lekë sipas strukturës:

Gjendje më 01.01.2017 -3,055,224,048 lekë;

Blerje të aktiveve, të lik. -262,472,030 lekë;

Transferuar nga ministrit -938,812,914 lekë;

Dalje jashtë përdorimit -5,750,707 lekë;

Në llogaritë 31, 32 (inventarët) përfshihen dhe vlerat e inventarit fizik më 31.12.2017. Llogaria e disponibiliteteve në thesar paraqitet me gjendje 248,062,116 lekë të cilat janë të ardhura që trashëgohen për vitin tjetër kurse mjetet në ruajtje (kreditorët) paraqitet në shumën 39,032,741 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet sa më sipër nuk përputhen me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 14, datë 28.12.2006 për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare dhe janë objekt i përgjegjësisë funksionale të sektorit të financës.

Ekzekutimi i testeve thelbësore.

-U adresua një pyetësor në formë interviste me shkrim në nivelet drejtuese si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Mbështetur në Programin e Auditimit nr. 246/2, datë 05.03.2018, protokolluar në Bashkinë Mallakastër me nr. 576/2, datë 05.03.2018, drejtimi i auditimit mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, kërkojmë të vini në dispozicion të Grupit të Auditimit, brenda datës 27.04.2018, dokumente dhe informacione mbi:

1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që Ju drejtoni dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.
2. Objektivat dhe Prioritetet e funksionit që ju ushtroni për vitin 2016, 2017.
3. Risqet e identifikuara në punën tuaj për vitin 2016, 2017 dhe vlerësimin, kontrollin e risqeve që mund të kenë vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që Ju drejtoni.
4. Kontributi juaj në garantimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në strukturat që Ju drejtoni, bazuar në rregullat e vendosura nga Titullari i Institucionit, si dhe raportet tuaja periodike tek nëpunësi autorizues për çdo dobësi të sistemit.
5. Informacionin në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që Ju drejtoni, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e të metave.
6. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.
7. Strategjinë menaxhuese dhe planet operationale vjetor 2016, 2017 si dhe programet për verifikimin e problemeve të ngritura nga palët brenda apo jashtë institucionit.
8. Ndarja e detyrave dhe përgjegjësisë si dhe kontrollet e vendosura dhe funksionimi i tyre për çdo përgjegjës sektori dhe specialist, referenca e akteve ku mbështeten.

Ka kthyer përgjigje për kërkesën Sektori i Auditit të Brendshëm; Drejtoria Juridike dhe Marrëdhëniet me Publikun; Sektori i Kulturës, Turizmit Muzeut dhe Sportit; Sektori i Burimeve Njerëzore; Drejtoria e Infrastrukturës, Shërbimeve dhe Transportit Publik; Drejtoria e Mjedisit dhe Drejtoria e Cështjeve Sociale.

Nga auditimi i përgjigjeve rezulton se përgjithësisht ato janë mbështetur në përcaktimet në rregullores e brendshme, ligjin për vetëqeverisjen vendore dhe aktet normative relevante sipas sektorëve.

Nuk evidentohet praktikë pune mbi bazën e planifikimit periodik të aktiviteteve sipas programeve dhe synimeve buxhetore të miratuara, nuk evidentohet strategji afat shkurtra apo afatmesme, nuk ka të përcaktuar objektiva vjetor dhe ato prioritar me përjashtim të prioritetëve të vendosura përsa i përket investimeve në miratimin e buxhetit për vitin 2016, nuk evidentohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

gjithpërfshirje në planifikimin e nevojave sipas sektorëve në procesin e buxhetimit vjetor të Institucionit.

Përsa më sipër, këto të meta e mangësi janë si rezultat i përgjegjshmërisë jo në nivelin e duhur të niveleve Drejtor-Përgjegjës Sektori.

-U adresuan pyetësor për nivelin drejtues (drejtor/përgjegjës sektori) pa identifikim të intervistuesit dhe nga përpunimi i 14 përgjigjeve rezultoi për cdo pyetje si më poshtë:

1. Në vlerësimin tuaj si është impakti i zbatimit të reformës territoriale administrative?

-Pozitiv 50% -Negativ 29% -Nuk ka impact 7% -Nuk kam vlerësim 7%

2. Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2017 në krahasim me vitin 2015?

-Më e lartë 86% -Pa ndryshime 7% -Më e ulët 0 -E papërbalueshme 7%

3. Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?

-Shumë i motivuar 86% -I pa motivuar 0 -Pres më shumë 7% -Nuk e dalloj 7%

4. Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2017 në raport me vitin 2015?

-Më të larta 64% -Në të njëjtin nivel 36% -Më të ulëta 0 -Nuk kam përgjigje 0

5. Në pozicionin e drejtuesit a jeni të përfshirë në vendimmarrjen e Bashkisë Mallakastër?

-Po 14% -Jo 57% -Kur më kërkohet 29% -Kam dhënë vetëm mendime 0

6. A jeni njohur zyrtarisht me përgjegjësitë dhe kompetencat e pozicionit që mbani?

-Po 100% -Jo -Më janë komunikuar verbalisht -Në mënyrë rastësore

7. A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2016-2017?

-Po 11% -Jo 2% -Jashtë prog. të bashkisë 1% -Nuk kam bërë asnjë trajnim

8. A jeni njohur me strategjinë e Bashkisë për periudhën 2016-2017?

-Po 10% -Jo 2% -Pjesërisht 1% -Vetëm cfarë kam dëgjuar rastësisht 1%

9. Nëse përgjigja e pikës 8 është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia e bashkisë për vitin 2016 e në vazhdim?

-Buxheti vjetor 8% -Dokumenti i politikave 1% -Përshkrimet e përgjegjësive dhe kompetencave 4%

10. Për realizimin e objektivave të njësisë që drejtoni sa mendoni se ushtroni kompetencat tuaja?



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

-Plotësisht 100% -Formalisht -Nuk kam kompetenca të mjaftueshme -Në varësi

11. A jeni përfshirë në procesin e rekrutimit përsa i përket plotësimit të stafit në njësinë që drejtoni?

-Po 50% -Jo 36% -Me raste 14%

-U adresuan pyetësor për nivelin specialist, pa identifikim të intervistuesit dhe, nga përpunimi i 33 përgjigjeve rezulton për cdo pyetje si më poshtë:

1. Në vlerësimin tuaj si është impakti i reformës territoriale administrative?

-Pozitiv 73% -Negativ 12% -Nuk ka impakt 6% -Nuk kam vlerësim 3%

2. Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2017 në krahasim me vitin 2015?

-Më e lartë 85% -Pa ndryshime 12% -Më e ulët 0 -E papërbalueshme 3%

3. Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?

-Shumë i motivuar 91% -I pa motivuar 0 -Pres më shumë 6% -Nuk e dalloj

4. Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2017 në raport me vitin 2015?

-Më të larta 42%-Në të njëjtin nivel 45% -Më të ulëta 6% -Nuk kam përgjigje 3%

5. Si është raporti i marrëdhëneve të eprorit tuaj me JU?

-Korrekt 97% -Jo korrekt 0 -Nuk keni marrëdhënie 0 -Imponohet për shkak të detyrës 3%

6. A jeni njohur zyrtarisht me detyrat e vendit të punës dhe të drejtat tuaja?

-Po 88% -Jo 0 -Më janë komunikuar verbalisht 9% -Cfarë më kërkohet

7. A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2016-2017?

-Po 48% -Jo 42% -Jashtë prog. të bashkisë 0 -Nuk kam bërë asnjë trajnim 6%

8. A jeni njohur me strategjinë e Bashkisë për vitin 2016-2017?

-Po 67% -Jo 21% -Pjesërisht 12% -Vetëm cfarë kam dëgjuar rastësisht

9. Nëse përgjigja e pikës 8 është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia e Bashkisë për vitin 2016-2017?



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

-Buxheti 2016 33% -Dokumenti i politikave 12% -Përshkrimet e detyrave për cdo vend pune 42%

10. Ku mbështeten marrëdhëniet tuaja të punës në Bashki?

-Statusi nëpunësit civil 42% -Kodi punës 36% -Kontrata kolektive 0 -Kont. Individ. 15%

11. A keni dijeni dhe a keni nënshkruar formularin për vlerësimin periodik të punës tuaj?

-Po 64% -Jo 18% -Nuk kam dijeni 12%

Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.

-Hartimi i Projekt Raportit të Auditimit.

-Hartimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Mbështetur në punën e kryer gjatë auditimit në terren, në evidencën e përgatitur nga subjekti dhe testuar ajo me burimin krijimit të saj, 10 akteve të konstatimit dhe 6 akteve të verifikimit, opinioneve të marra gjatë komunikimit dhe ballafaqimit me administratën e Bashkisë Mallakastër, konkluzioneve, gjetjeve dhe opinionit të Grupit të Auditimit, u përpilua dhe u vendos në dispozicion të Bashkisë Mallakastër për një muaj projektraporti i auditimit, pas kthimit të tij dhe shqyrtimit të observacioneve të subjektit të audituar, u përpilua ky Raport Përfundimtar Auditimi.

B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.

Për vitin 2016, buxheti i Bashkisë Mallakastër është miratuar me VKB nr. 5, datë 02/03/2016. Buxheti është miratuar me vonesë pavarësisht se transfertat e pakushtëzuar dhe ajo specifike ka ardhur nga MF më 31.12.2015, veprim që nuk përputhet me kërkesat e nenit 32, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”. Në këtë proces, Bashkia Mallakastër ka miratuar në KB strukturën dhe nivelin e pagave për vitin 2016, me VKB nr. 06, datë 02.03.2016, në total për 307 punonjës, nga të cilët 187 punonjës bashkia dhe pjesa tjetër njësitë administrative. VKB sa më sipër janë verifikuar mbi përputhshmërinë me ligjin nga Prefektura me shkresë nr. 200/2, datë 16.03.2016 dhe ka filluar zbatimin e tyre në bazë të Urdhrit Ekzekutiv të Kryetarit të Bashkisë nr. 49, datë 16.03.2016.

Përsa i përket programit afatmesëm në praktikën e miratimit të buxhetit është parashikuar dhe dërguar në Degën e Thesarit Mallakastër me shkresë nr. 1610, datë 30.08.2016 parashikimi i shpërndarjes së burimeve financiare dhe të ardhurave për periudhën 2017-2019. Konstatohet se gjatë vitit 2016, nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik dhe grupet e punës për përgatitjen e PBA. Vetëm evidenca e parashikimeve, sa më sipër, administrohet nga procesi i PBA. Në këto kushte, veprimtaria e Bashkisë Mallakastër në lidhje me procesin e PBA nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

përputhet me përcaktimet në nenet 24, 25, 26 të nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

Në lidhje me vlerësimin e veprimtarisë në kuadër të përgatitjes së projektbuxhetit vjetor dhe PBA u përdor teknika e intervistimit me shkrim në nivel Drejtor dhe Përgjegjës Sektori si dhe pyetësor për nivelin Specialistë dhe Përgjegjës Sektori, rezultatet e të cilit me konkluzionet përkatëse janë paraqitur më sipër në ekzekutimin e testeve thelbësore në këtë auditim.

Plani i shpenzimeve i miratuar me ndryshimet gjatë vitit dhe realizimi në fakt paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Emërtimi i Artikujve	PLAN FILLESTAR	TRASFERTA E KUSHTEZUAR	VKB NR 33	VKB NR 47	Plani me ndryshime	Fakt	%
600	170,161,229	3,680,000		15,241,140	189,082,369	160,853,660	85
601	28,247,148	615,000			28,862,148	26,018,976	90
602	210,333,800	9,349,728	40,000,000	15,241,140	164,442,388	89,295,815	54
230	5,000,000				5,000,000	0	0
606	5,500,000	173,939,300			179,439,300	176,829,395	99
604	2,500,000	291,030			2,791,030	291,030	10
231	233,219,000	281,198,145	40,000,000		554,417,145	320,406,306	58
466					0		
Totali	654,961,177	469,073,203	0	0	1,124,034,380	773,695,182	69

Burimi: Sektori i Financës, Bashkia Mallakastër

Problematikat në hartimin e planit të shpenzimeve gjatë përgatitjes së buxhetit vjetor kanë sjellë për pasojë rialokime gjatë vitit me dy VKB, në total shpenzimet e buxhetit janë realizuar në masën 69% dhe peshën më të madhe në mosrealizimin të planit e zënë shpenzimet operative në masën 54% dhe ato për investime, llogaria 231, në masën 58% të planit të shpenzimeve.

Plani i të ardhurave dhe realizimi paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

	Plani Fillestar	Pakesime Gjat vitit Gjendja me 31-12-2016			
		Shtesa Gjat Vitit			
SHUMA TE ARDURA TE VETA	440,000,000	0	52,800,400	52,800,400	440,000,000
Fonde te trashëguara nga viti 2015	11,617,537	0	0	0	11,617,537
Trasferta e pakushtëzuar viti 2016	122,640,905	0	0	0	122,640,905
Trasferta specifike për vitin 2016	80,702,735	4,098,030			84,800,765
Investime granti Konkurrues	0	55,516,858			55,516,858
TRASFERTA E	0	414,306,400			414,306,400



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

KUSHTEZUAR					
					0
TOTALI	654,961,177	473,921,288	52,800,400	52,800,400	1,128,882,465

Të ardhurat sipas llojit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

<i>Nr</i>	<i>Emërtimi</i>	<i>Plani 12-mujor</i>	<i>Realizimi 12 mujor</i>	<i>%</i>
I	TE ARDHURA TATIMORE	128,714,000	35,503,162	28
1	Taksa mbi Biznesin e Vogël	500,000	1,846,648	369
2	Taksa e regjistrimit të mjeteve	10,000,000	8,303,895	83
3	Taksa mbi ndërtesat	57,944,000	5,423,016	9
4	Taksa mbi token bujqësore	24,000,000	13,877,542	58
5	Taksa e ndikimit në infrastrukture	5,200,000	1,152,170	22
6	Takse tabele	2,770,000	4,102,971	148
7	Taksa e truallit	3,500,000	0	0
8	Taksa e rentës	15,000,000	0	0
9	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë	1,500,000	0	0
10	Taksa e Fjetjes në Hotel	300,000	0	0
11	Taksa për dhënie autorizim pika karburanti	8,000,000	0	0
12	Te tjera taksa vendore	0	796,920	
II	TE ARDHURA JO TATIMORE	311,286,000	168,862,188	54
8	Tarife pastrimi	52,122,000	5,857,641	11
9	Leje transport malli	4,500,000	891,950	20
10	Tarife për arme gjahu	350,000	0	0
11	Tarife për shfrytëzimin e fondit pyjor	5,000,000	1,642,188	33
12	Tarife për ndotje ambienti	89,430,000	80,711,771	90
13	Tarife gjelbërimi	71,227,000	30,709,488	43



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

14	Tarife sipërfaqe ne funksion te biznesit	76,657,000	41,966,695	55
15	Tarifa për dhënie me qera te tokës Bujqësore	2,000,000	1,135,886	57
16	Tarife ndriçimi	3,000,000	1,653,722	55
17	Te tjera tarifa Vendore	7,000,000	4,292,847	61
	SHUMA TE ARDURA TE VETA	440,000,000	204,365,350	46 %
III	SHUMA NGA TRASFERTA E PA KUSHTEZUAR	255,576,065	0	0
	Fonde te trashëguara nga viti 2015	11,617,537		0
	Trasferta e pakushtëzuar viti 2016	122,640,905		0
	Trasferta specifike për vitin 2016	84,800,765		0
	Investime granti Konkurrues	36516858		0
IV	SHUMA NGA TRASFERTA E KUSHTEZUAR	433306400		0
	TOTAL BUXHETI I-IV	1,128,882,465		0

Për vitin 2016, të ardhurat janë realizuar në masën 46% ose në shumën 204,365,350 lekë nga 440,000,000 të planifikuara. Realizimin më të ulët e kanë të ardhurat nga taksat tatimore në masën 28% ku spikatin taksat si ajo e truallit, rentës, kalimi i të drejtës së pasurisë të cilat figurojnë me realizim zero nga planifikimi dhe taksa mbi ndërtesat e cila figuron e realizuar në masën 9%. Të ardhurat tatimore janë realizuar në masën 54% ku mosrealizimin më të madh e zë tarifa e pastrimit në masën 11% dhe lejet për transport malli në masën 20%. Nga auditimi rezulton që janë aplikuar pjesërisht dhe në mënyrë të papërfillshme masat shtrënguese sipas kërkesave të ligjit për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë por nuk kanë qenë efektive. Kështu më 01 dhjetor 2016, figurojnë 141 debitor ndaj bashkisë në shumën 12,467,210 lekë, gjatë vitit janë shtuar 153 debitor në shumën 47,675,482 lekë dhe totali i detyrimeve ndaj bashkisë në fund të vitit 2016 paraqitet në shumën 60,116,022 lekë. Veprimet sa më sipër janë objekt i punës dhe performancës së Sektorit të Tatime Taksa të Bashkisë Mallakastër.

Investimet janë realizuar sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr	Emërtimi i objektit sipas burimit te financimit	Investitori	Firma fituese	Vlera e kontratës	Likuiduar ne periudhat mëparshme	Fakt 2016
I	Investime gjithsej(A+B+C)				162,035,111	320,406,306
A	Fonde te deleguara			371,066,907	162,035,111	268,906,977



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

1	NDERTIM KUZ FSHATI KUTE	Fondi I zhvill rajoneve	D...	35,606,646	6,384,000	29,175,736
2	SUPERVIZION KUZ KUTE	Fondi I zhvill rajoneve	E...			412,786
3	NDERTIM RRJETI I BREND SHEM FRATAR	Fondi I zhvill rajoneve	C...	80,832,324	19,319,400	60,546,816
4	SUPERVIZION RRJETI I BREND SHEM FRATAR	Fondi I zhvill rajoneve				0
5	NDERTIM UJSJELLSI Q. KASHIT- KALENJ-PANAHOR	Fondi I zhvill rajoneve	P...	71,551,909	20,660,517	51,050,812
6	SUPERVIZION UJSJELLSI Q- KASHIT-KALENJE	Fondi I zhvill rajoneve	P...			661,911
7	NDERTIM UJSJELLSI FSHATI RROMES	Fondi I zhvill rajoneve	E...	78,105,035	59,179,251	18,925,786
8	SUPERVIZION UJSJELLSI RROMES	Fondi I zhvill rajoneve	E...	838,800		200,000
9	NDERTIM UJSJELLSI BALLSH- QYTET	Fondi I zhvill rajoneve	S...	56,255,519	21,615,000	36,893,221
10	SUPRVIZION UJSJELLSI BALLSH	Fondi I zhvill rajoneve	E...			206,000
11	Rikonstrukcion shkolla Visoke	Fondi I zhvill rajoneve	B...	47,876,674	34,876,943	12,999,731
12	Ndërtim shkolla Panahor	Fondi I zhvill rajoneve				29,999,165
13	Rrjeti ujitës rezervuari Corruesh	Fondi I zhvill rajoneve				17,005,946
14	Ndërtim ujsjells pes Fshatrave Fratar k shtese	Fondi I zhvill rajoneve	P...			1920000
15	IMPLEMENTIM PROGRAMI KOMJUTERIKE PER TATIMET	Fondi I zhvill rajoneve				8909067
B	Investime nga te ardhurat e veta		0	4,899,999	0	44,695,570
1	Rikonstrukcion ambiente për zyra shërbimesh	Bashkia Mallakastër	S...	3,999,999	0	3,735,950
2	Blerje kazan Plehrash	Bashkia Mallakastër	S...	900,000	0	900,000
3	MBIKQYRJE+KOLAUDIM :RIK AMBJENTE ZYRASH	Bashkia Mallakastër			0	104,220
4	SUPERVIZION RRUGA PANAHOR- NGRACAN	Bashkia Mallakastër				93,600
5	Rikonstrukcion rruga lagja Gllavenica	Bashkia Mallakastër	Sh.....			37,403,530
6	KOSHA MBETURINASH	Bashkia Mallakastër				2,100,000
7	PAISJE KOMPJUTERIKE	Bashkia Mallakastër				358,270
C	Investime nga financime te huaja		0	0	0	6,803,759
1	RIKONSTRUKSION RRUGA PRINC BORIS	AMBASADA BULLGARE				6,615,359
2	MBIKQYRJE+KOLAUDIM RRUGA P.BORIS					188,400

Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Mallakastër është miratuar me VKB nr. 58, datë 28/12/2016. Në këtë vendim, Bashkia Mallakastër ka miratuar në KB strukturën dhe nivelin e pagave për vitin 2017, në total për 429 punonjës, nga të cilët 307 punonjës bashkia dhe shërbimet publike dhe pjesa tjetër për funksione të transferuara dhe të deleguara. VKB sa më sipër janë verifikuar mbi përputhshmërinë me ligjin nga Prefektura me shkresë nr. 11/3, datë 19.01.2017 dhe ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

filluar zbatimi i tyre në bazë të Urdhrit Ekzekutiv të Kryetarit të Bashkisë nr. 11, datë 24.01.2017. Detajimi i fondeve sipas programeve dhe burimit të të ardhurave është dërguar në Degën e Thesarit me shkresë nr. 163, datë 26.01.2017.

Plani i shpenzimeve i miratuar me ndryshimet gjatë vitit dhe realizimi në fakt paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Emërtimi i Artikujve	PLAN FILLESTAR	TRASF KUSHTEZUAR	VKB NR 31	VKB NR 33	VKB NR 40	VKB NR46	Shuma me ndryshime	TOTAL SHPENZI ME	%
600	182,998,760	6,055,000			6,338,947		195,392,707	172,555,740	88
601	30,560,933	1,554,569			0		32,115,502	28,727,872	89
602	172,521,068	6,272,376	13,920,602	800,000	-6,338,947	-763,000	186,412,099	64,589,940	35
230	5,000,000				0		5,000,000		0
606	4,500,000	183,925,650			0		188,425,650	185,274,908	98
604	5,000,000	4,439,983			0		9,439,983	4,691,554	50
231	369,738,099	276,013,803	27,427,361	-800,000	0	763,000	673,142,263	262,472,030	39
466									
Totali	770,318,860	478,261,381	41,347,963	0	0	0	1,289,928,204	718,312,044	56

Problematicat në hartimin e planit të shpenzimeve gjatë përgatitjes së buxhetit vjetor kanë sjellë për pasojë rialokime gjatë vitit me 4 VKB, në total shpenzimet e buxhetit janë realizuar në masën 56% dhe peshën më të madhe në mosrealizimin të planit e zënë shpenzimet operative në masën 35% dhe ato për investime, llogaria 231, në masën 39% të planit të shpenzimeve.

Plani i të ardhurave me ndryshimet gjatë vitit dhe realizimi paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

EMERTIMI	Plani Fillestar	Shtesa Gjatë Vitit		Pakesime Gjatë vitit		Gjendja me 31-12-2017
SHUMA TE ARDURA TE VETA	550,000,000	0	121,215,542	104,209,538	121,215,542	445,790,462
Fonde te trashëguara nga viti 2016	0	145,556,667	0	0	0	145,556,667
Trasferta e pakushtëzuar viti 2017	146,979,000	63,059,219	0	0	0	210,038,219
Trasferta specifike për vitin 2017	92,277,000	7,448,916	0	0	0	99,725,916
Investime granti Konkurrues	0	97,005,681	0	0	0	97,005,681
TRASFERTA E KUSHTEZUAR	0	291,811,259	0	0	0	291,811,259
						0
TOTALI	789,256,000	604,881,742	121,215,542	104,209,538	121,215,542	1,289,928,204



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Burimi: Sektori i Financës, Bashkia Mallakastër

Të ardhurat sipas llojit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi i të Ardhurave Tatimore	Plani 2017	Realizimi 2017	%
I.	Të ardhura nga taksa	95,720,275	32,166,679	34
1	Taksa vendore mbi biznesin e vogël	0	114,530	
2	Taksa mbi Ndërtesat	14,931,180	5,270,869	35
3	Taksa mbi token bujqësore	47,528,680	6,556,099	14
4	Taksa e fjetjes në hotel	0	0	
5	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	1,500,000	802,367	53
6	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme	1,000,000	0	0
7	Taksa e regjistrimit të përvitshëm të automjeteve	8,000,000	17,040,792	213
8	Taksa për zënien e hapësirave publike	10,000,000	0	0
9	Taksa e tabelës	935,000	2,181,091	233
10	Taksa të përkohshme (Truall)	11,825,415	200,931	2
II.	Të ardhura nga tarifat	329,690,447	196,308,479	60
1	Tarifa për pastrim	65,673,928	7,754,208	12
2	Tarifa për hapësira publike	23,072,000	917,581	4
3	Tarifa ujit te pijshëm	0	-	
4	Tarife ndriçimi rrugor	8,100,000	2,518,582	31
5	Tarife për leje transporti	500,000	896,924	179
6	Tarife gjelbërimit	21,900,000	2,331,804	11
7	Tarife për regjistrim dhe leje ndertimi	100,000	169,752	170
8	Tarifa parkimi	1,000,000	434,902	43
9	Tarifa për therjen e bagëtive	500,000	277,100	55
10	Tarife për shërbime të tjera administrative	100,000	4,000	4
11	Tarife për shërbime sociale (arsim parashkollor konvikte)	0	1,305,122	
12	Sporte dhe kultura	0	-	
13	Tarifa të tjera NDOTJA	203,744,519	171,742,772	84
14	Tarife për shfrytëzimin e lëndës drusore		448,333	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

15	Te ardhura nga arkëtimi I detyrimeve debitore dhe te tjera	5,000,000	4,123,606	82
16	Te ardhurat nga tarifat për licenca	0	3,231,000	
17	Tarife për shqyrtim leje zhvillimi dhe vërtetim	0	152,793	
III.	Të ardhura nga shitja e pronës dhe dhënia me qera	20,379,740	2,406,747	12
1	Shitje Ndërtese	0		
2	Shitje Troje	0		
3	Shitje te pronave te ndryshëm	0		
4	Qera Troje (Qera toke)	20,379,740	2,406,747	12
5	Qera nga Ndërtesat	0		
	TOTAL TE ARDHURA	445,790,462	230,881,905	52
IV.	Të ardhura nga ndërmarrjet e ndryshme	0		
V.	Të ardhura të tjera	550,201,035	550,201,035	100
1	Transferta e Pakushtëzuar	146,979,000	146,979,000	100
2	Transferta Specifike	99,725,916	99,725,916	100
3	Fonde te trashëguara nga viti 2016	145,555,804	145,555,804	100
4	Granti konkurrues	157,940,315	157,940,315	100
	Shuma:	995,991,497	781,082,940	78
1	Fonde për funksione te deleguara	293,936,707	293,936,707	100
	TOTALI	1,289,928,204	1,075,019,647	83

Për vitin 2017, të ardhurat janë realizuar në masën 52% ose në shumën 230,881,905 lekë nga 445,790,462 lekë të planifikuara. Realizimin më të ulët e kanë të ardhurat nga taksat tatimore në masën 34% ku spikatin taksat si ajo e tokës bujqësore, truallit, rentës, kalimi i të drejtës së pronësisë dhe taksa mbi ndërtesat. Nga auditimi rezulton që janë aplikuar pjesërisht dhe në mënyrë të papërfillshme masat shtrënguese sipas kërkesave të ligjit për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë por nuk kanë qenë efektive. Kështu më 01 dhjetor 2017, figurojnë 294 debitor ndaj bashkisë në shumën 60,116,022 lekë, gjatë vitit janë shtuar 38 debitor, kanë likuiduar pjesërisht një pjesë e mirë e tyre dhe totali i detyrimeve ndaj bashkisë në fund të vitit 2017 paraqitet në shumën 60,336,140 lekë. Gjatë vitit 2017 është shtuar më shumë presioni ndaj debitorëve, është ulur në mënyrë domethënëse numri i debitorëve të rinj krahasuar me vitin 2016 dhe stoku i borxhit është rritur vetëm 220,000 lekë. Sektori i Tatime Taksa ka shtuar presionin gjatë 6-mujorit të II, 2017 dhe në fillim të 2018 ka aplikuar më plotësisht masat shtrënguese nda devitorëve deri në bllokim të llogarive për rreth 30 subjekte të cilat administrohen fotokopje në dosjen e auditimit. Veprimet sa më sipër janë objekt i punës dhe performancës së Sektorit të Tatime Taksa të Bashkisë Mallakastër.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017.

Në Bashkinë Mallakaster, bazuar në programin e auditimit, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera nga kjo Bashki. Auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, u ushtrua bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara. Në total për periudhën objekt auditimi për Bashkinë Mallakaster janë zhvilluar 37 procedura prokurimi, me vlerën totale të fond limit **620,089,539 lekë** (nga kto një procedurë prokurimi me vlerë të fondit limit 49,018,243 lekë është audituar nga auditi tematik i KLSH). Diferenca e vlerave fituese me fondin limit në shumën 32,200,150 lekë ose me 7 % diferencë nga fondi limit.

Në mënyrë analitike sipas viteve, rezultoi sa vijon:

I. Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.588, regj., datë 29.03.2017.	NJHDT P L (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.589, regj., datë 29.03.2017.
Fondi limit 20,833,333 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (ing.ndërtimi)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 20,490,700 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 04.05.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 342,633 lekë.	Kontrata nr. 1044 regj., datë 05.06.2017
Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.966/1, prot., datë 26.05.2017	Vlera e kontratës 20,490,700 lekë pa tvsh dhe 24,588,840 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 3 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit.

B. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga Njësia e Prokurimit, u konstatuan mangësi, pA.. kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoria NP-5 “Punime nentokesore ura vepra arti” KLA..fikimi A, e licensës profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këtë kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar:

- “Ofertuesi duhet të vëretojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues për kryerjen e të gjitha punimeveobjekt kontrate”, ku ndër të tjerë është kërkuar edhe Inxhinier Pyjesh,

Nga auditimi rezultoi se këto kritere janë vendosur në mënyrë të paargumentuar me volume pune pA.. sipas preventivit të miratuar nuk ka asnjë zë pune që parashikon punime për këtë kritere, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

3- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “Kokore 65 copë, Fikëse zjarri 3 copë, Prozhektorë ndriçimi 2 copë, Kuti e ndihmës së shpejtë 15 copë, Tabela për sigurimin teknik 30 copë dhe Elemente sinjalistike 10 copë”

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për kLA..fikimin 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 vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makiN..të, 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”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknike 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 kritereve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kritereve teknike** (sipas urdhërit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për “Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 5,6,7 dhe 8, datë 04.05.2018 (të cilët nuk u bë e mundur të trajtoheshin në fazën projektit raportit të auditimit do të trajtohen në këtë raport) nga antëatrët e Njesisë Prokurimit, në lidhje me kriteret e vendosura për procedurën e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, në të cilën ju pretendoni se:

1-Kategoria e licensës NP-5 është kërkuar me të drejtë pA.. duke pare zërat e preventivit si beton i varfër për nënshtresën e veshjes, veshja e kanalit me beton si dhe punimet hekur beton.

- Ju sqarojmë se kategoria e licensës NP-5 përfshin punime nëntokësore që janë të lidhura me ndjeshmërinë e lëvizshmërisë mbi goma ose mbi hekur me anë të përdorimit me mjete speciale. Pretendimi juaj nuk meret parasysh.

2- në lidhje me ing pyjeve ju pretendoni se në terren ka shumë pemë e shkurre dhe prania e një inxhinieri pyjesh është e domosdoshme.

- Ju bëjmë me dije se asnjë nga zërat e preventivit nuk parashikon punime që ju pretendoni dhe si rrjedhojë pretendimi juaj nuk meret parasysh.

3- në lidhje me mjetet sigurimit teknik ju pretendoni se këto mjete duhen kërkuar pA.. janë të nevojshme.

- Ju bëjmë me dije se kjo është një kërkesë e tejkuar referuar legjislacionit të cituar në akt konstatim dhe si rrjedhojë pretendimi juaj nuk meret parasysh.

Sa më sipër, observacioni juaj nuk merret parasysh pA.. ju nuk sjell fakte apo argument të reja.

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 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	B....” shpk	18,782,600	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetoniereve, rimorkiator dhe kamionëve me vinç, pA.. dokumentacioni shoqërues i tyre është i paplotë dhe jashtë afatit ligjor (sqaruar më lart); 2- nuk plotëson kriterin për mjetin pompe betoni 3- nuk plotëson kriterin për mjetin tip fadromë 4- nuk plotëson kriterin për mjetin tip eskavator me goma 5- nuk plotëson kërkesën për inxhinierin pyjeve pA.. nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë
2	SH... shpk	20,490,700	Kualifikuar dhe shpallur fitues



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

3	G... shpk	20,608,400	S'kualifikuar për arsyt e mëposhtëme: 1- Nuk plotëson kërkesën për punët e ngjashme, pA.. të gjitha objektet e realizuara nga shoqëria G... shpk dhe të paraqitura për të vërtetuar punët e ngjashme, nuk kanë asnjë ngjashmëri me punimet objekt kontrate. 2-Nuk plotëson kërkesën për kategoritë e kërkuara në licencën profesionale të shoqërisë, pA.. nuk zotëron kategoritë NP-7B, NP-12A dhe NS-18A. 3- Nuk plotëson kërkesën për stafin drejtues, pA.. në licencën profesionale të shoqërisë nuk ka drejtuesit teknik si: Ing. Mjedisi, Ing. Gjeodet dhe Ing. Gjeolog. 4- Nuk plotëson kërkesën për numrin mesatar të personave të punësuar për periudhën Nëntor 2015 - Shkurt 2017.
---	-----------	------------	--

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

1- Nga auditimi i ofertës së OE B... shpk, me vlerë 18,782,600 lekë, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar padrejtësisht nga gara ofertën e paraqitur nga ky OE, konkretisht si më poshtë:

a- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “*nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetoniereve, rimorkiator dhe kamionëve me vinç, pA.. dokumentacioni shoqërues i tyre është i paplotë dhe jashtë afatit ligjor*”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

b- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “*nuk plotëson kriterin për mjetin pompe betoni*”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

c- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “*nuk plotëson kriterin për mjetin tip fadromë*”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

d- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “*nuk plotëson kriterin për mjetin tip eskavator me goma*”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

e- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “*nuk plotëson kërkesën për inxhinierin pyjeve pA.. nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë*”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

Sa më sipër, nisur edhe nga fakti që kriteri për përzgjedhjen e fituesit do të jetë çmimi më i ulët, ky OE duhej të kualifikohet dhe shpallej fitues duke qënë në kushte të barabarta me ofertën e kualifikuar dhe shpallur fitues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

2- Nga auditimi i ofertës fituese të OE SH... shpk, me vlerë 20,490,700 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pA.. nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:

a)- Nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike që duhet të ketë në dispozicion, konkretisht për: **numrin e kamionëve, autobetoniereve, rimorkiator dhe kamionëve me vinq, pA.. dokumentacioni shoqërues i tyre është i paplotë dhe jashtë afatit ligjor**, konkretisht: Kamioni me targë AA 162 BR i ka skaduar certifikata transportit. Kamion me targë AA 041 JB nuk është paraqitur leje transporti nga njësia vendore. Sipas kontratës së qerasë me nr 795 rep dhe nr. 373 kol, datë 15.05.2012 është marrë me qera kamioni FR 3219 B për të cilin nuk është paraqitur siguracioni i mjetit dhe certifikata e kontrollit teknik. Kamioni me targë AA 033 BR dokumentet si siguracion, certifikatë e kontrollit teknik dhe certifikatë transporti nga pushteti vendor i ka jasht afatit ligjor pra janë të skaduara. Kamioni me targë AA 942 KY nuk është paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor. Kamiomni me targë AA 599 CF nuk ka paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor për brenda vendit. Kamioni me targë SR 4937 B nuk është pjesë e aktit noterial me nr. 1084 rep dhe nr. 508 kol, datë 27.06.2016. Kamioni me targë AA078 IZ nuk ka paraqitur siguracion të mjetit. Rimorkiatori me targë ADR 231 nuk ka paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor. Kamiocina me targë AA 264 OB nuk është paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor. Në bazë të kontratës së qirasë me nr. 585 rep dhe nr. 331 kol, datë 06.04.2016, janë siguruar me qira nga T... shpk, 3 autobetoniere me targë: AA 504 FH, AA 327 JH, AA 540 CE dhe autopompën e betonit me targë AA792 BN, për të cilat nuk është paraqitur certifikata e transportit e këtij mjeti ku të evidentohet targa e tij, ndërsa mjetet e tjera bashkëngjitur kontratës së sipër përmëndur nuk janë pjesë e aktit noterial. Në bazë të kontratës së qerasë me nr. 628 rep dhe nr. 343 kol, datë 13.04.2016, është marrë me qera kamioni me vinc me targë FR 8625 C, i cili sipas lejes së qarkullimit dhe certifikatës së kontrollit teknik është mjet mne tonazh nga 7.5 ton der 18 ton, në kundrshtim me DST ku kërkohet pesha max deri në 3.5 ton. Kmaioncina me targë AA 693 OY nuk është paraqitur certifikata e transportit nga pushteti vendor. Kamioni me vinc me targë AA 409 DR nuk është paraqitur certifikata e transportit nga pushteti vendor. Kamiocina me targë AA 723 DR e ka siguracionin e skaduar, *(arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të vogël)*.

b)- Nuk plotëson kriterin për mjetin pompe betoni pA.. asnjë nga mjetet e paraqitura për auto pompë betoni nuk është sipas kriterëve të kërkuara në DST, konkretisht: Në bazë të kontratës së qirasë me nr. 585 rep dhe nr. 331 kol, datë 06.04.2016, është siguruar me qira nga T... shpk, ndër të tjera edhe autopompën e betonit me targë AA792 BN, për të cilën nuk është paraqitur certifikata e transportit e këtij mjeti ku të evidentohet targa e tij, *(arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të vogël)*.

c)- Nuk plotëson kriterin për mjetin tip “fadromë” cop 3 pA.. asnjë nga fadromat e paraqitura (me qera dhe ne pronësi) nga kjo shoqëri nuk është shoqëruar me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi, siguracion dhe kontroll teknik ose i ka jasht afatit ligjor, në kundërshtim me kërkesat e DST ku kërkohet që për mjetet me rrota të paraqitet dokumentacioni i mësipërm i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

vlefshëm, (arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të vogël).

d)- nuk plotëson kriterin për mjetin tip “eskavator me goma” pA.. asnjë nga eskavatorët me goma të paraqitur (me qera dhe ne pronësi) nga kjo shoqëri nuk është shoqeruar me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi, siguracion dhe kontroll teknik ose i ka jasht afatit ligjor, në kundërshtim me kërkesat e DST ku kërkohet që për mjetet me rrota të paraqitet dokumentacioni i mësipërm i vlefshëm, (arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të vogël).

e)- Nuk plotëson kërkesën për inxhinierin pyjeve pA.. sipas kontratës së punës me nr. 266 rep dhe nr. 81 kol, datë 16.02.2017 të lidhur midis shoqërisë SH... shpk dhe inxhinierit të pyjeve V. S., i cili nga nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e DST, (arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të vogël).

Pra, dokumentacioni i paraqitur nga OE B... shpk dhe OE SH... shpk janë në kushte të barabarta pA.. kanë të njëjtat mangësi, çka nuk është konstatuar nga KVO, duke kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues ofertën me vlerë më të lartë.

Sa më sipër, nga verifikimi i ofertave të operatorëve ekonomik rezultoi se KVO ka vepruar me **2 standarte** pA.. ka s’kualifikuar nga gara operatorin ekonomik B... shpk me vlerë të ofertës 18,782,600 lekë, me vlerë më të ulët, për mangësi në dokumentacionin për mjetet dhe pajisjet teknike dhe mos figurimi në listpagesa i inxhinierit të pyjeve. Mangësi të cilat u konstatuan edhe në dokumentacionin e paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë të ofertës 20,490,700 lekë dhe çka nuk është konstatuar nga KVO. Si pasojë e s’kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik me vlerë më të ulët, KVO i ka shkaktuar buxhetit të shtetit impakt financiar negativ më pasojë **dëm ekonomik në vlerën 1,708,100 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE SH... shpk minus (-) ofertën e OE B... shpk $(20,490,700 - 18,782,600) = 1,708,100$ lekë, **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga H. S., A. R. dhe A. X.**, pA.. kanë vepruar 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), Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), Nenin 20 “Mosdiskriminimi” dhe me Nenet 46, 53 dhe 55.

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 05 & 06, datë 04.05.2018 dhe observacionet për Projekt Raportin e Auditimit me nr. 576/24/4 prot, datë 08.06.2018, nga antëatrë e KVO H. S., A. R. dhe A. X., në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, në të cilën ju pretendoni se:

A)- Për skualifikimin e padrejtë të OE B... shpk. Qendrimi i grupit të auditimit për këtë shoqëri nuk është i drejtë pA.. sipas KVO kjo shoqëri nuk kishte paraqitur pjesën më të madhe të dokumentacionit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Sa më sipër, ju bëjmë me dije se të njëjtat mangësi i janë konstatuar edhe OE shpallur fitues SH... shpk dhe nuk është konstatuar nga KVO.

B)- Për kualifikimin e OE “SH.. shpk ju pretendosni se e keni kualifikuar me të drejtë, konkretisht: Kjo shoqëri ka paraqitur dokumentacion të plotë për këto mjete AA184 FM, AA291 ER, AA 590 DF, AA 599CF, AA719EB dhe SR 7937 B.

Sa më sipër ju bëjmë me dije se kamioni me targë AA 599 CF nuk ka paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor për brenda vendit por ka paraqitur certifikatë ndërkombëtare; Kamioni me targë SR 4937 B në pronësi të shoqërisë “J...” shpk nuk është pjesë e aktit noterial me nr. 1084 rep dhe nr. 508 kol, datë 27.06.2016 dhe e asnjë akti tjetër ku të vërtetojë qiradhenien. Si rrjedhojë ky OE ka paraqitur dokumentacion të rregull vetëm për 4 nga 5 kamiona vetëshkarkues të kërkuara në dst.

- ju pretendoni se për plotësimin e kriterit “2 kamiocina nga 1-1.5ton (dmth nga 1 deri në 1.5 ton)” ky OE ka paraqitur dokumentacion të plotë për mjetet me targë FR 8652 C, FR 4358 D, AA 347 KE dhe AA264 OB.

Sa më sipër ju bëjmë me dije se për kamiocina me targë AA 264 OB nuk është paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor. Kamiocina me targë AA 347 KE nuk është nga 1-1.5 ton sic është kërkuar në dst por referuar lejes qarkullimit është më e madhe se 1.5 ton. Në bazë të kontratës së qerasë me nr. 628 rep dhe nr. 343 kol, datë 13.04.2016, është marrë me qera kamioni me vinc me targë FR 8625 C, i cili sipas lejes së qarkullimit dhe certifikatës së kontrollit teknik është mjet mne tonazh nga 7.5 ton der 18 ton. Kamiocina me targë FR 4358 D nuk është sipas tonazhit të kërkuar në dst (1-1.5 ton) por 17 ton. Si rrjedhojë, nga dy kamiocina me tonazh 1-1.5 ton kjo shoqëri nuk ka paraqitur asnjë me dokumente të rregullta sipas kërkesave të dst.

- ju pretendoni se kjo shoqëri ka plotësuar kriterin për 1 rimorkiator me dokumntacionin e paraqitur për mjetin me targë ADR 231, për të cilin ju theksojmë se ky mjet nuk ka paraqitur certifikatë transporti nga pushteti vendor dhe si rrjedhojë nuk e plotëson këtë kriter.

Në përfundim observacioni juaj nuk meret parasysh pA.. ju nuk keni paraqitur fakte apo argument të reja.

II. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.678, regj., datë 12.04.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.679, regj., datë 12.04.2017.
Fondi limit 49,999,932 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (ing.ndërtimi)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 48,273,192 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 10.05.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,726,740 lekë.	Kontrata nr. 1045 regj., datë 05.06.2017
Marrin pjesë 6 OE S`kualifikuar 5 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.1003/1, prot., datë 31.05.2017	Vlera e kontratës 48,273,192 lekë pa tvsh dhe 57,087,891 lekë me tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 4 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.
---	---	-----------------------

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit.

B. Dokumentet e tenderit.

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

1- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i të paktën **85 punonjësve**, për periudhën Janar 2017, **duke mosargumentuar 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”*.

2- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume shoqëria ofertuese duhet të të ketë të punësuar, të paktën për periudhën e realizimit të kontratës, ku ndër të tjera edhe “Arkitekt”, i icli nga auditimi rezultoi se nuk është i lidhur ngushtë me objektin e kontratës objekt prokurimi për arsye se kontrata në fjalë ka të bëjmë me punime zbatimi.

3- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar *“Kokore 50 copë, Fikëse zjarri 10 copë, Prozhektorë ndriçimi 2 copë, Kuti e ndihmës së shpejtë 5 copë, Tabela për sigurimin teknik 20 copë dhe rripa sigurimi 40 copë”*

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klA..fikimin 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 vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makiN..të, 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”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknike 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kriterëve teknike** (sipas urdhërit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për “Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 5,6,7 dhe 8, datë 04.05.2018 (të cilët nuk u bë e mundur rë trajtoheshin në fazën projektit raportit të auditimit do të trajtohen në këtë raport) nga antëatrët e Njesisë Prokurimit, në lidhje me kriteret e vendosura për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”, në të cilën ju pretendoni se:

1- Ju pretendoni se numri prej 85 punonjës të kërkuar në dst nuk bëjnë pjesë vetëm punonjësit në terren por edhe stafi menaxherial dhe ky numër lidhet me kompleksitetin dhe larmishmërinë e punimeve ne object. Gjithashtu ju pretendoni se ky nr punonjesisht lidhet edhe me afatin e zbatimit 4 mujor.

- Ju bëjmë me dije se ju nuk e keni argumentuar këtë kriter me volume e punës së parashikuar në dst në kundërshtim me VKM 914, neni 61 pika 2. Si rezultat ky pretendim nuk qendron.

2- Ju pretendoni se kriteri për pasjen në staf të arkitektit është i nevojshëm pA.. referuar projektit, godina e bashkisë ka natyrë të mirefilltë arkitekturore, gjithashtu prania e arkitektit ka të bejë më përzgjedhjen e materialeve që do të përdoren.

- Ju bëjmë me dije se jemi në fazën e zbatimit dhe jo në fazën e projektimit. Si rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret parasysh.

3- në lidhje me mjetet sigurimit teknik ju pretendoni se këto mjete duhen kërkuar pA.. janë të nevojshme.

- Ju bëjmë me dije se kjo është një kërkesë e tejkuar referuar legjislacionit të cituar në akt konstatim dhe si rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret parasysh.

Sa më sipër, observacioni juaj nuk merret parasysh pA.. ju nuk sjell fakte apo argument të reja.

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 6 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 Mallakastër

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	B....” shpk	46,244,287	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtëme:</i> 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me punët e ngjashme, pA.. nuk është paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlerë jo më pak se 24.999.966 lekë pa TVSH. Kjo pikë nuk plotësohet as nga punët e ngjashme të marra së bashku, të cilat duhet të jenë me vlerë jo më pak se 99.999.864 lekë pa TVSH. 2- Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi, pA.. ka paraqitur dokumentacion provues vetëm për 4 punonjës, pra 6 më pak. 3- Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 3 punonjësve bojaxhinj të pajisur me dëshmi për sigurmin teknik dhe dokumentacion shoqërues, pA.. nuk ka paraqitur asnjë. 4- nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetoniereve dhe kamionëve me vinç, pA.. dokumentacioni shoqërues i tyre është i paplotë dhe jashtë afatit ligjor.
2	SH... shpk	48,273,192	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	G... shpk	48,544,991	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtëme:</i> 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me punët e ngjashme, pA.. nuk është paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlerë jo më pak se 24.999.966 lekë pa TVSH. Kjo pikë nuk plotësohet as nga punët e ngjashme të marra së bashku, të cilat duhet të jenë me vlerë jo më pak se 99.999.864 lekë pa TVSH. 2- Nuk plotëson kërkesën lidhur me kategoritë e kërkuara në licencën profesionale të shoqërisë, pA.. nuk zotëron kategoritë e nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate si: NP-3C, NP-11A, NP-12A, NS-9A, NS-12A, NS-14A, NS-18A dhe NS-19A. 3- Nuk plotëson kërkesën lidhur me numrin mesatar të personave të punësuar për periudhën Janar 2016 – Mars 2017. Etj.
4	“B...” shpk	49,330,667	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtëme:</i> 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me zotërimin e kategorisë NP-3 klA..fikim C. 2-Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 1 Ing. Gjeo-Informatik, të paktën për periudhën e realizimit të kontratës. 3-Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi, pA.. ka paraqitur dokumentacion provues vetëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

			për 4 punonjës, pra 6 më pak. Etj.
5	“A...”	0	Nu ka paraqitur ofertë ekonomike
6	“F...” shpk	0	Nu ka paraqitur ofertë ekonomike pA.. ka hedhur në system vetëm preventivin të pashoqëruar nga formulari i ofertës sic kërkohet.

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

1. Nga auditimi i ofertës së OE B... shpk, me vlerë 46,244,287 lekë, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar padrejtësisht nga gara ofertën e paraqitur nga ky OE, konkretisht si më poshtë:

a- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “Nuk plotëson kërkesën lidhur me punët e ngjashme dhe ko pA.. ndërtimi I objektit “1 Kat bodrum + 2 kate lokale + 8+1 kate banese”, me vlerë 230.833.958 lekë pa TVSH. Ky objekt nuk konsiderohet si punë e ngjashme, pA.. referuar dokumentacionit të paraqitur, ka mospërputhje të shumës që del nga faturat tatimore të dorëzuara dhe shumës së përcaktuar në situacionin përfundimtar të punimeve. Gjithashtu, të gjitha faturat tatimore të dorëzuara në sistem nuk referojnë se ato i përkA..n objektit konkret”, nga auditimi rezultoi se: ky pretendim i KVO, nuk qëndron, pA.. referuar zërave të situacionit përfundimtar të punimeve të kontratës së ngjashme të paraqitur nga ky operator dhe zërave të preventivit të kontratës objekt prokurimi konstatohet se bëhet fjalë për punë të ngjashme.

b- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi, pA.. ka paraqitur dokumentacion provues vetëm për 4 punonjës, pra 6 më pak”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

c- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 3 punonjësve bojxhinj të pajisur me dëshmi për sigurmin teknik dhe dokumentacion shoqërues, pA.. nuk ka paraqitur asnjë”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur.

d- Në lidhje me arsyen e skualifikimit: “nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetonierëve dhe kamionëve me vinç, pA.. dokumentacioni shoqërues i tyre është i paplotë dhe jashtë afatit ligjor”, nga auditimi rezultoi se: ky është një kriter të cilin as operatori ekonomik i shpallur fitues SH... shpk nuk e ka përmbushur, pA.. i ka mjetet e angazhuara në kontratën tjetër të shpallur fituese me po të njëjtin autoritet kontraktor me objekt ”Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)’, me nr. 1044 regj., datë 05.06.2017,

Sa më sipër, nisur edhe nga fakti që kriteri për përzgjedhjen e fituesit do të jetë çmimi më i ulët, ky OE duhej të kualifikohej dhe shpallej fitues duke qënë në kushte të barabarta me ofertën e kualifikuar dhe shpallur fitues.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

2- Nga auditimi i ofertës fituese të OE SH... shpk, me vlerë 48,273,192 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pA.. nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:

a- Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi, pA.. ka paraqitur dokumentacion provues vetëm për 8 punonjës, pra 2 më pak”, (arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operator ekonomik me vlerë më të vogël).

b- Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 3 punonjësve bojaxhinj të pajisur me dëshmi për sigurmin teknik dhe dokumentacion shoqërues, pA.. ka paraqitur dokumentacion të rregullt vetëm oëe 2 punonjës”, (arsye për të cilën është skualifikuar nga gara operator ekonomik me vlerë më të vogël).

c- Nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetonierëve dhe kamionëve me vinç, pA.. i ka të angazhuara në kontratën tjetër të shpallur fituese me po të njëjtin autoritet kontraktor me objekt ”Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)’, me nr. 1044 regj., datë 05.06.2017, çka nuk është konstatuar nga KVO.

Pra, dokumentacioni i paraqitur nga OE B... shpk dhe OE SH... shpk janë në kushte të barabarta pA.. kanë të njëjtat mangësi, çka nuk është konstatuar nga KVO, duke kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues ofertën me vlerë më të lartë.

Sa më sipër, nga verifikimi i ofertave të operatorëve ekonomik rezultoi se KVO **ka vepruar me 2 standarte** pA.. ka s’kualifikuar nga gara operatorin ekonomik B... shpk me vlerë të ofertës 46,244,287 lekë, **me vlerë më të ulët**, për mospërmbushjen e kriterëve për numrin e punonjësve të certifikuar për punime në lartësi, për numrin e punonjësve të certifikuar si bojaxhinj dhe mangësi në dokumentacionin për mjetet dhe pajisjet teknike. Mangësi të cilat u konstatuan edhe në dokumentacionin e paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë të ofertës 48,273,192 lekë dhe çka nuk është konstatuar nga KVO. Si pasojë e s’kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik me vlerë më të ulët, KVO i ka shkaktuar buxhetit të shtetit impakt financiar negativ më pasojë **dëm ekonomik në vlerën 2,028,905 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE SH... shpk minus (-) ofertën e OE B... shpk (48,273,192 - 46,244,287) = **2,028,905 lekë**, **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga H. S., A. R. dhe A. X.**, pA.. kanë vepruar 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), Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), Nenin 20 “Mosdiskriminimi” dhe me Nenet 46, 53 dhe 55.

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 05 & 06, datë 04.05.2018 dhe observacionet për Projekt Raportin e Auditimit me nr. 576/24/4 prot, datë 08.06.2018, nga antëatrrët e KVO H. S., A. R. dhe A. X., në lidhje me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”, në të cilën ju pretendoni se:

A)- *Për skualifikimin e padrejtë të OE B... shpk. Qendrimi i grupit të auditimit për këtë shoqëri nuk është i drejtë pA.. sipas KVO kjo shoqëri nuk plotëson kriteret e kërkuara në dst, konkretisht: 1- për punën e ngjashme ju pretendoni se objekti “1 Kat bodrum + 2 kate lokale + 8+1 kate banese”, me vlerë 230.833.958 lekë pa TVSH, nuk konsiderohet si punë e ngjashme, pA.. referuar dokumentacionit të paraqitur, ka mospërputhje të shumës që del nga faturat tatimore të dorëzuara dhe shumës së përcaktuar në situacionin përfundimtar të punimeve. Gjithashtu, të gjitha faturat tatimore të dorëzuara në sistem nuk referojnë se ato i përkA..n objektit konkret.*

Sa më sipër, ju bëjmë me dije se shoqëria Boshnjaku B” shpk ka paraqitur të gjithë dokumentacionin e kërkuar në dst për punet e ngjashme për objektin në fjalë (leje ndërtimi, leje përdorimi, kontratë sipërmarrje, fatura tatimore për cdo situacion, situacion përfundimtar, akt kolaudim dhe formular vlerësimi). Pretendimi juaj se nuk përputhen shumat e faturave tatimore me situacionin përfundimtar dhe se faturat tatimore nuk kanë të përcaktuar se i përkA..n objektit në fjalë janë arsye skualifikimi të cilat nuk janë përcaktuar në dst, duke vepruar në kundërshtim me nenin 55 pika 2...ë LPP ku thuhet shprehimisht se “..... Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit”. Për më tepër, KVO nëse do të kishte dyshime për vërtetësinë e këtyre faturave tatimore duhej ti kishte kërkuar sqarime, duke vepruar në përputhje të nenit 53 pika 1 të LPP.

2- në lidhje me arsye e skualifikimit për “10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi”, “3 punonjësve bojaxhinj të pajisur me dëshmi për sigurmin teknik” dhe “nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetoniereve dhe kamionëve me vinç”, ju sqarojmë se këto kriteret nuk i ka plotësuar edhe OE kualifikuar dhe shpallur fitues.

B- *Për kualifikimin e OE “SH.. shpk ju pretendosni se e keni kualifikuar me të drejtë pA.. ka plotësuar kriteret e kërkuar në dst.*

Sa më sipër ju bëjmë me dije se pavarisht faktit se ju pretendoni se ky OE ka plotësuar kriteret e kërkuara dst, nga dokumentacioni i paraqitur në sistem dhe bashkangjitur këtij observacioni kjo shoqëri nuk ka plotësuar kriteret e kërkuar sipas dst, konkretisht:

1-Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 10 punonjësve specialistë të çertifikuar për punime në lartësi, pA.. ka paraqitur dokumentacion provues vetëm për 8 punonjës, pra 2 më pak,

2-Nuk plotëson kërkesën lidhur me pasjen si pjesë të stafit të saj të 3 punonjësve bojaxhinj të pajisur me dëshmi për sigurmin teknik dhe dokumentacion shoqërues, pA.. ka paraqitur dokumentacion të rregullt vetëm oë 2 punonjës,

3- Nuk plotësohen të gjitha kërkesat për mjetet e pajisjet teknike, konkretisht për: numrin e kamionëve, autobetoniereve dhe kamionëve me vinç, pA.. i ka të angazhuara në kontratën tjetër të shpallur fituese me po të njëjtin autoritet kontraktor me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, me nr. 1044 regj., datë 05.06.2017, çka nuk është konstatuar nga KVO. (Arsye për të cilat është skualifikuar nga gara operatori ekonomik me vlerë më të ulët)

Në përfundim observacioni juaj nuk meret parasysh pA.. ju nuk keni paraqitur fakte apo argument të reja.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

III. Mbi auditimin e dhënies dhe përfitimit të 2 procedurave të prokurimit një subjekti të vetëm.

Nga auditimi i 2 procedurave të prokurimit me objekt:

1- “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”,

2- “Rikonstrukcion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”,

Rezulton se është shpallur fitues dhe janë lidhur kontrata me operatorin ekonomik SH... shpk, sipas tabelës sa vijon:

“Tabela krahasuese të dhënave të 2 procedurave të prokurimit”

Të dhëna mbi procedurën	“Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”,	“Rikonstrukcion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”,
Urdhër prokurimi	nr.588, regj., datë 29.03.2017.	nr.678, regj., datë 12.04.2017.
Fondi limit	20,833,333 lekë	49,999,932 lekë
KVO	H. S. – kryetar A. R. – anëtar A. X. - anëtar	H. S. – kryetar A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Datë e hapjes së tenderit	04.05.2017	10.05.2017 ora 11:00
Miratimi i procedurës	Me shkresën nr.966/1, prot., datë 26.05.2017	Me shkresën nr.1003/1, prot., datë 31.05.2017
Kontrata	nr. 1044 regj., datë 05.06.2017	nr. 1045 regj., datë 05.06.2017
Afati i kontratës	3 muaj nga data e lidhjes kontratës.	4 muaj nga data e lidhjes kontratës.

Rezultoi se ky OE ka deklaruar të njëjtat makiN.. dhe nuk ka fuqinë puntore të mjaftueshme për realizim e 2 kontratave, konkretisht si më poshtë:

1- Për disponimin e makiN..ve, sipas deklaratës së shtojcës së DT, dhe dokumentacionit vërtetues, ka paraqitur të njëjtat makiN.. për 2 objektet e prokurimit, **të cilat do të punojnë në pothuajse të njëjtën periudhë kohore në 2 vende të ndryshme dhe me distancë të konsiderueshme nga njëra tjetra**, ndër të tjera edhe makiN..të e mëposhtme:

Nr. (sipas shtojcës së paraqitur nga OE)	Lloji i mjetit	Procedurat e Prokurimit	
		“Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”,	“Rikonstrukcion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”,
7	Skrep (fadrome)	FR 3810 F	FR 3810F
8	Kamion Man	AA 599 CF	AA599CF
9	Kamiocin	AA 347 KE	AA347KE
11	Kamiocin	AA 959 GS	AA959GS
12	Kamiocin	AA 723 DR	AA723DR
14	Fadrome V	LIBERT NR. 0223	LIBERT NR. 0223
19	Kamiocin	AA 074 PU	AA074PU
25	Kamiocin	AA264 OB	AA264OB
26	Kamion	AA041 JB	AA041JB



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

27	Kamion	AA693 OY	AA693OY
28	Kamion Me Vinc	AA409 DR	AA409DR
Me qera			
4	fadrom	Kon 1019 kol 308	Kon 1019 kol 308
5	Kamiocin	AA 126 DE	AA 126 DE
7	Fadrome	Kon 890 kol 310	Kon 890 kol 310
8	Eskavator	Kon 890 kol 544	Kon 890 kol 544
9	Eskavator	Rep 502 kol 224	Rep 502 kol 224
11	Eskavator	Rep 1178 kol 791	Rep 1178 kol 791
12	Auti vinc	FR 4358 D	FR 4358 D
13	Kamion benz	FR 3219 B	FR 3219 B
15	Kamion benz	FR 6289 C	FR 6289 C
16	Kmaion	AA 462 DY	AA 462 DY
17	Kmaion man	FR 3856 D	FR 3856 D
26	Fadrome	Nr 437 kol 173 kol	Nr 437 kol 173 kol
27	Eskavator	Nr. 502 kol 224	Nr. 502 kol 224
28	Autobetoniere	AA 504 FH	AA 504 FH
29	Autobetoniere	AA 327 JH	AA 327 JH
30	Autobetoniere	AA 540 CE	AA 540 CE
31	Pompe betoni	AA 792 BH	AA 792 BH
32	Kamiocin	AA 288 CF	AA 288 CF
33	Kamion vinc	FR 8625 C	FR 8625 C
36	Kamion	AA 590 DF	AA 590 DF
37	Kamion	AA 291 ER	AA 291 ER
38	Kamion	AA 162 BR	AA 162 BR
40	Kamion	Rep 324 kol 136	Rep 324 kol 136
41	Kamion	Rep 794 kol 322	Rep 794 kol 322
45	Kamion	SR 2858 B	SR 2858 B
46	Kamion	AA 078 IL	AA 078 IL
48	Skrep	SR 6944 B	SR 6944 B
50	Autobetoniere	Rep 1842 kol 604	Rep 1842 kol 604
56	Kamion	AA 978 AM	AA 978 AM
57	Kamion	AA 651 DY	AA 651 DY
58	Kamion	AA 033 BR	AA 033 BR
59	Kamion	AA 184 FM	AA 184 FM
60	Kamion	AA 942 KY	AA 942 KY
72	Fadrome	Rep 223 kol 66	Rep 223 kol 66

2- OE ka deklaruar të nëjtën fuqi punëtore në kontratat ekzistuese dhe për këtë arsye nuk plotëson numrin e fuqisë punëtore të kërkuar për procedurat e prokurimit “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)” dhe “Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë”, konkretisht si më poshtë:

- Në dokumentet e tenderit në procedurën e prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore prej **65 punonjësish**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- Në dokumentet e tenderit në procedurën e prokurimit me objekt: “*Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë*”, është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore prej **85 punonjësish**.

Pra, në total për të 2 objektet OE SH... shpk duhet të ketë **150 punonjës**. Në fakt në bazë të vërtetimeve të lëshuara nga Administrata Tatimore për periudhën Nentor 2015 - Shkurt 2017, ky OE ka deklaruar një numër mesatar prej **99.3 punonjës ose 50.7 punonjës më pak**, çka do të thotë se shoqëria SH... shpk nuk ka kapacitet të mjaftueshem teknik për sa i perket personelit të nevojshëm për të realizuar kontratën objekt prokurimi duke mos përmbushur këtë pikë të DST.

KVO, me vlerësimin e këtij BOE, nisur dhe nga faktet e mësipërme, si dhe të dhënat e tabelës krahasuese të të dhënave të 2 procedurave të prokurimit, të sipërcituar, duhej të kishte zbatuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, neni 66, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pA.. në procedurën e prokurimit “*Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë*”, të miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.1003/1, prot., datë 31.05.2017, pra 5 ditë pas procedurës prokurimit “*Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)*” të miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.966/1, prot., datë 26.05.2017, operatori ekonomik SH... shpk nuk i plotëson kriteret për të realizuar të 2 kontratat. **Ky fakt flet për paraqitje dokumentacioni të rremë nga ana e OE SH... shpk** në lidhje me disponimin dhe mospërdorimin e makiN..ve në objekt tjetër dhe numrin e punonjësve, për të cilën KVO, duhej ta kishte dërguar për përjashtim nga prokurimet publike në APP, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 13, pika 3/a, ku thuhet: “*Agjencia e Prokurimit Publik përjashton një operator ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit, pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet për: a) keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji*”.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi KVO, e cila ka qenë e njëjta në të 2 procedurat e prokurimit, e përbërë nga H. S., A. R. dhe A. X., për kualifikimin dhe shpalljen fitues në këto kushte të këtij OE, në procedurat e prokurimit të sipërpërmendura.

IV. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikualifikimi urban i lagjes “28 Nëntori” të qytetit Ballsh, Mallakastër”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.561, regj., datë 24.03.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.562, regj., datë 24.03.2017.
Fondi limit 77,853,482 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (ing.ndërtimi)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues BOE 2.... shpk & G... shpk	Vlera fituese 77,491,570 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 02.05.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 361,912 lekë.	Kontrata nr. 1046 regj., datë 05.06.2017
Marrin pjesë 5 OE S`kualifikuar 4 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.959/1, prot., datë	Vlera e kontratës 77,491,570 lekë pa tvsh dhe 92,989,884 lekë me tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

	24.05.2017	
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit.

B. Dokumentet e tenderit.

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

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: **NS-2A, NS-3A, NS-7A, NS-12A, NS-13A, NS-15A, NS-17A, NS-20A** pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këtë kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i të paktën **120 punonjësve**, për periudhën Janar 2017, **duke mosargumentuar 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”.

3- Në DT është kërkuar: “Mbështetur në kërkesat e STASH 660-87 dhe STASH 561-87, duke ditur se përgatitja e asfaltit realizohet në temperaturën 155 °C deri në 170 °C, fabrika e asfaltit duhet të jetë në një distancë jo më shumë se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, kjo për arsye që të sigurohet se temperatura e domosdoshme për ngjeshjen e asfaltit jo më pak se 140 °C, kusht për ngjeshje”.

I cili është një kriter diskriminues që kufizon pjesëmarrje të gjerë dhe nuk siguron një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, për arsye se përjashton nga gara ofertues të cilët fabrikën e asfaltobetonit e kanë më larg se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, por që mund të kenë çmim më të favorshme ose çmim më të ulët. Veprime në kundërshtim me nenin 1 dhe 2...ë LPP



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c, Neni 20, “Mosdiskriminimi” në të cilën thuhet: “*Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre*”, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kriterëve teknike** (sipas urdhërit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për “Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 5,6,7 dhe 8, datë 04.05.2018 (të cilët nuk u bë e mundur rë trajtoheshin në fazën projektit raportit të auditimit do të trajtohen në këtë raport) nga antëatrët e Njesisë Prokurimit, në lidhje me kriteret e vendosura për procedurën e prokurimit me objekt “Rikualifikimi urban i lagjes “28 Nëntori” të qytetit Ballsh, Mallakastër”, në të cilën ju pretendoni se:

1- ju pretendoni se Kategorita e licensës NP-5A, është kërkuar pA.. në preventive ka punime për KUB dhe KUZ.

- Ju bëjmë me dije se pretendimi juaj për këtë kategori merret parasysh, ndërsa për kategoritë e tjera (NS-3A, NS-7A, NS-12A, NS-13A, NS-15A, NS-17A, NS-20A) nuk merret parasysh pA.. në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë pune i cili parashikon punime për këto kategori licensash. Referuar neni 46 të LPP cdo kriter i vendosur duhet të jetë i lidhur ngushtë me objektin e kontratës objekt prokurimi dhe në përpjestim me të.

2- Ju pretendoni se numri prej 120 punonjës të kërkuar në dst nuk bëjnë pjesë vetëm punonjësit në terren por edhe stafi menaxherial dhe ky numër lidhet me kompleksitetin dhe larmishmërinë e punimeve ne object. Gjithashtu ju pretendoni se ky nr punonjësisht lidhet edhe me afatin e zbatimit 6 mujor.

- Ju bëjmë me dije se ju nuk e keni argumentuar këtë kriter me volume e punës së parashikuar në dst në kundërshtim me VKM 914, neni 61 pika 2. Si rezultat ky pretendim nuk qendron.

3- Ju pretendoni se përcaktimi i distancës prej 30 km nga objekti i fabrikës së asfaltbetonit nuk është kriter diskriminues pA.. ka të bëjë me ruajtjen e cilësisë së asfaltit për shkak të temperaturës që duhet të ketë asfaltbetoni kur vendoset në vepër dhe nuk lejohet të jetë më shumë se 2 orë, kjo bazuar edhe në vkm 628 datë 15.07.2015.

- Ju bëjmë me dije se afati i vendosjes së asfaltbetonit prej 2 orësh mund të arrihet edhe nga distanca më të mëdha se 30 km, si rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret parasysh.

Sa më sipër, observacioni juaj nuk merret parasysh pA.. ju nuk sjell fakte apo argument të reja.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Rikualifikimi urban i lagjes “28 Nëntori” të qytetit Ballsh, Mallakastër”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 5 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 “B...” shpk “C...” shpk	66.146.058	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtëme:</i> Më datë 12.05.2017, në sistemin elektronik të prokurimit ka ardhur shkresa nr.68 prot, datë 11.05.2017, me lëndë “Deklarate per terheqje”, nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “B...” shpk & “C...” shpk, në të cilën deklarohet se shoqëritë pjesë e këtij bashkimi, janë angazhuar në kontrata të tjera dhe nuk kanë më interes për këtë procedurë. Kjo shkresë, ka `ardhur edhe nëpërmjet shërbimit postar më date 15.05.2017 dhe iu vu në KVO. Sa më sipër, KVO vendosi ta skualifikojë këtë BOE, për asrye se duke qenë të angazhuar në kontrata të tjera, aktualisht nuk plotëson kërkesat për kualifikim lidhur me angazhimin e stafit dhe të mjeteve.
2	B....” shpk	73.142.613	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtëme:</i> 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me punët e ngjashme, 2- Nuk plotëson kërkesën e përcaktuar lidhur me distancën e fabrikës së asfaltit, në një largësi jo më shumë se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit. 3- Nuk plotëson kriterin lidhur me mjetet e pajisjet teknike që ka në dispozicion pA.. dokumentet e tyre janë jasht afatit ligjor ose nuk janë paraqitur fare.
3	BOE “2...” shpk & G... shpk	77.491.570	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	SH... shpk	77.608.410	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtëme:</i> 1- Nuk plotëson kërkesat për kualifikim, sipas përcaktimeve të bëra në dokumentat e tenderit, pA.. nuk ka paraqitur dokumentacion për plotësimin e kriterëve të përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.
5	“E...” shpk	0	Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

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

1. Nga auditimi i ofertës së BOE “B...” shpk “C...” shpk, me vlerë 66,146,058 lekë, me *vlerë më të ulët*, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara ofertën e paraqitur nga ky BOE, pA.. me shkresën nr.68 prot, datë 11.05.2017, me lëndë “Deklarate per terheqje” shoqëritë pjesë e këtij bashkimi operatorësh deklarojnë se janë angazhuar në kontrata të tjera dhe nuk kanë më interes për këtë procedurë dhe si rrjedhojë është skualifikuar nga KVO.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

2. Nga auditimi i ofertës së OE B... shpk, me vlerë 73,142,613 lekë, rezultoi se KVO e ka s'kualifikuar me të drejtë nga gara ofertën e paraqitur nga ky OE pA.. nuk ka plotësuar kriteret e vecanta të kualifikimit sipas kërkesave të DST.
- 3- Nga auditimi i ofertës fituese të BOE "2..." shpk & G... shpk, me vlerë 77,491,570 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pA.. nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:
- Autovinci me targë TR 6504 J në pronësi të shoqërisë 2.... shpk, certifikatën e transportit nuk e ka të vlefshme pA.. ka skaduar. Nuk ka paraqitur certifikatën e pronësisë së mjetit, duke vepruar në kundërshtim e kërkesat e DST.
 - Shoqëria 2.... shpk nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pA.. për mjetet tip "Grejder (copë 1)" dhe "Fadrome (copë 4)", ka paraqitur vetëm flet zhdoganime dhe fatura tatimore duke mos paraqitur certifikatën e pronësisë lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, në kundërshtim me kërkesat e dokumenteve standarte të tenderit ku kërkohet që "Për mjetet që shënohen në regjistra publik duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit si: leje qarkullimi, certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, policën e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve, si dhe lejen e transportit nga njësi vendore përkatëse. Për secilin prej mjeteve/makin...ve të mësipërme të paraqiten fotografi të tyre."
- Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE "2..." shpk & G... shpk, me vlerë 77,491,570 lekë**, pA.. 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, ku thuhet se "Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit", **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga H. S., A. R. dhe A. X., pA.. me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 4,348,957 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur fituese të BOE "2..." shpk & G... shpk minus (-) ofertën e s'kualifikuar të OE B... shpk (77,491,570 - 73,142,613) = **4,348,957 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 dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 05 & 06, datë 04.05.2018 dhe observacionet për Projekt Raportin e Auditimit me nr. 576/24/4 prot, datë 08.06.2018, nga antëatrët e KVO H. S., A. R. dhe A. X., në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt "Rikualifikimi urban i lagjes "28 Nëntori" të qytetit Ballsh, Mallakastër", në të cilën ju pretendoni se:

A- Për kualifikimin e **BOE "2..." shpk & G... shpk** ju pretendosni se e keni kualifikuar me të drejtë pA.. ka plotësuar kriteret e kërkuar në dst.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

1- në lidhje me arsyen e skualifimit të përdorur nga grupi auditimit se shoqëria 2.... shpk nuk ka plotësuar kriterin për 1 autovinc, ju pretendoni se këtë kriter e ka plotësuar shoqëria tjetër G... shpk, pjesë e BOE.

Sa më sipër ju bëjmë me dije se në bazë të kontratës së bashkëpunimit me nr. 902 rep dhe nr. 224 kol, datë 28.04.2017 shoqëria 2.... shpk ka marrë përsipër të kryejë 80% të totalit të punimeve dhe si rrjedhojë duhej të kishte plotësuar kriterin për mjetin autovinc.

Në përfundim observacioni juaj nuk meret parasysh pA.. ju nuk keni paraqitur fakte apo argument të reja.

V. Procedura prokurimit publik me objekt “KUZ Lagjia “B..”, qyteti Ballsh”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.659, regj., datë 07.04.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.660, regj., datë 07.04.2017.
Fondi limit 83,204,401 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (ing.ndërtimi)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues OE B.... shpk	Vlera fituese 82,400,968 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 24.05.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 803,433 lekë.	Kontrata nr. 1118 regj., datë 15.06.2017
Marrin pjesë 5 OE S`kualifikuar 4 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.1052/1, prot., datë 07.06.2017	Vlera e kontratës 82,400,968 lekë pa tvsh dhe 98,881,162 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 4 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit.

B. Dokumentet e tenderit.

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

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: NS-9, NS-10 pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

punime për këto kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i të paktën **80 punonjësve**, për periudhën Janar 2016 – Mars 2017, **duke mosargumentuar 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”*.

3- Në DT është kërkuar: *“Mbështetur në kërkesat e STASH 660-87 dhe STASH 561-87, duke ditur se përgatitja e asfaltit realizohet në temperaturën 155 °C deri në 170 °C, fabrika e asfaltit duhet të jetë në një distancë jo më shumë se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, kjo për arsye që të sigurohet se temperatura e domosdoshme për ngjeshjen e asfaltit jo më pak se 140 °C, kusht për ngjeshje”*.

I cili është një kriter diskriminues që kufizon pjesëmarrje të gjerë dhe nuk siguron një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, për arsye se përjashton nga gara ofertues të cilët fabrikën e asfaltobetonit e kanë më larg se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, por që mund të kenë çmim më të favorshme ose çmim më të ulët. Veprime në kundërshtim me nenin 1 dhe 2...ë LPP.

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”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c, Neni 20, “Mosdiskriminimi” në të cilën thuhet: *“Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre”*, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kriterëve teknike dhe (sipas urdhërit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për “Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 5,6,7 dhe 8, datë 04.05.2018 (të cilët nuk u bë e mundur rë trajtoheshin në fazen projektit raportit të auditimit do të trajtohen në këtë raport) nga antëatrët e Njesisë Prokurimit, në lidhje me kriteret e vendosura për procedurën e prokurimit me objekt “KUZ Lagjia “B..”, qyteti Ballsh”, në të cilën ju pretendoni se:

1- ju pretendoni se Kategorita e licensës NS-9A, është kërkuar pA.. në object është parashikuar ndërtimi i portalit të derdhjes së ujrave kuz dhe kub, i cili është i pozicionuar në skarpatin e përroit ku është edhe grykëderdhja massive e këtyre ujrave. Kategorita NS-10 ju pretendoni se është vendosur për shkak se kolektori është parashikuar për tu ndërtuar me material HDPE i cili është i pozicionuar në aksin e rrugës dhe kërkon që shtresat sipër tij të jenë cilësore

- Ju bëjmë me dije se pretendimi juaj për këto kategori nuk meret parasysh pA.. në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë pune i cili parashikon punime për këto kategori licensash (punime shtresash special dhe strukturore special). Referuar neni 46 të LPP cdo kriter i vendosur duhet të jetë i lidhur ngushtë me objektin e kontratës objekt prokurimi dhe në përpjestim me të.

2- Ju pretendoni se numri prej 80 punonjës të kërkuar në dst nuk bëjnë pjesë vetëm punonjësit në terren por edhe stafi menaxherial. Gjithashtu ju pretendoni se ky nr punonjesisht lidhet edhe me afatin e zbatimit 4 mujor.

- Ju bëjmë me dije se ju nuk e keni argumentuar këtë kriter me volume e punës së parashikuar në dst në kundërshtim me VKM 914, neni 61 pika 2. Si rezultat ky pretendim nuk qendron.

3- Ju pretendoni se përcaktimi i distancës prej 30 km nga objekti i fabrikës së asfaltbetonit nuk është kriter diskriminues pA.. ka të bëjë me ruajtjen e cilësisë së asfaltit për shkak të temperaturës që duhet të ketë asfaltbetoni kur vendoset në vepër dhe nuk lejohet të jetë më shumë se 2 orë, kjo bazuar edhe në vkm 628 datë 15.07.2015.

- Ju bëjmë me dije se afati i vendosjes së asfaltbetonit prej 2 orësh mund të arrihet edhe nga distanca më të mëdha se 30 km, si rrjedhojë pretendimi juaj nuk merret parasysh.

Sa më sipër, observacioni juaj nuk merret parasysh pA.. ju nuk sjell fakte apo argument të reja.

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “KUZ Lagjia “B..”, qyteti Ballsh”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 5 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	B....” shpk	75,714,641	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me gjendjen financiare të disponuar në një apo më shumë banka, pA.. shuma e disponuar, referuar vërtetimit të paraqitur lëshuar nga American Bank of Investments datë 23.05.2017, është shumë herë më pak se 10% e fondit limit që prokurohet. 2- etj.
2	B.... shpk	82,400,968	Kualifikuar dhe shpallur fitues



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

3	G... shpk	82,726,860	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- Nuk plotëson kërkesën e përcaktuar në shkronjën “c”, të seksionit 2.2 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, të kriterëve të veçanta të kualifikimit, lidhur me gjendjen financiare të disponuar në një apo më shumë banka, pA.. shuma e disponuar, referuar vërtetimit të paraqitur lëshuar nga Banka Raiffeisen datë 22.05.2017, është shumë herë më pak se 10% e fondit limit që prokurohet. 2- Nuk plotëson kërkesën lidhur me punët e ngjashme. 3- Nuk plotëson kërkesën me kategoritë e kërkuara në liçencën profesionale të shoqërisë, pA.. nuk zotëron kategoritë e kërkuar në dst, si: NP-4B, NP-7B, NP-12B, NS-9A, NS-10A, NS-18A.
4	“F...” shpk	82,774,343	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me xhiron mesatare vjetore për 3 vitet e fundit ushtrimore (204, 2015, 2016), pA.. xhiro mesatare vjetore për 3 vitet e fundit e realizuar nga F...shpk, është më e ulët se vlera e fondit limit. 2- Nuk plotëson kërkesën lidhur me gjendjen financiare të disponuar në një apo më shumë banka, pA.. shuma e disponuar, referuar vërtetimit të paraqitur lëshuar nga Banka Kombëtare Tregëtare datë 18.05.2017, është shumë herë më pak se 10% e fondit limit që prokurohet, si dhe është lëshuar më parë se 5 ditë nga data e hapjes së ofertave.
5	SH... shpk	82,859,586	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- Nuk ka paraqitur kopje të vërtetuara të bilanceve të tre viteve të fundit (2014, 2015, 2016). 2- Nuk plotëson kërkesën me gjendjen financiare të disponuar, pA.. nuk ka paraqitur vërtetim të lëshuar nga një ose më shumë Banka në një shumë sa 10% e fondit limit që prokurohet. 3- etj.

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

1. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga operatori ekonomik B....” shpk me vlerë të ofertës 75,714,641 lekë, me vlerë të ulët, rezultoi se **KVO e ka skualifikuar me të drejtë këtë ofertë** për arsye se nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht: vërtetimi bankar lëshuar nga American Bank of Investments datë 23.05.2017, është shumë herë më pak se 10% e fondit limit që prokurohet.
2. Nga auditimi i ofertës fituese të OE B.... shpk, me vlerë 82,400,968 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pA.. nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:
 - Shoqëria B.... shpk nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pA.. për mjetin tip “Grejder (copë 2)” ka paraqitur vetëm flet zhdoganime dhe fatura tatimore duke mos paraqitur certifikatën e pronësisë lejen e qarkullimit, kontrollin teknik dhe siguracionin, ne kundërshtim me kërkesat e dokumenteve standarte të tenderit ku kërkohet që “Për mjetet që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

shënohen në regjistra publik duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit si: *leje qarkullimi, çertifikata e pronësisë, çertifikata e kontrollit teknik, policën e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve, si dhe lejen e transportit nga njësia vendore përkatëse. Për secilin prej mjeteve/makinave të mësipërme të paraqiten fotografi të tyre.*”

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE B.... shpk, me vlerë 82,400,968 lekë**, pA.. 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, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga H. S., A. R. dhe A. X., pA.. me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 6,686,327 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur fituese të OE B.... shpk minus (-) ofertën e s’kualifikuar të OE B... shpk (82,400,968 - 75,714,641) = **6,686,327 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 dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

Observacioni me nr. 576/13/1 prot., datë 09.05.2018 dhe nr. 576/14/1 prot., datë 09.05.2018 për ak-konstatimet nr 05 & 06, datë 04.05.2018 dhe observacionet për Projekt Raportin e Auditimit me nr. 576/24/4 prot, datë 08.06.2018, nga antëatrëti e KVO H. S., A. R. dhe A. X., në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “KUZ Lagjia “B..”, qyteti Ballsh”, në të cilën ju pretendoni se:

A- Për kualifikimin e OE B.... shpk ju pretendosni se e keni kualifikuar me të drejtë pA.. ka plotësuar kriteret e kërkuar në dst.

1- në lidhje me arsyen e skualifikimit të përdorur nga grupi auditimit se shoqëria B.... shpk nuk plotëson kriterin për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, pA.. për mjetin tip “Grejder (copë 2)” ka paraqitur vetëm flet zhdoganime dhe fatura tatimore, ju pretendoni se mjetet Grejder nuk pajisen me leje qarkullimi certifikatë pronësie siguracion, kontroll teknik.

Sa më sipër ju bëjmë me dije se pretendimi juaj nuk qëndron pA.. mjeti tip grejder është mjet me rrota dhe domosdoshmërisht duhet të pajiset me leje qarkullimi, certifikatë pronësie siguracion, kontroll teknik.

Në përfundim observacioni juaj nuk meret parasysh pA.. ju nuk keni paraqitur fakte apo argument të reja.

VI. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve “Kamber Belishova” dhe “Orhan Bardhi”, në lagjen “Glavenica”, qyteti Ballsh”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.747 regj.,	NJHDT	KVO me urdhërin nr. 748/2 regj., datë
--------------------------------	-------	---------------------------------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

datë 04.05.2016.	R. M. (ekonomist)	30.05.2016.
Fondi limit 38,045,129 lekë,	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar
		A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 31,342,224 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 02.06..2016 ora 14:00	Diferenca nga fondi limit 6,702,905 lekë.	Kontrata nr. 1027 regj., datë 14.06.2016
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 3 OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 13.06.2016	Vlera e kontratës 31,342,224 lekë pa tvsh dhe 37,610,669 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 60 ditë nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka 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, konkretisht si më poshtë:

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: **NS-1 “Punime për prishjen e ndërtimeve” dhe NS-7 “Barriera dhe mbrojtje rrugore”**, pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këto kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i jo më pak se **70 punonjësve**, për periudhën (Tetor 2015 - Prill 2016), **duke mosargumentuar numrin e punonjësve me 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”.

3- Është kërkuar që “operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 2 hidraulik, 2 elektrikist, 1 murator, 2 mekanik, 2 bojxhinj, 4 manovrator dhe 2 saldator të pajisur me kartela personale të sigurimit teknik, të leshurara nga Inspektoriati Qendror Teknik”. E cila është një kërkesë e paargumentuar, pA.. është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë” Neni 5 “Procesi akreditimit”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

parshikon se (1) “Drejtorja e Përgjithshme e Akreditimit akrediton: c) organe certifikuese të personelit”. 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 I.Sh.T.I.) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.***

4- Në DT është kërkuar: “fabrika e asfaltobetonit duhet të jete në një distance jo më shumë se 30 km nga objekti që prokurohet, kjo për arsyen që të sigurohet temperatura e asfaltit jo më pak se 1400c kusht për ngjeshje”. i cili është një kriter diskriminues që kufizon pjesëmarrje të gjerë dhe nuk siguron një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, për arsye se përjashton nga gara ofertues të cilët fabrikën e asfaltobetonit e kanë më larg se 30 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, por që mund të kenë çmim më të favorshme ose çmim më të ulët. veprime në kundërshtim me nenin 1 dhe 2...ë lpp.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, Neni 20, “Mosdiskriminimi” në të cilën thuhet: “*Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre*”, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga R. M., N. S. dhe A. N..**

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “***Rikonstruksioni i rrugëve “Kamber Belishova” dhe “Orhan Bardhi”, në lagjen “Glavenica”, qyteti Ballsh***”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 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	26,118,520	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	G... shpk	34,595,430	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- Nuk ka kategoritë e kërkuara të licencës. 2- Nuk ka të gjitha makina të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor. 3- Nuk ka stafin inxhinier-teknik sipas kriterëve. 4- Nuk plotëson numrin e kërkuar të punëtorëve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

			5- Nga tre bilance te kërkuara ka paraqitur vetëm një. 6- Nuk ka paraqitur vërtetim për gjendjen financiare.
3	“F...” shpk	35,240,400	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtme:</i> 1- Nuk ka numrin e kërkuar te punëtoreve. 2-Nuk ka paraqitur dokumentacion për fabrike asfaltobetoni. 3- Nuk ka paraqitur kontrata për pune te ngjashme te realizuara gjate tre viteve te fundit. 4- Gjendja financiare sipas vërtetimit te paraqitur nuk e plotëson vlerën e kërkuar. 5- Nuk ka paraqitur grafik punimesh dhe analize teknike per realizimin e punimeve.
4	B....” shpk	0	S`kualifikuar <i>për arsyt e mëposhtme:</i> 1- nuk ka paraqitur asnjë nga shtojcat sipas DST,përfshire këtu formularin e ofertës dhe preventivin, ka paraqitur vetem disa vertetime dhe asgjë më tepër.

Nga auditimi i rezultoi se është kualifikuar dhe shpallur fitues me të drejtë oferta e paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë 26,118,520 lekë, *me vlerë më të ulët.*

Shtese Kontrate

Me shkresën datë 22.07.2016, është mbajtur relacioni teknik nga sipërmarrësi i punimeve SH... shpk drejtuar mbikqyrësit të punimeve N. M. në lidhje me objektin: “*Rikonstruksioni i rrugëve “Kamber Belishova” dhe “Orhan Bardhi”, në lagjen “Glavenica”, qyteti Ballsh*”, ku nga zbërthimi dhe azhurnimi i projektit me gjendjen faktike në terren konstatohet se ka diferenca midis volumeve, të cilat dlin më shumë, krahasuar me volumet e preventivit fitues. Si pasojë, nga firma sipërmarrëse propozohet shtesë kontrate deri në 20% të vlerës së kontratës bazë.

Me shkresën datë 25.07.2016, nga mbikëqyrësi i punimeve N. M. drejtuar Bashkisë Mallakastër konfirmohen pretendimet e sipërmarrësit për diferenca të punimeve nga zbërthimi i projektit, ku dalin më shumë në krahA..m me volumet e preventivit fitues, si pasojë, kërkohet shtesa e kontratës sipas pretendimeve të firmës “SH..”.

Si rrjedhojë, nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Ballsh z. A. K. ka dalë urdhri prokurimit me nr. 1862 prot, datë 10.07.2017 dhe ka vazhduar procedura me të dhënat e mëposhtme:

Urdhër prokurimi nr.1862 regj., datë 17.10.2016.	NJHDT R. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.1863 regj., datë 17.10.2016.
Fondi limit 5,051,005 lekë,	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – me negociim pa shpallje paraprake	A. N. (arkitekto)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 5,051,005 lekë pa tvsh
Datë e zhvillimit të procedurës 24.10.2016	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 1904 regj., datë 25.10.2016
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 24.10.2016	Vlera e kontratës 5,051,005lekë pa tvsh dhe 6,061,206 lekë me tvsh.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Ankimime në AK - jo	Afati kontratës 10 ditë nga data	Titullar i AK – A. K.
Ankimime në APP - jo	e lidhjes kontratës.	

- **Nga auditimi i shtesës së kontratës rezultoi se:** Zgjedhja e procedurës së prokurimit me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është e paargumentuar nga autoriteti kontraktor dhe është bërë duke mos ekzistuar asnjë rrethanat që parashikon neni 33 “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, pika 2, e ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, dhe neni 36 “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

VII. Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Corrushi Nr.1, Kutë, Mallakastër (vazhdim)”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1005, regj., datë 08.06.2016.	NJHDT	KVO me urdhërin nr.1006, regj., datë 08.06.2016.
Fondi limit 5,463,154 lekë	R. M. (ekonomist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	N. S. (jurist)	A. R. – anëtar
	A. N. (arkitekte)	A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 4,318,797 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 11.07.2016 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,144,357 lekë.	Kontrata nr. 1379 regj., datë 22.07.2016
Marrin pjesë 2 OE S`kualifikuar -	Miratimi i procedurës me shkresën e datës 20.07.2016	Vlera e kontratës 4,318,797 lekë pa tvsh dhe 5,182,556 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo	Afati kontratës 10 ditë nga data	Titullar i AK – A. K.
Ankimime në APP - jo	e lidhjes kontratës.	

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka 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, pA.. kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore i jo më pak se **60 punonjësve**, për periudhën (Janar 2015 - Maj 2016), **duke mosargumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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”*.

2- Janë kërkuar që të paraqiten *“formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën e sipërcituar”*. Kërkesë e pa argumentuar dhe e tepruar, pA.. listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë mëse 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”*, të ndryshuar.

3- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune që operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të disponojnë edhe mjetet e mëposhtme, ku ndër të tjera edhe: **Kamiona 4 copë, eskavator 4 copë dhe 1 fabrikë betoni**

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”*, të ndryshuar, Neni 1, *“Objekti dhe qëllimi”*, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 *“Parimet e përzgjedhjes”*, germa a, b dhe c, Neni 46 *“Kualifikimi i ofertuesve”*, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, Neni 26 *“Kontratat për punë publike”*, pika 5, Neni 61 *“Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”*, 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga R. M., N. S. dhe A. N..**

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt *“Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr.1, Kutë, Mallakastër (vazhdim)”*, 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	4,318,797	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	B... shpk	4,901,246	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë 4,318,797 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.

Shtese Kontrate

Me shkresën nr.31, prot., date 26.04.2017, protokolluar në bashkinë Mallkastër me nr 782, prot, datë 28.04.2017, nga mbikëqyrësi i punimeve E. M. si përfaqësues i shoqërisë “A.. MK” shpk, drejtuar Bashkisë Mallakastër, për objektin: “*Rikonstruksioni i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër*”, rekomandohet të rishikohet projekti duke e finalizuar me një shtesë kontrate segmentin e rrugës kryesore nga “*shkolla e Nineshit deri në lagjen Ramaj*”, duke parë që ky segment ka qenë pothuajse i amortizuar, referuar këtu edhe kërkesës së banorëve të zonës. Me shkresën nr. 782/1, datë 15.05.2017, mbajtur nga grupi i projektimit: preventivuese Ing. N. M., Ark. A. N. dhe Topograg B. O., konstatuan se problemet e ngritura nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga verifikimi në terren ishin reale, u realizua projekti dhe preventivi përkatës për shtesën e kontratës.

Si rrjedhojë, nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Ballsh z. A. K. ka dalë urdhri prokurimit me nr. 1255 prot, datë 10.07.2017 dhe ka vazhduar procedura me të dhënat e mëposhtme:

Urdhër prokurimi nr.1255 regj., datë 10.07.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me shkresën nr.1255/1 regj., datë 10.07.2017.
Fondi limit 8,577,000 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – me negocim pa shpallje paraprake	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues BOE F...shpk & SH... shpk	Vlera fituese 8,577,000 lekë pa tvsh
Datë e zhvillimit të procedurës 12.07.2017	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 1281 regj., datë 12.07.2017
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.1255/3 regj, datë 12.07.2017	Vlera e kontratës 8,577,000 lekë pa tvsh dhe 10,292,400 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 1 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

- **Nga auditimi i shtesës së kontratës rezultoi se:** Zgjedhja e procedurës së prokurimit me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është e paargumentuar nga autoriteti kontraktor dhe është bërë duke mos ekzistuar asnjë rrethanat që parashikon neni 33 “*Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit*”, pika 2, e ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, dhe neni 36 “*Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës*” pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

VIII. Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtimi i linjës së jashtme të ujësjellësit Ballsh” (Shtesë kontrate), rezultoi si më poshtë:

Me shkresën nr. 1657/1 prot., datë 16.10.2015 dhe nënshkruar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër drejtuar Projektuesit “Invictus” shpk, lindi nevoja emergjente për të bërë ndërhyrje për shtimin e disa linjave të rrjetit të ujësjellësit në lagjen B.. ku 145 shtëpi mbeten pa ujë te pijshëm dhe për këtë arsye kemi nevojën e një shtese projekti për të kërkuar miratimin e një shtese kontrate që të mbulohet nevoja emergjente për ujë e këtyre banorëve.

- Në përgjigje të shkresës së mësipërme, me shkresën pa nr., prot., datë 10.11.2015, nga mbikëqyrësi i punimeve Andrin Kërpaçi si përfaqësues i hoqërisë “Invictus” shpk, drejtuar Bashkisë Mallakastër, për objektin: “Ndërtimi i linjës së ashtme të ujësjellësit Ballsh”, konfrimojnë hartimin e projektit shtesë për të plotësuar nevojat e emergjente të zonës.

- Me shkresën nr. 4804/22 prot., datë 03.11.2016 të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës miratohet fondi për prokurimin me vlerë të plotës në përgjigje të shkresës nr. 1896, datë 26.10.2016 të dërguar nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Mallakastër

Si rrjedhojë, nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Ballsh z. A. K. ka dalë urdhri prokurimit me nr.2019 regj., datë 09.11.2016.dhe ka vazhduar procedura me të dhënat e mëposhtme:

Urdhër prokurimi nr.2019 regj., datë 09.11.2016.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.2020 regj., datë 09.11.2016.
Fondi limit 9,374,181 lekë	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – me negociim pa shpallje paraprake	A. N. (arkitekthe)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues BOE “S...” shpk & “ND..” shpk	Vlera fituese 9,374,181 lekë pa tvsh
Datë e zhvillimit të procedurës 21.11.2016	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 2111 regj., datë 23.11.2016
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 22.11.2016	Vlera e kontratës 9,374,181 lekë pa tvsh dhe 11,249,017 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 15 ditë nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

- Nga auditimi i shtesës së kontratës rezultoi se: Zgjedhja e procedurës së prokurimit me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është e paargumentuar nga autoriteti kontraktor dhe është bërë duke mos ekzistuar asnjë rrethanat që parashikon neni 33 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, pika 2, e ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, dhe neni 36 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

IX. Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtimi ujësjellësi i pesë fshatrave të Komunës Fratar,Mallakastër” (Shtesë kontrate), rezultoi si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Me shkresën pa nr., prot., datë 30.04.2015, nga mbikëqyrësi i punimeve Arian Shtembari si përfaqësues i shoqërisë “A...” shpk, drejtuar Investorit “ish-komuna Fratar”, për objektin: “Ndërtimi ujësjellësi i pesë fshatrave të Komunës Fratar, Mallakastër”, në të cilën kërkohet shtesa kontratës pA.. që vepra të funksionojë dhe të arrijë qëllimin e projektuar duhet bërë përmirësime në projekt.

Si rrjedhojë, nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Ballsh z. A. K. ka dalë urdhri prokurimit me nr. 2173 prot, datë 10.11.2016 dhe ka vazhduar procedura me të dhënat e mëposhtme:

Urdhër prokurimi nr.2032 regj., datë 10.11.2016.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.2033 regj., datë 10.11. 2016.
Fondi limit 7,966,500 lekë,	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – me negociim pa shpallje paraprake	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues OE “P...” shpk	Vlera fituese 7,966,500 lekë pa tvsh
Datë e zhvillimit të procedurës 21.11..2016	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 2114 regj., datë 23.11.2016
Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 22.11.2016	Vlera e kontratës 7,966,500 lekë pa tvsh dhe 9,559,800 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 15 ditë nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

- **Nga auditimi i shtesës së kontratës rezultoi se:** Zgjedhja e procedurës së prokurimit me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është e paargumentuar nga autoriteti kontraktor dhe është bërë duke mos ekzistuar asnjë rrethanat që parashikon neni 33 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, pika 2, e ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, dhe neni 36 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

X. Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtim i rrjetit shpërndarës të fshatrave të Komunës Fratar” (Shtesë kontrate), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.2173 regj., datë 06.12.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me shkresën nr.2173/3 regj., datë 06.12.2017.
Fondi limit 7,832,899 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – me negociim pa shpallje paraprake	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues BOE “C...” shpk & “B...” shpk	Vlera fituese 7,832,899 lekë pa tvsh
Datë e zhvillimit të procedurës 13.12.2017	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 2115 regj., datë 13.12.2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Marrin pjesë 1 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.2173/4 regj, datë 13.12.2017	Vlera e kontratës 7,832,899 lekë pa tvsh dhe 9,399,467 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 2 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

- **Nga auditimi i shtesës së kontratës rezultoi se:** Zgjedhja e procedurës së prokurimit me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është e paargumentuar nga autoriteti kontraktor dhe është bërë duke mos ekzistuar asnjë rrethanat që parashikon neni 33 “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, pika 2, e ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, dhe neni 36 “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës” pika 2, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

XI. Procedura prokurimit publik me objekt “Implementimi i Sistemit të taksave dhe tarifave vendore për qytetarin dhe biznesin e Bashkisë Mallakastër”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1680 regj., datë 19.09.2016.	NJHDT R. M. (ekonomist) N. S. (jurist) M. S. (specialist IT)	KVO me urdhërin nr. 1681 regj., datë 19.09. 2016.
Fondi limit 7,962,500 lekë,		H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur		A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit + buxheti i bashkisë	Fitues BOE “I...” shpk & “I...” shpk	Vlera fituese 7,804,220 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 13.10.2016 ora 12:00	Diferenca nga fondi limit 158,280 lekë.	Kontrata nr. 2016 regj., datë 09.11.2016
Marrin pjesë 2 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 25.10.2016	Vlera e kontratës 7,804,220 lekë pa tvsh dhe 9,365,064 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e lidhjes kontratës + 36 muaj për mirëmbajtjen.	Titullar i AK – A. K.

Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “Implementimi i Sistemit të taksave dhe tarifave vendore për qytetarin dhe biznesin e Bashkisë Mallakastër”, 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	BOE “I...” shpk & “I...” shpk	7,804,220	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“I...” shpk	0	S`kualifikuar pA.. nuk ka paraqitur asnjë dokument



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

--	--	--	--

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga BOE “I...” shpk & “I...” shpk, me vlerë 7,804,220 lekë, *oferta e vetme*, nuk rezultuan mangësi.

XII. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksioni i pjesshëm i rruqëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.2117 regj., datë 23.11.2016.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.2118 regj., datë 23.11.2016.
Fondi limit 59,306,336 lekë	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues BOE F...shpk &SH... shpk	Vlera fituese 53,275,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 16.12.2016 ora 12:00	Diferenca nga fondi limit 6,031,336 lekë.	Kontrata nr. 2326 regj., datë 29.12.2016
Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 27.12.2016	Vlera e kontratës 53,275,000 lekë pa tvsh dhe 63,930,000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – A. K.

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 DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: NS-9 “*Punime strukturore speciale*” dhe NS-19 “*Sistemet kundër zhurmes për infrastrukturë*” pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këto kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i jo më pak se **80 punonjësve**, për periudhën (Tetor 2014 - Tetor 2016), **duke mosargumentuar numrin e punonjësve me 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*”.

3- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “*Armature 1,000 m², Skela 100m², Kokore 50 copë, Fikëse zjarri 5 copë, Prozhektorë ndriçimi 2 copë, rripa sigurimi 10 cope, Kuti e*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

ndihmës së shpejtë 10 copë, Tabela për sigurimin teknik 25 copë dhe Elemente sinjalistike 10 copë". Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, "Për klA..fikimin 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 vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makinat, 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", të 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 kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", të ndryshuar, Neni 1, "Objekti dhe qëllimi", pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", germa a, b dhe c, Neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Neni 26 "Kontratat për punë publike", pika 5, Neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga P. L., N. S. dhe A. N..**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **"Rikonstruksioni i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër"**, 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	BOE SH... shpk & F...shk	53,275,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	BOE "P.." shpk & B... shpk	57,323,840	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga BOE SH... shpk & F...shk, me vlerë 53,275,000 lekë, *me vlerë më të ulët*, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky bashkim operatorësh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

XIII. Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Corrushë Nr.1, Kutë, Mallakastër”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.2017 regj., datë 09.11.2016.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr. 2018, regj., datë 09.11. 2016.
Fondi limit 15,834,652 lekë	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekto)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 15,040,272 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 01.12.2016 ora 12:00	Diferenca nga fondi limit 794,380 lekë.	Kontrata nr. 2251 regj., datë 19.12.2016
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 14.12.2016	Vlera e kontratës 15,040,272 lekë pa tvsh dhe 18,048,327 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 7 muaj nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – A. K.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: **NS-19 “Sistemet kundër zhurmes për infrastrukturë”** pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këto kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë punëtore i jo më pak se **50 punonjësve**, për periudhën (Tetor 2014 - Tetor 2016), **duke mosargumentuar 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”**.

3- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar **“Armature 1,000 m², Skela 500m², Rrjet mbrojtëse 1500m², Kokore 45 copë, Fikse zjarri 5 copë, Prozhektorë ndriçimi 2 copë, rripa sigurimi 10 cope, Kuti e ndihmës së shpejtë 10 copë, Tabela për sigurimin teknik 15 copë dhe”**. Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klA..fikimin dhe strukturën e kostos së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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, makiN..të, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidote, 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”, të 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 kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga P. L., N. S. dhe A. N..**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujtës të rezervuarit Çorrushi Nr.1, Kutë, Mallakastër”**, 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	15,040,272	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	B... shpk	15,069,114	Kualifikuar
3	“H..” shpk	15,500,272	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë 15,040,272 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

XIV. Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtimi i linjës së jashtme të ujësjellësit rajonal Mallakastër”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1187, regj., datë 27.06.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.1188, regj., datë 27.06.2017.
Fondi limit 83,676,784 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekto)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues BOE G... shpk & F...shpk	Vlera fituese 81,981,920 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 31.07.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,694,864 lekë.	Kontrata nr. 1543 regj., datë 23.08.2017
Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.1499/1, prot., datë 16.08.2017	Vlera e kontratës 81,981,920 lekë pa tvsh dhe 97,858,915 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka 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, pA.. kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën e sipërcituar*”. Kërkesë e pa argumentuar dhe e tepruar, pA.. listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë mëse 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”, të ndryshuar.

2- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune: *Fabrika/Impianti i Betonit duhet të jetë në një distancë jo më të largët se 40 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit, për arsye të ruajtjes së karakteristikave të markës së betonit*. I cili është një kriter diskriminues që kufizon pjesëmarrje të gjerë dhe nuk siguron një trajtim të barabartë për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, për arsye se përjashton nga gara ofertues të cilët fabrikën-impianintin e betonit e kanë më larg se 40 km nga vendndodhja e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

objektit të prokurimit, por që mund të kenë çmim më të favorshme ose çmim më të ulët. Veprime në kundërshtim me nenin 1 dhe 2...ë LPP

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”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, Neni 20, “Mosdiskriminimi” në të cilën thuhet: *“Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre”*, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kriterëve teknike dhe** (sipas urdhrit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për “Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Ndërtimi i linjës së jashtme të ujësjellësit rajonal Mallakastër”**, 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	G... shpk	81,981,920	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	SH... shpk	82,895,650	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk plotëson kërkesën lidhur me gjendjen financiare të disponuar, pA.. nuk ka paraqitur vërtetim të lëshuar nga një ose më shumë Banka në një shumë sa 10% e fondit limit që prokurohet.
3	B....” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk ka paraqitur ofertë ekonomike

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE G... shpk, me vlerë 81,981,920 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.

XV. Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitimi i parkut të lojrave për fëmijë dhe i fushës së sportit, në lagjen “5 Shkurti”, rezultoi si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Urdhër prokurimi nr.1329, regj., datë 21.07.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.1330, regj., datë 21.07.2017.
Fondi limit 29,269,649 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE SH... shpk	Vlera fituese 28,001,591 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 17.08.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,268,058 lekë.	Kontrata nr. 1570/3 regj, datë 11.09.2017
Marrin pjesë 2 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.1570/1, prot., datë 05.09.2017	Vlera e kontratës 28,001,591 lekë pa tvsh dhe 33,032,509 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 6 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka 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, pA.. kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht:

1- Në DT janë kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoritë e licensave profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoritë: **NS-9 “Punime strukturore speciale” dhe NS-20 “Shpime gjeologo-inxhinierike, puse e shpime për ujë”**, pA.. në preventivin e publikuar nuk ka asnjë **zë** apo **volum pune** që parashikon punime për këto kategori license, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

2- Në DT është kërkuar numri mesatar i fuqisë puntore i jo më pak se **80 punonjësve**, për periudhën (Tetor 2016 - Qershor 2017), **duke mosargumentuar numrin e punonjësve me 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”**.

3- Në DT është kërkuar që shoqëria ofertuese duhet të ketë pjesë të stafit të saj, me kontratë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

vlefshme pune dhe të figurojnë në listë pagesa:

- 1 Ing. Pyjesh
- 1 Arkitekt
- 2 punonjës teknik/specialist të çertifikuar për punime në lartësi (DPI renia nga lartësitë, punime skela, catie etj.) sipas VKM nr.312, datë 05.05.2010, lëshuar nga organe certifikimi të autorizuar, shqiptare ose të huaja.

Nga auditimi rezultoi se këto kritere janë vendosur në mënyrë të paargumentuar me volume pune pA.. sipas preventivit të miratuar nuk ka asnjë zë pune që parashikon punime për këtë kritere, duke vepruar në kundërshtim me nenin 46 të LPP.

4- Në DT është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “Kokore 80 copë, Fikëse zjarri 10 copë, Prozhektorë ndriçimi 3 copë, Kuti e ndihmës së shpejtë 10 copë, Rripa sigurimi 50 copë, Tabela për sigurimin teknik 10 copë dhe Elemente sinjalistike 10 copë”

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klA..fikimin 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 vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makinë..të, 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”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknike 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 kritereve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, Neni 20, “Mosdiskriminimi” në të cilën thuhet: “*Autoritetet kontraktore duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre*”, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, 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 të përcaktuara nga NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit), **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga A. N. si person i ngarkuar për hartimin e kritereve teknike dhe (sipas urdhrorit të kryetarit nr.39, datë 21.02.2017 për**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

“Ndarjen e detyrave të nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin e ofertave...).

C. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt *“Rehabilitimi i parkut të lojrave për fëmijë dhe i fushës së sportit, në lagjen “5 Shkurti”*, 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	28,001,591	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	G... shpk	28,413,816	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtëme: 1- nuk zotëron kategoritë e nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate si: NP-11A, NP-12A, NS-8A, NS-9A, NS-18A, NS-19A dhe NS-20A. 2- Nuk plotëson kërkesën lidhur me numrin mesatar të punonjësve për periudhën Tetor 2016 – Qershor 2017. 3- Nuk plotëson lidhur me stafin drejtues, pA.. në liçencën profesionale të shoqërisë nuk ka drejtuesit teknik si: 1 (një) Ing. Ndërtimi, 1 (një) Ing. Topograf/Gjeodet, 1 (një) Ing. Elektrik, 1 (një) Ing. Mjedisi, 1 (një) Ing. Mekanik dhe 1 (një) Ing. Gjeolog. Rrjedhimisht nuk plotëson edhe pikën 5, të seksionit 2.3 “Kapaciteti teknik”, të kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE SH... shpk, me vlerë 28,001,591 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.

XVI. Procedura prokurimit publik me objekt “Blerje çakull dhe stabilizant”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1565/3 regj., datë 31.08.2016.	NJHDT R. M. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr.1566/1 regj., datë 31.08.2016.
Fondi limit 13,006,500 lekë,	N. S. (jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. N. (arkitekte)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE F...shpk	Vlera fituese 9,760,000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 23.09.2016 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 3,246,500 lekë.	Kontrata nr. 1810 regj., datë 07.10.2016
Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën datë 04.10.2016	Vlera e kontratës 9,760,000 lekë pa tvsh dhe 11,712,000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 20 ditë nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

A. Dosja e Tenderit.

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, nenin 4/26 dhe me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” dhe ligjin nr.9154, datë 06.11.03, “Për Arkivat”, çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit dhe titullarin e autoritetit kontraktor.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Blerje çakull dhe stabilizant**”, 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	F...shpk	9,760,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	B... shpk	12,105,000	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE F...shpk, me vlerë 9,760,000 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.

XVII. Procedura prokurimit publik me objekt “Blerje karburanti për mjetet e Bashkisë”, rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.01 regj., datë 06.02.2017.	NJHDT P. L. (ekonomist)	KVO me urdhërin nr. 23 regj., datë 06.02. 2017.
Fondi limit 9,300,000 lekë,	B. F.(jurist)	H. S. – kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	A. S. (ing.mekanik)	A. R. – anëtar A. X. - anëtar
Burimi i Financimit: buxheti i bashkisë	Fitues OE “N..” shpk	Vlera fituese (marzhëi i fitimit 3.42 %)
Datë e hapjes së tenderit 09.03.2017 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit - lekë.	Kontrata nr. 524 regj., datë 21.03.2017
Marrin pjesë 2 OE S`kualifikuar - OE	Miratimi i procedurës me shkresën nr.513/1 regj., datë 20.03.2017	Vlera e kontratës 9,300,000 lekë pa tvsh dhe 11,160,000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 12 muaj nga data e lidhjes kontratës.	Titullar i AK – A. K.

Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Blerje karburanti për mjetet e Bashkisë**”, 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 Mallakastër

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike/ marzhëi i fitimi i shprehur në përqindje (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“N..” shpk	3.42 %	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“K..” shpk	9.7 %	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE “N..” shpk, me marzhë fitimi 3.42%, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator ekonomik.

-Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit të kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

1. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër” dhe “Shtesë kontrate “Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër”)

Kontratat

1-Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2326 prot datë 29.12.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, të përfaqësuar nga Titullari z. A. K. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë F...Sh.p.k, me licencë me nr. NZ 4048/10 dhe “SH..” Sh.p.k, përfaqësuar nga z. F. M.. Vlera e kontratës është 63,930,000 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj nga fillimi i punimeve, i cili do të jetë deri 20 ditë nga lidhja e kontratës.

2-Për këtë objekt është lidhur **kontratë shtesë** me nr. 1281 prot datë 12.07.2017, me vlerë 10,292,400 lekë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 1 muaj nga data e përfundimit të kontratës bazë. Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosje, rezulton se kontrata shtesë nuk është e argumentuar teknikisht, pA.. punimet e kryera nuk janë punime të paparashikuara.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3 prot., datë 13.02.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë OE A.. MK shpk, me përfaqësues ligjor ing. E. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2892 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 62,400 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4 prot., datë 16.02.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE G.. shpk, me përfaqësues ligjor ing. G. S., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2928/2 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 22,320 lekë me tvsh.

Nga Bashkia Mallakastër është bërë Deklaratë Paraprake për kryerje punimesh, pA.. është rehabilitim i rrugëve ekzistuese të fshatrave të bashkisë dhe nuk ka nevojë për leje ndërtimi.

Zbatimi i punimeve

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet e kontratës bazë, sipas njoftimeve përkatëse, kanë nisur me datë 13.02.2017 dhe kanë përfunduar me datë 12.07.2017, konform afatit kontraktual.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Punimet e kontratës shtesë, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 13.07.2017 dhe kanë përfunduar me datë 25.07.2017, konform afatit kontraktual

Nga auditimi i dosjes teknike rezulton se ky objekt përbëhet nga katër nënobjekte. Në projektin e zbatimit të administruar në dosje, në formatin A4, i cili është pa firmën e titullarit të AK, konstatohet se:

- Nënobjekti “Rruga, nga rruga nacionale Ninësh - Damës” ka planimetritë, profilin gjatësor dhe dy prerje tërthore tip. Mungon azhurnimi topografik i objektit (profilet tërthore).

- Nënobjekti “Rruga nga rruga nacionale Mollaj” ka planimetrinë, profilin gjatësor, një prerje tërthore tip dhe pesë nga 12 profile tërthore. Mungon azhurnimi topografik i pjesës tjetër të objektit.

- Nënobjekti “Rruga nga rruga nacionale Romës” ka planimetrinë dhe një prerje tërthore tip. Mungon profili gjatësor dhe azhurnimi topografik i objektit (profilet tërthore).

- nënobjekti “Rruga nga rruga nacionale deri në Çorrush” ka vetëm një planimetri në formatin A4. Nga sa sipër, ky nënobjekt është prokuruar dhe zbatuar pa projekt zbatimi.

Përsa sipër, është vepruar në kundërshtim me nenin 5 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 5, ku përcaktohet se:

Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse.

Projektuesit, bazuar në kërkesat themelore të përshkruara në kreun II të këtij ligji, kanë përgjegjësi për projektimin e objektit.

Për mosveprimet e mësipërme, ngarkohet me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojme se nga Autoriteti Kontraktor është pergatitur dhe miratuar projekti i plote i objektit (per te gjithë nenobjektet ; kopje e plote dhe e firmosur e te cilit gjindet ne arshiven e tij dh ene dosjone prokurimit te objektit. Edhe pse kopja e tij nuk gjendet ne dosje te objektit sipermarrësi dhe mbikqyresi kane punuar me kopje te firmosur te projektit.

Përgjigje e grupit të auditimit:.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë, pA.. bashkëlidhur observacionit të ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, gjendet projekti i firmosur nga titullari i AK.

Me shkresën datë 18.01.2017, sipërmarrësi F...shpk ka kërkuar shtyrjen e datës së fillimit të punimeve, pA.. mungon mbikëqyrësi i punimeve.

Me shkresën e datës 13.02.2017 të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit, i është kërkuar AK miratimi i datës së përfundimit të punimeve 12.08.2017, pA.. fillimi i punimeve është data 13.02.2017. Në dosje administrohet një shkresë pa nr prot, pa datë dhe e pafirmosur nga titullari i AK për miratimin e datës së përfundimit të punimeve.

-Me shkresën nr. 293/1, datë 20.06.2017 drejtuar Mbikëqyrësit të Punimeve dhe për dijeni Bashkisë Mallakastër, sipërmarrësi i punimeve ka kërkuar ndryshime në preventiv, për të cilat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

është mbajtur procesverbali pa datë, i firmosur nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, por i pafirmosur nga Titullari i Bashkisë Mallakastër A. K.. Në preventivin e ripunuar janë hequr punime me vlerë 2,006,000 lekë, janë shtuar punime me vlerë 2,002,000 lekë.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, situacion përfundimtar, libri masave, etj.
- 2) Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a.Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër”				
14.Lidhja e kontratës nr. 2326 prot datë 29.12.2016	15.Vlera e kontratës bazë(me tvsh) 63,930,000 lekë Vlera e kontratës shtesë(me tvsh) 10,292,400 lekë BOE fitues F...Sh.p.k & “SH..” Sh.p.k		16.Likuiduar deri dt 14.08.2017 Kontrata bazë 63,924,960 lekë Kontrata shtesë 10,292,400 leke	
17- Situacioni Përfundimtar Kontrata bazë: -Vlera me tvsh 63,924,960 lekë -Vlera pa tvsh 53,270,800 lekë Kontrata shtesë: -Vlera me tvsh 10,292,400 lekë -Vlera pa tvsh 8,577,000 lekë	18.Afati i kontratës në dite Kontrata bazë: Parashikuar 6 muaj, Zbatuar 6 muaj. Fillimi punimeve: 13.02.2017 Përfundimi punimeve : 12.07.2017 Kontrata shtesë: Parashikuar 1 muaj, Zbatuar 12 ditë. Fillimi punimeve: 13.07.2017 Përfundimi punimeve : 25.07.2017		19. Zgjatja e kontratës nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve “A.. MK” shpk	Licenca Nr: MK 2892	Kontrata nr. 3 prot., datë 13.02.2017	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: G.. shpk	Licenca Nr:MK 2928/2	Kontrata nr. nr. 4 prot., datë 16.02.2017	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 28.07.2017	23.Akt i marrjes në dorëzim dt. 31.07.2017		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në dosje dhe verifikimit në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **5,506,460 lekë pa tvsh.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	I. Nga rruga nacionale – Ninesh Damës							
8	Shtresë stabilizanti t=5 cm	m ³	260	14150	14150	9478	4672	1,214,720
9	Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë	m ³	500	500	500	100	400	200,000
	II. Nga rruga nacionale – Mollaj							



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

2	Gërmim dheu me eskavator	m ³	300	300	300	166	134	40,200
4	Shtresë çakull t=8 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	320	8000	8000	7300	700	224,000
5	Shtresë çakull t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	350	8000	8000	7300	700	245,000
6	Shtresë stabilizanti t=5 cm	m ²	260	8000	8000	7300	700	182,000
7	Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë	m ³	500	300	300	50	250	175,000
	III. Nga rruga nacionale – Romës							
4	Gërmim dheu me eskavator	m ³	300	500	500	199	301	150,500
6	Shtresë çakull t=8 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	320	5200	5200	5000	200	64,000
7	Shtresë çakull t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	350	5200	5200	5000	200	70,000
8	Shtresë stabilizanti t=5 cm	m ²	260	5200	5200	5000	200	52,000
9	Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë	m ³	500	200	200	66	134	67,000
	IV. Nga rruga nacionale Çorru							
6	Shtresë çakull t=8 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	320	27850	27850	26862	988	316,160
7	Shtresë çakull t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makiN..	m ²	350	27850	27850	26862	988	345,800
8	Shtresë stabilizanti t=5 cm	m ²	260	27850	27850	25392	2458	639,080
	SHTESË KONTRATE							
	I. Nga rruga nacionale – Ninesh Damës							
8	Shtresë stabilizanti t=5 cm	m ²	260	9000	9000	3150	5850	1,521,000
	Total							5,506,460

Këto diferenca në volume, janë të argumentuara si më poshtë:

1. Rruga Ninësh-Damës

Zëri I/6. Shtresë stabilizanti t=5 cm. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 14150 m². Libri i masave paraqet për gjatësinë 4129 m, gjerësinë e shtresës 2.5 m – 4 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit, nga këqyrja e fotove dhe verifikimi në terren konstatohet se ky zë pune nuk gjendet në vepër në segmentin rrugor Ninësh – Damës, me gjatësi 1700 m dhe me volum pune të situacionuar 4672 m². Për pasojë, volumi i situacionuar prej 4672 m² është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se në segmentin në fjalë ashtu si dhe në të gjithë segmentet rrugore objekt i kontratës në fjalë është realizuar hedhja e shtresës së stabilizantit me trashësi t=5cm nga ana e firmës kontraktore, në të kundërt nuk do të ishte e pasqyruar në situacionin përfundimtar dhe në librezën e msavave që e shoqëron atë Nese gjate kontrollit kjo shtrese per syrin tuaj nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

ishte shume evidente, kjo vjen per shkak edhe te reshjeve te rrembyera dhe terrenit te thyer ne te cilin shtrihet kjo rruge si rezultat i te cilave kemi edhe zhvendosje e largim te saj .

Për këtë arsye ky konstatim nuk qëndron e megjithate meqenese objekti eshte brenda garancise se difekteve edhe pse eshte hedhur njehere kjo shtrese do i kerkojme sipërmarresit ta rihedh kete shtrese per kthim te rruges ne gjendjen e duhur.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. ky objekt është verifikuar në terren së bashku me përfaqësuesin e mbikëqyrësit të punimeve dhe gjendja është ajo e pasqyruar në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri I/9. Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 500 m³. Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e kanalit 451 ml, me gjerësi dhe lartësi variabël. Në 24 piketa gjerësia e paraqitur është më e madhe se ajo e projektit dhe varion nga 4.3 m - 4.5m. Nga verifikimi në terren dhe i fotove të administruara në dosje, ky volum nuk është më i madh se ai i projektpreventivit bazë. Për pasojë, volumi prej 400 m³, i shtuar në preventivin e ripunuar por i pamiratur nga titullari i AK, është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se këto dy segmente rrugore kanë qenë në një gjendje të degradimit maksimal para fillimit të punimeve dhe janë evidentuar shumë gropa në të gjithë gjatësinë e saj të cilat kishin nevojë për mbushje me çakëll të dimensioneve 30÷60cm për sjelljen e rrugës ne kuotën e nivelin e hedhjes së shtresave të çakëllit dhe stabilizantit. Pra ky zë është përfituar si punim i realizuar në shtratin e rrugës e jo në gjatësinë e kanalit prej 451ml siç thuhet në konstatimin Tuaj. Edhe ky zë është pasqyruar në situacionin përfundimtar dhe librezën e masave pA.. është konfirmuar nga ana jone si mbikqyrës të punimeve.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nuk ka diskutuar trashësinë mesatare të mbushjes, por gjerësinë e mbushjes që është më e madhe se ajo e projektit dhe fakti.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2. Rruga “Nga rruga nacionale – Mollaj”

Zëri II/2. Gërmim dheu me eskavator. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 300 m³. Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e kanalit 1110 ml, me volum variabël m³/ml. Nga verifikimi i projektit dhe librit të masave, konstatohet se volumi për ml është 0.15 m³/ml ((0.65+0.35)/2 x 0.3). Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 166 m³. Për pasojë, volumi prej 134 m³ është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

1. Ju sqarojmë se nga ana e kontraktorit të punimeve dhe mbikqyrësit është hartuar librezë e masave për një distancë 1110m gjatësi dhe me eskavator në kanal anësor, me një volum prej 300m³ e cila përkon me volumin e hequr konkretisht në objekt pA.. në pjesën anësore të rrugës ku është realizuar gërmimi, nuk ka patur kanal para fillimit të punimeve, por mbeturina dhe aluvione të grumbulluara të dala si rezultat i degradimit të kësaj rruge nga trafiku dhe mos pasja për një kohë të gjatë mirëmbajtje të saj, pra si rezultat nga ana e kompanisë kontraktore nuk është realizuar vetëm gërmimi për formim seksion kanali me volum prej 166 m³, por edhe volumi prej 134 m³ e shumë me tepër se 134 m³ që nevojitej për tu hequr para fillimit për gërmimin për hapjen e kanalit të rrugës dhe pastrimin e bankinave e te trupit të rrugës Kjo shpjegon pse në librezë të masave është pasqyruar një volum më i madh për m³ të gërmimit sesa volumi për gërmim për formim seksion kanali pavarësisht figures ku seksioni i kanalit paraqitet ai tip që nuk i korespondon seksionit fakt të germuar.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren dhe këqyrja e fotove, nuk rezulton që të ketë patur volume gërmimi më tepër se ato të preventivuara, si ato të paraqitura në observacion.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri II/4. Shtresë çakull t=8 cm, përhapur e ngjeshur me makiN... Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 8000 m². Libri i masave paraqet për gjatësinë e 1400 m, gjerësinë e shtresës 5.5 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 700 m³ (1400 m x 0.5 m) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt kjo gjerësi rruge prej 5.5m, pA.. kjo ka qenë edhe një kërkesë e vazhdueshme e banorëve të zonës për mosngushtimin e gjerësisë së rrugës në 5m. Mund të shprehim se kjo gjatësi rruge ka segmente të saj të rehabilituara me një gjerësi më të madhe se 5.5m e konkretisht 5.7m , 5.8m dhe 6m të cilat nuk janë shprehur në librezën e masave të situacionit përfundimtar si edhe ka rrugicat hyrese të lagjeve që janë realizuar dhe nuk janë paraqitur në librezën e masave.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri II/5. Shtresë çakull t=10cm, përhapur e ngjeshur me makiN... Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 8000 m². Libri i masave paraqet për gjatësinë e 1400 m, gjerësinë e shtresës 5.5 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 700 m² (1400 m x 0.5 m) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt kjo gjërësi rruge prej 5.5ml, pA.. kjo ka qenë edhe një kërkesë e vazhdueshme e banorëve të zonës për mosngushtimin e gjerësisë së rrugës në 5ml. Mund të shprehim se kjo gjatësi rruge ka segmente të saj të rehabilituara me një gjerësi më të madhe se 5.5ml e konkretisht 5.7m , 5.8m dhe 6m të cilat nuk janë shprehur në librezën e masave të situacionit përfundimtar si edhe ka rrugicat hyrese te lagjeve qe jane realizuar dhe nuk jane paraqitur ne librezën e masave.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri II/6. Shtresë stabilizanti t=5 cm. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 8000 m². Libri i masave paraqet për gjatësinë e 1400 m, gjerësinë e shtresës 5.5 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 700 m² (1400 m x 0.5 m) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt kjo gjërësi rruge prej 5.5ml, pA.. kjo ka qenë edhe një kërkesë e vazhdueshme e banorëve të zonës për mosngushtimin e gjerësisë së rrugës në 5ml. Mund të shprehim se kjo gjatësi rruge ka segmente të saj të rehabilituara me një gjerësi më të madhe se 5.5ml e konkretisht 5.7m , 5.8m dhe 6m të cilat nuk janë shprehur në librezën e masave të situacionit përfundimtar si edhe ka rrugicat hyrese te lagjeve qe jane realizuar dhe nuk jane paraqitur ne librezën e masave.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri II/7. Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 300 m³. Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e kanalit 325 ml, me gjerësi dhe lartësi variabël. Nga verifikimi i preventivit, verifikimi në terren dhe i fotove të administruara në dosje, në të gjithë gjatësinë e objektit, nuk rezulton të ketë shkëmb të gërmuar më parë dhe volumi i situacionuar është rritur fiktivisht nga ai i preventivit bazë. Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

pasojë, volumi prej 250 m³, i shtuar në preventivin e ripunuar, por i pamiratur nga titullari i AK, është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se ky segment rrugor është trajtuar me mbushje të disa segmenteve rrugore gjatë kryerjes së punimeve për të niveluar rrugën si edhe me trajtim ekstra të disa segmenteve me perberje argjile e nivel ujrash nëntokësor të lartë, punime të cilat edhe janë evidentuar në trakte gropash në gjatësinë e saj të cilat kishin nevojë për mbushje me çakëll të dimensioneve 30÷60cm për sjelljen e kuotës së rrugës në nivelin e hedhjes së shtresave të çakëllit dhe stabilizantit. Pra ky zë, i cili është punim i maskuar është përfituar si punim i realizuar në shtratin e rrugës. Edhe ky zë është pasqyruar në situacionin përfundimtar dhe librezën e masave të sipërmarrës të pA.. është konfirmuar nga ana e jone si mbikëqyrës të punimeve.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që nuk ka material shkëmbor nga gjurmimi dhe materiali i gjurmuar nuk mund të përdoret për mbushjen e trupit të rrugës.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

3. Rruga nga rruga nacionale - Romës

Zëri III/4. Gjurmim dhe me eskavator. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 500 m³. Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e kanalit 1000 ml nga ana e djathtë dhe 337 ml nga ana e majtë, me volum variabël m³/ml. Nga verifikimi i projektit dhe librit të masave, konstatohet se volumi për ml është 0.15 m³/ml ((0.65+0.35)/2 x 0.3). Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 199 m³. Për pasojë, volumi prej 301 m³ është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e kontraktorit të punimeve dhe mbikëqyrësit është hartuar librezë e masave për një distancë 1000ml gjurmim dhe me eskavator në kanal anësor, me një volum prej 500m³ e cila përkon me volumin e hequr konkretisht në objekt pA.. në pjesët anësore të rrugës ku është realizuar gjurmimi, nuk ka patur kanal para fillimit të punimeve, por mbeturina dhe aluvione të grumbulluara të dala si rezultat i degradimit të kësaj rruge nga trafiku dhe mos pasja për një kohë të gjatë mirëmbajtje të saj, pra si rezultat nga ana e kompanisë kontraktore nuk është realizuar vetëm gjurmimi për formim seksion kanali me volum prej 199m³, por edhe volumi prej 301m³ e shumë me tepër se 301m³ që nevojitej për tu hequr para fillimit për gjurmimin për hapjen e kanalit të rrugës dhe pastrimin e bankinave e të trupit të rruges . Kjo shpjegon pse në librezë të masave është pasqyruar një volum më i madh për ml të gjurmimit sesa volumi për gjurmim për formim seksion kanali pavaresisht figures ku seksioni i kanalit paraqitet ai tip që edhe nuk i korrespondon seksionit fakt të gjurmuar.

Opinion i grupit të auditimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren dhe këqyrja e fotove, nuk rezulton që të ketë patur volume gërmimi më tepër se ato të preventivuara, si ato të paraqitura në observacion.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri III/6. Shtresë çakull $t=8$ cm, përhapur e ngjeshur me makiN... Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 5200 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e 1000 m, gjerësinë variabël të shtresës më të madhe se 5.0 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 200 m^2 ($5200 \text{ m}^2 - 1000 \text{ m} \times 5 \text{ m}$) është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt sipas gjerësive aktuale të saj të cilat janë shprehur në librezën e masave e cila për segmente të caktuara ka gjerësi të ndryshme, e për më tepër që gjerësia 5ml është respektuar në të gjithë gjatësinë e saj në përputhje me projektin e zbatimit. Po kështu në objekt janë realizuar edhe daljet (degezimet) e rrugëve dytesore nga rruga kryesore të cilat nuk janë paraqitur në librezë.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri III/7. Shtresë çakull $t=10\text{cm}$, përhapur e ngjeshur me makin Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 5200 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e 1000 m, gjerësinë variabël të shtresës më të madhe se 5.0 m. Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 200 m^2 ($5200 \text{ m}^2 - 1000 \text{ m} \times 5 \text{ m}$) është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt sipas gjerësive aktuale të saj të cilat janë shprehur në librezën e masave e cila për segmente të caktuara ka gjerësi të ndryshme, e për më tepër që gjerësia 5ml është respektuar në të gjithë gjatësinë e saj në përputhje me projektin e zbatimit. Po kështu në objekt janë realizuar edhe daljet (degezimet) e rrugëve dytesore nga rruga kryesore të cilat nuk janë paraqitur në librezë.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Zëri III/8. Shtresë stabilizanti $t=5$ cm. Në situacionin përfundimtar dhe librin e masave sA..a e këtij zëri pune është 5200 m^2 . Nga verifikimi i projektit të zbatimit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjerësia e shtresës është mesatarisht 5 m. Për pasojë, volumi prej 200 m^2 ($5200 \text{ m}^2 - 1000 \text{ m} \times 5 \text{ m}$) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt sipas gjerësive aktuale të saj të cilat janë shprehur në librezën e masave e cila për segmente të caktuara ka gjerësi të ndryshme, e për më tepër që gjerësia 5ml është respektuar në të gjithë gjatësinë e saj në përputhje me projektin e zbatimit. Po kështu në objekt janë realizuar edhe daljet (degezimet) e rrugëve dytësore nga rruga kryesore të cilat nuk janë paraqitur në librezë.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjerësia e trupit të rrugës është 5 m.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri III/9. Mbushje gropash me shkëmb të gërmuar më parë. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 300 m^3 . Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e kanalit 325 ml, me gjerësi dhe lartësi variabël. Nga verifikimi i preventivit, verifikimi në terren dhe i fotove të administruara në dosje, në të gjithë gjatësinë e objektit, nuk rezulton të ketë shkëmb të gërmuar më parë dhe volumi i situacionuar është rritur fiktivisht nga ai i preventivit bazë. Për pasojë, volumi prej 250 m^3 , i shtuar në preventivin e ripunuar, por i pamiratur nga titullari i AK, është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se në situacionin përfundimtar dhe në librezën e masave që shoqëron këtë të fundit është argumentuar dhe përfituar sA..a prej 200 m^3 dhe jo 300 m^3 e po kështu sqarojmë se ky segment rrugor është trajtuar me mbushje të disa segmenteve rrugore gjatë kryerjes së punimeve për të niveluar rrugën si edhe me trajtim ekstra të disa segmenteve me perberje argjile e nivel ujrash nentokesor të lartë, punime të cilat edhe janë evidentuar në tratatet gropash në gjatësinë e saj të cilat kishin nevojë për mbushje me çakëll të dimensioneve $30-60 \text{ cm}$ për sjelljen e kuotës së rrugës në nivelin e hedhjes së shtresave të çakëllit dhe stabilizantit. Pra ky zë i cili është punim i maskuar është përfituar si punim i realizuar në shtratin e rrugës. Edhe ky zë është pasqyruar në situacionin përfundimtar dhe librezën e masave të sipërmarrësit pA.. është konfirmuar nga ana e tij si mbikëqyrës të punimeve.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit në tabelën e diferencave të volumeve ka përcaktuar volumin e situacionuar 200 m^3 dhe jo 300 m^3 dhe i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

material shkëmbor nga gjermimi dhe materiali i gjermuar nuk mund të përdoret për mbushjen e trupit të rrugës.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

4. Rruga nga rruga nacionale - Çorrush

Zëri IV/6. Shtresë çakull $t=8$ cm, përhapur e ngjeshur me makiN... Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 27850 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e 607 m (Rruga nacionale-piketa 1 Çorrush), gjerësinë 4 m, ose gjithsej sipërfaqen 2428 m^2 . Nga verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e këtij segmenti është 480 m dhe gjerësia mesatare 3 m. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri për këtë segment është 1440 m^2 . Për pasojë, volumni prej 988 m^2 ($2428 \text{ m}^2 - 1440 \text{ m}^2$) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt për këtë segment të rrugës një gjatësi prej 607m dhe cila fillon me mbarimin e asfaltimit të degëzimit nga rruga Nacionale e përfundon tek kryqëzimi i tre rrugëve (tek rotondoja) në qendër të lagjes Malas dhe gjerësia e këtij segmenti është 4m. Kjo gjë vërtetohet nga librezat e masave që shoqëron situacionin përfundimtar. Gjatësia e segmentit që ju i referoheni që përshkon lagjen Malas është 410m dhe projektuar dhe zbatuar me gjerësi $b=3\text{m}$

Rruga e corrushit ka keto segmente të ndara me piketa :

1. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=610\text{m} \times 4\text{m}$
2. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=410\text{m} \times 3.5\text{m}$
3. Segmenti nga Rrethrotullimi i lagjes Malas ÷ Corrush , deri tek degezimi që zbritet për të shkollat Corrushit $L=4853\text{m} \times 4\text{m}$ Piketa 1-152

Segmenti i Degezimit që zbritet për të shkollat Corrushit $L=1680\text{m} \times 4\text{m}$ që zgjatet edhe nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=610\text{m} \times 4\text{m}$ Piketa 1-48

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjatësia dhe gjerësia e rrugës është si ato të paraqitura në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri IV/7. Shtresë çakull $t=10\text{cm}$, përhapur e ngjeshur me makiN... Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 27850 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e 607 m (Rruga nacionale-piketa 1 Çorrush), gjerësinë 4 m, ose gjithsej sipërfaqen 2428 m^2 . Nga verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e këtij segmenti është 480 m dhe gjerësia mesatare 3 m. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri për këtë segment është 1440 m^2 . Për pasojë, volumni prej 988 m^2 ($2428 \text{ m}^2 - 1440 \text{ m}^2$) është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt për këtë segment të rrugës një gjatësi prej 607ml e cila fillon me mbarimin e asfaltimit të degëzimit nga rruga Nacionale e përfundon tek kryqëzimi i tre rrugëve(tek rotondoja) në qendër të lagjes Malas dhe gjerësia e këtij segmenti është 4ml. Kjo gjë vërtetohet nga libreza e masave që shoqëron situacionin përfundimtar.gjatesia e segmentit qe ju i referoheni qe pershkon lagjen Malas eshte 410ml dhe projektuar dhe zbatuar me gjeresi $b=3m$

Rruga e corrushit ka keto segmente te ndara me piketa :

4. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=610m \times 4m$
5. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=410m \times 3.5m$
6. Segmenti nga Rrethrotullimi i lagjes Malas ÷ Corrush , deri tek degezimi qe zbret per te shkolla Corrushit $L=4853m \times 4m$ Piketa 1-152

Segmenti i Degezimit qe zbret per te shkolla Corrushit $L=1680m \times 4m$ qe zgjatet edhe nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=610m \times 4m$ Piketa 1-48

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që gjatësia dhe gjerësia e rrugës është si ato të paraqitura në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri IV/8. Shtresë stabilizanti $t=5\text{ cm}$. Në situacionin përfundimtar sA..a e këtij zëri pune është 27850 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e 607 m (Rruga nacionale-piketa 1 Çorrush), gjerësinë 4 m, ose gjithsej sipërfaqen 2428 m^2 . Nga verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e këtij segmenti është 480 ml dhe gjerësia mesatare 3 m (sipërfaqja 1440 m^2). Gjithashtu në segmentin rrugor “Çorrush – degëzim”, me gjatësi totale 1550 ml dhe me gjerësi 3.5 m, në gjatësinë e rrugës prej 420 ml nuk është hedhur shtresa e stabilizantit. Nga rillogaritja rezulton që volumi i punës së situacionuar tepër është $2458\text{ m}^2 = 988\text{ m}^2 (2428\text{ m}^2 - 1440\text{ m}^2) + 1470\text{ m}^2 (420\text{ ml} \times 3.5m)$. Për pasojë, volumi prej 2458 m^2 është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar në fakt për këtë segment të rrugës një gjatësi prej 607ml e cila fillon me mbarimin e asfaltimit të degëzimit nga rruga Nacionale e përfundon tek kryqëzimi i tre rrugëve(tek rotondoja) në qendër të lagjes Malas dhe gjerësia e këtij segmenti është 4ml. Kjo gjë vërtetohet nga libreza e masave që shoqëron situacionin përfundimtar.gjatesia e segmentit qe ju i referoheni qe pershkon lagjen Malas eshte 410ml dhe projektuar dhe zbatuar me gjeresi $b=3m$

Rruga e corrushit ka keto segmente te ndara me piketa :

7. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=610m \times 4m$
8. Segmenti nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas $L=410m \times 3.5m$
9. Segmenti nga Rrethrotullimi i lagjes Malas ÷ Corrush , deri tek degezimi qe zbret per te shkolla Corrushit $L=4853m \times 4m$ Piketa 1-152



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Segmenti i Degezimit që zbrit për të shkollë Corrushit L=1680mx4m që zgjatet edhe nga aksi Levan –Tepelen ÷ Rrethrotullimi i lagjes Malas L=610mx4m Piketa 1-48

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezultojnë që gjatësia dhe gjerësia e rrugës është si ato të paraqitura në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

KONTRATA SHITESË

Nga auditimi i dokumentacionit të administruar për kontratën shtesë, rezultoi se kjo kontratë është lidhur për realizimin e segmentit rrugor shkollë e Ninëshit – Lagja Ramaj, e cila në projekt është me gjatësi 2320 ml. Në këtë gjatësi është menduar që gjatësia prej 1020 m të ketë gjerësi të shtresave 5 m dhe gjatësia prej 1300 ml të ketë gjerësi të shtresave prej 3 m.

Në planimetrinë e këtij objekti gjenden gjithsej 17 piketa, ndërsa në librin e masave janë paraqitur 90 piketa me gjatësi të objektit 2639 ml dhe jo 2320 ml. Zbatimi i punimeve është bërë në 1550 ml për në lagjen Ramaj dhe 1089 ml në një lagje tjetër, pa bërë miratimin e ndryshimit të projektit nga AK, në kundërshtim me pikën 1.14 të specifikimeve teknike. Në projektin e paraqitur për këtë shtesë kontrate nuk ka azhurnim topografik të rrugës, gjë që lë mundësinë e situacionimit jo real të punimeve të gërmimit dhe shtresave rrugore.

Përsa sipër ngarkohet me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

Argumentimi i diferencave në volume të kësaj kontrate, të paraqitura në tabelën e diferencave të volumeve, është si më poshtë:

Zëri 8. Shtresë stabilizanti t=5 cm. Nga verifikimi në terren i këtij objekti rezultoi se gjatësia e segmentit rrugor për në lagjen Ramaj është 1550 ml, nga të cilat 600 ml janë bërë me gjerësi mesatare rreth 5 m dhe 950 m me gjerësi mesatare 3 m, gjithsej 5850 m². Në këtë segment rrugor, nuk është hedhur shtresa e stabilizantit me t= 5 cm. Për pasojë, volumi prej 5850 m² është punim i pakryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. E. M. me nr. 576/24/5, datë 08.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Për këtë konstatim, Ju sqarojmë se nga ana e shoqërisë kontraktore është realizuar e gjithë sipërfaqja e kërkuar në situacionin përfundimtar, pA.. gjatësia e rrugës shkollë Ninëshit÷Lagja Ramaj është ekzaktësisht 2639ml e cila është e ndarë në segmente me gjerësi të ndryshme, por asnjëherë më të vogël nga çfarë është treguar në projekt preventiv siç edhe tregohet në librin e masave të konfirmuar të punimeve e për rrjedhojë volumet janë ato që tregohen në këtë të fundit. Ju sqarojmë se rruga e Ninëshit është e përbërë nga keto segmente:

1. Segmenti nga Lapidari i Damsit ÷ kryqezimi me rrugën Ziaj(Bejar) –Ninëshit L=1733m
2. Segmenti nga Aksi nacional Levan -Tepelene ÷ kryqezimi me segmentin që vjen nga Lapidari i Damsit për në Ninëshit L=1510m

Segmenti nga kryqezimi i bashkimit të segmentit që vjen nga Lapidari i Damsit dhe nga Ziaj deri tek shkollë Ninëshit L=780m

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pA.. nga verifikimi në terren të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

kryer në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve, rezulton që kjo shtresë nuk është realizuar.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

- Nga verifikimi i projektit të zbatimit është përcaktuar paketa e shtresave për nënobjektet të këtij objekti. Kështu, për segmentet rrugorë të fshatit Mollaj dhe fshatit Romës është përcaktuar stabilizant 5 cm, shtresë cakulli 10 cm dhe shtresë çakulli për mbushje gropash, në fshatin Ninësh-Dams është përcaktuar stabilizant 5 cm, shtresë cakulli 15 cm dhe shtresë çakulli për mbushje gropash, ndërsa për fshatin Çorrush, në dosje administrohet vetëm një planimetri e rrugës, pa të dhëna të tjera. Në preventivin e hedhur në tender dhe në librin e masave, konstatohet se paketa e shtresave përbëhet nga stabilizant 5 cm, shtresë cakulli 10 cm, shtresë cakulli 8 cm dhe shtresë çakulli për mbushje gropash. Nga sa sipër rezulton se në preventivat e rikonstruksionit të rrugëve të Bashkisë Mallakastër, nuk mjanë kryer sipas prerjeve tip të projektit të zbatimit.

Në dosje nuk administrohet detyrë projektimi, por vetëm një relacion teknik, ku përcaktohen llojet e ndërhyrjeve. Nga verifikimi në terren i objektit dhe auditimi i dokumentacionit teknik, rezulton se projekti i këtij objekti është i një cilësie të dobët dhe jo i plotë. Konstatohet se cilësia e punës është e keqe dhe objekti ka filluar të amortizohet. Objekti është në periudhën e garancisë së difekteve dhe sipërmarrësi është i detyruar që të bëjë riparimet e duhura me shpenzimet e veta, në zbatim të pikës 1.6 të specifikimeve teknike.

Nga verifikimi në vend dhe këqyrja e fotove të bëra në kohën e realizimit të punimeve, rezulton që në këtë objekt ngjeshja e shtresave nuk është realizuar siç parashikohet në pikën 5.2.3/e të specifikimeve teknike.

Në seksionin 5 të Specifikimeve Teknike është përcaktuar frekuenca e provave të materialeve që do të përdoren në vepër. Në dosjen teknike të objektit gjenden certifikata cilësie për materialet e përdorura. Këto certifikata nuk janë dhënë nga laboratorë teknikë të akredituar, por nga vetë shoqëria sipërmarrëse F... shpk dhe janë fiktive, pA.. gjenden edhe certifikata cilësie të betonit, kur në këtë objekt nuk ka zë pune betoni

Nga auditimi i ditarit të punimeve konstatohet se të gjitha ditët janë përshkruar njësoj dhe fiktivisht. Tek makiN..të dhe pajisjet janë paraqitur për çdo ditë pune 4 rrula, të cilët nuk rezultojnë në asnjë foto të objektit, si dhe 4 betoniera, kur ky objekt nuk ka asnjë m³ beton. Nga sa sipër, ditari i punimeve është fiktiv.

Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sipërmarrësin dhe mbikëqyrësin e punimeve.

Në datën 31.07.2017 është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në Dorëzim, e cila është firmosur nga Siperarrësi i punimeve, Mbikëqyrësi dhe Titullari i AK.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 5,506,460 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** “A.. MK” shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:
 - 1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas kontratës me nr. 3 prot., datë 13.02.2017.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve G.** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sA.. dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

3) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas kontratës me nr. 4 prot., datë 16.02.2017.

Vlera prej 5,506,460 lekë pa tvsh, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1) Z. E. M. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2) Z. G. S. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

I. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të përputhshmërisë të zbatimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” Bashkia Mallakastër, ku rezultoi që:

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Mallakastër dhe shoqërisë SH... sh.p.k. përfaqësuar nga z. Y. B., u konstatua se rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën **241,132 lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Titulli i Gjetjes:	Dëm ekonomik për diferenca në volume për punë të pakryera të ndërtimit.
Situata:	Nga auditimi i faktit dhe i dokumentacionit teknik të zbatimit.
Kriteri:	Kontrata, preventivi, situacioni dhe librezë e masave, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet këtë parregullsi.
Ndikimi/Efekti:	Efekt financiar negativ duke shkaktuar dëm ekonomik.
Shkaku:	Diferenca volumesh të disa zërave të punimeve të ndërtimit.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandime:	Të merren masa nga Bashkia Mallakastër, që t'i kërkojë operatorit ekonomik SH... sh.p.k. duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimin e shumës 241,132 lekë , të përfituara më tepër për diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”.

a. Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.

Kontrata e zbatimit me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”, Bashkia Mallakastër, është lidhur me datë 22.07.2016 dhe nr. prot. 1379, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, përfaqësuar nga **z. A. K.** dhe nga OE **SH... sh.p.k.** përfaqësuar nga **z. Y. B.** Vlera e kontratës është **5,182,556 lekë me TVSH**. Afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 10 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës. Periudha e garancisë 12 muaj.

- Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 28.07.2016 dhe nr. prot. 379/2 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, përfaqësuar nga **z. A. K.** dhe Operatorit Ekonomik “A.. MK” SHPK përfaqësuar nga administratori, **z. E. M.** me nr. licence MK 2892, datë 13.06.2016.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të kontratës me “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” Bashkia Mallakastër është lidhur kontratë kolaudimi me datë 22.07.2016 dhe nr. regj. 1381 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, përfaqësuar nga **z. A. K.** dhe Operatorit Ekonomik “6..” SHPK, përfaqësuar nga **z. S. K.**

- Punimet kanë filluar me datë 22.07.2016 dhe kanë përfunduar me datë 01.08.2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Me përfundimin e punimeve me datë 29.09.2016 sipërmarrësi OE SH... shpk përfaqësuar nga administratori z. Y. B., mbikëqyrësi i punimeve OE “A.. MK” sh.p.k përfaqësuar nga ing. E. M. dhe Kolaudatori “6..” përfaqësuar nga S. K. kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”.

- Në 05.10.2016 është mbajtur Dokumenti “Çertifikatë e marrjes në dorëzim e përkohshme” për objektin “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”, Bashkia Mallakastër me deklarin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbali i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi OE SH... shpk përfaqësuar nga administratori z. Y. B. nga mbikëqyrësi i punimeve OE “A.. MK” sh.p.k përfaqësuar nga ing. E. M. dhe Kolaudatori “6..” përfaqësuar nga S. K. si dhe nga Kryetari i Bashkisë Mallakastër z. A. K..

b. Nga auditimi mbi likuidimet rezulton.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se punimet e projektit të kontratës bazë janë pasyruar në situacionin n. 1 në vlerën 4,858,556 lekë me TVSH dhe situacionin nr. 2 dhe përfundimtar me vlerë 318,588 me TVSH.

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera deri në momentin e auditimit, rezultojnë diferenca për punime të pakryera në vlerën prej **241,132 lekë me TVSH.**

Argumentimi i kësaj difference në volum punimesh, pasqyrohet si vijon:

RIPARIM I PUSETËS SË DALJES SË REZERVUARIT (Analizë)

Zëri 1 3.59/b Gërmim themeli i veçuar, gropa me sip. 10-30 m², në tokë të zakonshme, me h=1.5 m.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 16 m³ gërmim me çmim 650 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 16 m³ gërmim me çmim 650 lekë.

Libreaza e masave pasqyron volumin 16 m³ gërmim të shprehura në mënyrë analitike si vijon:

[2.6 gjatësi x 2.8 gjerësi x 2.3 lartësi]

Në fakt nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt, rezultoi se ky zë punimi në pusetën e daljes, është realizuar në volumin 7.28 m³ [2.6 m gjatësi x 2.8 m gjerësi x 1 m lartësi] dhe jo 16 m³.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Sa më sipër diferenca në volumin prej 8.72 m^3 gjërmim dhe është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria SH... SHPK., në vlerën **6,802 lekë me TVSH** [$8.72 \text{ m}^3 \times 650 \text{ lekë} \times 1.2$ (20% TVSH)].

MBIKALIM I RI TUB Çeliku Ø 600 mm, L = 15 m (Analizë)

Zëri 6 4.7 F.V Tuba përfshi pjesët speciale me saldim me llamarinë të zezë të kalandruar të vendosur në estakada Ø 600 mm.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 3.27 ton me çmim 135,000 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 3.27 ton me çmim 135,000 lekë.

Libreaza e masave pasqyron volumin 3.27 ton me çmim 135,000 lekë të shprehura në mënyrë analitike si vijon: [17.5 m gjatësi x 187 kg/m].

Në fakt nga auditimi i pasqyrimin të këtij zëri në librezën e masave, rezulton se janë bërë gabime në llogaritjen e volumit, sepse po t'i referohemi zërit 4.112/a “Bojatisje mbi metal me një dorë minio e dy duar bojë vaji” gjatësia e tubit me Ø 600 mm është marrë 15 ml, ndryshe me gjatësinë e të të njëjtit tub në llogaritjen e volumit në zërin 4.7 “F.V Tuba përfshi pjesët speciale me saldim me llamarinë të zezë të kalandruar të vendosur në estakada Ø 600 mm”. Për sa më sipër trajtuar volumi i tubit është 2.805 ton [15 ml x 187 kg/m] dhe jo 3.27 ton.

Sa më sipër diferenca në volumin prej 0.465 ton është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria SH... SHPK., në vlerën **75,330 lekë me TVSH** [0.465 ton x 135000 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Zëri3 3.25 Gjërmim me krahë seksion i detyruar me gjerësi $b > 1 \text{ m}$, $h = 1.5 \text{ m}$

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 1550 m^3 gjërmim dhe gjithsej (1300 m^3 pasqyron preventivi bazë + 250 m^3 shtesë volumi i miratuar nga Autoriteti Kontraktor) me çmim 530 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 1550 m^3 gjërmim dhe gjithsej me çmim 530 lekë.

Libreza e masave pasqyron volumin 2528 m^3 gjërmim dhe gjithsej.

Nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt si dhe të Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se ka mospërputhje të volumeve të gjërmimit të dheut.

Nga rillogaritja sipas projektit të azhurnuar, konstatohet se midis volumeve të gjërmimit të projektit të rishikuar dhe volumeve të pasqyruara në librin e masave, rezulton volum pune i kryer 1300 m^3 dhe jo 1550 m^3 për shkak të mos pasqyrimin të kuotave të ndryshuara në Projektin e azhurnuar, për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër 250 m^3 .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Sa më sipër diferenca në volumin prej 250 m^3 është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria SH... SHPK., në vlerën **159,000 lekë me TVSH** [$250 \text{ m}^3 \times 530 \text{ lekë} \times 1.2$ (20% TVSH)].

Vlera totale **241,132 lekë me TVSH** është shkelje financiare me dëm efektiv ndaj buxhetit të Bashkisë dhe duhet të zhdëmtohet nga shoqëria SH... shpk. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, neni 7, të ndryshuar.

Sqarime dhe shpjegime nga subjekti:

Mbikëqyrësi i punimeve Ing. E. M., në observacionin e dërguar me nr. prot. 576/24/7, datë 08.06.2018, lidhur me problematikat e konstatuara në zbatimin e punimeve sipas kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” nuk është dakort me vlerësimin e bërë nga grupi i auditimit dhe kërkon që të bëhet rivlerësimi i dëmit.

Mendimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit pA.. e lexoi me kujdes observacionin sqaron se,

- Për zërin e punimeve: 3.59/b Gërmim themeli i veçuar, gropa me sip. $10\text{-}30 \text{ m}^2$, në tokë të zakonshme, me $h=1.5 \text{ m}$, nuk keni sjelle argumente të cilat provojnë gërmimin sipas kuotës së përcaktuar në detajin e Projektit të Zbatimit. Nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt, rezultoi se ky zë punimi në pusëtën e daljes, është realizuar në volumin 7.28 m^3 [2.6 m gjatësi x 2.8 m gjerësi x 1 m lartësi] dhe jo 16 m^3 ku kuota e gërmimit ndodhet rreth 1 metër nga kuota e terrenit. Në projektin e zbatimit nuk jepet seksioni tërthor ku të paraqitet kuota e gërmimit dhe kuota e terrenit. Fotot e paraqitura nuk tregojnë asnjë ide mbi gërmimin e pusëtës së daljes.

- Lidhur me mos realizimin 100 % të zërit 6.4.7 “F.V Tuba përfshi pjesët speciale me saldim me llamarinë të zezë të kalandruar të vendosur në estakada Ø 600 mm” shpjegoni se është bërë një lapsus në deklarinë e gjatësisë $L = 15 \text{ ml}$ për lyrje me bojë në po të njëjtin tub por në terren është realizuar 17.5 ml. Për lapsusin e bërë nuk keni bërë librezën përkatëse apo procesverbal i cili krijon bindjen mbi kryerjen e tij. Pra thjeshtë keni bërë një shpjegim dhe nuk keni sjellë argument për të marrë në konsideratë observacionin tuaj.

Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë librin e masave dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”. Ky veprim është në kundërshtim me UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: “Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- Për zërin e punimeve, “3.25 Gërmim me krahë seksion i detyruar me gjerësi $b > 1$ m, $h = 1.5$ m” në observacioni e bërë konstatojmë se profilat tërthorë të kanalit nuk janë bazuar mbi planin e rilevimit topografik të azhurnuar, pra nuk kemi ndryshim kuotash me rritjen e volumit të gërmimit. Shtesa e volumit të gërmimit prej 250 m³ nuk është e argumentuar mbi bazën e azhurnimit topografik. Kanali është ekzistues pavarësisht mbushjes dhe jashtë funksionit për ujitje.

Për sa më sipër trajtuar, ju nuk keni argumentuar mbi problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit, prandaj observacioni nuk merret në konsideratë.

II. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”(vazhdim).

Auditimi i zbatimit të përputhshmërisë të zbatimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (Vazhdim) ku rezultoi që:

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim) të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor **Bashkisë Mallakastër** dhe BOE **SH... sh.p.k. Fier & F...sh.p.k** përfaqësuar nga **z. Y. B.**, u konstatua se rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën **1,145,333 lekë me TVSH**.

Titulli i Gjetjes. Dëm ekonomik për diferenca në volume për punë të pakryera të ndërtimit.

Situata: Nga auditimi i faktit dhe i dokumentacionit teknik të zbatimit.

Kriteri: Kontrata, preventivi, situacioni dhe librezat e masave, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet këtë parregullsi.

Ndikimi/Efekti: Efekt financiar negativ duke shkaktuar dëm ekonomik.

Shkaku: Diferenca volumesh të disa zërave të punimeve të ndërtimit.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandime: Të merren masa nga Bashkia Mallakastër, që t’i kërkojë BOE **SH... sh.p.k. & F...sh.p.k** duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **1,145,333 lekë me TVSH**, të përfituara më tepër për diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Mallakastër” (vazhdim).

a. Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.

Kontrata e zbatimit me objekt “ Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (Vazhdim), Bashkia Mallakastër, është lidhur me datë 19.12.2016 dhe nr. regj. 2251, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, përfaqësuar nga **z. A. K.** dhe nga **BOE SH... sh.p.k. Fier & F...sh.p.k** përfaqësuar nga **z. Y. B.**. Vlera e kontratës është **18,048,327 lekë me TVSH.**

Afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 7 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Periudha e garancisë 12 muaj.

- Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës “ Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim) është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 23.12.2016 dhe nr. regj. 2311 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër, përfaqësuar nga **z. A. K.** dhe Operatorit Ekonomik “A.. MK” SHPKpërfaqësuar nga administratori, **z. E. M.** me nr. licence MK 2892, datë 13.06.2016.

- Punimet kanë filluar me datë 25.12.2016 dhe kanë përfunduar me datë 05.06.2017.

Me përfundimin e punimeve me datë 29.09.2017 sipërmarrësi BOE SH... shpk & F...sh.p.k përfaqësuar nga administratori **z. Y. B.**, mbikëqyrësi i punimeve OE “A.. MK” sh.p.k përfaqësuar nga ing. **E. M.** dhe Kolaudatori “D..” sh.p.k përfaqësuar nga ing. **V. T.**, kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim).

- Në 29.09.2017 është mbajtur Dokumenti “Çertifikatë e marrjes në dorëzim e përkohshme” për objektin “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim), Bashkia Mallakastër me deklarin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbali i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi BOE SH... sh.p.k. & F...sh.p.k përfaqësuar nga administratori **z. Y. B.**, mbikëqyrësi i punimeve OE “A.. MK” sh.p.k përfaqësuar nga ing. **E. M.** dhe Kolaudatori “D..” sh.p.k përfaqësuar nga ing. **V. T.**, si dhe nga Kryetari i Bashkisë Mallakastër **z. A. K.**

b. Nga auditimi mbi likuidimet rezulton.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se punimet e projektit të kontratës bazë janë pasyruar në situacionin n. 1 në vlerën 17,005,946 lekë me TVSH dhe situacionin nr. 2 dhe përfundimtar me vlerë 1,025,203 me TVSH.

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera, rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera në vlerën prej **1,145,333 lekë me TVSH**.

Argumentimi i kësaj difference në volum punimesh, pasqyrohet si vijon:

ZËRI 3 (3.25/b) GERMIM DHEU ME KRAHË.

Preventivi pasqyron volumin 6574 m^3 gërmim dheu me çmim 530 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 6574 m^3 gërmim dheu me çmim 530 lekë

Libreza e masave pasqyron volumin 6575 m^3 gërmim dheu të shprehura në mënyrë analitike si vijon: për gjatësinë 2790 ml, janë marrë dimensionet: $B_{\text{mes}} = 3.15 \text{ m}$; $b_{\text{mes}} = 0.55 \text{ m}$; $H_{\text{mes}} =$ nga 1 ml deri në 1.8 m:

Në fakt nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt, rezultoi se ky zë punimi në kanalin ujitës krahu i majtë, është realizuar në volumin 5161.5 m^3 gërmim dheu dhe jo 6575 m^3 gërmim dheu, e argumentuar me matjet faktike në terren, paraqitet si vijon:

1. Gjerësia mesatare e bazës së madhe është 3.15 m
2. Gjerësia mesatare e bazës së vogël është 0.55 m
3. Lartësia mesatare e matur në objekt është 1 m.

Nga përlllogaritja e bërë nga grupi i auditimit volumi i dheut të gërmuar me krahë është **5161.5 m^3** $[(3.15 + 0.55)/2 * 1 * 2790 \text{ ml}]$

Pra nga zbatuesi i punimeve janë realizuar 5161.5 m^3 gërmim dheu dhe jo 6574 m^3 .

Sa më sipër diferenca në volumin prej 1412 m^3 gërmim dheu është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria **SH... SHPK**, në vlerën **931,920 lekë me TVSH** $[1412 \text{ m}^3 \times 550 \text{ lekë} \times 1.2 (20\% \text{ TVSH})]$.

ZËRI 7 (3.288) HEKUR BETONI (Në formë zgare 20 x 20 cm, Ø 8 mm) për përforcim.

Preventivi i ndryshuar pasqyron volumin 2.31 ton hekur Ø 8mm, me çmim 102,741 lekë/ton.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 2.31 ton hekur Ø 8mm, me çmim 102,741 lekë/ton.

Libreaza e masave pasqyron volumin 2308.9 kg hekur Ø 8mm, të shprehura në mënyrë analitike si vijon:

- Faqja e majtë S_1 përmban 217.96 kg hekur (piketa 0-1)
- Basa S_1 përmban 245.52 kg hekur (piketa 0-1)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- Faqja e majtë S₂, përmban 281.24 kg hekur (piketa 0-1)
- Faqja e majtë S₂, përmban 135.88 kg hekur (piketa 0-1)
- Baza S₂, përmban 118.5 kg hekur (piketa 0-1)
- S₁, përmban 559.32 kg hekur (piketa 1-2)
- S₂, përmban 750.5 kg hekur (piketa 1-2)

Në fakt nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt, rezultoi se ky zë punimi në kanalin ujitës krahu i majtë, është realizuar në formë zgare 20 x 20 cm me hekur me Ø 4 mm dhe jo me hekur me Ø 8 mm, pra është vendosur sA..a 2308.9 kg me peshë 0.099 kg/ml dhe jo hekur me Ø 8 mm me peshë 0.395 kg/ml siç është në projektin e zbatimit dhe në librezën e masave. Konstatohet se llogaritjet e bëra në librezën e masave nuk janë bërë sipas projektit të zbatimit dhe nuk janë të sakta. Referuar llogaritjeve në librezë për gjatësinë 621 ml kanal ujitës, janë vendosur 5845.3 ml hekur me Ø 8 mm, pra **2308.9 kg hekur** [5845.3 ml x 0.395 kg/ml].

Fakti: Për gjatësinë 621 ml kanal ujitës, janë vendosur 5845.3 ml hekur me Ø 4 mm, pra **579 kg hekur** [5845.3 ml x 0.099 kg/ml].

Zbatuesi i punimeve ka realizuar zgarë hekuri 20*20 cm me Ø 4 mm me peshë 0.099 kg/ml dhe jo zgarë hekuri 20*20 cm me Ø 8 mm me peshë 0.395 kg/ml, pra diferenca prej 1.731 ton është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve **SH... SHPK**, në vlerën **213,413 lekë me TVSH** [1.731 ton x 102,741 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Vlera **1,145,333 lekë me TVSH** është shkelje financiare me dëm efektiv ndaj buxhetit të Bashkisë dhe duhet të zhdëmtohet nga shoqëria SH... shpk.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, neni 7, të ndryshuar ku citon se: "... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit", me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave, Nr. 3, datë 15.2.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: "Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit". Sa më sipër janë në papajtueshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, dhe nenin 12, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësen e punimeve.

Sqarime dhe shpjegime nga subjekti:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Mbikëqyrësi i punimeve Ing. E. M., në observacionin e dërguar me nr. prot. 576/24/6, datë 08.06.2018, lidhur me problematikat e konstatuara në zbatimin e punimeve sipas kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” Vazhdimi, nuk është dakord me vlerësimin e bërë nga grupi i auditimit dhe kërkon që të bëhet rivlerësimi i dëmit ekonomik.

Mendimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

- Për zërin e punimeve: “3.25/b Gërmim dheu me krahë”, grupi i auditimit ka përlllogaritur volumin e kryer vetëm për gjatësinë 2790 ml, sepse në këtë gjatësi u kryen matje në terren dhe jo për gjatësinë 4300 ml siç shpreheni ju. Bazuar në observacionin tuaj rezulton se për gjatësinë 2790 ml keni realizuar $4438 \text{ m}^3 = 2790 \text{ ml} \times (3.15 + 0.55)/2 \times 0.86$. pra gërmimi është realizuar me një seksion ndryshe nga seksioni i paraqitur në librezën e masave.

- Pretendimi se zëri i punimeve: 3.288 Hekur betoni (Në formë zgare 20 x 20 cm, Ø 8 mm) për përforcim, është vendosur në dy zgara një në shtresën e varfër dhe një në betonin e veshjes me hekur Ø8 mm nuk qëndron, sepse grupi i auditimit këtë problematikë e konstatoi në fakt në skarpatë të dëmtuar, kjo nuk vërtetohet edhe me foto mbi vendosjen e zgarës së hekurit në shtresën e varfër apo në betonin e veshjes.

Për sa më sipër trajtuar, ju nuk keni argumentuar mbi problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit, prandaj observacioni nuk merret në konsideratë.

o Në zbatim të pikës C, 1.4 të programit të auditimit sa më sipër, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Urdhërshpenzimet për likuidimin e detyrimeve në zonën e llogarisë 602, shpenzime operative.
- Vendime të Këshillit Bashkiak 2016-2017.
- Pasqyrat financiare të shoqërisë “B..” SHA, aktin e themelimit dhe statutin.

Nga shqyrtimi i evidencës sa më sipër rezultuan likuidime për mbulim të shpenzimeve të shoqërisë “B..” SHA ku Bashkia Mallakastër është aksionare, sipas urdhërshpenzimeve të mëposhtme:

1. Me USHP nr. 323, datë 12.04.2016 është likuiduar në formë kontributi për sportin, shoqëria “B..” SHA, në shumën 5,000,000 lekë me përshkrimin për mbulim shpenzimesh, me referencë Urdhrin e Brendshëm nr. 80, datë 07.04.2016 I dale në bazë të VKB nr. 5, datë 02.03.2016, aktin e themelimit, statutin dhe kërkesën e administratorit të cilat nuk administrohen bashkëlidhur USHP. Në mungesë të kërkesës së administratorit nuk argumentohet se çfarë shpenzimi është mbuluar me këtë kontribut. Llogaria e subjektit Raiffaisen nr. 02144986.

2. Me USHP nr. 1650, datë 09.12.2016 është likuiduar në formë kontributi për sportin, shoqëria “B..” SHA, në shumën 5,000,000 lekë me përshkrimin për mbulim shpenzimesh, me referencë sa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

trajtuar në USHP nr. 323, datë 12.04.2016. Në mungesë të kërkesës së administratorit nuk argumentohet se çfarë shpenzimi është mbuluar me këtë kontribut. Llogaria e subjektit Raiffaisen nr. 02144986.

Me kërkesë të Bashkisë u depozituan në bashki dhe u grumbullua për auditim akti i themelimit të shoqërisë “B..” SHA, Ballsh, statuti dhe pasqyrat financiare për vitet 2016, 2017. Shoqëria Tregtare “B..” SHA, Ballsh është krijuar në vitin 2011 me qëllim zhvillimin e aktivitetit sportiv futboll, rritja e vlerave sportive për sportin e futbollit, duke zbuluar elementë të talentuar dhe përgatitja e tyre për të ardhmen e sportit në përgjithësi. Veprimtaria e kësaj shoqërie është me karakter ekonomik dhe qëllim fitimprurës. Kapitali themeltar i kësaj shoqërie është 2,000,000 lekë, Bashkia Ballsh zotëron 25% të vlerës së aksioneve me vlerë 500,000 lekë. Në nenin 11 të statutit përcaktohet se aksionarët përgjigjen për detyrimet e shoqërisë ndaj të tretëve dhe për humbjet e saj deri në masën e shumës nominale të aksioneve që zotëron, në rastin konkret në shumën 500,000 lekë. Nga USHP sa trajtuar më sipër Bashkia Mallakastër, që përfshin të drejtat dhe detyrimet e ish-Bashkisë Ballsh pas reformës administrative territoriale ka paguar shumën 10,000,000 lekë për mbulimin e shpenzimeve të shoqërisë përtej detyrimit në bazë të statutit deri në masën 500,000 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare rezulton se shoqëria “B..” SHA ka regjistruar kontributin e bashkisë prej 10,000,000 lekë në të ardhura të shfrytëzimit pa shtuar kapitalin. Nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve rezulton se shpenzimet e funksionimit të shoqërisë përbëhen nga paga dhe sigurime shoqërore në shumën rreth 6,000,000 lekë dhe shpenzime operative në po këtë shumën afërsisht të mbuluara vetëm nga kontributi i shoqërisë.

2. Me USHP nr. 246, datë 09.03.2017 është likuiduar në formë kontributi për sportin, shoqëria “B..” SHA, në shumën 3,000,000 lekë me përshkrimin për mbulim shpenzimesh, me referencë Urdhrin e Brendshëm nr. 49, datë 08.03.2017 i dale në bazë të kontratës si aksionar dhe VKB nr. 58, datë 24.01.2017 të cilat nuk administrohen bashkëlidhur USHP. Në mungesë të kërkesës së administratorit nuk argumentohet se çfarë shpenzimi është mbuluar me këtë kontribut. Llogaria e subjektit Raiffaisen nr. 02144986.

3. Me USHP nr. 934, datë 23.08.2017 është likuiduar në formë kontributi për sportin, shoqëria “B..” SHA, në shumën 5,000,000 lekë me përshkrimin për mbulim shpenzimesh, me referencë Urdhrin e Brendshëm nr. 196, datë 21.08.2017 i dale në bazë të kontratës si aksionar pa VKB me një kërkesë nr. 601, datë 15.08.2017 të administratorit për mbulim të shpenzimeve të stafit. Llogaria e subjektit Credins nr. 00956138.

Për vitin 2017, kontributi i bashkisë në këtë shoqëri shkon në shumën 8,000,000 lekë sipas USHP të sipërcituara të cilat janë pasqyruar në të ardhurat e shfrytëzimit të shoqërisë.

Përsa trajtuar më sipër rezulton se shoqëria funksionon vetëm në saj të kontributit të bashkisë ndërkohë që bashkia zotëron vetëm 25% të aksioneve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- Në zbatim të pikës C; pika 1.4 të programit të auditimit sa më sipër mbi hartimin, zbatimin e kontratave deri në marrjen në dorëzimit të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimi i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Urdhërshpenzimet për likuidimin e detyrimeve në zonën e llogarisë 602, shpenzime operative për periudhën 2016 - 2017.

Nga shqyrtimi i evidencës sa më sipër rezultuan likuidime si më poshtë:

1) Nga auditimi i urdhërshpenzimeve me bankë për vitin 2016 u konstatua se në bazë të kontratës nr. 121, datë 25.01.2016 të lidhur midis Bashkisë Mallakastër dhe subjektit fizik A. V., Ballsh me NIPT K88123801B me objekt “Furnizim dhe vendosje pjesë këmbimi dhe shërbime për automjetet e Bashkisë Mallakastër” në vlerën 2,402,193 lekë pa TVSH, janë kryer furnizimet, vendosja dhe shërbimet sipas përcaktimit në kontratë për automjetet e bashkisë dhe është kryer likuidimi i shpenzimeve jo sipas gjendjes në fakt të vërtetuar nga procesverbalet e marrjes së tyre në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim por më tepër në shumën **334,758 lekë** e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve që nuk përputhen me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 10, 35, 37, 42, 43, dhe 54; për zbatimin e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”

Konkretisht, mallrat dhe shërbimet e likuiduara më tepër sipas pasqyrave të mëposhtme në bazë të urdhërshpenzimeve respektive.

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 202, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 14, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferencat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Benz AA423DR

Nr.	Fatura nr. 25	t.	2.02.2016	V I marrjes ne dorëzim 10.02.2016				Diferenca
	Artikujt		mmi	lira	A..a	mimi	lira	
	llkol frenash		67	1,334	1	667	667	667
	aj motori 20-40	1	00	14,700	7	700	4,900	9,800
	filter ajri		33	1,749	1	583	583	1,166
	filter nafte		33	1,749	1	583	583	1,166
	filter vaji		33	1,749	1	583	583	1,166
	total diferenca							13,965

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 203, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 15, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferencat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Renault 250F mak. plehrash



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

	Fatura nr. 26	Dt.	12.02.2016		Pv 12.02.2016			
Nr	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Vaj hidro	75	700	52,500	40	700	28,000	24,500
2	Larje grasatim	3	2,000	6,000	1	200	200	5,800
3	Filter vaji	3	1,000	3,000	1	1,000	1,000	2,000
4	Filter nafte	3	833	2,499	1	833	833	1,666
5	Filter ajri	3	3,333	9,999	1	3,333	3,333	6,666
6	Parafilter	3	417	1,251	1	417	417	834
7	Vaj kamjo	60	667	40,020	20	667	13,340	26,680
8	Vaj motori 20-40	90	550	49,500	30	550	16,500	33,000
	Total diferenca							101,146

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 204, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 16, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferencat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Mitsubishi AA780EU

	Fatura nr. 27	Dt.	16.02.2016		Pv 16.02.2016			
Nr	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Filter nafte	3	700	2,100	1	700	700	1,400
2	Filter vaji	3	700	2,100	1	700	700	1,400
3	Filter ajri	3	1,000	3,000	1	1,000	1,000	2,000
4	Vaj motori 20-40	24	600	14,400	8	600	4,800	9,600
5	Vaj kamjo	5	1,000	5,000	2	1,000	2,000	3,000
	Total diferenca							17,400

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 205, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 13, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferencat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Rover MK3960A

	Fatura nr. 24	Dt.	08.02.2016		Pv 08.02.2016			
--	---------------	-----	------------	--	---------------	--	--	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Nr	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Filter vaji	3	1,583	4,749	1	1,583	1,583	3,166
2	Filter naftë	3	833	2,499	1	833	833	1,666
3	Filter ajri	3	2,750	8,250	1	2,750	2,750	5,500
4	Vaj motori 20-40	24	1,167	28,008	8	1,167	9,336	18,672
5	Alkol frenash	3	667	2,001	1	667	667	1,334
	Total diferenca							30,338

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 206, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 12, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferenat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Benz kamjon **FR1915B**

	Fatura nr. 23	Dt.	04.02.2016		Pv 04.02.2016			
N r	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Vaj motori 20-40	90	500	45,000	30	500	15,000	30,000
2	Filter vaji	3	1,000	3,000	1	1,000	1,000	2,000
3	Filter ajri	3	3,000	9,000	1	3,000	3,000	6,000
4	Parafilter	3	417	1,251	1	417	417	834
5	Filter naftë	6	833	4,998	1	833	833	4,165
6	Vaj kamjo	60	617	37,020	20	617	12,340	24,680
	Total diferenca							67,679

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 207, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 10, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferenat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Skrepi FAI

	Fatura nr. 21	Dt.	28.01.2016		Pv 28.01.2016			
N r	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Vaj motori 20-40	90	700	63,000	30	700	21,000	42,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

2	Filter vaji	3	583	1,749	1	583	583	1,166
2	Filter ajri	3	3,333	9,999	1	3,333	3,333	6,666
3	Parafilter	3	417	1,251	1	417	417	834
4	Filter naftë	3	583	1,749	1	583	583	1,166
5	Larje grasatim	12	1,500	18,000	4	1,500	6,000	12,000
	Total diferenca							63,832

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 208, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 11, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferenat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Benz ML AA255BZ

	Fatura nr. 22	Dt.	01.02.2016		Pv 01.02.2016			
Nr	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Filter vaji	3	1,667	5,001	1	1,667	1,667	3,334
2	Filter ajri	3	2,550	7,650	1	2,550	2,550	5,100
3	Vaj motori 20-40	21	1,000	21,000	7	1,000	7,000	14,000
4	Filter naftë	3	833	2,499	1	833	833	1,666
5	Vaj kamjo	7	1,500	10,500	5	1,500	7,500	3,000
	Total diferenca							27,100

-Sipas Urdhër-Shpenzimit nr. 209, datë 29.03.2016, fatura e shitësit është bërë hyrje në magazinë me FH nr. 9, datë 24.03.2016 në të njëjtën vlerë ndërkohë diferenat me procesverbalin e marrjes në dorëzim reflektohen në pasqyrën e mëposhtme:

Benz MK3046A

	Fatura nr. 28	Dt.	19.02.2016		Pv 19.02.2016			
Nr	Artikujt	SA..a	Çmimi	Vlera	SA..a	Çmimi	Vlera	Diferenca
1	Vaj motori 20-40	21	700	14,700	7	700	4,900	9,800
2	Filter ajri	3	583	1,749	1	583	583	1,166
3	Filter naftë	3	583	1,749	1	583	583	1,166



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

4	Filter vaji	3	583	1,749	1	583	583	1,166
	Total diferenca							13,298

Komisioni i marrjes në dorëzim: H. S.; A. S.; B. F.; D. D.

Magazinjere; L. SH., Urdhërues; A. R..

Për problematikën e trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/10/1, prot. B. Mallakastër, datë 09.05.2018 ku pretendohet se pjesët e këmbimit janë bërë hyrje në magazinë përveç atyre të vendosura në mjetet e transportit por këto procesverbale i përkA..n blerjeve të mëvonshme. Transaksioni është likuiduar mbi bazën e procesverbaleve bashkëlidhur urdhërshpenzimit dhe si të tilla nuk merren në konsideratë.

-Gjatë auditimit të urdhërshpenzimeve me bankën u konstatua gjithashtu se sipas USHP nr. 86, datë 20.02.2017 është likuiduar shpenzimi në shumën 50,800 lekë për koktejl sipas procedurës së prokurimit por bashkëlidhur nuk ndodhet lista e pjesëmarrësve në aktivitet. Gjithashtu e njëjta praktikë u evidentua dhe në USHP nr. 709, datë 21.06.2017 për koktejl me rastin e dhënies së titujve qytetar nderi, në shumën 90,000 lekë për 150 persona ku nuk administrohet me USHP lista e pjesëmarrësve apo VKB për këtë qëllim. Veprime të tilla lejohen vetëm në raste të pritje përcjellje. Duke qenë se këto të meta janë evidentuar dhe nga auditi i brendshëm dhe janë adresuar rekomandime si dhe duke qenë se nuk e kalojnë pragun e materialitetit të shpallur për këtë zonë llogarie nuk u trajtua si problematikë.

2) Me USHP nr. 212, datë 27.02.2017, likuiduar A. V., Ballsh shpenzimi për furnizim, vendosje dhe shërbime pjesë këmbimi për automjetet e bashkisë, gjatë vitit 2017, në shumën 422,300 lekë, ne bazë të kontratës nr. 2318, datë 27.12.2016.

-Me USHP nr. 213, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 899,700 lekë

-Me USHP nr. 214, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 352,600 lekë

-Me USHP nr. 215, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 459,900 lekë

-Me USHP nr. 216, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 259,000 lekë

-Me USHP nr. 217, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 140,700 lekë

-Me USHP nr. 218, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 41,700 lekë

-Me USHP nr. 219, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 105,200 lekë

-Me USHP nr. 220, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 387,000 lekë

-Me USHP nr. 221, datë 27.02.2017, likuiduar në shumën 363,000 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Total 3,431,100

Për shpenzimet sa më sipër nuk janë vërtetuar furnizimi, vendosja dhe shërbimet nga komisioni i marrjes së mallrave në dorëzim me procesverbal.

Në lidhje me problematikën sa trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/21, prot. i B. Mallakastër, datë 10.05.2018 i cili merret në konsideratë për dokumentet vërtetuese bashkëlidhur dhe u ezaurua në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

- Në zbatim të pikës C; pika 1.4 të programit të auditimit sa më sipër mbi hartimin, zbatimin e kontratave deri në marrjen në dorëzimit të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimi i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Urdhërshpenzimet për likuidimin e detyrimeve në zonën e llogarisë 602, shpenzime operative për periudhën 2016 - 2017.

Nga shqyrtimi i evidencës sa më sipër rezultuan likuidime si më poshtë:

1. Me USHP nr. 155, datë 17.02.2016 është likuiduar shpenzimi në shumën 366,000 nga 602 për mirëmbajtje rruge në ish-komunën Greshicë, subjektit A.. shpk, Levan, Fier sipas faturës nr. 45, datë 14.05.2015 dhe situacionit përkatës. Bashkëlidhur dhe procedura e blerjes me vlerë të vogël. Shpenzimi duhej të kryhej nga llogaria 231 pA.. objekti ka të bëjë më riparim rruge. USHP është pa numër të kuponit nga thesari dhe nr. rendor i dubluar me USHP nr. 155, datë 03.03.2016 shpenzime për paga punonjësish.

Në lidhje me problematikën sa trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/21, prot. i B. Mallakastër, datë 10.05.2018 me kartelën e kreditorëve dhe debitorëve, viti 2015, ku subjekti A.. shpk, është shpallur kreditor, nr. rendor 166. Kjo merret në konsideratë por problematika është trajtuar pas në Ushërin e Shpenzimit sa më sipër, subjekti figuron me emërtimin A.. shpk, në fakt në listën e debitorëve ka emërtimin A..2CO Levan Fier, prandaj dhe nuk është cekuar me listën e kreditorëve.

2. Me USHP nr. 1662, datë 15.12.2016 është likuiduar shpenzimi për blerje inertesh subjektit F...shpk në shumën 11,712,000 lekë nga shpenzimet operative, llogaria 602. Bashkëlidhur ndodhet kontrata nr. 1810, datë 07.10.2016 me object blerje cakull dhe stabilizant për mbushje në trup dhe në anë të rrugës. Fatura e shitësit nr. 21, datë 30.11.2016 është nënshkruar nga Drejtori Ekonomik A. R.. Malli është bërë hyrje me FH nr. 66, datë 09.12.2016, magazinjere L. SH.. Në këtë blerje nuk përcaktohet objekti se për cilën rrugë bëhet fjalë, malli është bërë hyrje në magazinë pa procesverbal të komisionit të marrjes së mallrave në dorëzim. Objektivisht kjo sA.. inertesh nuk mund të magazinohet si dhe nqs është hedhur direct në rrugë nuk ka akt të kryerjes së kësaj pune. Ky mall duhej të likuidohet nga llogaria 231 pA.. është vlerë që kalon në investime (rrugë).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Në lidhje me problematikën sa trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/21, prot. i B. Mallakastër, datë 10.05.2018 bashkëlidhur urdhrat e punës, copë 4, preventivat përkatëse, situacionet dhe aktet e marrjes në dorëzim të punimeve (shtrim me cakull të rrugëve) si dhe autorizimet për mjetin që ka bërë shpërndarjen e cakullit në rrugë dhe në këto kushte observacioni merret në konsideratë. Por likuidimi është bërë përpara kryerjes së furnizimit me cakull, në muajin dhjetor 2016 dhe urdhrat e shoqërimit dhe fletëdalja nga furnitori i përKA..n tremujorit të fundit të vitit 2016 ndërkohë që furnizimi dhe shtrimi në rrugë është bërë gjatë muajit janar-shkurt 2017 cka bien në kontradiktë si dhe likuidimi është bërë nga llogaria 602 padrejtësisht nga pikëpamja e disiplinës financiare dhe rregullave buxhetore.

3. Me USHP nr. 660, datë 29.05.2017, është likuiduar shpenzimi për shpërblim të një grupi artistik në shumën 148,750 lekë nga shpenzimet operative, llogaria 602. Bashkëlidhur USHP administrohet praktika e cila i përket vitit 2011. Nga auditimi i kreditorëve rezulton se nuk janë shpallur kreditor të bashkisë.

Në lidhje me problematikën sa trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/21, prot. i B. Mallakastër, datë 10.05.2018 me kartelën e kreditorëve dhe debitorëve, viti 2015, 2016 ku subjekti (Grupi artistik), është shpallur kreditor, nr. rendor 156, jo në formën e vet të trajtuar në Urdhërshpenzim por në emër të Drejtorisë kulturrës, Bashkia Ballsh. Kjo merret në konsideratë por problematika është trajtuar pA.. në Ushërin e Shpenzimit sa më sipër, subjekti figuron me emërtimin grupi artistik, në fakt në listën e debitorëve figuron në emër të Drejtorisë kulturrës, B. Ballsh prandaj dhe nuk është cekuar me listën e kreditorëve.

4. Me USHP nr. 762, datë 27.06.2017, është likuiduar shpenzimi në shumën 144,000 lekë për subjektin S. I. për blerje materiale të ndryshme. Në këtë praktikë nuk është marrë malli në dorëzim nga komisioni i marrjes së mallrave në dorëzim, likuidimi, fatura e shitësit dhe FH në magazinë nga L. SH., janë nënshkruar nga Drejtori Ekonomik A. R..

5. Me USHP nr. 1251, datë 13.11.2017 është likuiduar shpenzimi për shërbime mjeti eskavator për subjektin T.. shpk Fushë Krujë në shumën 55,847 lekë. Ky shpenzim është bërë pa procedurë prokurimi vetëm në bazë të urdhrat të titullarit të institucionit dhe një procesverbali të komisionit të ngritur për këtë qëllim.

Në lidhje me problematikën sa trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/21, prot. i B. Mallakastër, datë 10.05.2018 shoqëruar me kontratën e furnizimit ku përcaktohet se furnizuesi duhet të sigurojë shërbimet dhe pjesët e këmbimit edhe pas periudhës së garancisë. Në këto kushte observacioni merret në konsideratë por gjithsesi shpenzimet duhet të kanalizohen nëpërmjet prokurimit në format e parashikuara në ligjin për APP si negociam pa shpallje të kontratës ose blerje me vlerë të vogël pA.. nuk mund ti nënshtrohet B. Mallakastër në vijimësi cmimeve dhe kostove të afuara apriori nga furnizuesi jashtë nivelit të cmimeve të tregut.

Mosjustifikimi i realizimit të furnizimit, riparimit dhe shërbimit sa trajtuar në USHP e mësipërme nuk përputhet me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 10, 35, 37, 42, 43, dhe 54; për zbatimin e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Veprimet dhe mosveprimet, sa më sipër, janë objekt i veprimtarisë dhe përgjegjshmërisë menaxheriale të Nëpunësit Zbatues, Sektorit të Financës dhe magazinës.

D. Mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të bashkisë dhe shitja e trojeve publike.

-Menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike, administrimin e plotë të tyre nga bashkia në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre.

-Ligjshmëria dhe rregullariteti i veprimeve të kryera me asetet e qëndrueshme. Administrimi, marrja në dorëzim, dokumentacioni përkatës, hartat etj, mbikëqyrja nga bashkia e aseteve në varësi të saj, kontrollet e ushtruara, konstatimet, masat e marra. Inventarizimi dhe krijimi i regjistrit/data base të aseteve të bashkisë, auditimi i ndryshimeve të kryera në asete (dhënie me qira, shitje troje etj). Nxjerrja jashtë përdorimit të aseteve.

-Auditimi i procedurave të dhënies me qira të aseteve të bashkisë apo njërive administrative. Lidhja e kontratave dhe zbatimi i tyre. Analizë e të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

-Auditimi mbi menaxhimin dhe administrimin e objekte ndërtimore, social kulturore, objektet me funksion ekonomik, infrastrukturor, mbrojtës, toka bujqësore e pandarë, rrugët e brendshme, objekte të ndërtuara, si dhe resurse natyrore të çdo lloji. Verifikimi i statusit juridik të tyre, regjistrimi në ZVRPP, administrimi i trojeve dhe shesheve publike të zëna nga ndërtimet pa leje, procedurat e ndjekura për vlerësimin dhe shitjen e tyre (nëse janë kryer).

Pranë sektorit të financës është caktuar një specialiste për asetet. Nga verifikimi rezulton se nuk është krijuar një database për pronat që me VKM respektive i kanë kaluar Bashkisë Mallakastër. Administrohen vetëm listat e pronave sipas VKM për ish-bashkinë dhe ish-komunat që janë shkruar në Bashkinë Mallakastër pas reformës territoriale administrative. Ende nuk ka filluar regjistrimi i pronave në ZVRPP me argumentin se nevojiten fonde për regjistrim dhe kjo është në pamundësi të bashkisë për fondet në dispozicion për të mbuluar regjistrimin e tyre në ZVRPP.

Rezulton gjithashtu se nuk është ndërmarrë nisma për vlerësimin e pronave dhe regjistrimin si angazhim në librat e llogarisë së institucionit.

-Për periudhën 2016 – 2017 nuk është lidhur asnjë kontratë qiraje për asetet e Bashkisë Mallakastër.

-Bashkia zotëron fondin e tokës sipas llojit të pasqyruar në aneksin nr. 1 të aktverifikimit, fondin pyjor publik sipas aneksit nr. 2...ë aktverifikimit, fondin pyjor privat sipas aneksit nr. 3 të aktverifikimit, dhe ekonomia pyjore kullimore sipas aneksit 4 bashkëlidhur aktverifikimit.

Bashkia Mallakastër administron kontrata qiraje për tokat e dhëna nga ish-komunat sipas aneksit nr. 5 të përbërë nga 11 pasqyra sipas ndarjes administrative, pas reformës territoriale administrative. Nga ballafaqimi, komunikimi dhe rakordimi rezulton se dy vitet e fundit, nisur dhe nga zbatimi i rekomandimeve të KLSH në auditimin e fundit, janë vjelë qiratë e prapambetura dhe rezulton performancë e kënaqshme në vjeljen korrente të qirasë për kontratat sa më sipër.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Përsa më sipër është mbajtur aktverifikimi nr. 4, datë 03.05.2018 për të cilin është adresuar observacioni nr. 576/8/1, prot i B. Mallakastër, datë 09.05.2018 ku bashkëlidhur është korrespondenca e Bashkisë Mallakastër dhe Zyrës Vendore dhe Qendrore të Regjistrimit të pasurive të Paluajtshme mbi përpjekjet e bashkisë për të siguruar statusin juridik të pronave që me VKM i kanë kaluar Bashkisë Mallakastër, përfshi dhe ato të ish-komunave që pas reformës territoriale janë shkrirë në Bashkinë mallakastër. Pavarësisht statusit të korrespondencës, nga vlerësimi i të cilës rezulton se ZVRPP Mallakastër nuk ka treguar disponibilitet për informacionin e kërkuar mbi statusin e pronave, Bashkia Mallakastër duhej të niste aplikimet për regjistrimin e pronave cka rezulton se nuk është filluar ky proces. VKM relevante që shoqërojnë observacionin janë përfundimtare porsa i përket pronave që kalojnë Bashkisë Mallakastër në pronësi a në përdorim dhe mbi këtë bazë dihej të fillonte aplikimi për regjistrim dhe jo të pritet informacion mbi statusin e tyre, gjatë procesit të aplikimit sistemohen dhe pasaktësitë që mund të lindin gjatë procesit të regjistrimit, në këto kushte observacioni nuk merret në konsideratë.

-Vlerësimi i nivelit të kontrollit të territorit bazuar në organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

D/1.5- Auditim i Inspektoratit Vendor Mbrojtjes Territorit.

Në auditimin e ushtruar mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IVMT), në zbatim të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, të Ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017, rezultoi si më poshtë vijon:

Në lidhje me organizimin e Inspektoratit Mbrojtjes të Territorit Vendor, nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga zyra e IVMT Bashkia Mallakastër, për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017, u konstatua se Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IVMT), është ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i përbërë nga 2 punonjës, përkatësisht 1 me arsim të lartë Inxhinier Ndërtimi dhe 1 me arsim të lartë Juridik. Kjo strukturë, aktualisht është e përbërë nga Kryeinspektori A. X., i cili është me arsim të lartë Inxhinier Ndërtimi dhe inspektori Leonardo Xheladini me arsimim Jurist. Emërime të cilat janë 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 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit”, ku thuhet: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit”.

Në lidhje me detyrat funksionale të strukturës së IVMT, nga kryeinspektori i IVMT 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

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 të dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IVMT, për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e Bashkisë, nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Mallakastër për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017 rezultoi se janë mbajtur gjithsej 17 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 IVMT Bashkia Mallakastër, sipas evidencave të vëna në dispozicion rezultoi se:

-Janë marrë 2 vendime për vendosje gjobe për ndërtimet pa leje ndërtimi, në vlerën 350,000 lekë për 2 subjekte,

-Janë marrë 13 vendime për prishjen e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi,

Nga IVMT, Bashkia Mallakastër, janë ushtruar kontrole në terren dhe janë marrë 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 01.01.2016 – 31.12.2017.

Nr.	Emërtimi i vendimit	SA..a
1	Vendim për pezullim punime ndërtimi	0
2	Vendim me gjobë	2
3	Vendim prishje objekti	13
4	Akte konstatimi	2
	Shuma	17

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Mallakastër 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 gjobe dhe vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën në vijim.

Pasqyra përmbledhese e akteve dhe vendimeve periudha 01.01.2016 – 31.12.2017

Nr	Emërtimi	Periudha 01.01-31.12.2016	Periudha 01.01-30.06.17	Totali
1	Akte Konstatimi	0	2	2
2	Vendim Pezullim Punimesh	0	0	0
3	Vendim Gjobe	0	2	2
4	Vendim Prishje Objekti	0	13	13
	Shuma			17



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Konstatohet se sa më sipër nga ballafaqimin me punonjës të IVMT rezulton se nga 13 vendime për prishje ndërtimesh pa leje, janë mbajtur **akte ekzekutimi** për të gjitha vendimet për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi, në përputhje me ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010, “Për kundërvajtjet administrative”, neni 14, “Mënyra e mbajtjes së procesverbalit apo e një dokumenti tjetër të barasvlershëm me të”.

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 01.01.2016 deri më 31.12.2017 të ndara sipas viteve paraqiten në vijim:

Periudha 01.01.2016-31.12.2016.

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës u konstatua se gjatë periudhës 01.01.2016-31.12.2016 nuk ka asnjë vendim konstatim të ndërtimeve pa leje apo punime me shkelje të lejes së ndërtimit të miratuar.

Periudha 01.01.2017-31.12.2017.

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 01.01.2017-31.12.2017, 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 Mallakastër.

Nga auditimi rezultoi se janë mbajtur akte konstatimi gjithsej për **15 subjekte** për shkelje të konstatuara në terren nga ndërtimet e kundërligjshme për të cilat nga Kryeinspektori janë marrë vendime konkretisht:

Akte konstatimi për 2 subjekte,

Vendime gjobe për 2 subjekte,

Vendime prishje objekti janë për 13 subjekte fizik dhe juridik,

Në vijim po paraqesim aktet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IVMT, 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.

Nr	Subjekti	Tipologjia e ndërtimit	V/ Prishje	V/Gjoba	Akt konstatimi
1	SH..	Kundërvajtja: punime suvatimi të mureve të jashtëme në banesën e tij.			Proces verbal nr.1 datë 24.02.2017 për konstatimin e kundërvajtjes
2	SH..	Kundërvajtja: punime suvatimi të mureve të		Vendim nr.1 datë 28.02.2017 për dënimin	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

		jashtëme në banesën e tij.		me gjobë 50,000 lek	
3	M..	Kundërvajtja: punime ndërtimi në shkelje të kushteve të lejes			Proces verbal nr.1 datë 04.12.2017 për konstatimin e kundërvajtjes
4	M..	Kundërvajtja: punime ndërtimi në shkelje të kushteve të lejes		Vendim nr.1 datë 07.12.2017 për dënimin me gjobë 300,000 lekë	
5	SH..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.1 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
6	TH..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.2 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
7	F..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.3 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
8	A..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.4 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
9	S..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.5 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
10	A..	Shtesë anesore ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.6 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
11	P..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.7 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
12	XH..	1 kat biznesi, ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.8 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
13	I..	Objekti :garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.9 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
14	B..	Garazh makine I ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.10 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
15	S..	Shtesë anesore ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.11 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
16	M..	Shtesë anesore ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.12 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
17	H..	Shtesë anesore ndërtuar para shumë vitesh pa leje	Vendim nr.13 datë 09.08.2017 për prishje objekti		
		TOTALI 2017	13		
		Ekzekutuar	13		
		Pa ekzekutuar	0		

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 01.01.2017-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

31.12.2017, 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 Mallakastër.

Sa më sipër konstatohet se:

Në lidhje me auditimin e dokumenteve të paraqitur nga zyra e IVMT Bashkia Mallakastër për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017, rezulton se janë përpiluar 17 akte konstatimi për ndërtime të kundërligjshme nga persona të ndryshëm fizik dhe juridik, për të cilat janë aplikuar gjoba vetëm në 2 raste, një rast me 350,000 lekë (*arkëtuar sipas faturës datë 29.01.2018 të lëshuar nga dega e thesarit*) dhe rasti tjetër në vlerën 50,000 lekë (*e paarkëtuar*).

Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Mallakastër nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në ndërtimet pa leje ndërtimi, për arkëtimin e tyre, nuk është ndjekur rruga ligjore me padi në gjykatë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe të Ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, **me efekt financiar negativ, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 50,000 lekë, për 1 rast.**

-Zbatimi i procedurave ligjore për dhënien me qira dhe arkëtimin e vlerës qirave të tokave shtetërore te pandara, që nga data e lidhjes së kontratave.

Pranë sektorit të financës është caktuar një specialiste për asetet. Nga verifikimi rezulton se nuk është krijuar një database për pronat që me VKM respektive i kanë kaluar Bashkisë Mallakastër. Administrohen vetëm listat e pronave sipas VKM për ish-bashkinë dhe ish-komunat që janë shkrirë në Bashkinë Mallakastër pas reformës territoriale administrative. Ende nuk ka filluar regjistrimi i pronave në ZVRPP me argumentin se nevojiten fonde për regjistrim dhe kjo është në pamundësi të bashkisë për fondet në dispozicion për të mbuluar regjistrimin e tyre në ZVRPP.

Rezulton gjithashtu se nuk është ndërmarrë nisma për vlerësimin e pronave dhe regjistrimin si angazhim në librat e llogarisë së institucionit.

-Për periudhën 2016 – 2017 nuk është lidhur asnjë kontratë qiraje për asetet e Bashkisë Mallakastër.

-Bashkia zotëron fondin e tokës sipas llojit të pasqyruar në ankesin nr. 1 të aktverifikimit, fondin pyjor publik sipas aneksit nr. 2...ë aktverifikimit, fondin pyjor privat sipas aneksit nr. 3 të aktverifikimit, dhe ekonomia pyjore kullimore sipas aneksit 4 bashkëlidhur aktverifikimit.

Bashkia Mallakastër administron kontrata qiraje për tokat e dhëna nga ish-komunat sipas aneksit nr. 5 të përbërë nga 11 pasqyra sipas ndarjes administrative, pas reformës territoriale administrative. Nga ballafaqimi, komunikimi dhe rakordimi rezulton se dy vitet e fundit, nisur dhe nga zbatimi i rekomandimeve të KLSH në auditimin e fundit, janë vjelë qiratë e prapambetura dhe rezulton performancë e kënaqshme në vjeljen korrente të qirasë për kontratat sa më sipër.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

E. Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik

- Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik.
 - Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana shtetërore dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit.
 - Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm publik të Bashkisë.
- Për auditimin sa më sipër u grumbullua evidenca e mëposhtme:
- Planet strategjike dhe vjetore për periudhën 2016-2017.
 - Analiza vjetore 2016-2017.
 - Raportimet periodike dhe korrespondenca me institucionet relevante.
 - Dosje të auditimit me zgjedhje për të dy vitet.

NJAB ka raportuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik pranë MF me shkresë nr. 44/1, datë 13.02.2017 mbi auditivet e kryera për vitin 2016, përbërja profesionale dhe niveli i kualifikimit të punonjësve të AB, realizimi i planit të auditiveve janar – dhjetor 2016, gjetjet e ndara sipas prioriteteve, parregullsitë e identifikuara sipas sistemeve, rekomandimet e dhëna dhe pyetësorët e vetëvlerësimit të audituesve të brendshëm, në përputhje sa më sipër me përcaktimet në nenin 14 të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditivin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditivit të Brendshëm. NJAB ka raportuar gjithashtu me shkresë nr. 1619/1, datë 20.10.2016 planin vjetor 2017 dhe atë strategjik për periudhën 2017-2019 dhe planin e trajnimeve dhe të shpërndarjes së burimeve. Me shkresë nr. 1819/1, datë 18.10.2016 ka raportuar planin strategjik për periudhën 2018-2020 dhe planin e trajnimeve dhe të shpërndarjes së burimeve.

Nga auditimi i evidencës bashkëlidhur raportimeve dhe atë të grumbulluar për auditim rezulton se në Bashkinë Mallakastër është ngritur dhe ka funksionuar rregullisht audit i brendshëm në nivel njësie e përbërë nga një përgjegjës sektori dhe dy auditues të brendshëm në përputhje me përcaktimet në kuadrin rregullator në fuqi. Kapacitetet profesionale plotësojnë kërkesat ligjore dhe janë në përshtatje me nevojat për auditimin e brendshëm të Bashkisë Mallakastër.

Për vitin 2016 janë planifikuar e miratuar 13 angazhime auditimi, janë realizuar 12...ë tilla dhe një nuk është realizuar, Njësia Administrative Qendër për shkaqe objektive të argumentuara. Janë realizuar 3 auditime përputhshmërie, 3 auditime të performancës dhe 7 auditime të kombinuara. Janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik në shumën 30,650,000 lekë nga të cilat 8,618,000 lekë në fushën e prokurimeve dhe të investimeve, 191,000 në fushën e pagave, 18,368,000 në fushën tatimeve dhe taksave e tarifave vendore dhe 2,278,000 në fushën qiradhënies. Peshën më të madhe e zë NJA Hekal në shumën 12,719,000 lekë për të cilat janë adresuar Titullarit të Institucionit rekomandimet përkatëse në total 47 për shpërbllim dëmi nga të cilat janë pranuar 42.

NJAB ka vlerësuar dhe matur veprimtarinë e vitit 2016 nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të konceptuar sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi dhe ka rezultuar me vlerësimin e përgjithshëm 3 sipas të cilit NJAB përmbush kriterin por ka vend për përmirësime.

Për vitin 2017 janë planifikuar e miratuar 11 angazhime auditimi, janë realizuar 11 të tilla. Janë realizuar 3 auditime përputhshmërie, 1 auditime të performancës, 2 auditime financiare dhe 5



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

auditime të kombinuara. Janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik në shumën 12,776,000 lekë nga të cilat 42,000 lekë në fushën e prokurimeve dhe të investimeve, 2,037,000 në fushën e pagave, 14,624,000 leke në fushën tatimeve dhe taksave e tarifave vendore dhe 121,000 lekë në fushën qiradhënies. Peshën më të madhe e zë NJA Hekal në shumën 12,719,000 lekë për të cilat janë adresuar Titullarit të Institucionit rekomandimet përkatëse në total 37 për shpërblim dëmi nga të cilat janë pranuar 43.

NJAB ka vlerësuar dhe matur veprimtarinë e vitit 2017 nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të konceptuar sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi dhe ka rezultuar me vlerësimin e përgjithshëm 4 sipas të cilit NJAB përmbush kriterin.

U auditua me zgjedhje angazhimi i auditimit në ish-komunën Greshicë, i realizuar gjatë vitit 2016, i llojit të plotë. Në dosjen e arkivuar administrohet procedura e realizuar në këtë angazhim mbi bazën e inventarit të dosjes, formulari i rishikimit të cilësisë, autorizimi i titullarit të institucionit, deklaratat e pavarësisë, njoftim fillim auditimi, takimi paraprak me njësinë e audituar, programi i auditimit, formular i vlerësimit të risqeve, aktet e konstatimit të mbajtura, projektraporti, raporti, evidencë paraprake e grumbulluar për njohjen e njësisë së audituar, pyetësorët e auditimit dhe evidenca e grumbulluar, shënime gjatë auditivët dhe fotokopje të dokumenteve zyrtare të njësisë kryesisht ato që vërtetojnë deviacionet me dëm ekonomik.

U auditua angazhimi i auditimit në Drejtorinë Ekonomike të Bashkisë Mallakastër të kryer gjatë vitit 2017, auditim i kombinuar. Auditimi është në përputhje me kërkesat e ligjit për auditivin e brendshëm dhe metodologjia dhe procedurat e ndjekura kënaqin kërkesat e manualit të auditimit të brendshëm. Në këtë auditim administrohet memorandum i auditimit në bazë të programit nr. 782/2, datë 12.05.2017, për periudhën e audituar 01.01.2016 – 30.06.2017 i cili është adresuar tek pala përgjegjëse e njësisë së audituar, Drejtorit Ekonomik, me shkresë nr. 782/16, datë 29.12.2017 i cili është strukturuar në kapitullin e një përmbledhjeje ekzekutive, hyrje, metoda e auditimit, plani i veprimit, konkluzionet, gjetjet dhe rekomandimet respektive të mbështetura në projektraport dhe raportin final të auditimit.

NJAB ka ndërmarrë dhe auditime tematike në lidhje me verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna ku u zgjodh për verifikim ai i kryer në NJA Ggracan, Selitë, Hekal dhe Greshicë në bazë të programit nbr. 2072/1, datë 16.11.2016. Shkalla e zbatimit të rekomandimeve nuk rezulton në nivel të kënaqshëm e evidentuar kjo në këtë auditim tematik. Për çdo rekomandim është verifikuar dhe reflektuar statusi i zbatimit të rekomandimit dhe janë mbajtur aktet e konstatimit duke evidentuar në të njëjtën kohë dhe përgjegjësitë për personat relevant.

Në lidhje me problematikën e trajtuar më sipër është paraqitur observacioni nr. 576/5/1, datë 02.05.2018, i shoqëruar me memorandumin përkatës i cili nuk ndodhej në dosje në momentin e auditimit. Observacioni merret në konsideratë dhe u ezaurua në projektraport.

F. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

1.Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Mallakastër rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 1113/128, datë 31.01.2017, protokolluar në subjekt me shkresën nr. 226, datë 06.02.2017, ndërsa nga Bashkia Mallakastër për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën 226/4, prot., datë 24.02.2017, lidhur me masat e marra për zbatimin e rekomandimeve.

Kthimi i përgjigjes rezulton se ka respektuar afatin ligjor të përgjigjes të rekomandimeve të KLSH (brenda 20 ditëve), në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 15 shkronja (j) të drejtat e KLSH, ku përcaktohet se ka të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës.

Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Mallakastër është hartuar program (Plan Masash) dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete sipas Planit të masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”.

Sipas programit të masave, janë ngarkuar për zbatimin e tij z. H. S., N/Kryetar, z. D. B., Përgjegjës i Sektorit të Auditit, z. A. R., Drejtor i Drejtorisë Juridike, z. E. A. Drejtor i Drejtorisë së Mjedisit, zj. Rovenca Osmanaj, Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Marrëdhënieve me Publikun, znj. A. N., Drejtor i Planifikimit të Territorit dhe zj. E. Z., Specialiste e Burimeve Njerëzore.

Me shkresën nr. 948, datë 30.05.2016, është protokolluar Vendimi Ekzekutivi i Kryetarit të Bashkisë nr. 117, datë 30.05.2016, për arkëtimin e detyrimeve për shpërblim dëmi apo përfitime të padrejta.

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”).

Nga verifikim rezulton se përfundimet e auditimit, janë dërguar me shkresën 1113/128, datë 31.01.2017, subjektit të audituar Bashkisë Mallakastër, protokolluar në subjekt me shkresën nr. 226 datë 06.02.2017, ndërsa nga Bashkia Mallakastër për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën 226/4, prot., datë 24.02.2017, e cila është brenda afatit kohor, përcaktuar me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”, pika 2, ku përcaktohet se: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

3. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH janë rekomanduar 31 masa organizative, janë zbatuar plotësisht të 24 masa (rekomandimet nr. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29 dhe 31), por për nga natyra 8 rekomandime janë në proces zbatimit (rekomandimet 2, 10, 12, 19, 20, 26 dhe 30). Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Ballsh, Mallakastër është kryer auditim nga KLSH deri më 31.12.2012 dhe janë rekomanduar 6 (gjashtë) masa për shpërblim dëmi në vlerën 1,108,650 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 521,692 lekë, ose 47% e shumës duke mbetur ende pa shlyer vlera 586,958 lekë.

Rekomandim: Nga Bashkia Mallakastër të merren masa për zbatimin e rekomandimeve për shpërblim dëmi nga 8 (tetë) persona në vlerën 586,958 lekë të pa realizuara për masat organizative të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së, me shkresën nr. 560/6 prot., datë 13.09.2013, sipas listës cilësuar në faqen 15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH, dhe shkresës së KLSH-së me nr. 1113/128 prot., datë 31.01.2017 për “Këkesë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e fundit në Bashkinë Mallakastër”. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 226/4 prot, datë 24.02.2017 “Kthim përgjigje shkresës nr. 1113/128, datë 31.01.2017”, është dërguar ecuria e rekomandimeve të lëna nga ku rezulton se: Për 7 persona të rekomanduar për masa shpërblim dëmi ky rekomandim është pranuar dhe ka dalë shkresa nr. 984/68, datë 31.05.2016 “njoftim për shpërblim dëmi sipas Urdhrit Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016”, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se janë arkëtuar 40,863 lekë nga personar përgjegjës, ndërsa për personat e tjerë është hapur proces gjyqësor.

Në proces zbatimi

10. Gjetje nga auditimi: Mjetet themelore, ndërtesat, janë regjistruar në kontabilitet me vlerë fillestare të tyre me çmimet e vjetra pa u bërë rivlerësimi i tyre, veprim në kundërshtim me Kreun II “Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve e detyrimeve” neni 6 “Evidenca mbështetëse” pika 1 dhe 2 dhe neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” pika 1 dhe 2...ë ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe objektet e ndërtesave nuk janë regjistruar në ZVRPP.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtoritë e tjera të ngrejë komisionin e rivlerësimit të mjeteve themelore dhe të bëjë sistemimin kontabël për rritjen e vlerës së tyre dhe të insistojë vazhdimisht për regjistrimin e tyre në ZVRPP.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Brenda datës 31.12.2016

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH, dhe shkresës së KLSH-së me nr. 1113/128 prot., datë 31.01.2017 për “Kërkesë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e fundit në Bashkinë Mallakastër”. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 226/4 prot, datë 24.02.2017 “Kthim përgjigje shkresës nr. 1113/128, datë 31.01.2017”, është dërguar ecuria e rekomandimeve të lëna nga ku rezulton se nuk është bërë akoma rivlerësimi sipas rekomandimit të lënë.

Në proces zbatimi

12. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2014 nëpërmes Zyrës Përmbarimore janë paguar detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, për largime të pamotivuara nga puna para vitit 2013 të 11 (njëmbëdhjetë) ish punonjësve në vlerën **3,618,600 lekë gjithsej**, nga të cilat për 10 (dhjetë) raste në vlerën **740,000 lekë** dhe për vitin 2015 për 11 (njëmbëdhjetë) ish punonjës në vlerën **2,878,600 lekë** të larguar padrejtësisht nga puna para vitit 2013 të cilat kanë shkaktuar impakt negativ në shpenzimet e planifikuara për paga të punonjësve.

Rekomandim: Për pagesat e kryera nëpërmes Zyrës Përmbarimore për detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, për largime të pamotivuara nga puna para vitit 2013 të 11 (njëmbëdhjetë) ish punonjësve në vlerën **3,618,600 lekë gjithsej**, nga të cilat për 10 (dhjetë) raste në vlerën **740,000 lekë** dhe për vitin 2015 për 11 (njëmbëdhjetë) ish punonjës në vlerën **2,878,600 lekë** të larguar padrejtësisht nga puna para vitit 2013, si më sipër, Këshilli i Bashkisë Mallakastër të analizojë veprimet e kryera dhe nxjerrë përgjegjësinë.

Brenda datës 31.07.2016

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 12 është pranuar dhe është zbatuar, duke përgatitur materialin përkatës në Këshillin Bashkiak, sipas shkresës nr. 2005/2, datë 14.11.2016 “Njoftim për detyrat e lëna nga KLSH në Bashkinë Mallakastër” për rekomandimet nr. 11 për vlerën prej 237,758 lekë, rekomandimi nr. 12 për vlerën prej 2,878,600 lekë dhe rekomandimi nr. 17 për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe inventarit, rekomandime për të cilat KLSH ka kërkuar të vlerësohen e miratohen nga Këshilli Bashkiak. Sipas shkresës në zbatim të rekomandimeve dhe konstatimeve të KLSH janë marrë dhe dy masa ndaj punonjësve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

përgjegjës, duke larguar nga puna Jonida Aliaj Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Ermal Jazaj Jurist.

Në proces zbatimi

19. Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i financës nuk janë pasqyruar në kontabilitet dhe për rrjedhojë nuk është ndjekur arkëtimi i detyrimeve të prapambetura nga viti 2013 për taksa dhe tarifatat vendore nga 318 subjekte në vlerën 751,868 mijë lekë, veprim në kundërshtim me Kreun II “Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve e detyrimeve” neni 6 “Evidenca mbështetëse” pika 1 dhe 2 dhe neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” pika 1 dhe 2...ë ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin për taksat dhe tarifatat vendore për 318 subjekte në vlerën 751,868 mijë lekë dhe të kërkojë zhdëmtimin nga personat përgjegjës.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 19 është pranuar dhe është zbatuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet private dhe ato shtetërore, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare e detyrimit monetar si dhe nga Bashkia Mallakastër nuk janë marrë të gjitha masat ligjore për arkëtimin e shumës, duke u mjaftuar vetëm me nxjerrjen e akteve administrative, regjistrimin në kontabilitet dhe njoftimit përkatës.

Në proces zbatimi

20. Gjetje nga auditimi: Nga mosarkëtimi i të ardhurave të trashëguara përpara vitit 2013 dhe për periudhën e audituar (2013, 2014 dhe 2015), janë krijuar debitorë në vlerë totale prej 751,868 mijë lekë, Vlera e mësipërme është e ardhur e munguar për Bashkinë Mallakastër dhe në të përfshihen edhe vlerat e paarkëtuara të taksave dhe tarifave të ish komunave, veprim në kundërshtim me Kreun II “Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve e detyrimeve” neni 6 “Evidenca mbështetëse” pika 1 dhe 2 dhe neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” pika 1 dhe 2...ë ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Rekomandim: Për arkëtimin e detyrimeve tatimore **751,868 lekë**, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, **të nxirren njoftim vlerësimit tatimore, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:**

a-Tu dërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive në banka, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Fier (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë".

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat tatimore në R.SH " të ndryshuar, me ligjin nr.164/2014 datë 15.12.2014, ndaj tyre të llogariten kamat vonesa (gjobë në masën 0,06% kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë).

d-Në rast se bizneset private edhe pas dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë dhe njoftimeve zyrtare, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, sipas nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008" ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, pA.. të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori i Taksave dhe Tarifave në Bashki, të evidentojë dhe njoftojë familjarët për të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit , në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016".

Brenda datës 30.06.2016

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 "Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit" dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 "Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH", është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 "Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015", është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 20 është pranuar dhe është zbatuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet private dhe janë në proces njoftimet për detyrimet për familjarë, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare e detyrimit monetar (pA.. deri më tani janë arkëtuar vullnetarisht pas njoftimeve 82,000 lekë) si dhe nga Bashkia Mallakastër nuk janë marrë të gjitha masat ligjore për arkëtimin e shumës, duke u mjaftuar vetëm me nxjerrjen e akteve administrative, regjistrimin në kontabilitet dhe njoftimit përkatëse.

Me shkresën nr. 1834, datë 11.10.2016 dhe 1828, datë 11.10.2016 "Njoftim i përgjithshëm për vendosjen e barrës siguruese dhe hipotekore", janë dërguar shkresat për Transatlantiv Albania lid sh, po ashtu me shkresën nr. 1829, datë 11.10.2016 është kërkuar vendosja e barrës hipotekore.

Me shkresën nr. 239/9, datë 12.02.2016 është kërkuar bllokimi i llogarive për Armo sha.

Me shkresën nr. 1017/3, datë 10.06.2016 është kërkuar bllokimi i llogarive për Albpetrol sha.

Me shkresën nr. 1832, datë 11.10.2016 është kërkuar bllokimi i llogarive për Albpetrol sha

Në bazë të aktmarrëveshjeve të arritura të nënshkruhen nga Bashkia Mallakastër me subjekte si



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Alpetrol sha me nr. 398, datë 09.03.2016 për detyrimin prej 116,128 mijë lekë dhe Transoil Group sha me nr. 1696, datë 20.9.2016, për detyrimin prej 19,500 mijë lekë është arkëtuar nga kompanitë e naftës shuma prej 80,875 mijë lekë.

Në proces zbatimi

26. Gjetje nga auditimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Mallakastër, në 2 vendime prishje, për kryerje punime pa leje ndërtimit edhe pas afatit 10 ditor, nuk ka aplikuar gjobë, në shumën 500.000 lekë secili, në total 1.000.000 lekë shumë e cila përbën të ardhur të munguar veprime këto në kundërshtim me:

- pikën 8 të Vendim nr.862, datë 5.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati ndërtimor e urbanistik kombëtar e ai vendor i ndryshuar me: Vendim nr. 625, date 28.7.2010,

- pikën 8 të Vendimit nr. 846, datë 27.10.2010, në kundërshtim me neni 52 shkronja (e) ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”.

Rekomandim: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, në të gjitha rastet e vendimeve të prishjes për ndërtimet pa leje, pas afatit 10 ditor të aplikojë gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 26 është pranuar, por gjatë kësaj periudhe nuk është aplikuar pA.. nuk janë konstatuar ndërtime paleje.

Në proces zbatimi

30. Gjetje nga auditimi: Njësitë Administrative ish-Komunat: Aranitas, Selitë, Fratar, Qendër, Hekal, Kutë dhe Bashkia Ballsh në 179 raste kanë dhënë me qera toka bujqësore, livadhe dhe ullishte në sipërfaqen 808 ha gjithsej, pa i regjistruar më parë në ZVRPP, për të cilat nuk posedohet certifikata pronësie, kontrata qiraje të cilat nuk janë bërë me akt noterial dhe të pa regjistruara në regjistrin publik, veprime këto në kundërshtim me nenin 678, shkronja a, neni 826 të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar, me shkronjën c, neni 116, të ligj nr.8485, date 12.5.1999 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë” pA..:

a) Për ish-Komunat, Aranitas, Selitë, Fratar, Qendër, Hekal, Kutë, procesi i kalimit të pronave në pronësi të komunës ende nuk ka përfunduar, duke mos zbatuar VKM nr. 500, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

14.08.2001 i ndryshuar me VKM nr.1277, datë 23.12.2009, për “Inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

b) Dhënia me qira e tokave bujqësore është kryer pa i pasur ato në pronësi, duke vepruar në kundërshtim me nenin 18 të ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”.

c) Kontratat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara të ish komunave Aranitas, në 38 raste për sipërfaqen 51,99 ha, Selitë në 5 raste për sipërfaqen 6,6 ha, Fratar në 15 raste për sipërfaqen 17,59 ha, Qendër në 69 raste për sipërfaqen 632,4 ha, Hekal në 28 raste për sipërfaqen 74,428 ha dhe Kutë në 24 raste për sipërfaqen 25 ha, janë absolutisht të pavlefshme, pA.. janë në kundërshtim edhe me sa përcakton neni 678 e vijues i Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë dhe neni 32 i ligjit nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” i ndryshuar.

d) Nga 179 kontrata të lidhura për dhënien me qira të tokave të pandara, me sipërfaqe prej **808 ha**, kontratat e lidhura me qiramarrësit **nuk janë TIP** (sipas formatit ligjor) dhe në to nuk janë vendosur sanksione, për të cilat nuk mund të llogariten kamat vonesa. Këto veprime janë në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit të Bujqësisë nr. 234, datë 09.07.2007 “Për miratimin e përmbajtjes dhe formës së “Kontratës Tip për dhënien me qira të tokave bujqësore, të pandara, pasuri shtetërore” dhe të “Formularit Tip” të kërkesës për qiramarrje të tokës bujqësore” dhe me udhëzimin e KM nr. 3, datë 16.05.2007 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara”, ndryshuar me udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”. Listat e kontratave për të cilët kërkohet deklarimi si të pavlefshme paraqiten në faqen nr 5,6,7 dhe 8 të këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Rekomandim: Bashkia Mallakastër, të marrë masa dhe të kryejë të gjitha procedurat administrativo ligjore bazuar në nenet 115, 116/c, 117 të ligjit nr. 8485, datë 12.5.1999 “Për Kodin e Procedurës Administrative” për deklarimin e pavlefshëm të tre kontratave të objekteve me sipërfaqe 113,3 m2 dhe të 179 kontratave të qirasë së tokave të pandara me sipërfaqe 808 ha gjithsej.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 30 është pranuar dhe është zbatuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet private, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare e detyrimit monetar (pA.. deri më tani janë arkëtuar vullnetarisht pas njoftimeve 727,245) si dhe nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Bashkia Mallakastër nuk janë marrë të gjitha masat ligjore për arkëtimin e shumës, duke u mjaftuar vetëm me nxjerrjen e akteve administrative, regjistrimin në kontabilitet dhe njoftimit përkatës. Deri më tani janë regjistruar gjithashtu edhe 12 pasuri të dhëna me qira.

Në proces zbatimi

4. Realizimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik, nga nxjerrja e akteve administrative, regjistrimi në kontabilitet, deri në arkëtimin e shumës, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, sipas kërkesave të pikës 2.2...ë Udhëzimit nr. 1, datë 04.11.2016.

MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Mbështetur në ligjin nr. 8485, datë 12.5.1999 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”, pjesa VI, kreu I, nenet 105-109 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kap IV, -Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, pika 93, **KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Mallakastër** (Nëpunësit Autorizues), të nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kerkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabile përfundimtare me qëllim **për shpërblimin e dëmit në vlerën 48,730,994 lekë.**

Në mënyrë të detajuar realizimi rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në tre tendera rezultojnë shkelje në zhvillimin e procedurave të shoqëruara me dëm ekonomik gjithsej në vlerën **44,293,420 lekë.**

a. Në tre tendera janë konstatuar shkelje të procedurave ligjore në hartimin e dokumenteve të tenderit, vlerësimin e ofertave, kualifikimin dhe skualifikimin e tyre dhe shpalljen e fituesit me efekt ekonomik në vlerën **44,293,420 lekë** i cili përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe konkretisht:

1. Në dokumentacionin e tenderit me objekt “*Sistemi i rrugëve të brendshme dhe gjelbërimi i blloqeve të banimit në qytetin e Ballshit*” në vlerën **12,691,141 lekë** për vitin 2014 me fond limit në vlerën 42,446,733 lekë pa TVSH.

2. Në dokumentacionin e tenderit me objekt “*Ndërtim i rrjetit shpërndarës i fshatrave të Komunës Fratar*” në vlerën **29,564,908 lekë** pa TVSH për vitin 2015 me fond limit në vlerën 67,445,125 lekë pa TVSH.

3. Në dokumentacionin e tenderit me objekt “*Ndërtim kopshti I kat Komuna Fratar Mallakastër*” në vlerën **2,037,371 lekë** pa TVSH për vitin 2014 me fond limit në vlerën 7,308,984 lekë pa TVSH.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë si detyrim vlerën **44,293,420 lekë** si diferencë e ofertës fituese me ofertën e skualifikuar dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **44, lekë** nga Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe operatori ekonomik përfitues si vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

1. Në dokumentacionin e tenderit me objekt *“Sistemimi i rrugëve të brendshme dhe gjelbërimi i blloqeve të banimit në qytetin e Ballshit”* në vlerën **12,691,141 lekë** pa TVSH sipas kontratës nr.803 datë 04.08.2014 nga e cila:

- **R. SH.** me detyrë zv/kryetar i Bashkisë Ballsh në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 1,586,393 lekë,
- **J. A.** me detyrë Drejtor i Financës në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 1,586,393 lekë,
- **E. H.** me detyrë specialiste në zyrën e urbanistikës në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 1,586,393 lekë,
- **E. I.** me detyrë specialist në zyrën e Financës në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 1,586,393 lekë,
- **J. M.** me detyrë specialist në zyrën e taksave vendore në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 1,586,393 lekë,
- **N. M.** me detyrë përgjegjës i taksave vendore, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në vlerën 1,586,393 lekë,
- **E. J.** me detyrë jurist, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në vlerën 1,586,393 lekë,
- **B. F.** me detyrë specialist, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në vlerën 1,586,393 lekë.

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 *“Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit”* dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 *“Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”*, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 *“Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”*, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 1 është pranuar, është kontabilizuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare por është ushtruar e drejta e ankimit në gjykatë.

Në proces zbatimi (gjyqësor)

2. Në objektin *“Ndërtim i rrjetit shpërndarës i fshatrave të Komunës Fratar”* në vlerën **29,564,908 lekë** pa TVSH sipas kontratës datë për vitin 2015 nga e cila:

- **B. T.** me detyrë inspektor urbanistike në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në vlerën 4,927,485 lekë,
- **S. M.** me detyrë jurist në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në vlerën 4,927,485 lekë,
- **A. S.** me detyrë përgjegjës i taksave vendore në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 4,927,485 lekë
- **K. A.** me detyrë zv/kryetar në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 4,927,485 lekë,
- **S. D.** me detyrë përgjegjës i financës në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 4,927,485 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

H. M. me detyrë arkiviste në cilësinë në vlerën 4,927,485 lekë.

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 1 është pranuar, është kontabilizuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare por është ushtruar e drejta e ankimit në gjykatë.

Në proces zbatimi (gjyqësor)

3. Në objektin “Ndërtim kopshti 1 kat Komuna Fratar Mallakastër” sipas kontratës datë në vlerën **2,037,371 lekë** pa TVSH për vitin 2014 nga e cila:

- **B. T.** me detyrë specialist urbanistike në cilësinë e anëtarit të Njësia e Prokurimit në vlerën 339,562 lekë,
- **H. M.** me detyrë arkiviste në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 339,562 lekë,
- **A. S.** me detyrë përgjegjës i taksave vendore në cilësinë anëtarit Komisioni i Vlerësimit të Ofertave në vlerën 339,562 lekë
- **S. D.** me detyrë përgjegjës i financës në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në vlerën 339,562 lekë,
- **S. R.** me detyrë inspektor i ndihmës ekonomike në cilësinë e anëtarit të KVO në vlerën 339,562 lekë
- **N. M.** detyrë inspektor i taksave vendore në cilësinë e anëtarit të KVO në vlerën 339,562 lekë.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Mallakastër me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, është lënë detyrë zbatimi i rekomandimeve të KLSH. Në zbatim të sa sipër nga Bashkia Mallakastër me shkresën nr. 948/19, datë 31.05.2016 “Informacion për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin në Bashkinë Ballsh, Mallakastër për periudhën 2013-2015”, është dërguar plani i masave nga ku rezulton se rekomandimi nr. 1 është pranuar, është kontabilizuar, duke përgatitur dhe dërguar lajmërimet përkatëse për të gjitha subjektet, por deri më datën që mbahet ky verifikim rezulton se nga subjektet nuk është bërë pagesa vullnetare por është ushtruar e drejta e ankimit në gjykatë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Në proces zbatimi (gjyqësor)

2. Gjetje nga auditimi: Në 12 raste janë kryer pagesa për shpenzime operative në blerjet dhe shërbimet me vlera të vogla pa dokumente argumentuese dhe justifikues në vlerën **1,122,682 lekë** si vijon:

- Nga analiza e çmimeve të blerjes së dy artikujve ushqimor rezulton se janë prokuruar me çmime më të larta se çmimi mesatar i tregut. Diferenca e çmimit të prokuruar me çmimin mesatar për të dy artikujt e lartpërmendur është në vlerën **39,007 lekë** dhe përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe detyrim për arkëtim nga përfituesit operator ekonomik Reiz Merkaj në vlerën 27,214 lekë dhe operatori ekonomik Fuat Çela në vlerën 11,793 lekë për të cilën mban përgjegjësi komisioni i blerjeve me vlera të vogla z.Jetnor Muharremi, Maksim Llanaj, Ermal Jazaj dhe Veledin MalA...

-Me urdhër shpenzimit nr. 26, datë 21.02.2013 në vlerën **399,600 lekë** është kryer pagesë për blerje lodrash për Vitin e Ri për llogari të subjektit fizik Ermira Lulaj.

- Me urdhër shpenzimit nr. 53, datë 02.05.2013 në vlerën 132,840 lekë për llogari të subjektit "ERI" është kryer pagesë për blerje gazoil sipas urdhër prokurimit nr.21.1 datë 01.02.2012 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit datë 27.02.2012...ë komisionit të blerjes, ku nuk ka nënshkruar Ermal Jazaj, faturës nr. 80, datë 27.02.2012 në sA..në 120 litra, urdhër prokurimit nr.40 datë 02.04.2012 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit datë 30.04.2012...ë komisionit të blerjes, ku nuk ka nënshkruar Ermal Jazaj, faturës nr. 163, datë 27.04.2012 në sA..në 600 litra. Dokumentimi në magazinë është bërë me fletë hyrjen nr.4 datë 30.04.2012 në sA..në 600 litra ose me diferencë më pak pa bërë hyrje në sA..në 120 litra gazoil në vlerën **21,840 lekë**, e cila përbën dëm ekonomik.

- Me urdhër shpenzimit nr. 114, datë 11.09.2013 në vlerën 132,000 lekë, për llogari të subjektit "Shametaj", janë kryer shpenzime transporti Ballsh-Tiranë, Ballsh-Përmet. Pagesa Ballsh-Përmet për 63 persona x 1,140 lekë/personi = 71,820 lekë ndërkohë që duhej paguar 1,000 lekë për person d.m.th paguar më tepër në vlerën **8,820 lekë**.

- Sipas urdhër shpenzimit nr.162, datë 02.07.2015 në vlerën **247,680 lekë** është kryer pagesë për llogari të subjektit Shametaj, për shpenzime transporti për kutitë e votimit, urdhër prokurimi nr.3 datë 30.06.2015 me fond limit 247,689 lekë, ose 9 ditë pA.. kishin përfunduar zgjedhjet, procesverbali i emergjencës datë 29.06.2015, ose një ditë para daljes së urdhër prokurimit.

- Sipas urdhër shpenzimit nr.445, datë 25.11.2015 në vlerën **48,000 lekë** është kryer pagesë për llogari të subjektit Donika Gjika, për blerje lule, urdhër prokurimi nr.21 datë 31.01.2013, procesverbali datë 20.09.2013, fatura nr.141 datë 20.09.2013, fletëhyrja nr.31 datë 07.10.2013 ose 18 ditë pas faturës së shitësit për 15 copë lule me çmimin 3,200 lekë, pa përcaktuar nevojën e blerjes dhe përdorimin e tyre,

- Sipas urdhër shpenzimit nr.351, datë 23.11.2015 për vlerën 384,000 lekë është kryer pagesë për llogari të subjektit Magri bana, për blerje kancelerie, duke zbatuar procedurën e prokurimeve publike, urdhër prokurimi nr.6 datë 03.09.2015, kontrata datë 07.09.2015, fatura nr.574 datë 10.09.2015, fletë hyrja nr.370 datë 07.09.2015. Zbatimi i kontratës është realizuar me operatorin ekonomik Magri bana i renditur i treti në kLA..fikim, pA.. i pari është kLA..fikuar Eurooffice me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

vlerën 141,720 lekë dhe i dyti është kLA..fikuar Insoft office me vlerën 291,600 lekë ose me diferencën më shumë nga oferta e parë në vlerën **93,936 lekë**. Për tërheqjen e dy subjekteve të kLA..fikuar në vendin e parë dhe të dytë nuk administrohet procesverbali i komisionit të blerjeve me vlera të vogla, veprim i cili përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik,

- Sipas urdhër shpenzimit nr. 588, datë 21.12.2015 në vlerën **56,200 lekë** është kryer pagesë për llogari të subjektit H.. për blerje kancelerie, sipas prokurës së posaçme nr.849 rep. nr.317 kol. datë 17.12.2015, të Mensi Sadikaj për Hyrie Shanaj, ose tre vjet e 10 muaj pas blerjes së mallrave, urdhër prokurimit nr.13 datë 18.02.2012 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit të blerjes datë 21.02.2012, faturës nr. 2 datë 21.02.2012, fletë hyrja nr.9 datë 21.02.2012, veprim i cili përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi Hyrije Shanaj.

-Sipas urdhër shpenzimit nr. 589, datë 21.12.2015 në vlerën **9,000 lekë** është kryer pagesë për llogari të subjektit Hyrije Shanaj për blerje kancelerie, sipas prokurës së posaçme nr.849 rep. nr.317 kol. datë 17.12.2015, të M..,ose 4 vjet e 7 muaj pas blerjes së mallrave, urdhër prokurimit nr.49 datë 04.05.2011 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit të blerjes datë 04.05.2011, faturës nr. datë 06.05.2011, fletë hyrja nr.22 datë 06.05.2011 veprim i cili përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi Hyrije Shanaj.

-Sipas urdhër shpenzimit nr. 590, datë 21.12.2015 në vlerën **13,000 lekë** është kryer pagesë për llogari të subjektit H... për blerje kancelerie, sipas prokurës së posaçme nr.849 rep. nr.317 kol. datë 17.12.2015, të M..,ose tre vjet e 8 muaj pas blerjes së mallrave, urdhër prokurimit nr.38 datë 17.04.2012 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit të blerjes datë 18.04.2012, faturës nr. 16 datë 18.04.2012, fletë hyrja nr.2 datë 18.04.2012.

- Sipas urdhër shpenzimit nr. 605, datë 28.12.2015 në vlerën 437,799 lekë është kryer pagesë për llogari të subjektit L.. person fizik për rikonstruksion banesash dhe lyerje me bojë, për blerjen e 150 mst dru zjarri, sipas urdhër prokurimit nr.5.1 datë 12.11.2015 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit të vlerësimit datë 17.11.2015, ku është shpallur fitues P.. në vlerën 420,000 lekë, procesverbalit të blerjes datë 03.12.2015 në vlerën 437,799 lekë, ose **17,799 lekë** më shumë se vendi i parë, nuk është lidhur kontratë furnizimi, procesverbalet e dorëzimit në shkolla pa datë, faturës nr. 28 datë 15.12.2015, fletë hyrja nr.52 datë 15.12.2015. Në ftesën për ofertë datë 16.11.2015 nuk është kërkuar licensa profesionale e subjektit, leja për shfrytëzimin e lëndës drusore lëshuar nga Drejtoria e Pyjeve, nuk është përcaktuar afati i lëvrimit të druve të zjarrit.

- Sipas urdhër shpenzimit nr. 607, datë 28.12.2015 në vlerën 417,800 lekë është kryer pagesë për llogari të subjektit Ledjan Shabani person fizik për rikonstruksion banesash dhe lyerje me bojë, për blerjen materiale zbulurimi për festat, sipas urdhër prokurimit nr.15 datë 10.12.2015 për blerje me vlera të vogla, procesverbalit të vlerësimit datë 15.12.2015,ku është shpallur fitues Megatek në vlerën 250,000 lekë, procesverbalit të blerjes datë 16.12.2015 në vlerën 417,800 lekë, ose **167,800 lekë** më shumë se vendi i parë, nuk është lidhur kontratë furnizimi, fatura nr. 33 datë 18.12.2015, fletë hyrja nr.53 datë 18.12.2015.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimin APP nr. 2, datë 18.02.2008



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

“Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, nr.2 datë 28.03.2013, ndryshuar me Udhëzimin APP nr.3 datë 27.01.2015, VKM nr. 47, datë 21.01.2013 “Për një shtesë në VKM nr. 45, datë 21.01.2009 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit në mënyrë elektronike” i ndryshuar, nenin 35 germa a, nenin 38 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë dhe të kërkojë në të gjitha rrugët e mundshme ligjore arkëtimin e detyrimit për pagesat e kryera në shpenzimet operative pa dokumentacionin e nevojshëm ligjor argumentues dhe justifikues në vlerën **1,122,682 lekë** lekë dhe të kërkojë arkëtimin nga personat përgjegjës dhe subjektet përfituese.

Brenda datës 31.08.2016

Me shkresat respektive me nr. 948/17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 dhe 26 datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” janë njoftuar subjektet se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 2 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 1,122,682 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Jonita Aliaj dhe Jetnor Muharremi si dhe A. R., Nuri Koraj dhe Ermal Hoxha, kanë ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimin të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Në proces zbatimi (gjyqësor)

3. Gjetje nga auditimi: Në dy raste në vlerën **380,800 lekë** janë kryer shpenzime për aktivitete kulturore kur në fakt këto shpenzime janë kryer për dreka, dmth jashtë qëllimit të shpenzimit për të cilën është planifikuar e përshkruar në urdhër shpenzimi dhe dokumentacioni argumentues e justifikues i tyre paraqitet me mangësi në si vijon:

-Me urdhër shpenzimin nr. 85, datë 24.09.2014 në vlerën 79,800 lekë, është paguar subjekti “D&S” Tiranë për shpenzime dreke me rastin e 72 vjetorit të Konferencës së Pezës, për të cilin mungon lista e personave pjesëmarrës, mungon procesverbali i komisionit të blerjeve në vlera të vogla për shpenzimin e kryer. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimin APP nr. 2, datë 18.02.2008 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, nr.2 datë 28.03.2013, ndryshuar me Udhëzimin APP nr.3 datë 27.01.2015, VKM nr. 47, datë 21.01.2013 “Për një shtesë në VKM nr. 45, datë 21.01.2009 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit në mënyrë elektronike” i ndryshuar.

-Sipas faturave të palikujduara, procesverbalit datë 14.07.2012 janë kryer shpenzime për drekë në Poçëm, për llogari të personit fizik T..., për festën e 14 Korrikut në vlerën 301,000 lekë, për të cilin nuk ka listë të pjesëmarrësve, fatura është e pa firmosur nga dy anëtarët e komisionit të blerjeve në vlera të vogla. Veprimet e mësipërme përbëjnë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik, pA.. bien në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja” të ndryshuar me VKM nr. 258, datë 3.6.1999.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- pika 9, e VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” të ndryshuar dhe pika 1/b, të VKM nr. 472, datë 2.07.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore” dhe detyrim për arkëtim nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin e mësipërm dhe të kërkojë çdëmtimin e vlerës 380,800 lekë nga 6 (gjashtë) personat përgjegjës.

Brenda datës 31.08.2016

Me shkresën nr. 948/2, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar J. A. se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 1, 2, 3 dhe 11 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 1,586,393 lekë, 47,312 lekë, 63,312 lekë dhe 7,750 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit prej 1,704,922 lekë, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Jonida Aliaj ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimit të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Me shkresën nr. 948/5, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar J. M se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 1, 2 dhe 3 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 1,586,393 lekë, 7,280 lekë, 47,312 lekë dhe 63,467 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit prej 1,704,452 lekë, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Jetnor Muharremi ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimit të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Me shkresën nr. 948/7, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar E. J. se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 1 dhe 3 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 1,586,393 lekë dhe 63,467 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit prej 1,649,860 lekë, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Ermal Jazaj ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimit të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

*Me shkresën nr. 948/22, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar V. M. se sipas rekomandimeve të KLSH ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 63,467 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Veladin Mala.. **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

*Me shkresën nr. 948/29, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar XH. Y. se sipas rekomandimeve të KLSH ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 63,467 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Xhulia Ymeraj **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.*

Me shkresën nr. 948/20, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar M. LL. se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 1 dhe 3 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 1,586,393 lekë dhe 63,467 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit prej 1,649,860 lekë, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se M. LL. ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimit të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Aktualisht rezulton se kanë ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor dhe pas pranimit të kërkesë padisë nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë dhe ankimit ndaj vendimit nga Bashkia Mallakastër çështja është në trajtim në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Në proces zbatimi (gjyqësor)

4. Gjetje nga auditimi: Në katër raste janë kryer shpenzime operative të pa planifikuara, jashtë destinacionit dhe pa dokumente argumentuese e justifikuese në vlerën **272,600 lekë** gjithsej si vijon:

-Me fletë hyrjen nr.1 datë 4.01.2013 në vlerën **138,750 lekë** janë blerë lodra për vitin e ri nga subjekti fizik Silvana Hazizaj, ndërkohë që lodrat janë përdorur në fund të vitit 2012. Shpenzimi i kryer në vlerën 138,750 lekë nuk ka dokumentacionin argumentues dhe justifikues prandaj është i pajustificuar dhe si i tillë nuk duhet të bëhet likuidimi mbA.. është veprim fiktiv.

-Sipas procesverbalit datë 22.10.2010 të KVO dhe faturat e subjektit fizik z. F. A., janë kryer shpenzime në vlerën **100,000 lekë**, për aktivitet kulturor artistik (libret orkestrime, skenografi). Për këtë shpenzim nuk ka Vendim të Këshillit të Kulturës, nuk ka preventiv për të llogaritur punën e kryer, subjekti nuk ka licencë nga QKR për këtë lloj shpenzimi, etj. Shpenzimi i kryer në vlerën 100,000 lekë është i pajustificuar me dokumentacion dhe si i tillë nuk duhet të likuidohet. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimin APP nr. 2, datë 18.02.2008 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, nr.2 datë 28.03.2013, ndryshuar me Udhëzimin APP nr.3 datë 27.01.2015, VKM nr. 47, datë 21.01.2013 “Për një shtesë në VKM nr. 45, datë 21.01.2009 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit në mënyrë elektronike” i ndryshuar.

-Në dy raste janë kryer shpenzime për transport veteranësh në vlerën **33,850 lekë** për llogari të subjektit SH.. për 14 persona. Pagesat e transportit janë kryer më shumë se tarifatat përkatëse pA.. janë në kundërshtim me VKM nr.66, datë 7.02.2007 “Për disa ndryshime në VKM nr.146, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

26.02.1998 “Për ndryshimin e tarifave të transportit të udhëtarëve”, të ndryshuar, (vlera 22,450 lekë +11,400 lekë) të cilat përbëjnë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin e mësipërm dhe të kërkojë zhdëmtimin e vlerës 272,600 lekë nga tre personat përfitues, sipas cilësimit të bërë në faqet 35-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.07.2016

Me shkresën nr. 948/27, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar **subjekti fizik S. A.** se sipas rekomandimeve të KLSH ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 138,750 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se subjekti ka fituar procesin gjyqësor dhe Bashkia Mallakastër **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor ndaj vendimit.

Me shkresën nr. 948/28, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar **subjekti fizik F. A.** se sipas rekomandimeve të KLSH ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 100,000 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Foto Asllani **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.

Me shkresën nr. 948/29, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar **subjekti juridik SH..** se sipas rekomandimeve të KLSH ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 33,850 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se subjekti ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor ndaj procedurës dhe janë në proces shqyrtimi nga Gjykata e Shkallës së Parë Administrative Vlorë.

Në proces zbatimi (gjyqësor)

5. Gjetje nga auditimi: Në periudhën Korrik-Gusht të vitit 2015 janë paguar paga për punë për ish drejtuesit e Komunave, pas reformës territoriale për 17 punonjës në vlerën **166,430 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” ndryshuar me ligjin nr.30/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, të ndryshuar neni 75/1 ku përcaktohet se: “Organet e njësive të qeverisjes vendore, të konstituuar pas zgjedhjeve vendore të vitit 2011 dhe me juridiksion territorial, sipas ndarjes administrativo-territoriale, të përcaktuar me ligjin nr. 8653, datë 31.07.2000, “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, vazhdojnë funksionimin e tyre deri në konstituimin e organeve përfaqësuese dhe ekzekutive të njësive të qeverisjes vendore në zgjedhjet e vitit 2015, i cili përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik, sipas listës cilësuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin për pagesat e përfituara më tepër nga 17 ish punonjës në vlerën 166,430 lekë gjithsej dhe të kërkojë zhdëmtimin nga personat përfitues, sipas cilësimeve të bëra në faqen 51-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.07.2016

*Me shkresën nr. 948/29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38,39, 40, 41,42, dhe 43, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar se sipas rekomandimeve të KLSH me nr. 5, të 15 ish Kryetar apo ish Sekretarë kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 166,430 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se asnjë prej personave të sipërcituar **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerave respektive prej secilit prej ish drejtuesve dhe ish sekretarëve.*

Pjesërisht në proces zbatimi

6. Gjetje nga auditimi: Me fletë daljen nr. 13, datë 11.09.2014 në vlerën **73,200 lekë** është tërhequr pleh kimik për nevojat e stadiumit nga z.F. D. pa kërkesë material, pa preventiv ndërkohë që ky shërbim kryhet nga vetë shoqëria e klubit “B..” nëpërmjet fondeve që vihen në dispozicion nga Bashkia për rritjen e kapitalit.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin për pagesën e kryer për llogari të shoqërisë së klubit “B..” dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **73,200 lekë**.

Brenda datës 30.06.2016

*Me shkresën nr. 948/44, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar **Klubi Sportiv “B..”** se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 6 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 73,200 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se Klubi Sportiv dhe Fredi Dautaj **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.*

Në proces zbatimi

8. Gjetje nga auditimi: Në katër raste Janë kryer pagesa për shpenzime lindjeje në vlerën **20,000 lekë** të pa argumentuara me dokumentacionin e rregullt justifikues, të cilat përbëjnë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik, veprim është në kundërshtim me nenin 27 pika1, nenin 42 pika 2...ë ligjit nr.10129, datë 11.05.2009 “Për gjendjen civile”.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin për shpërblimin e lindjes në vlerën 20,000 lekë dhe të kërkojë zhdëmtimin nga katër personat përgjegjës,.

Brenda datës 30.06.2016

Me shkresën nr. 948/46, 47, 48 dhe 49 datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 8 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 20,000 lekë, nga 5,000 lekë secili, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se asnjë prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

subjekteve të mësipërme **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.

Në proces zbatimi

9. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Financës në katër raste janë likuiduar punime me karakter ndërtimi dhe të ndryshme për llogari të punonjësve pa licencë për të cilët nuk është aplikuar tatimi mbi të ardhurat në vlerën **17,747 lekë**, në kundërshtim me nenin 33, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatim mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë detyrimin për tatimin mbi të ardhurat në vlerën 17,747 lekë dhe të kërkojë zhdëmtimin e vlerës 17,747 lekë nga katër personat përfitues sipas cilësimit të bërë në faqet 35-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.07.2016

Me shkresën nr. 948/50, 51, 52, 53 dhe 54 datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 9 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën prej 17,747 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se asnjë prej subjekteve të mësipërme **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2014 kanë rezultuar diferenca në mungesa në vlerën **108,910 lekë**, në llogarinë nr.218 “inventar ekonomik” të rezultuara në Shkollën e mesme, teprica gjithsej në vlerën 115,500 lekë në llogarinë nr.327 “objekte inventari” të rezultuara në Shkollën “Besëlidhja” dhe konkretisht në inventarin e shkollës në vlerën 800 lekë dhe në Bibliotekën e shkollës në vlerën 114,700 lekë.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë si detyrim vlerën **108,910 lekë** si diferencë inventari dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës **108,910 lekë** nga përgjegjësi material ish drejtori i shkollës z.Alban Licaj.

Brenda datës 30.06.2016

Me shkresën nr. 948/55, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar A. L. se sipas rekomandimeve të KLSH nr. 10 ka detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 108,910 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se A. L. **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerës.

Pjesërisht në proces zbatimi

11. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2013 janë asgjësuar, groposur materiale (llog.327) por që mund të përfitoheshin nga ndarja e tyre në vlerën **47,000 lekë** me natyrë hekuri si makina kapëse, reflektor, shina perdeshe, kasaforta, çelësa, koster bari, karrige metalike, ngrohës elektrik, karro dore etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Për vitin **2014** vlera e materialeve jashtë përdorimit të asgjësuar por që mund të përfitoheshin nga ndarja e tyre është **15,000 lekë** nga inventari ekonomik (218) si kalorifer, kompjuter, kasaforta, karrike, tavoline hekuri.

Rekomandim: Drejtoria e Financës, të kontabilizojë si detyrim vlerën **62,000 lekë** e materialeve jashtë përdorimit të asgjësuar por që mund të përfitoheshin nga ndarja e tyre dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës 62,000 lekë nga e cila ish magazinieri Fatbardha Çela në vlerën 7,750 lekë, ish magazinieri Majlinda Sulkaj në vlerën 7,750 lekë, ish Drejtore e Financës Xhuliana Ymeraj në vlerën 7,750 lekë, ish Drejtore e Financës Jonida Aliaj në vlerën 7,750 lekë, ish financiere Suzana Demaj në vlerën 7,750 lekë, financiere Shemsije Malaj në vlerën 7,750 lekë, ish komisionarët e inventarizimi Selfo Serjani në vlerën 7,750 lekë dhe Hatije Asllani në vlerën 7,750 lekë.

Brenda datës 30.06.2016

*Me shkresën nr. 948/56, 57, 58, 59, 60 dhe 61, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” është njoftuar se sipas rekomandimeve të KLSH me nr. 11, kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 62,000 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton se asnjë prej personave të sipërcituar **nuk** ka ushtruar të drejtën e ankimit gjyqësor si dhe Bashkia Mallakastër nuk ka ndërmarrë asnjë hap tjetër për arkëtimin e vlerave respektive.*

Në listën e personave të rekomanduar nga KLSH nuk është përfshirë (harruar) J. A. me detyrë ish Drejtore e Financës, edhe pse prej saj është ushtruar e drejta e ankimit gjyqësor të procedurave të kryera nga bashkia, për rekomandime të tjera të cilat prekin ish-punonjësen dhe ku në objektin e kërkesë padisë është përfshirë edhe vlera prej 7,750 lekë si shumë e dalë në zbatim të urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 dhe çështja është në vlerësim e gjykim nga organet gjyqësore.

Pjesërisht në proces zbatimi

12. Gjetje nga auditimi: Komuna Qendër në vitet 2010-2012 ka lidhur marrëdhënie kontraktuale qiraje me të tretë në 69 raste në sipërfaqen 632.4 ha ku në fund të vitit 2015 u konstatua se 57 persona nuk kanë shlyer detyrimet për marrjen e tokës me qira për vlerën **740,555 lekë**.

Rekomandim: Nga ana e Titullari të njësisë publike, Drejtorisë Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë së Bujqësisë dhe Administratori i Njësisë Administrative të kërkohet plotësimi i dokumentacionit të tokave bujqësore që janë dhënë me qira dhe regjistrimi i tyre në ZVRPP.

Rekomandim: Nga Drejtoria Ekonomike dhe Administratori i Njësisë Administrative Qendër (Dukas) të kontabilizohet detyrimi nga 57 persona në vlerën **740,555 lekë** që rrjedh nga kushtet e kontratave dhe të kërkohet arkëtimi i kamatëvonesave deri në zgjidhjen e kontratave.

Brenda datës 31.07.2016

Me shkresën nr. 948/62, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” për ish Komunën Qendër është hartuar lista prej 69 subjekte fermerë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

sipas rekomandimeve të KLSH nr. 12 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 740,555 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton Njësia Administrative Qendër Dukas ka kryer njoftimin për shlyerje detyrimi të taksës së tokës me qira, me nr. 250, datë 04.11.2016 (për 33 fermerë) duke i bërë me dije se mospagesa sjell prishjen e menjëhershme të kontratave respektive. Aktualisht rezulton se fermerët kanë filluar shlyerjen vullnetare të detyrimit dhe deri më tani janë arkëtuar nga 24 persona vlera prej 126,217 lekë

Në proces zbatimi

13. Gjetje nga auditimi: Komuna Hekal në vitin 2013 ka dhënë me qira tokë bujqësore për 28 persona në sipërfaqe 74,428 ha gjithsej nga të cilët 26 persona në toka të pa ndara në sipërfaqe **33,1 ha për** mbjellje ullinj me afat për 99 vjet, 1 person për sera në sipërfaqe **0,7 ha** me afat për 35 vjet dhe 1 subjekt juridik “Besida” për mbjellje plepi në sipërfaqe **32,4 ha pyll** për 10 vjet. Në fund të vitit 2015 u konstatua se 8 persona nuk kanë shlyer detyrimet në vlerën **474,850 lekë**.

Rekomandim: Nga ana e Titullari të njësisë publike, Drejtorisë Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë së Bujqësisë dhe Administratori i Njësisë Administrative të kërkohet plotësimi i dokumentacionit të tokave bujqësore që janë dhënë me qira dhe regjistrimi i tyre në ZVRPP.

Rekomandim: Nga Drejtoria Ekonomike dhe Administratori i Njësisë Administrative Hekal të kontabilizohet detyrimi nga 8 persona në vlerën **474,850 lekë** që rrjedh nga kushtet e kontratave dhe të kërkohet arkëtimi i kamatëvonesave deri në zgjidhjen e kontratave.

Brenda datës 31.07.2016

Me shkresën nr. 948/63, 64 dhe 65 datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” për ish Komunën Hekal Hartuar është hartuar lista prej 20 subjekte fermere, sipas rekomandimeve të KLSH nr. 12 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 474,850 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton Njësia Administrative Hekal ka kryer njoftimin për shlyerje detyrimi të taksës së tokës me qira, me nr. Ekstra dhe 347-366, datë 10.11.2016 (për 20 fermerë) duke i bërë me dije se mospagesa sjell prishjen e menjëhershme të kontratave respektive. Aktualisht rezulton se fermerët kanë filluar shlyerjen vullnetare të detyrimit dhe deri më tani janë arkëtuar nga 6 persona vlera prej 312,350 lekë

Për sa i përket subjektit **B.. shpk**, sipas shkresës nr. Ekstra të Njësisë Administrative Hekal, subjektit me vendim këshilli komune i janë falur detyrimet për vitet 2015, 2016 dhe 2017, si rezultat i përmytjeve të vitit 2015, detyrim i cili është në vlerën prej 398,500 lekë. Lidhur me këtë subjekt njësia është mjaftuar vetëm me sqarimin përkatës, kur në referim të akteve ligjore rregullatore, për dhënien me qira të tokave bujqësore dhe atyre kullosore, në asnjë rast nuk ka të shprehur të drejtën e njësisë vendore për falje detyrimi për raste të fatkeqësive natyre apo çfarëdolloj rasti tjetër.

Në proces zbatimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

14. Gjetje nga auditimi: Komuna Kutë në vitet 2010-2012 ka lidhur marrëdhënie kontraktuale qiraje të tokës bujqësore me të tretë në 24 raste në sipërfaqen 25 ha ku në fund të vitit 2015 u konstatua se 9 persona nuk kanë kryer pagesën e qirasë sipas kushteve të kontratës për vlerën **266,400 lekë**.

Rekomandim: Nga ana e Titullari të njësisë publike, Drejtorisë Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Drejtorisë së Bujqësisë dhe Administratori i Njësisë Administrative të kërkohet plotësimi i dokumentacionit të tokave bujqësore që janë dhënë me qira dhe regjistrimi i tyre në ZVRPP.

Rekomandim: Nga Drejtoria Ekonomike dhe Administratori i Njësisë Administrative Kutë të kontabilizohet detyrimi nga 9 persona në vlerën **266,400 lekë** që rrjedh nga kushtet e kontratave dhe të kërkohet arkëtimi i kamatëvonesave deri në zgjidhjen e kontratave.

Brenda datës 31.07.2016

Me shkresën nr. 948/66 dhe 67, datë 31.05.2016 “Njoftim për shpërblim dëmi sipas urdhër ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016” për ish Komunën Kute është hartuar lista prej 440 subjekte fermere, sipas rekomandimeve të KLSH nr. 14 kanë detyrimin e shpërblimit të dëmit në vlerën 266,400 lekë, duke kërkuar shpërblim në total të dëmit, si dhe duke ju bërë me dije mbi pranimin dhe shlyerjen vullnetare të detyrimit si dhe e drejta e ankimit administrativ të procedurës. Aktualisht rezulton Njësia Administrative Kute ka kryer njoftimin për shlyerje detyrimi të taksës së tokës me qira, me nr. 228/1-13, datë 08.11.2016 (për 13 fermerë) duke i bërë me dije se mospagesa sjell prishjen e menjëhershme të kontratave respektive. Aktualisht rezulton se fermerët kanë filluar shlyerjen vullnetare të detyrimit dhe deri më tani janë arkëtuar nga 9 persona vlera prej 86,700 lekë.

Në proces zbatimi

5. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar personave përkatës dhe vendosje në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike në nenet 4, 12, 19/7, 21, 23, 25, 28, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 53, 56, 63, etj, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në procesverbalet nr. datë 09.02.2016, vërejtjeve komentet e subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit përfundimtar të auditimit.

Mbështetur në nenet 13 dhe 72...ë ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara,**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), **pesë punonjësve** si më poshtë:

1. Z. **A. R.** me detyrë drejtor ekonomik në cilësinë e kryetarit të KVO,

2. Z. **L. XH.** me detyrë jurist INUV, në cilësinë e anëtarit të KVO:

a- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i rrugës Princi Boris”, kanë kualifikuar operatorin ekonomik në kushtet kur nuk përmbushin disa nga kriteret e veçanta të kualifikimit, në kundërshtim me VII, neni 66, pika 3 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

3. Z. **R. M.**, me detyrë Drejtor i Shërbimeve në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit:

4. Z. **B. O.** me detyrë përgjegjës i Sektorit të PMZHT në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit:

5. Z. **N. S.** me detyrë përgjegjës i Sektorit Juridik në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit:

a- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i rrugës Princi Boris”, nuk është respektuar parimi i mos diskriminimit, duke vendosur kërkesa specifike, që nuk mundësojnë pjesëmarrje të gjerë të operatorëve, veprimet këto në kundërshtim me kreun III neni 20 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për Prokurimin Publik*” i ndryshuar.

b- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje karburanti D1, për mjetet e Bashkisë”, nuk është i dokumentuar argumentimi i llogaritjes së vlerës së kontratës, veprime këto në kundërshtim me kreun VII, neni 59, pikat 1, 2, shkronjat a, b, c të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, si dhe nuk është respektuar parimi i mos diskriminimit, duke vendosur kërkesa specifike, që nuk mundësojnë pjesëmarrje të gjerë të operatorëve, veprimet këto në kundërshtim me kreun III neni 20 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për Prokurimin Publik*” i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën nr. 69, datë 03.08.2016 “*Dërgim Vendimi*”, drejtuar Bashkisë Mallakastër dhe për dijeni KLSH-së, është dërguar vendimi 69, datë 03.08.2016. Sipas diapozitivit të vendimit APP ka vendosur të dënojë me gjobë në masën 50,000 lekë anëtarët e NJP R. M., B. O. dhe N. S., si persona përgjegjës për hartimin e kriterëve për kualifikim në kundërshtim me nenin 46 të LLP.

Nga Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën nr. 68, datë 03.08.2016 “*Dërgim Vendimi*”, drejtuar Bashkisë Mallakastër dhe për dijeni KLSH-së, është dërguar vendimi 68, datë 03.08.2016. Sipas diapozitivit të vendimit APP ka vendosur të dënojë me gjobë në masën 100,000 lekë secili, anëtarët e KVO, (Bashkia Ballsh) si persona përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në kundërshtim me nenin 53 të LLP si dhe të dënojë me gjobë në masën 50,000 lekë secili, anëtarët e KVO, (Komuna Fratar) si persona përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në kundërshtim me nenin 53 të LLP, si dhe ti propozojë Titullarit të AK marrjen e masave disiplinore ndaj KVO.

Nga Bashkia Mallakastër nuk na u vu në dispozicion ndonjë dokumentacion për të provuar nëse sa vendosur nga APP është ekzekutuar apo nëse nga personat e trajtuar në të është ushtruar e drejta e ankimit gjyqësor.

Në proces Zbatimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Mos zbatimi i rekomandimeve apo mosndjekja në vazhdueshmëri e tyre, nga nëpunësit e ngarkuar për ndjekje e zbatim, nga Kryetari i Bashkisë Mallakastër, sipas Program/Plan Masash me nr. 903, datë 24.5.2016, Urdhër i Brendshëm nr.112, datë 24.05.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e programit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për raportin përfundimtar të auditimit” dhe Urdhër Ekzekutiv nr. 117, datë 30.05.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, për arkëtimin e detyrimeve për shpërblim dëmi apo përfitime të padrejta, janë në papajtueshmëri të nenit 15 shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, për të cilat mban përgjegjësinë individuale çdo nëpunës shtetërorë i ngarkuar drejtpërsëdrejti me zbatimin e rekomandimeve të KLSH dhe konkretisht z. H. S., NënKryetar, z. D. B, Përgjegjës i Sektorit të Auditit, z. A. R., Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, z. E. A. Drejtor i Drejtorisë së Mjedisit, zj. R. O., Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe Marrëdhënieve me Publikun (sipas përgjegjësi dhe kompetencave përkatëse).

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën objekt auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me numër fletësh në kundërshtim me udhëzimet e APP-së, nenin 30 të Modelit nr. 8 “*Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*” miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave në zbatim të nenit 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “*Për Arkivat*” (Trajtuar në faqet 33-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Mallakastër, të marrë masa për sistemin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimin dhe arkivimin e tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dy procedurave të prokurimit publik me objekt “*Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)*”, me fond limit 20,833,333 lekë, zhvilluar në datë 04.05.2017, kontrata lidhur më datë 05.06.2017 dhe “*Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë*”, me fond limit 49,999,932 lekë, zhvilluar në datë 10.05.2017, kontrata lidhur më datë 05.06.2017, u konstatua se në të dyja këto procedura është shpallur fitues dhe lidhur kontratë me të njëjtin operator ekonomik (SH... shpk). Nga auditimi rezultoi se shoqëria SH... shpk ka deklaruar të **njëjtat makina dhe pajisje** në të dy procedurat dhe si rrjedhojë nuk ka kapacitet të nevojshëm për të realizuar të dyja kontratat njëkohësisht duke parë që të dyja kontratat pothuajse janë me të njëjtin afat realizimi (3 dhe 4 muaj). **Fakt i cili flet për paraqitje dokumentacioni të rremë nga ana e OE SH... shpk** në lidhje me disponimin dhe mospërdorimin e makiN..ve në objekt tjetër, si pasojë, KVO duhej ta



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

kishte dërguar për përjashtim nga prokurimet publike në APP. Veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, Neni 13, pika 3/a, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, neni 66, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” (*Trajtuar në faqet 33-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandim: Bashkia Mallakastër në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të marrë masa për vlerësim të drejtë të dhënies dhe përfitimit të kontratave në përmbushje të detyrimeve ligjore të nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, Neni 13, pika 3/a, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, neni 66, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Mallakastër, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në ndërtimet pa leje ndërtimi, për arkëtimin e tyre, nuk është ndjekur rruga ligjore me padi në gjykatë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, **me efekt financiar negativ, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 50,000 lekë, për 1 rast** (*Trajtuar në faqet 110-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Mallakastër, Zyra e IVMT, të marrë masa dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore deri në padi në gjykatë, për arkëtimin e gjobave të pa arkëtuara **në vlerën 50,000 lekë**, për 1 subjekt, për shkeljet e konstatuara në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nuk janë zbatuar rekomandimet e KLSH, dërguar me shkresën nr. 1113/128, datë 31.01.2017, protokolluar në subjekt me shkresën nr. 226, datë 06.02.2017 ku, nga 17 masa organizative të rekomanduara, janë pa zbatuar plotësisht 7 masa; nga 14 masa për shpërblim dëmi është bërë kontabilizimi për vlerën 48,730,994 lekë, për të cilat janë nxjerrë urdhër njoftimet. Nga 14 masa shpërblim dëmi në total, 8 masa për vlerën 1,912,345 lekë janë në proces zbatimi pasi janë arkëtuar pjesërisht, 6 masa janë në proces gjyqësor për vlerën 46,069,502, 1 masë në vlerën 35,400 është zbatuar plotësisht, 1 masë në vlerën 17,747 lekë është e pa zbatuar. Masat Disiplinore janë zbatuar plotësisht. Masat administrative për 5 persona janë në proces (*Trajtuar në faqet 116-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë dhe Zyra Juridike, të marren të gjitha masat duke ndjekur të gjitha shkallët gjyqësore për arkëtimin e dëmit të shkaktuar buxhetit të shtetit të konstatuar nga auditimi i mëparshëm i KLSH, **në vlerën 46,695,594 lekë**.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit “*Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër*”, rezulton se ky objekt përbëhet nga katër nën objekte. Në projektin e zbatimit të administruar në dosje, në formatin A4, i cili është pa firmën e titullarit të AK, konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

- Nën objekti “Rruga, nga rruga nacionale Ninësh - Damës” ka planimetritë, profilin gjatësor dhe dy prerje tërthore tip. Mungon azhurnimi topografik i objektit (profilet tërthore).
- Nën objekti “Rruga nga rruga nacionale Mollaj” ka planimetrinë, profilin gjatësor, një prerje tërthore tip dhe pesë nga 12 profile tërthore. Mungon azhurnimi topografik i pjesës tjetër të objektit.
- Nën objekti “Rruga nga rruga nacionale Romës” ka planimetrinë dhe një prerje tërthore tip. Mungon profili gjatësor dhe azhurnimi topografik i objektit (profilet tërthore).
- Nën objekti “Rruga nga rruga nacionale deri në Çorrush” ka vetëm një planimetri në formatin A4 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 77-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mallakastër të merren masa që, para hedhjes së objekteve në sistemin elektronik të prokurimeve, të bëhet plotësimi i projektit të zbatimit, në mënyrë që objektet të realizohen sipas projektit dhe ndryshimet të bëhen me amendamentet përkatëse, duke shmangur kryerjen e punimeve jashtë projektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Në dosjen teknike të objektit “*Rikonstruktion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër*”, nuk administrohet detyrë projektimi, por vetëm një relacion teknik, ku përcaktohen llojet e ndërhyrjeve. Nga verifikimi në terren i objektit dhe auditimi i dokumentacionit teknik, rezulton se projekti i këtij objekti është i një cilësie të dobët dhe jo i plotë. Konstatohet se cilësia e punës është e keqe dhe objekti ka filluar të amortizohet. Objekti është në periudhën e garancisë së defekteve dhe sipërmarrësi është i detyruar që të bëjë riparimet e duhura me shpenzimet e veta, në zbatim të pikës 1.6 të specifikimeve teknike (*Trajtuar më hollësisht në faqet 77-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mallakastër të merren masa për ndjekjen dhe monitorimin e zbatimit të objekteve ndërtimore sipas kontratës dhe të detyrojë sipërmarrësin e objektit të audituar për riparimin e defekteve me shpenzimet e tij, brenda periudhës së garancisë së defekteve.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Bashkia Mallakastër nuk ka funksionuar në bazë strategjish periodike dhe objektiva prioritar. Nga auditimi dhe komunikimi me subjektin rezulton se për periudhën objekt i auditimit në Bashkinë Mallakastër nuk janë parashikuar plane vjetore dhe operationale aktivitete për realizimin e objektivave por ndjekja e realizimit të detyrave dhe përgjegjësi të përshkuara në rregulloren e brendshme si dhe monitorimi e raportimi funksionojnë në mënyrë operative si dhe nuk ka aplikuar metodën e vlerësimit dhe menaxhimit të risqeve që kërcënojnë realizimin e objektivave dhe respektivisht realizimin e funksioneve kryesore të ngarkuara sipas kuadrit rregullator në fuqi. Nga auditimi i evidencës së grumbulluar, raportimet e nivelit drejtues dhe përgjigjet e stafit të administratës në pyetësorët e aplikuar për këtë qëllim rezulton se nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale dhe veçanërisht në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm. (*Sa më sipër trajtuar në detaje në faqet nr. 17-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mallakastër, në ushtrim të përgjegjshmërisë menaxheriale të institucionit që drejton, të formojë një grup pune me specialistë me njohuri të spikatura profesionale me qëllim që:

a) Të organizojë punën për vlerësimin e situatës aktuale të veprimtarisë së bashkisë identifikimin e dobësive, kërcënimeve dhe oportuniteteve dhe ndërtimin e strategjisë afatmesme e afatshkurtër të bashkisë duke marrë në konsideratë prioritetet e Bashkisë në vijimësi.

b) Pas përfshirjes në strategji të rritjes dhe forcimit të kapaciteteve profesionale si objektiv prioritar, të vlerësojë nevojat për trajnime të stafit kryesisht në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe të hartojë plane vjetore dhe operacionale aktivitete për realizimin e objektivave në tërësi dhe ato në fushën e trajnimeve në veçanti.

7.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet koordinаторit të riskut të ndërtojë një plan pune me detyra të mirë përcaktuara për të organizuar punën në bashki për aplikimin e funksionimit të institucionit me bazë vlerësimin dhe menaxhimin e riskut në çdo nivel të administratës dhe dokumentimin në regjistrin qendror të riskut në vazhdimësi si rezultat i rishikimit dhe rivlerësimit të risqeve me qëllim garantimin e arsyeshëm dhe në nivel sa më optimal të realizimit të objektivave dhe misionit të bashkisë.

Rekomandimet sa më sipër, në referencë të përcaktimeve në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, neni 8, pika 8; neni 10; neni 16; neni 21; dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010.

Deri më 31.12.2018

8. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2016, Drejtoria Ekonomike ka analizuar situatën dhe ka parashikuar nevojat për buxhetin e vitit 2016 në bazë drejtorish por që nuk është dokumentuar. Duke qenë se buxheti i miratuar nuk ka qenë në përputhje me nevojat reale të bashkisë për vitin 2016, mbështetur dhe në shtimin e funksioneve gjatë vitit, janë realizuar shtesa fondesh gjatë vitit dhe rialokime të cilat janë miratuar në Këshillin Bashkiak. Për vitin 2017, bashkia është përfshirë në procesin e përgatitjes së PBA 2017-2019 dhe buxhetin korent për vitin 2017. Formalisht PBA e parashikuar dhe propozuar i qëndron programeve të institucionit dhe argumentet parashikohen në praktikën e përgatitjes së PBA. Në rubrikat e pasqyrave mbi parashikimet buxhetore evidentohet se në mënyrë skematike është respektuar programi buxhetor por nuk janë përshkallëzuar në nivel bashkie në kuptimin e parashikimit dhe llogaritjes së nevojave sipas objektivave të programit me aktivitete të cilat bëjnë të mundur realizimin e objektivave të programit. Në procesin e buxhetimit, miratimit, zbatimit e monitorimit nuk është siguruar gjithë përfshirje e administratës si dhe nuk kanë funksionuar grupet për menaxhimin strategjik dhe ato individuale në bazë sektorësh *(Sa më sipër trajtuar në detaje në faqet nr. 25-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Burimeve Njerëzore dhe atë të shërbimeve të marrin masa për të organizuar procesin e përgatitjes së projektbuxhetit afatmesëm dhe atë të vitit korrent sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimet vjetore të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

Ministrisë Financave për përgatitjen e projektbuxhetit duke identifikuar nevojat reale për fonde dhe burimet e disponueshme me qëllim shmangien e alokimeve gjatë vitit dhe rialokime të cilat vështirësojnë realizimin e objektivave prioritar të programeve buxhetore. Fondet sipas programeve të lidhen me politikat dhe objektivat e programit dhe të shtrihen në nivel aktiviteti për të argumentuar domosdoshmërinë e fondeve të kërkuara duke përmirësuar punën e nisur në projektbuxhetin e vitit 2018 dhe përafruar me standardet dhe procedurat e përgatitjes së projektbuxhetit sipas përcaktimeve në aktet normative relevante në fuqi, kryesisht Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimet periodike të MF për përgatitjen e PBA dhe projektbuxhetit të vitit korrent.

Brenda vitit 2018

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare rezulton se është bërë praktikë mbyllja e llogarive vjetore, çelja e tyre, përpilimi i pasqyrave financiare dhe bilanci kontabël mbështetur vetëm në situacionet buxhetore të shpenzimeve dhe të ardhurave të rakorduara me thesarin dhe që i bashkëngjiten pasqyrave financiare dhe jo mbështetur në sistemin ditar-libër i madh apo ditar analitik-centralizator sipas përcaktimeve në VKM nr. 248, datë 10.4.1998 dhe Planit Kontabël të Përgjithshëm miratuar me VKM nr. 334, datë 09.07.1993.

Në pasqyrat financiare nuk është praktikuar pasqyra e konsoliduar e gjendjes financiare Aktiv-PA..v dhe pasqyra e konsoliduar e të ardhurave dhe shpenzimeve të funksionimit, respektivisht formati 10 dhe 11 i miratuar i pasqyrave financiare. Shënimet shpjeguese për hartimin e llogarive janë të vakta dhe jo në të gjitha rubrikat e kërkuara në formatin 12...ë pasqyrave financiare. *(Sa më sipër trajtuar në detaje në faqet nr. 20-22...ë Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës) të analizojë situatën dhe procedurat e regjistrimit të ngjarjeve ekonomike duke patur në konsideratë burimet e disponueshme njerëzore, të evidentojë dobësitë në procesin e mbajtjes dhe mbartjes së të dhënave financiare, të ndajë punën në bazë të kapaciteteve profesionale të sektorit dhe mbi bazën e konkluzioneve të hartojë një program pune për instalimin, në mbajtjen e kontabilitetit, të sistemit ditar-libër i madh ose ditar analitik-centralizator me qëllim sigurimin e regjistrimit në kohë reale të ngjarjeve ekonomike, mbartjen periodike dhe raportimin financiar në kohën e kërkuar si dhe forcimin e kontrollit financiar në procesin e kuadrimin dhe mbylljes së llogarive vjetore dhe bilanci kontabël sipas kërkesave të VKM nr. 248, datë 10.4.1998 dhe Planit Kontabël të Përgjithshëm miratuar me VKM nr. 334, datë 09.07.1993 dhe veçanërisht në përputhje me Udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare”.

Brenda vitit 2018

10. Gjetje nga auditimi: Pranë sektorit të financës është caktuar një specialiste për asetet. Nga verifikimi rezulton se nuk është krijuar një database për pronat që me VKM respektive i kanë kaluar Bashkisë Mallakastër. Administrohen vetëm listat e pronave sipas VKM për ish-bashkinë dhe ish-komunat që janë shkruar në Bashkinë Mallakastër pas reformës territoriale administrative. Ende nuk ka filluar regjistrimi i pronave në ZVRPP me argumentin se nevojiten



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

fonde për regjistrim dhe kjo është në pamundësi të bashkisë për fondet në dispozicion për të mbuluar regjistrimin e tyre në ZVRPP si dhe për mosplotësim të kërkesave të bashkisë nga ZVRPP mbi statusin juridik të pronave që kanë kaluar bashkisë me VKM përkatëse. Rezulton gjithashtu se nuk është ndërmarrë nisma për vlerësimin e pronave dhe regjistrimin si angazhim në librat e llogarisë së institucionit. *(Sa më sipër trajtuar në detaje në faqet nr. 109-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mallakastër të marrë masa për krijimin e një sektori për menaxhimin dhe administrimin e pronave të bashkisë që me VKM kanë kaluar në pronësi apo përdorim me përbërje specialistë të fushës juridike dhe topografike me qëllim që të hartohen praktikat e aplikimit në ZVRPP për regjistrimin e pronave dhe ndjekjen e punës në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike për verifikimin dhe rivlerësimin kontabël të tyre duke siguruar kontrollin juridik dhe efektiv mbi pronat e bashkisë duke bërë të mundur mobilizimin e tyre për krijimin e të ardhurave nga dhënia me qira e pronave.

Menjëherë

B.I MASA 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 njësisë publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total në vlerën **15,313,645 lekë** nga të cilat: **6,892,925 lekë** në zbatimin e kontratave për punë publike; **8,085,962 lekë** pa mundësi arkëtimi, në procedurat e prokurimit dhe, **334,758 lekë** në shpenzimet operative sipas urdhërshpenzimeve të bankës. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 7,227,683 lekë, si më poshtë:*

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Mallakastër dhe shoqërisë SH... SHPK, u konstatua se, në zërat e punimeve: “3.59/b Gërmim themeli i veçuar, gropa me sip. 10-30 m², në tokë të zakonshme, me h=1.5 m”, “4.7 F.V Tuba përfshi pjesët speciale me saldim me llamarinë të zezë të kalandruar të vendosur në estakada Ø 600 mm” dhe zërit “3.25 Gërmim me krahë seksion i detyruar me gjerësi b>1 m, h= 1.5 m” rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën 241,132 lekë. *(Sa më sipër trajtuar në detaje në faqen nr. 91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Mallakastër, që t’i kërkojë operatorit ekonomik SH... SHPK duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimin e shumës **241,132 lekë**, të përfituara më tepër për diferenca në volume për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim) të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor **Bashkisë Mallakastër** dhe BOE SH... SHPK Fier & F...SHPK, u konstatua se në zërat e punimeve: “3.25/b, Gërmim dheu me krahë” dhe “3.288, Hekur betoni (Në formë zgare 20 x 20 cm, Ø 8 mm) për përforcim” rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën **1,145,333 lekë me TVSH**. (Sa më sipër trajtuar në detaje në faqen nr. 96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Mallakastër, që t’i kërkojë BOE SH... SHPK & F...SHPK duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **1,145,333 lekë me TVSH**, të përfituara më tepër për diferenca në volume për punime të pakryera duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rehabilitim i pjesshëm i rrjetit ujitës të rezervuarit Çorrushi Nr. 1, Kutë, Mallakastër” (vazhdim).

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër”, me vlerë të kontratës (me tvsh) 63,930,000 lekë, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë F...Sh.p.k & “SH..” Sh.p.k, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **5,506,460 lekë pa tvsh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2326 prot datë 29.12.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Mallakastër dhe F...Sh.p.k & “SH..” Sh.p.k (Trajtuar më hollësisht në faqen 77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mallakastër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **5,506,460 lekë pa tvsh** nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomik F...Sh.p.k & “SH..” Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2326 prot datë 29.12.2016 me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i rrugëve në fshatrat e Bashkisë Mallakastër”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i rrjetit ujitës në zonën e Kutës (Rezervuari Çorrush nr.1), (vazhdim)”, me fond limit 20,833,333 lekë, zhvilluar në vitin 2017, fitues OE SH... shpk me vlerë të ofertës 20,490,700 lekë, u konstatua se: KVO ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

vepruar **me 2 standarde** pA.. ka s'kualifikuar nga gara operatorin ekonomik *me vlerë më të ulët* B... shpk, me vlerë të ofertës 18,782,600 lekë, për mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, të cilat nga auditimi u konstatua se nuk i ka plotësuar edhe OE kualifikuar dhe shpallur fitues SH... shpk, *me vlerë më të lartë*, dhe nuk është konstatuar nga KVO, çka i ka shkaktuar buxhetit të shtetit impakt financiar negativ me **dëm ekonomik në vlerën 1,708,100 lekë** pa mundësi arkëtimi, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE SH... shpk minus (-) ofertën e OE B... shpk (20,490,700 - 18,782,600) = 1,708,100 lekë. Veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", të ndryshuar, Neni 1 "Objekti dhe qëllimi" pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes" germa (a), (b) dhe (c), Nenin 20 "Mos diskriminimi" dhe me Nenet 46, 53 dhe 55 (*Trajtuar në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim: Bashkia Mallakastër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt dëm ekonomik të shkaktuar prej 1,708,100 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda vitit 2018

5. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt "**Rikonstruksion dhe shtesë kati në ndërtesën e Bashkisë**", me fond limit 49,999,932 lekë, zhvilluar në vitin 2017, fitues OE SH... shpk me vlerë të ofertës 48,273,192 lekë, u konstatua se: KVO ka vepruar **me 2 standarde** pA.. ka s'kualifikuar nga gara operatorin ekonomik *me vlerë më të ulët* B... shpk, me vlerë të ofertës 46,244,287 lekë, për mangësi në plotësimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, të cilat nga auditimi u konstatua se nuk i ka plotësuar edhe OE kualifikuar dhe shpallur fitues SH... shpk, *me vlerë më të lartë*, dhe nuk është konstatuar nga KVO, çka i ka shkaktuar buxhetit të shtetit impakt financiar negativ me **dëm ekonomik në vlerën 2,028,905 lekë** pa mundësi arkëtimi, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE SH... shpk minus (-) ofertën e OE B... shpk (48,273,192 - 46,244,287) = 2,028,905 lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", të ndryshuar, Neni 1 "Objekti dhe qëllimi" pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), Neni 2 "Parimet e përzgjedhjes" germa (a), (b) dhe (c), Nenin 20 "Mos diskriminimi" dhe me Nenet 46, 53 dhe 55 (*Trajtuar në faqet 39-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Bashkia Mallakastër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt dëm ekonomik të shkaktuar prej 2,028,905 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda vitit 2018

6. Në procedurën e prokurimit me objekt "**Rikualifikimi urban i lagjes "28 Nëntori" të qytetit Ballsh**", me fond limit 77,853,482 lekë, zhvilluar në vitin 2017, Fitues BOE 2.... shpk & G... shpk me vlerë të ofertës 77,491,570 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE 2.... shpk & G... shpk, pA.. nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, eficencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën në shumën 4,348,957 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur fituese të BOE “2...” shpk & G... shpk minus (-) ofertën e s’kualifikuar të OE B... shpk $(77,491,570 - 73,142,613) = 4,348,957$ 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, Neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” (*Trajtuar në faqen 48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandim: Bashkia Mallakastër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt dëm ekonomik të shkaktuar prej 4,348,957 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda vitit 2018

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhërshpenzimeve me bankë për vitin 2016 u konstatua se në bazë të kontratës nr. 121, datë 25.01.2016 të lidhur midis Bashkisë Mallakastër dhe subjektit fizik A. V., Ballsh me NIPT K88123801B me objekt “Furnizim dhe vendosje pjesë këmbimi dhe shërbime për automjetet e Bashkisë Mallakastër” në vlerën 2,402,193 lekë pa TVSH, janë kryer furnizimet, vendosja dhe shërbimet sipas përcaktimit në kontratë për automjetet e bashkisë dhe është kryer likuidimi i shpenzimeve jo sipas gjendjes në fakt të vërtetuar nga procesverbalet e marrjes së tyre në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim por më tepër në shumën **334,758 lekë** e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë. Mos justifikimi i realizimit të furnizimit, riparimit dhe shërbimit sa trajtuar në USHP e mësipërme nuk përputhet me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 10, 35, 37, 42, 43, dhe 54; për zbatimin e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” të cilat kanë sjellë për pasojë dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë në shumën **334,758 lekë**. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 101-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mallakastër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **334,758 lekë** nga subjekti fizik A. V., Ballsh me NIPT K88123801B për përfitim të vlerës për furnizim, vendosje pjesë këmbimi dhe shërbime të pa kryera, të vërtetuara më dokumentacionin përkatës nga komisioni i marrjes së mallrave në dorëzim.

Menjëherë

B.II PËRDORIM JO ME EFIKTIVITET, EFICENCË DHE EKONOMICITET I SHPENZIMEVE NË FUSHËN E PROKURIMEVE PUBLIKE.

Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Bashkinë Mallakastër, u konstatua se **1 procedurë prokurimi** është kryer në kundërshtim me nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24, “Anulimi i një procedure



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53, “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pA..:

Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (këtu e në vijim AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (këtu e në vijim NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime këto me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese në **vlerën totale të fondit limit 161,057,883 lekë, duke favorizuar operatorët ekonomikë, në shumën 6,686,327 lekë, mos përdorim me efektivitet, efencë dhe economicitet i fondeve, të llogaritura si diferencë e vlerave të ofertave ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kritere të paplota e konkretisht si më poshtë:**

1. Në procedurën e prokurimit me objekt “**KUZ Lagjja “B..”, qyteti Ballsh**”, me fond limit 83,204,401 lekë, zhvilluar në vitin 2017, Fitues OE B.... shpk me vlerë të ofertës 82,400,968 lekë, u konstatua se: KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE B.... shpk, me vlerë 82,400,968 lekë, pA.. nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar **mos përdorim me efektivitet, efencë dhe economicitet të fondeve në vlerën në shumën 6,686,327 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur fituese të OE B.... shpk minus (-) ofertën e s’kualifikuar të OE B... shpk $(82,400,968 - 75,714,641) = 6,686,327$ 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, Neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” (Trajtuar në faqen 53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Mallakastër nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kritereve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Në vijimësi

IV. OPINIONI AUDITIMIT

Në bazë të punës audituese të kryer, të përshkruar në Kreun II të Raportit Përfundimtar të Auditimit, Grupit të Auditimit i rezulton se veprimtaria e Bashkisë Mallakastër, për periudhën 2016-2017, është në përputhje në çdo aspekt material me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, Kreu I, germa g) të Raportit Përfundimtar të Auditimit për sa i përket: Planifikimit dhe zbatimit të planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij, Programimit të PBA 2017-2019 dhe programimit të buxhetit të vitit 2016, 2017, Çeljes së fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij gjatë vitit sipas Akteve Normative, saktësisë së realizimit të treguesve kundrejt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Mallakastër

treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave të institucionit dhe zbatimit të dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

Gjithashtu veprimtaria e Bashkisë Mallakastër përputhet me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi përse i përket prokurimit të fondeve për mallra dhe shërbime dhe likuidimit të tyre me përjashtim të procedurave ku mospërputhjet shoqërohen me dëm ekonomik për buxhetin në shumën **15,313,645 lekë** nga të cilat: 6,892,925 lekë në zbatimin e kontratave për punë publike; 8,085,962 lekë pa mundësi arkëtimi, në procedurat e prokurimit dhe, 334,758 lekë në shpenzimet operative sipas urdhërshpenzimeve të bankës.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT