

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”****RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TË PËRPUTHSHMËRISË NË INSTITUCIONIN “BASHKIA TIRANË-ISH 4 KOMUNAT: KASHAR, SHËNGJERGJ, KRRABË DHE ZALL-BASTAR”**

Pasqyra e lëndës

Emërtimi	Faqe
I. HYRJA	2-7
a. Objektivat dhe qëllimi	
b. Identifikimi i çështjes	
c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
d. Përgjegjësitë e audituesve	
e. Kriteret e vlerësimit	
f. Standardet e auditimit	
II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	7-10
III. GJETJET DHE REKOMANDIMET	
III/1. Auditim mbi zbatimin e detyrave të lëna në auditimet e mëparshme	10-13
III/2/a. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit	13-19
III/2/b. Opinion mbi efektivitetin e reformës teritoriale	19-20
III/2/c. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës	20-26
III/2/d. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi i karburantit.	26-65
III/2/e. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare	65-86
III/3/a. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike	86-146
III/3/b. Zbatimi i kontratave të punimeve	146-159
III/4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat vendore. Policia Komunale	160-180
III/5. Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV	180-188
III/6. Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e dhënies me qira	188-191
III/7. Gjetje - Rekomandime	191-204
IV. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	204-205
V. ANEKSE	207-212

Dhjetor 2017



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.1026/1 prot, datë 10.10.2017, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.10.2017 deri më datën 17.11.2017 në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”, u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë e aktivitetit ekonomik-financiar”. Auditimi mbuloi periudhën nga 01.01.2013 deri më 31.07.2015 për ish Komunën Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar dhe periudhën 01.07.2014 deri më 31.07.2015 për ish Komunën Kashar.

Auditimi u krye nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. B. M., përgjegjës grupi
2. V. P., auditues
3. D. K., auditues
4. J. P., auditues
5. J. A., auditues
6. Xh. Xh., auditues
7. T. D., auditues

-Titulli: Ky Raport Përfundimtar Auditimi përmbledh punën e bërë nga grupi I auditimit, në lidhje me përputhshmërisë e aktivitetit të 4 ish komunave me legjislacionin në fuqi, në lidhje me çështjet e prokurimit publik, zbatimin e kontratave të investimeve, realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, miratimin dhe zbatimin e planit urbanistik vendorë mbi dhënien e lejeve të zhvillimit dhe përdorimit, administrimin e aseteve, zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme etj.

-**Marrësi:** Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Tiranë, Z. E. V., si dhe menaxherve të tjerë të institucionit, për njohjen dhe vlerësimin e problemeve të konstatuara në auditimin e kryer, në mënyrë që mbi bazën e opinionit dhe rekomandimeve të dhëna nga KLSH të merren masa për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

Objektivat dhe qëllimi: Objektivi i auditimit është dhënia nga grupi i auditimit e një sigurie të arsyeshme, vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e përputhshmërinë së aktivitetit të subjektit me kuadrin ligjor në fuqi, nëse fondet publike janë shpenzuar për qëllimin e përcaktuar dhe në përputhje me bazën ligjore, të ardhurat janë planifikuar dhe arkëtuar në nivelin e duhur dhe sipas kërkesave të gjithë kuadrit rregullator. Për sa më sipër grupi do të bazohet në ISSAI 4100, 4200, ligjin 154/2014 datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, Manualin e auditimit të përputhshmërisë, Rregulloren e procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH, nr.107, datë 08.08.2017 etj. Vlerësimi i evidencave të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për nxjerrjen e konkluzioneve të drejta, objektive dhe të bazuara në fakte (ISSAI 1500), bazuar dhe në skepticizmin dhe gjykimin profesional të audituesit. Gjetjet dhe përfundimet të njihen më tej nga palët e tjera të interesuara dhe publiku, si dhe ti bëhen prezent institucionit për të marrë masa për përmirësimin e gjendjes.

Qëllimi i auditimit është zbulimi i shkallës së devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së parimeve të ligjshmërisë, efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomikitetit të menaxhimit financiar, me qëllim që për rastet individuale të identifikuar të detyrohen personat përgjegjës të mbajnë përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.

b. Identifikimi i çështjes: Vlerësimi i aktivitetit ekonomik e financiar, zbatimit të ligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik dhe investimeve, në administrimin e aseteve,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar"

hartimin e pasqyrave financiare, inventarizimin e pronës publike, konsolidimin financiar etj., sipas drejtimeve të Programit të Auditimit.

Në veprimtarinë tonë audituese jemi fokusuar dhe mbështetur në:

Verifikimin e aktiviteteve të kryera për realizimin e produkteve të çdo programi të klasifikuara sipas funksioneve të njësisë vendore, kontributin e produkteve në arritjen e qëllimeve dhe të objektivave të çdo programi; -Sistemet e menaxhimit dhe transaksionet nëse janë në përputhje me aktet ligjore, aktet normative dhe rregulloret në fuqi; -Përputhshmëria ligjore e prokurimit me vlera të vogla dhe me vlera të mëdha (procedurën e tenderimit); - Përputhshmëria ligjore lidhur me administrimin dhe kontabilizimi e aktiveve, hartimin dhe zbatimin e buxhetit; -Përputhshmëria ligjore e planifikimit dhe arkëtimit e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore; -Përputhshmëria ligjore në administrimin dhe menaxhimin e aseteve të kaluara në pronësi kësaj njësie vendore; -Përputhshmëria ligjore në planifikimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e territorit si dhe funksionimi i policisë.

Për këtë jemi mbështetur në hartimit e pyetësorëve të ndryshëm, si dhe kryer testime mbi transaksionet financiare, jemi mbështetur në kombinimin e intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e veprimeve në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të veprimtarisë së subjektit të audituar.

Gjendja aktuale e çështjes së shqyrtuar është në fazën, kur grupi i auditimit ka realizuar mbajtjen e aktverifikimeve dhe akt konstatimet përkatëse sipas pikave të programit të auditimit, është paraqitur Projekt Raporti i Auditimit së bashku me komentet dhe sqarimet për kundërshtitë e personave të atakuar. Nga ish 4 komunat janë paraqitur kundërshtitë të cilat janë shqyrtuar nga grupi i auditimit, është zhvilluar takimi përmbyllës në ambientet e KLSH me datë 19.12.2017 në orën 11⁰⁰, të cilat u analizuar me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga grupi i auditimit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Titullarët e njësive publike, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Nëpunësi autorizues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton titullarit të njësive publike për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencës.

Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive të varësisë janë përgjegjës dhe i raportojnë nëpunësit autorizues, sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njësive publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga njësia, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njësive që drejtojnë.

Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësive publike janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për: 1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.

Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

-garantimin para miratimit të shkresave/urdhreve me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit;

-dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare dhe të tjera dhe garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi; pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

-mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave.

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e audituesve të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindja, se deri në çfarë shkalle veprimtaria e subjektit të audituar zhvillohet në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, e cila do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit.

Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, ISSAI-n 4200, Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH.

Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet e mëposhtme me karakter etik:

Parimin e integritetit

Parimin e pavarësisë

Parimin e objektivitetit

Parimin e shmangies së konfliktit të interesit

Audituesit kanë planifikuar dhe kryer auditimin me qëllim për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse deri në çfarë mase institucioni i audituar ndjek dhe zbaton kuadrin rregullator në fuqi, si dhe nëse pasqyrat financiare janë ndërtuar mbi bazën e parimeve dhe rregullave të raportimit financiar, nëse janë zbatuar afatet dhe rregullat në konsolidimin financiar, transferimin e dokumentacionit dhe gjithë pasurisë etj. Puna e grupit të auditimit do të mbështetet më shumë në evidencat e subjektit dhe më pak në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi, procedura të cilat varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me shkallën e përputhshmërisë së aktivitetit të subjekteve të audituara me legjislacionin në fuqi.

e. Kriteret e vlerësimit. Kriteret mbi bazën e të cilave do të vlerësohet veprimtaria e subjektit të audituar është legjislacioni në fuqi i cili ka lidhje me fushën e veprimtarisë që është audituar, sipas pikave të programit, e konkretisht më kryesoret si më poshtë;

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), të INTOSAI-t.

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC.

-Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, i ndryshuar, nenet 162 – 165;

-Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";

-Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisje vendore";

-Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore";

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për MFK", i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin";



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar"

- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë";
- Ligji nr. 160/2014, datë 27.11.2014 "Për buxhetin e vitit 2015", me ndryshime;
- Ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2015 "Për buxhetin e viti 2016, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;
- Ligji nr. 152/2013, datë 01.10.2013 "Për Nëpunësit Civil", i ndryshuar;
- Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatim mbi të ardhurat", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar";
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 "Për Sistemin e Taksave Lokale", i ndryshuar;
- Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 "Për Planifikimin e Territorit", i ndryshuar me ligjin nr. 10258, datë 25.03.2010;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për disiplinimin e punimeve në ndërtim", i ndryshuar me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007;
- Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", të ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 01.04.2013;
- Ligji nr. 33/2012, datë 21.3.2012 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme";
- Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të Paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", i ndryshuar";
- Ligji nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9693, datë 19.03.2007 "Për fondin kullësor", i ndryshuar; -Ligji nr. 8337, datë 30.4.1998 "Për kalimin në pronësi të tokave bujqësore, pyjore, livadhe dhe kullota";
- Ligji nr. 8224, 15.05.1997 "Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Bashkisë, Komunës", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe aktet e tjera ligjore e nënligjore në zbatim;
- Ligji nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë", pjesa V, Kreu I, Akti administrativ, nenet 98-102;
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 "Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësitë që varen prej tyre " i ndryshuar
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 "Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial";
- VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 "Për klasifikimin e funksioneve e grupimin e njësitë të qeverisjes vendore dhe caktimin e kufijve të pagave të organeve të qeverisjes vendore", i ndryshuar;
- VKM nr. 1, datë 10.01.2007 "Rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik" dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik", i ndryshuar;
- VKM nr. 529, datë 8.6.2011 "Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë të pasurive shtetërore";
- VKM nr. 54, datë 05.02.2014 "Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë të pasurive shtetërore";
- VKM nr. 500, datë 14.08.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore";



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

-VKM nr. 337, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e procedurave të kryerjes së procesit të kalimit të tokës bujqësore të ish-ndërmarrjeve bujqësore në pronësi të përfituesve”, i ndryshuar me VKM nr. 814, datë 16.11.2016;

-VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 ”Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;

-Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 85, datë 30.06.2015;

Rregullorja e Brendshme “Për procedurat e auditimit të KLSH”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH nr. 107, datë 30.09.2017;

-Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”; -Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; -Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;

-Udhëzimi përbashkët i Ministrisë të Çështjeve Vendore dhe Ministrisë Financiare nr. 3237 datë 16.07.2015 ”Për procedurat afatet kohore standartet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”;

-Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, i ndryshuar; -Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe ta lartë”;

-Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Udhëzim i MF nr. 26, datë 4.9.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; -Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”;

-Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin e KM nr. 1, datë 16.6.2011; -Udhëzim i KM nr. 2, datë 08.05.2003 “Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”;

-Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore”; -Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore;

Standardet e auditimit

Gjatë zhvillimit të auditimit nga grupi u patën parasysh dhe u zbatuan:

-Qasjen e auditimit mbi bazë risku (rreziku), sipas së cilës të gjithë përpjekjet dhe burimet drejtohen në fushat dhe çështjet më të rëndësishme dhe ku vlerësimi i riskut është në nivelet më të larta;

-Përdorimin e gjykimit profesional duke u bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, dhe specifiku në ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” ; ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, ISSAI 4100 dhe 4200 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen së bashku me auditimin e pasqyrave financiare”, Manualin e auditimit të përputhshmërisë.

Procedurat e auditimit.

Përcaktimi i procedurave të auditimit nga grupi i auditimit u bë duke pasur parasysh parimet themelore të auditimit si më poshtë:

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për arsye se në bazë të vlerësimi paraprak sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur, grupi i auditimit u mbështetet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë nga procedurat thelbësore.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit (akt-konstatimeve), i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet e audituesve në aktet e konstatimit dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit.

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Përmbledhja e gjetjeve të auditimit

Qëllimi i këtij auditimi për KLSH është zbulimi i devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së parimeve të ligjshmërisë, efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomicitetit të menaxhimit financiar, me qëllim që për rastet individuale të identifikuar të detyrohen personat përgjegjës të mbajnë përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.

Auditimi ka përfshirë të gjithë veprimtarinë e 4 ish komunave, bazuar në pikat e programit të auditimit, ku secili auditues brenda pikës së programit, është mbështetur në çështjet me rrisht më të lartë, si hartimi i dokumenteve të tenderit, vlerësimi i ofertave dhe zbatimi i kontratave në fushën e prokurimeve publike, rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës, inventarizimi i pasurisë publike, hartimi i pasqyrave financiare, rregullshmëria në administrimin e karburantit, administrimi i aseteve, zbatimi i ligjshmërisë në fushën e taksave e tarifave vendore etj.

Audituesit kanë zbatuar standardet e auditimit, duke vepruar me objektivitet, pavarësi dhe integritet gjatë kryerjes së auditimit, komunikimi i mirë, korrekt dhe zyrtar me personat e subjektit, duke shmangur konfliktin e interesit në thelb dhe në dukje. Gjithashtu prej tyre në shqyrtimin e çështjeve është përdorur gjykimi dhe skepticizmi profesional.

Një vëmendje e veçantë i është kushtuar edhe zbatimit të VKM 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”.

Cështja III/1. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme

Gjetje 1. Për periudhën 2013-2015 ish Komuna Kashar është audituar sipas programit të auditimit nr. 591/2 prot., datë 12.06.20014 të KLSH, për periudhën 01.07.2011-31.07.2014. KLSH me shkresën nr. 591/11 prot., datë 24.09.2014, ka dërguar në Komunën Kashar “Raportin përfundimtar dhe rekomandimet”.

Nga 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën 15,090,868 lekë, janë zbatuar tre prej tyre në vlerën 1,986,592 lekë, në proces gjyqësor vlera 1,984,590 lekë. Pa arkëtuar ende vlera 10,847,838 lekë, ose 72% e vlerës së rekomanduar. Nga vlera e pa arkëtuar është falur me vendim të këshillit të komunës vlera 5,823,783 lekë, por që është tejkalim kompetencash nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

ana e këshillit, pasi nuk mund të falë vlera financiare të cilat rrjedhin nga detyrime ligjore kontraktuale.

Niveli i prioritetit i lartë

Cështja III/2/d/e. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare.

Gjetja 1: Nga auditimi u konstatua se pasuritë e 4 ish komunave Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar “Toka, Troje, Terene” nuk janë regjistruar në ZRPP Tiranë dhe si rrjedhim edhe në bilancin e njësive vendore. Llogaria 202 “*Studime e projekte*” e aktivitetit të bilancit të 4 ish Komunave Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar, mbart ende vlerën 140,416 mijë lekë të projekteve dhe studimeve të financuara në vite edhe pse veprat kanë përfunduar së ndërtuari, mangësi të cilat bëjnë që pasqyrat financiare të mos pasqyrojnë drejt dhe saktë vlerën e aktiveve të njësive vendore (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/d-Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit faqe 26-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Niveli i prioritetit i lartë

Gjetja 2. Në ish Komunën Kashar, për periudhën 14 mujore, maj 2014-qershor 2015 janë bërë 12 kontrolle e shërbime teknike mujore të njëpasnjëshme për të njëjtat mjete, kontrolle të paracaktuara në kontrata të vitit paraardhës dhe jo si rezultat i verifikimit konkret të gjendjes teknike të mjetit, pa u argumentuar nevoja e mjeteve për kontrolle e shërbime, **me pasojë efekt negativ në buxhet në vlerën 1,341,170 lekë**. Kontrollat e shërbimeve kryera në vitin 2014 janë kryer mbi bazën e prokurimit të kryer në vitin 2013 dhe ato të vitit 2015 mbi bazën e prokurimit të vitit 2014, duke shkelur rregullat e prokurimit publik, në kundërshtim me kreun VII, pika 3, germë a, “Kohëzgjatja e kontratës”, të VKM nr.1, datë 10.01.2007, i ndryshuar ku thuhet se “Autoriteti Kontraktor prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor”.

Niveli i prioritetit i ulët

Cështja III/3/a dhe III/3/b . Auditim mbi prokurimin e fondeve publike dhe zbatimin e kontratave

Gjetja 1. Në objektin “*Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri*”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **46,500 lekë pa t.v.sh** si dhe mos aplikim i penaliteteve për vonesa në përfundimin e punimeve në vlerën **3,180,294 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 155 prot., datë 29.03.2013 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj dhe OE “BAHAS” ShPK.

Niveli i prioritetit i lartë

Gjetja 2. Në tenderin me objekt “*Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin*”, ish Komuna Shëngjergj, me fond limit 3,667,785 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 13.09.2013, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “E-V”&“H” sh.p.k., me vlerë të ofertës ekonomike 3,546,872 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht BOE “E.&“A. L. I.” sh.p.k. me vlerë të ofertës ekonomike 2,842,833 lekë pa TVSH, i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 704,039 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Niveli i prioritetit i mesëm

Gjetje 3. Si rezultat i mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke u kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, në 9 raste, në vlerën **57,360 mijë lekë janë përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjor, të cilat kanë dhënë efekt negativ në buxhetin e njësive vendore.**

Nga këto, 4 raste në ish Komunën Kashar në vlerën 38,884 mijë lekë; 2 raste në ish Komunën Zall-Bastar në vlerën 13,755 mijë lekë; 2 raste në ish komunën Shëngjergj në vlerën 3,889 mijë lekë; 1 rast në ish komunën Krrabë në vlerën 831 mijë lekë. Në këto raste procedurat e prokurimit janë kryer në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anullimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, pasi: Operatorët ekonomik janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Autoritetit Kontraktor, duke mos garantuar përmbushjen me cilësi të kushteve të kontratës në këto tendera, për shkak të mos përmbushjes së kriteretve të vendosura në DST.

Në këto raste janë favorizuar operatorët ekonomik në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe janë shpallur fitues me kriteret të paplota.

Niveli i prioritetit i lartë

Cështja III/5. Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV

Gjeta 1. Nga IMT e ish-Komunës Kashar për periudhën 01.07.2014-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, u konstatua se IMT ka marrë 27 vendime për dënim me gjobë në vlerën totale 2,920,000 lekë, nga të cilat rezultojnë të paarkëtuara 19 gjoba, duke i shkaktuar buxhetit të ish-komunës Kashar **dëm ekonomik në vlerën 2,000,000 lekë.**

Niveli i prioritetit i mesëm

Gjeta 2. Nga ish-Komuna Kashar për periudhën 01.07.2014-31.07.2015 janë lidhur 26 kontrata qiraje banese (ish-godinë) për qëllime strehimi, por detyrimet kontraktuale të qirasë për 26 kontratat nuk janë paguar nga qiramarrësit, duke i shkaktuar buxhetit të ish-komunës Kashar **dëm ekonomik në vlerën totale 2,704,590 lekë.**

Niveli i prioritetit i mesëm

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

III/1. Zbatimi i detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Për periudhën 2013-2015, nga Komuna Kashar, Krrabë, Shëngjergj, Zall-Bastar, është audituar vetëm Komuna Kashar.

Sipas programit të auditimit nr. 591/2 prot., datë 12.06.20014 të KLSH, ish Komuna Kashar është audituar nga KLSH për periudhën 01.07.2011-31.07.2014 për ligjshmërinë dhe rregullshmërinë financiare.

KLSH me shkresën nr. 591/11 prot., datë 24.09.2014, ka dërguar në Komunën Kashar “Raportin përfundimtar dhe rekomandimet” mbi auditimin e kryer, në të cilin ka rekomanduar masa organizative dhe shpërbllim dëmi për përmirësimin e gjendjes.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për arsye të shkrirjes së njësisë vendore si rezultat i reformës administrativo-teritoriale, zbatimi i masave organizative dhe disiplinore nuk janë pjesë e trajtimit. Nga auditimi rezulton se Komuna Kashar ka kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditor si dhe ka hartuar program (plan veprim) për zbatimin e rekomandimeve.

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna, rezulton se:

Masa për shpërblim dëmi

Janë dhënë gjithsej 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën **15,090,868 lekë**. Nga këto janë arkëtuar 1,986,592 lekë, revokuar nga KLSH vlera 271,848 lekë, në proces gjyqësor vlera 1,984,590 lekë, vlera 10,847,838 ende e pa arkëtuar. Nga kjo shumë është falur me vendim të këshillit të komunës vlera 5,823,783 lekë, por që është një tejkalim kompetencash nga ana e këshillit, pasi nuk mund të falë vlera financiare të cilat rrjedhin nga detyrime ligjore kontraktuale.

Më konkretisht zbatimi i masave të rekomanduara paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje: Janë lidhur 27 kontrata për dhënie me qira të ambjenteve publike për qëllime banimi dhe nuk janë paguar detyrimet kontraktuale ndaj Komunës Kashar për vlerën 5,823,783 lekë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.7850 datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, i ndryshuar, neni 50..

Rekomandimi: Për vlerën 5,823,783 lekë sipas kontratave të lidhura me 27 persona fizike për sa nuk kanë paguar detyrimet kontraktuale.

Koment: Me Vendimin e Këshillit të Komunës Kashar nr.22 datë 20.03.2015 “Për faljen e detyrimeve të debitorëve për objektet e dhëna me qira nga ana e Komunës Kashar” është falur detyrimi.

2. Gjetje: Nuk është llogaritur dhe paguar kamat vonesë për taksën e lejes së ndërtimit për 4 subjekte në vlerën 3,072,873 lekë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8405 datë 10.09.1998 “Për Urbanistikën”, i ndryshuar, neni 5.

Rekomandimi: Për vlerën 3,072,873 lekë për sa nuk është llogaritur dhe paguar kamat vonese për taksën e lejes së ndërtimit për 4 subjekte.

Koment: Ky rekomandim nuk është zbatuar. Nga Kryetari i Komunës z. **B. F.** ka dalë urdhri administrativ, nr.81, datë 29.09.2014 për marrjen e masave për realizimin e rekomandimeve të KLSH. Nga zyra e financës nuk është kryer kontabilizimi i vlerës 3,072,873 lekë. Nga titullari dhe juristi i komunës nuk janë ndjekur procedurat e mëtejshme ligjore, nuk është bërë kërkesë padi civile në Gjykatë për arkëtimin e vlerës së mësipërme.

3. Gjetje: Është paguar për vlerën 1,951,182 lekë subjekti “S.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Ndërtim rrjeti shpërndarës ujësjellësi fshati Yrshek” në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8402 datë 1.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, i ndryshuar, neni 7 dhe UKM nr.3 datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 17.

Rekomandimi: Për vlerën 1,951,182 lekë subjekti “S.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Ndërtim rrjeti shpërndarës ujësjellësi fshati Yrshek”.

Koment: Ky rekomandim nuk është zbatuar. Nga Kryetari i Komunës z. **B. F.** ka dalë urdhri administrativ, nr.81, datë 29.09.2014 për marrjen e masave për realizimin e rekomandimeve të KLSH. Nga zyra e financës nuk është kryer kontabilizimi i vlerës 1,951,182 lekë. Nga titullari dhe juristi i komunës nuk janë ndjekur procedurat e mëtejshme ligjore, nuk është bërë kërkesë padi civile në Gjykatë për arkëtimin e vlerës së mësipërme.

4. Gjetje: U konstatua se për 6 subjekte ndërtimore është llogaritur dhe paguar më pak taksa e ndikimit në infrastrukturë për vlerën 1,442,174 lekë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8405 datë 19.9.1998 “Për urbanistikën”, i ndryshuar, neni 51, VKM nr.502 datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

13.07.2011 “Për miratimin e rregullores uniformë të kontrollit të territorit”, i ndryshuar, dhe UKM nr.4 datë 23.11.2011 “Për miratimin e kostos së ndërtimit”.

Rekomandimi: Për vlerën 1,442,174 lekë për sa paguar më pak taksa e ndikimit në infrastrukturë.

Koment: Ky rekomandim është zbatuar. Është arkëtuar me anë të xhirimeve bankare përkatësisht; urdhër xhirimi Raifeisen Bank datë 09.09.2014 në shumën 338,701 lekë nga “K.” shpk; urdhër xhirimi Credins Bank datë 10.03.2015 në shumën 449,847 lekë nga “P.” shpk; urdhër xhirimi Raiffeisen Bank datë 15.09.2014 në shumën 195,896 lekë nga “B.&H.” shpk; urdhër xhirimi BKT datë 15.05.2015 në shumën 142,799 lekë nga A. I.; urdhër xhirimi BKT datë 09.09.2014 në shumën 200,485 lekë nga “A. K.” shpk; urdhër xhirimi Credins Bank datë 09.09.2014 në shumën 189,779 lekë nga “A. N.” shpk.

5. Gjetje: Është paguar për vlerën 1,182,792 lekë bashkimi i operatorëve ekonomikë “B.” shpk dhe “E.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës Ali Pashë Gucia”, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8402 datë 1.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, i ndryshuar, neni 7 dhe UKM nr.3 datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 17.

Rekomandimi: Për vlerën 1,182,792 lekë bashkimi i operatorëve ekonomikë “B.” shpk dhe “E.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës Ali Pashë Gucia”.

Koment: Ankimuar në rrugë gjyqësore nga ana e bashkimit të operatorëve, paraqitur kërkesë padia me datë 17.11.2014, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë, regjistruar në Komunën Kashar me me shkresën nr. 2188/1 prot.datë 18.11.2014.

6. Gjetje: Komuna Kashar ka furnizuar me karburant drejtuesit e tre shkollave për kaldajat e ngrohjes në vlerën 1,073,646 lekë. Për përdorimin e karburantit mungon dokumentacioni i nevojshëm justifikues në kundërshtim me kërkesat e UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap.III, pikat 35/b, 36.

Rekomandimi: Për vlerën 1,073,646 lekë, përsa janë furnizuar me karburant drejtuesit e shkollave të komunës dhe nuk kanë dokumentuar përdorimin e tij:

-z.**R. K.** për 682, 708 lekë;

- znj.**M. S.** për 271, 848 lekë;

-z. **A. G.** për 119,090 lekë

Koment: Ankimuar në rrugë gjyqësore nga z.**R. K.** dhe z. **A.G.**, protokolluar njoftimi i Gjykatës Administrative Tiranë në komunën Kashar respektivisht më datën 23.01.2015, nr.215 prot., dhe datë 06.01.2015, nr.11 prot.

Me shkresën nr.591/16 prot., datë 31.10.2014, të KLSH-së revokohet zbatimi i rekomandimit të dhënë në shkronjën B, pika 6.1 të shkresës nr.599/11 prot. datë 24.09.2014 për heqjen e detyrimit për shpërbllim dëmi në shumën 271,848 lekë për znj. **M. S.**

7. Gjetje: Është paguar për vlerën 453,127 lekë subjekti “A.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Sistemim me çakull, kanalizime në bllokun e rrugëve në zonën 235.5 ha, Komuna Kashar” në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8402 datë 1.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, i ndryshuar, neni 7 dhe UKM nr.3 datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 17.

Rekomandimi: Vlëra prej 453,127 lekë për sa paguar “A.” shpk për volume pune të pakryera në objektin “Sistemim me cakull, kanalizime në bllokun e rrugëve në zonën 235.5 ha, Komuna Kashar”.

Koment: Ky rekomandim është zbatuar. Është arkëtuar shuma prej 453,127 lekë, paguar me urdhër xhirimin e Raiffesen Bank datë 20.04.2015.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

8. Gjetje: me urdhër shpenzimi nr.307, datë 2.10.2012 është paguar subjekti “Kupa” shpk për vlerën 91,291 lekë më tepër se vlera e kontratës nr.2037/5 datë 19.12.2011 me objekt “Blerje materiale ndërtimi”, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap.III.

Rekomandimi: Vlera prej 91,291 lekë për sa paguar “K.” shpk për sa paguar më tepër se vlera e kontratës.

Koment: Ky rekomandim është zbatuar, është arkëtuar vlera 91,291 lekë, paguar me urdhër xhirimin e BKT datë 18.11.2014.

Për sa më sipër arrihet në konkluzionin se nuk janë zbatuar të gjitha rekomandimet e lëna nga KLSH.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e nenin 15 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të shtetit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. **B. F.** me detyrë ish Kryetar i Komunë Kashar, në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. **I.B.** me detyrë ish përgjegjëse e zyrës juridike të komunës, aktualisht juriste e NJA Kashar.

III/2/a. Auditim mbi zbatimin e buxhetit.

Mbi zbatimin e buxhetit, ish Komuna Kashar

Vendimet e këshillit të komunës për miratimin e buxhetit. Planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, deviacionet.

Buxhetet e Komunës Kashar për periudhën që auditohet janë miratuar përkatësisht:

Për vitin 2014 është miratuar me VKK-në Nr. 13, datë 10.04.2014, “Për realizimin e buxhetit të vitit 2013 dhe programimin e buxhetit, për vitin 2014”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1674/1 Prot., datë 25.04.2013 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2015 është miratuar me VKK-në Nr. 63, datë 20.12.2014, “Për realizimin e buxhetit të vitit 2014 dhe programimin e buxhetit, për vitin 2015”, i cili është rishikuar me vendimin Nr. 13 datë 19.02.2015, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1008/2 Prot., datë 04.03.2015 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitet 2014 dhe 2015, u konstatua se është realizuar detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimet e financimit në përputhje me kërkesat e pikës 100 të UMF-së Nr. 2, Dt. 06.02.2012. “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”.

Gjatë auditimit u konstatua se për vitet e audituara të gjitha lëvizjet buxhetore, sistemimet e fondeve buxhetore, ndryshimet në planin e të ardhurave, strukturat e pagave, investimet, miratimet e taksave dhe tarifave vendore, etj., janë bërë me vendime të këshillit të komunës.

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

Në pasqyrat e mëposhtme janë paraqitur në vlerë dhe në përqindje rakordimet e situacioneve plan/fakt me thesarin dhe nivelet përfundimtare të realizimit të planit. Kjo pasqyrë është përgatitur e specifikuar sipas burimeve të shpenzimeve. konkretisht grantit, të ardhurave dhe buxhetit të deleguar.

Nga pasqyra e mëposhtme shihet se realizimi i buxhetit për vitin 2014 ka qenë në masën 52%. Parashikimi nga transferta e pakushtëzuar është realizuar 98%, nga transferta e kushtëzuar 94 %, ndërsa nga të ardhurat e veta vetëm në masën 52%.

Mbështetur në treguesit e programuar, shpenzimet janë ndjekur nga zyra e financës sipas artikujve duke mos tejkaluar kufijtë e shpenzimeve. Pasqyrimi i shpenzimeve është bërë në mënyrë të detajuar sipas veprimtarisë përkatëse dhe klasifikimit buxhetor. Disponibilitetet në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

thesar, shuma e xhiros kreditore të llogarisë, është e njëjtë me situacionin e shpenzimeve për çdo muaj dhe në fund të periudhave ushtrimore, çka tregon qartë për mbajtjen e saktë të treguesve të buxhetit në llogarinë e thesarit dhe pasqyrimin në mënyrë korrekte të veprimtarisë sipas klasifikimit buxhetor.

Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Komunës Kashar, janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë dokumentuar në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin 2014, 2015 rakorduar me thesarin për ish komunën Kashar, si më poshtë vijon:

Nr.	Emërtimi	Viti 2014 (Fakti)	Viti 2015 (Fakti)
1	Paga (600)	64,584	34,913
2	Sigurime	10,821	5,841
3	Shpenzime operative (602)	173,195	102,809
4	Investime	222,604	158,266
5	Të tjera transfertat	89,423	51,262

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Nga pasqyra e paraqitur në Aneksin 2, shihet se realizimi i buxhetit për vitin 2015 ka qenë në masën 41%. Parashikimi nga transfertat e pakushtëzuar është realizuar 98%, nga transfertat e kushtëzuar 80 %, ndërsa nga të ardhurat e veta vetëm në masën 37%. Mosrealizimi i treguesve të buxhetit si më sipër, për të dy vitet e audituara është lidhur me mos programim saktë të zërave të shpenzimeve operative dhe objekteve të programuara për investime si dhe mos zbatim të afateve të prokurimeve dhe zbatimit të kontratave.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës nuk është prekur në asnjë nga vitet e audituara.

Nga auditimi i mbledhjeve të këshillit të komunës, u konstatua se për periudhat objekt auditimi, ish kryetari i komunës Kashar, ka bërë analizë për zbatimin e buxhetit të vitit 2014 dhe analizë 9 mujore, jo raportim të mirëfilltë për gjendjen ekonomiko-financiare në mbledhjen e KK Kashar të datës 20.10.2014. Për vitin 2015 nuk ka bërë raportim në zbatim të kërkesës ligjore të sipërpërmendur për gjendjen ekonomiko-financiare në Këshillin e Komunës.

Mbi zbatimin e buxhetit, ish Komuna Krrabë

Buxhetet e Komunës Krrabë për periudhën që auditohet janë miratuar përkatësisht:

Për vitin 2013 është miratuar me VKK-në Nr. 10, datë 06.03.2013, “Për buxhetin e vitit 2013”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 680/1 Prot., datë 08.03.2016 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2014 është miratuar me VKK-në Nr. 6, datë 16.04.2014, “Për buxhetin e vitit 2014”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1659/1 Prot., datë 21.04.2014 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2015 është miratuar me VKK-në Nr. 11, datë 25.03.2015, “Për buxhetin e vitit 2015”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1565/1 Prot., datë 31.03.2015 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitet e audituara, përgjithësisht nuk janë zbatuar procedurat për hartimin e projekt buxheteve të detajuara në mënyrë analitike, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli duke mos respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit në kundërshtim me kërkesat e pikës 100 të UMF-së Nr. 2, dt. 06.02.2012, “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”. Nuk janë administruar dokumentacionet bazë për llogaritjet e kryera gjatë hartimit dhe miratimit të shifrave të buxhetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për vitet 2013, 2014 dhe 2015, konstatohet mosrealizim i tregueseve të buxhetit, të cilat nuk janë lidhur me mungesë të fondeve, pasi institucioni në fund të viteve ushtrimore nuk i ka shpenzuar të ardhurat e veta të programuara por janë trashëguar në vitin pasardhës.

Mosrealizimi i tregueseve të buxhetit si më sipër, është lidhur me mos programim saktë të zërave të shpenzimeve operative dhe objekteve të programuara për investime si dhe mos zbatim të afateve të prokurimeve dhe zbatimin e kontratave.

Në pasqyrën e mëposhtme janë paraqitur në vlerë dhe në përqindje rakordimet plan/fakt me thesarin dhe nivelet përfundimtare të realizimit të planit. Kjo pasqyrë është përgatitur e specifikuar sipas burimeve të shpenzimeve, konkretisht grantit, të ardhurave dhe buxhetit të deleguar.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës nuk është prekur në asnjë nga vitet e audituara.

Në vitin 2013 realizimi i buxhetit në total ka qenë 88.3%, ndërsa në vitin 2014 dhe 2015 ka qenë pothuajse i njëjtë, rreth 72%.

Tabela e rakordimeve me thesarin

Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin 2013, 2014, 2015 rakorduar me thesarin për ish komunën Krrabë, si më poshtë vijon:

Nr.	Emërtimi	Viti 2013 (Fakti)	Viti 2014	Viti 2014 (Fakti)
1	Paga (600)	6,681	8,298	4,260
2	Sigurime	1,864	2,315	1,188
3	Shpenzime operative (602)	4,806	3,928	1,259
4	Investime	25,459	-	-
5	Të tjera transfertat	18,699	12,791	8,708
	Shuma	57,509	27.337	15,415

Burimi: Njësia Administrative Krrabë

Nga auditimi i mbledhjeve të këshillit të komunës, u konstatua se për periudhat objekt auditimi, ish kryetari i komunës Krrabë nuk ka bërë raportim në ish-këshillin e komunës për gjendjen ekonomiko-financiare, në zbatim të kërkesë së pikës ç, të nenit 44 “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të komunës ose të bashkisë” të Ligjit Nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, në të cilën parashikohet: “Kryetari i komunës ose bashkisë raporton në këshill për gjendjen ekonomiko-financiare të paktën çdo 6 muaj ose më shpesh, sa herë kërkohet nga këshilli;”.

Mbi zbatimin e buxhetit, ish komuna Shëngjergj

Buxhetet e Komunës Shëngjergj për periudhën që auditohet janë miratuar përkatësisht:

Për vitin 2013 është miratuar me VKK-në Nr. 3, datë 30.01.2013, “Për realizimin e buxhetit të vitit 2012 dhe miratimin e buxhetit, për vitin 2013”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 372/1 Prot., datë 13.02.2013 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Gjatë vitit 2013, nga Këshilli i komunës janë marrë rreth 19 vendime në lidhje me përdorimin e fondeve publike.

Për vitin 2014 është miratuar me VKK-në Nr. 5, datë 28.02.2014, “Për miratimin e buxhetit, për vitin 2014”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 991/1 Prot., datë 17.03.2013 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2015 është miratuar me VKK-në Nr. 7, datë 20.02.2015, “Për miratimin e buxhetit, të vitit 2015”.

Për vitet e audituara, përgjithësisht nuk janë zbatuar procedurat për hartimin e projekt buxheteve të detajuara në mënyrë analitike, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit në kundërshtim me kërkesat e pikës 100 të UMF-së Nr. 2, dt. 06.02.2012, “Për Procedurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Standarde të Zbatimit të Buxhetit”. Nuk janë administruar dokumentacionet bazë për llogaritjet e kryera gjatë hartimit dhe miratimit të shifrave të buxhetit.

Për vitin 2014 konstatohet ulje e parashikimit buxhetor me rreth 37% në krahasim me vitin 2013 dhe në vitin 2015 ka një ulje prej rreth 42% në krahasim me vitin 2014.

Shpenzimet për vitet 2013 dhe 2014 kanë qenë parashikuar të ndara në shpenzime nga transfertat shtetërore dhe në shpenzime nga të ardhurat, të cilat paraqiten si më poshtë:

Ushtrimi i funksioneve të komunës Shëngjergj, përgjithësisht është miratuar për tu kryer me fondet e transfertës së pakushtëzuar (grantit), kjo sidomos për vitin 2014 dhe shpenzimet nga të ardhurat e veta janë programuar në nivele shumë të ulëta.

Pasqyra e realizimit të buxhetit për vitin 2013, 2014, 2015 rakorduar me thesarin për ish komunën Shëngjergj, si më poshtë vijon:

Nr.	Emërtimi	Viti 2013 (Fakti)	Viti 2014 (Fakti)	Viti 2015 (Fakti)
1	Paga (600)	7,073	7,507	4,471
2	Sigurime	1,973	2,095	1,248
3	Shpenzime operative (602)	6,684	7,084	3,196
4	Investime	15,960	6,755	148
5	Të tjera transfertat	23,287	25,344	12,541
	Shuma	54,977	48,785	21,604

Nga auditimi i mbledhjeve të këshillit të komunës, u konstatua se për periudhat objekt auditimi, ish kryetari i komunës Shëngjergj nuk ka bërë raportim në ish-këshillin e komunës për gjendjen ekonomiko-financiare, në zbatim të kërkesë së pikës ç, të nenit 44 “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të komunës ose të bashkisë” të Ligjit Nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, në të cilën parashikohet: “Kryetari i komunës ose bashkisë raporton në këshill për gjendjen ekonomiko-financiare të paktën çdo 6 muaj ose më shpesh, sa herë kërkohet nga këshilli;”.

Mbi zbatimin e buxhetit ish komuna Zall-Bastar

Buxhetet e Komunës Zall-Bastar për periudhën që auditohet janë miratuar përkatësisht:

Për vitin 2013 është miratuar me VKK-në Nr. 7, datë 13.02.2013, “Për buxhetin e vitit 2013”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 590/1 Prot., datë 06.03.2013 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2014 është miratuar me VKK-në Nr. 10, datë 06.03.2014, “Për buxhetin e vitit 2014”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1086/1 Prot., datë 21.03.2014 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Për vitin 2015 është miratuar me VKK-në Nr. 13, datë 19.03.2015, “Për buxhetin e vitit 2015”, ligjshmëria e të cilit është miratuar me shkresën Nr. 1697/1 Prot., datë 10.04.2015 nga Prefekti i Qarkut Tiranë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan - buxhetet për vitet 2013, 2014 dhe 2015, u konstatua se parashikimi përgjithësisht është bërë i detajuar, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimet e financimit në përputhje me kërkesat e pikës 100 të UMF-së Nr.2, datw 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Gjatë auditimit u konstatua se për vitet e audituara të gjitha lëvizjet buxhetore, sistemimet e fondeve buxhetore, ndryshimet në planin e të ardhurave, strukturat e pagave, investimet, miratimet e taksave dhe tarifave vendore, etj., janë bërë me vendime të këshillit të komunës.

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

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, janë dokumentuar në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit.

Rakordimet e situacioneve me thesarin dhe nivelet përfundimtare të realizimit të planit.

Nr.	Emërtimi	Viti 2013 (Fakti)	Viti 2014 (Fakti)	Viti 2015 (Fakti)
1	Paga (600)	9,655	9,834	5,894
2	Sigurime (601)	2,694	2,744	1,644
3	Shpenzime operative (602)	11,673	11,201	2,861
4	Investime	20,614	13,774	-
5	Të tjera transfertat	48,245	61,053	32,531
	Shuma	92,881	98,606	42,930

Burimi: Njësia Administrative Zall-Bastar

Nga pasqyra e mësipërme shihet se realizimi i buxhetit për vitin 2013 ka qenë në masën 94.35%, në vitin 2014 ka qenë 87.3% dhe në vitin 2015 ka qenë 70.1%. Mosrealizimi i treguesve të buxhetit si më sipër, për të dy vitet e audituara është lidhur me mos programim saktë të zërave të shpenzimeve operative dhe objekteve të programuara për investime si dhe mos zbatim të afateve të prokurimeve dhe zbatimin e kontratave dhe jo me mungesën e fondeve, pasi një pjesë e konsiderueshme është transferuar në vitet pasardhëse.

Për vitet 2014 dhe 2015, nga Komuna Zall-Bastar, ndryshimet në shtesa dhe pikësime në buxhet janë miratuar me vendime të Këshillit të Komunës.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës nuk është prekur në asnjë nga vitet e audituara.

Nga auditimi i mbledhjeve të këshillit të komunës, u konstatua se për periudhat objekt auditimi, ish kryetari i komunës Zall-Bastar nuk ka bërë raportim në ish-këshillin e komunës për gjendjen ekonomiko-financiare, në zbatim të kërkesë së pikës 4, të nenit 44 “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të komunës ose të bashkisë” të Ligjit Nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, në të cilën parashikohet: “Kryetari i komunës ose bashkisë raporton në këshill për gjendjen ekonomiko-financiare të paktën çdo 6 muaj ose më shpesh, sa herë kërkohet nga këshilli;”.

III/2/b. Opinion mbi efektivitetin e reformës territoriale

Vlerësimi mbi dinamikën e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave, krahasuar me datën 31.12.2014 dhe datën 31.12.2016, (duke zbritur numrin e punonjësve për institucionet që i janë transferuar Bashkisë: si PMNZSH, Pyjet, Bordi i kullimit etj, transferime).

Në 000/lekë

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Nr. punonjësve dhe shp. page viti 2014				Nr. punonjësve dhe shp. page viti 2016	
		Nr. punonjësve	Vlera totale e pagave	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga transfertat	Nr. punonjësve	Vlera totale e pagave
1	Ish Komuna Kashar (sot NJA)	115	75,405			36	27,704
2	Ish Komuna Shëngjergj (sot NJA)	18	9,602			18	10,538
3	Ish Komuna Krrabë (sot NJA)	23	10,613			19	10,801
4	Ish Komuna Zall-Bastar (sot NJA)	26	12,578			19	11,435
	Totali	182	108,198			92	60,478

Siç shihet edhe nga tabela e mësipërme numri i punonjësve pas reformës teritoriale për ish komunën Kashar është ulur ndjeshëm, pothuaj 3.5 herë. Po ashtu ulje të numrit të punonjësve ka edhe në tre ish komunat e tjera. Kjo ulje sigurisht që është shoqëruar edhe me ujle të ndjeshme të shpenzimeve për pagat e punonjësve. Në total për 4 ish komunat së bashku

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

numri i punonjësve është ulur me 50%, ndërsa fondi i pagave në masën 44%. Edhe pse nga ish komunat ka të dhëna për vlerën e mbuluar të fondit të pagave nga të ardhurat dhe nga granti, këto të dhëna nuk janë të disponueshme nga Bashkia Tiranë për vitin 2016 dhe nuk mund të bëhet krahasimi.

Dinamika e shpenzimeve operative dhe investimeve përpara reformës territoriale dhe pas saj. Raporti i mbulimit të tyre me të ardhurat e vetë njësisë vendore dhe të ardhurat nga transferuat.

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Shpenzimet operative, viti 2014			Investimet, viti 2014		
		Vlera totale e shpenzimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njësisë	Vlera e mbuluar nga transfertat	Vlera totale në 2014	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njësisë	Vlera e mbuluar nga transfertat
1	Ish Komuna Kashar (sot	173,195,000	142,180,000	31,015,000	222,497,000	193,213,000	29,284,000
2	Ish Komuna	32,362,960	500,000	31,862,960	7,490,618	1,112,443	6,378,175
3	Ish Komuna Krrabë(sot	3,927,717	113,000	3,814,717	-	-	-
4	Ish Komuna Zall-	26,122,714	1,660,000	21,308,390	-	-	3,154,324
	Totali	235,608,391	144,453,000	88,001,067	229,987,618	194,325,443	38,816,499

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Shpenzimet operative, viti 2016			Investimet, viti 2016		
		Vlera totale e shpenzimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e bashkise	Vlera e mbuluar nga transfertat	Vlera totale në 2016	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e bashkise	Vlera e mbuluar nga transfertat
1	Ish Komuna Kashar (sot	17,782,066	17,782,066		163,048,180	163,048,180	
2	Ish Komuna	584,753	584,753		10,331,537	10,331,537	
3	Ish Komuna Krrabë(sot	649,856	649,856		74,068,477	74,068,477	-
4	Ish Komuna Zall-	577,471	577,471		10,232,000	10,232,000	
	Totali	19,594,146	19,594,146		257,680,194	257,680,194	

Nga të dhënat e tabelës vlera totale e shpenzimeve operative për 4 ish komunat në vitin 2014 është 235,608,391 lekë, ndërsa këto shpenzime për vitin 2016 kanë një vlerë 19,594,146, ose 12 herë më pak se në vitin 2014.

Investimet për vitin 2014 për 4 ish komunat kanë vlerën 229,987,618 lekë, ndërsa ky zë për vitin 2016 ka një vlerë prej 257,680,194 lekë, ose me një rritje prej 11%.

Analiza e të ardhurave të krijuara. Të ardhurat tatimore bazuar në analizën e numrit të subjekteve fizike dhe juridikë, para dhe pas konsolidimit

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Viti 2014 (Para refor. territoriale)		Viti 2016 (Pas reformës territoriale)	
		Nr. subjekteve taksapagues	Të ardhurat prej tyre	Nr. subjekteve taksapagues	Të ardhurat prej tyre
1	Ish Komuna Kashar (sot NJA)	2516	410.305.738	4138	570.783.860
2	Ish Komuna Shëngjergj (sot NJA)	34	2.264.000	18	1.158.004
3	Ish Komuna Krrabë (sot NJA)	68	1.909.971	68	1.714.451
4	Ish Komuna Zall-Bastar (sot NJA)	8	1.883.442	11	739.137
	Totali	2626	416.363.151	4235	574.395.452



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme del e qartë se në total për 4 ish komunat numri i subjekteve është rritur 1.6 herë në vitin 2016, krahasuar me vitin 2014. Po kështu kjo rritje është reflektuar edhe në rritjen e të ardhurave.

Dinamika e të ardhurave nga administrimi i pronave, numri i pronave të dhëna me qira dhe të ardhurat e krijuara prej tyre, përpara reformës territoriale dhe pas saj

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Viti 2014 (Para refor. territoriale)		Viti 2016 (Pas reformës territoriale)	
		Nr. i pronave të dhëna me qira	Të ardhurat prej tyre	Nr. i pronave të dhëna me qira	Të ardhurat prej tyre
1	Ish Komuna Kashar (sot NJA)	0	96.090	0	0
2	Ish Komuna Shëngjergj (sot NJA)	1	45.000	0	0
3	Ish Komuna Krrabë (sot NJA)	0	0	0	0
4	Ish Komuna Zall-Bastar (sot NJA)	1	4.750	0	0
	Totali		145.840	0	0

Nuk ka të dhëna të plota nga ana e institucionit për të bërë të mundur krahasimin e dinamikës së numrit të pronave dhe të ardhurat e siguruara prej tyre. Nga Bashkia Tiranë për këtë qëllim jepet sqarimi i mëposhtëm:

“Në lidhje me dinamikën nga administrimi i pronave të dhëna me qira, sqarojmë se nuk kemi mundur të sigurojmë asnjë të dhënë në lidhje me menaxhimin dhe monitorimin e kontratave si dhe të dhëna mbi qiratë dhe të ardhurat prej tyre.

Për sa paraqitet në pasqyrën e mësipërme, të dhënat mbi qiradhënien nga ish komunat për vitin 2014 janë përfutur nga evidencat e depozituara pranë Degës së Thesarit.

Për vitin 2016, mbështetur në raportin e siguruar nga DPTTV, rezulton se nuk është evidentuar asnjë arkëtim nga pronat e ish komunave (bashkëlidhur raporti për arkëtimin e qirasë së truallit dhe ndërtesës për 2016).

Nga sa më sipër DPMF por dhe DPTTV nga e cila përfitohet çdo info e mundshme mbi të ardhurat, nuk disponojmë asnjë të dhënë mbi sipërfaqet dhe subjektin qiramarrës, por vetëm evidentojmë vlerën e arkëtuar dhe subjektin arkëtues sipas dokumentit bankar të konfirmuar nga Dega e Thesarit”.

III/2/c. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës

Ish Komuna Kashar

Respektimi i strukturës organizative të miratuar dhe krahasimi me faktin.

Në auditimin e përputhshmërisë së dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (pagat dhe shpërblimet), u konstatua se:

Për vitin 2014, me vendimin nr.16 dhe nr.17 datë 10.04.2014 të Këshillit të Komunës Kashar, të konfirmuar me shkresën nr. prot.1674/1, datë 25.04.2014 të Prefektit të Qarkut Tiranë, është miratuar struktura dhe niveli i pagave të punonjësve të Komunës Kashar me një numër total punonjësish 149 nga të cilët 66 punonjës në administratë, 83 punëtorë në shërbime publike dhe 2 punonjës funksionet e deleguara, Gjendja Civile.

Për vitin 2015, me Vendimin e Këshillit të Komunës nr.59 datë 20.12.2014 miratuar nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresë nr. prot. 6066/1, datë 30.10.2014, është miratuar struktura dhe niveli i pagave të punonjësve të Komunës Kashar për vitin 2015. Në total janë miratuar 137 punonjës nga të cilët 74 punonjës në administratë, 63 punonjës mbështetës dhe 2 punonjës funksionet e deleguara, Gjendja Civile. Nga verifikimi i listë pagesave të nëpunësve të emëruar, për periudhën e kontrolluar është respektuar numri i nëpunësve të

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

përcaktuar me Vendime të Këshillit të Komunës. Më poshtë, po paraqesim tabelën e numrit të punonjësve në Komunën Kashar për periudhën 2014 – 2015.

Tabela e numrit të punonjësve të administratës dhe shërbimeve publike për periudhën Korrik 2014 – Korrik 2015.

Nr	Emërtimi	VITI 2014		VITI 2015	
		01.07-31.12.2014		01.01-31.07.2015	
		PLAN	FAKT	PLAN	FAKT
1	Numri i punonj.me SNPC	66	65	74	64
2	Numri i punonj.me KP	83	49	63	53

Nga sa shihet nga tabela në vitin 2014, kanë qenë gjithsej 149 punonjës, nga të cilët 66 punonjës administrate dhe 83 punëtor në shërbimet publike. Po kështu edhe për vitin 2015 janë punësuar gjithsej 74 punonjës në administratë dhe 63 punonjës në shërbime publike.

Nga verifikimi i listë pagesave të nëpunësve të emëruar, për periudhën e kontrolluar, është respektuar numri i nëpunësve të përcaktuar me vendime të Këshillit të Komunës.

Me përzgjedhje u audituan listëpagesat e periudhës (Korrik – Dhjetor 2014, Shkurt – Qershor 2015) dhe konstatohet se ato plotësohen konformë rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listprezencave mujore të nënshkruara nga Kryetari i Komunës. Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Komunës Kashar, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH".

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë në total sa vijon:

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2014			Viti 2015		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Fondi Pagave	78.160	64.676	82.7	76.708	34.914	45.5
2	Fondi Sigurimeve	12.440	10.837	87.1	12.209	5.840	48.2
3	Fondi Veçantë	38	38	100	-	-	-

Në vitin 2014 fondi i veçantë është përdorur për shpërblimin e punonjësve të dalë në pension në masën 37,750 lekë.

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

Janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës si dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës. "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Ish Komuna Krrabë

Për vitin 2013, me vendimin nr. 4, datë 06.03.2013, të Këshillit të Komunës Krrabë, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 680/1, datë 08.03.2013 të Prefektit të Qarkut Tiranë është miratuar struktura e aparatit të Komunës Krrabë me një numër total punonjësish 22, nga të cilët 11 punonjës në administratë, bashkë me punonjës in e policisë së komunës, 10 punëtorë në shërbime publike dhe 1 punonjës për funksionet e deleguar Gjendja Civile.

Për vitin 2014, me vendimin nr. 1, datë 16.04.2014 të Këshillit të Komunës Krrabë, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 1659/1, datë 21.04.2014 të Prefektit të Qarkut Tiranë, është miratuar struktura e aparatit të Komunës Krrabë me një numër total punonjësish 25 nga të cilët 14 punonjës në administratë, bashkë me punonjës in e policisë së komunës, 10 punëtorë në shërbime publike dhe 1 punonjës për funksionet e deleguar Gjendja Civile.

Për vitin 2015, me vendimin nr. 5, datë 26.03.2015, të Këshillit të Komunës Krrabë, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 1565/1, datë 31.03.2015, të Prefektit të Qarkut Tiranë, është miratuar struktura e aparatit të Komunës Krrabë me një numër total punonjësish 20 nga të cilët 9 punonjës në administratë, 10 punëtorë në shërbime publike dhe 1 punonjës për funksionet e deleguar Gjendja Civile.

Tabela e numrit të punonjësve të administratës dhe shërbimeve publike për periudhën Janar 2013 – Korrik 2015

Nr	Emërtimi	Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Komuna Krrabë	25	23	25	23	20	20

Nga sa shihet në tabelën e mësipërme për vitin 2013, planifikimi i punonjësve ka qenë 25 punonjës sipas strukturës së miratuar dhe fakti ka qenë 23 punonjës. Për vitin 2014, plani ka qenë përsëri 25 punonjës sipas strukturës së miratuar dhe fakti 23 punonjës. Për vitin 2015, plani ka qenë 20 punonjës sipas strukturës së miratuar dhe fakti 20 punonjës.

Listëpagesat janë përpunuar nga zyra e financës mbi bazën e listëprezencave të ardhura në këtë zyrë për punonjësit e Komunës Krrabë.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë në total sa vijon:

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2013			Viti 2014			Viti 2015		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	9,789	7,366	75.25	1,0394	9,2505	88.99	8,223	4,533	55.13
2	F. Sig. Shoq	1,784	1,178	66.06	1,935	1,363	70.44	1,624	9,144	56.31

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

Nuk ka patur pagesa për punë jashtë orarit zyrtar.

Nga zyra e financës janë hapur librat e pagave sipas viteve përkatësisht 2013, 2014, 2015 dhe janë plotësuar rregullisht duke u rakorduar me listëpagesat.

Është i hapur regjistri i personelit i cili gjendet aktualisht në Njësinë Administrative Krrabë së bashku me një pjesë të dosjeve të punonjësve të cilët janë larguar para Muajit dhjetor 2016, ndërsa pjesa tjetër e dosjeve ndodhet në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të Bashkisë Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Ish Komuna Shëngjergj

Për vitin 2013, me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 4, datë 30.01.2013, është miratuar miratuar struktura e punonjësve në total 13 punonjës administrat dhe me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 5, datë 30.01.2013, janë miratuar 5 punëtorë me kontratë. Konfirmuar nga Prefektura me shkresën nr. 372/1, datë 07.02.2013.

Për vitin 2014, me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 01, datë 06.01.2014, është miratuar struktura e punonjësve të administratës në total 13 dhe në muajn Maj, me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 12, datë 21.05.2014, është marrë në punë një punonjës sekretari arshive dhe magazinë. Me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 6, datë 28.02.2014, janë miratuar 5 punëtorë me kontratë. Konfirmuar në Prefekturë me shkresë nr. 143/1, datë 20.01.2014.

Për vitin 2015, me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 8, datë 20.02.2015, është miratuar struktura e punonjësve të administratës në total 14 dhe me Vendim të Këshillit të Komunës nr. 9, datë 20.02.2015, është miratuar numri i punëtorëve me kontratë. Konfirmuar në Prefekturë me shkresën nr. 1085/1, datë 09.03.2015.

Numri i punonjësve për ish-Komunën Shëngjergj:

Nr.	Numri i punonjësve	Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Komuna Shëngjergj	18	18	18	19	18	18

Nga sa shihet nga tabela në vitin 2013-2015, kanë qenë gjithsej 18 punonjës, nga të cilët 13 punonjës administratë dhe 5 punëtor në shërbimet publike. Po kështu edhe për vitin 2015 janë punësuar gjithsej 13 punonjës në administratë dhe 5 punonjës në shërbime publike.

Nga verifikimi i listë pagesave të nëpunësve të emëruar, për periudhën e kontrolluar, është respektuar numri i nëpunësve të përcaktuar me vendime të Këshillit të Komunës.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Korrik – Dhjetor 2014, Shkurt – Qershor 2015) dhe konstatohet se ato plotësohen konformë rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga Kryetari i Komunës. Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Komunës Kashar, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH".

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

Janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës si dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës. "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore.

Nga specialistja e financës ishin hapur dhe mbajtur librat e pagave, të cilat ishin të azhornuara dhe të plotësuara për çdo punonjës duke e kuadruar me përmbledhëset e listë pagesave dhe pagat mujore të përfituara, sipas rubrikave përkatëse që përmban libri.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Ish Komuna Zall-Bastar

Për vitin 2013, me vendimin nr.5, datë 13.02.2013, të Këshillit të Komunës Zall-Bastar, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 590/1, datë 06.03.2013 të Prefektit të Qarkut Tiranë, është miratuar struktura e punonjësve të Komunës Zall-Bastar me një numër total punonjësish 20 punonjës nga të cilët 19 punonjës në administratë dhe 1 punonjës funksionet e deleguara, Gjendja Civile. Përsa i përket nivelit të pagave për vitin 2013, në Komunën Zall-Bastar është respektuar VKM nr. 545, datë 11.08.2011, ku Kryetari i Komunes është miratuar me pagën 78,000 lekë, N/Kryetari që mban dhe pozicionin e sektorit të shërbimeve me pagë 69,000 lekë, sekretari i këshillit të komunes paguar me 14,000 lekë paga e grupit, 2% për vjetërsi dhe shtesën për pozicion 35,190 lekë, përgjegjësit e zyrave si ajo e Financës, e shërbimit social, tatimet niveli i pagës është me pagën për pozicion 28,870 lekë. Ndërsa për punonjës të tjerë si teknik veteriner, teknik pyjesh me 33,000 lekë. Edhe për personelin tjetër si magazinier, shofer manovrator, mekanik shofer i administratës me 33,000 lekë. Ndërsa paga e policit të komunes 38,500 lekë.

Për vitin 2014, me vendimin nr.8, datë 06.03.2014 të Këshillit të Komunës Zall-Bastar, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 1086/1, datë 21.03.2014 të Prefektit të Qarkut Tiranë është miratuar struktura e punonjësve të Komunës Zall-Bastar me një numër total punonjësish 20 nga të cilët 19 punonjës në administratë dhe 1 punonjës për funksionet e deleguara, Gjendja Civile. Miratimi nga ana e Prefektit të Qarkut Tiranë është bërë konform VKM nr.1619, datë 02.07.2008 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimit e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimi i kufijve të pagave të punonjësve” si dhe VKM nr. 589, datë 17.07.2013 “Për rritjen e pagave në njësitë vendore. Kështu për vitin 2014, ndryshimi nga një vit më parë është bërë në shtesa për pozicion pune në këtë mënyrë: Kryetari miratuar me pagën 79,500 lekë, N/Kryetar me pagesë 69,500 lekë, për Sekretarin e Këshillit të Komunës shtesa për pozicion 35,900 lekë, ndërsa specialistët e tjerë me shtesë për pozicion 29,440 lekë. Specialiste teknike të mesëm me 34,000 lekë pagë bruto. Edhe pjesa tjetër e administratës si shofer fadrome, shofer makine vetë shkarkuse, shofer autoveture me 34,000 lekë. Polici i Komunës me 40,000 lekë.

Për vitin 2015, me vendimin nr. 11, datë 19.03.2015 të Këshillit të Komunës Zall-Bastar, të konfirmuar me shkresën nr. prot. 1697/1, datë 10.04.2015 të Prefektit të Qarkut Tiranë, është miratuar struktura e punonjësve të Komunes Zall-Bastar, me një numër total punonjësish 20 nga të cilët 10 punonjës në administratë, 14 punonjës në sektorin e shërbimeve mbështetëse dhe 1 punonjës për funksionet e deleguara, Gjendja Civile. Miratimi nga ana e Prefektit të Qarkut Tiranë është bërë konform VKM nr.1619, datë 02.07.2008 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimit e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimi i kufijve të pagave të punonjësve” si dhe VKM nr. 589, datë 17.07.2013 “Për rritjen e pagave në njësitë vendore”. Kështu për vitin 2014 ndryshimi nga një vit më parë është bërë në shtesa për pozicion pune. Kështu niveli i pagës është i njëjtë me ato të vitit 2014. Ndryshe nga viti 2015 struktura është ndarë në: punonjës të aparatit dhe në punonjës të shërbimeve në komune. Pra niveli i pagave është i njëjtë si në vitin 2014.

Më poshtë, po paraqesim tabelën e numrit të punonjësve në ish Komunën Zall-Bastar për periudhën 2013 – 2015.

Tabela e numrit të punonjësve të administratës dhe shërbimeve publike për periudhën janar 2013 – 31 Korrik 2015.

Nr	Emërtimi	Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Administrata	19	19	19	19	10	10
2	Gjendja Civile	1	1	1	1	1	1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

3	Punonjës shërbimi	-	-	-	-	14	14
	Totali	20	20	20	20	25	25

Nuk ka ndryshim të strukturës, vetëm në vitin 2015 janë shtuar 5 punonjës për mirëmbajtje rrugësh, roje objekti.

Me përzgjedhje u audituan listëpagesat e periudhës (janar-qershor 2013, janar-mars 2014, tetor-dhjetor 2015) dhe konstatohet se ato plotësohen konformë rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga Kryetari i Komunës. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12/07/1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar. Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Komunës, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 “Për tatimin mbi të ardhurat”, me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë në total sa vijon:
000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2013			Viti 2014			Viti 2015		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	Fondi Pagave	11,102.4	10,596.3	95.44	10,799	10,785.	99.88	8,368.4	6,458.5	77
2	Fondi Sigurimeve	1,791.9	1,752.6	97.8	1,792	1,791.9	99.99	1,399	1,079.6	77

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

Janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës si dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës. Punonjësit e P.M.Z.Sh janë paguar për orët e natës në bazë të ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin” si dhe Urdhërin e Ministrisë së Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit” nr.26, datë 16.05.2002 për “Pagesat e orëve suplementare të personelit të PMNZSH”-pika 4 dhe 5 e këtij urdhëri, Kodit të punës,VKM nr.511, datë 24.10.2002 “Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore. Nga sektori i financës ishin hapur dhe mbajtur librat e pagave, të cilat ishin të azhurnuara dhe të plotësuar për çdo punonjës duke e kuadruar me përmbledhëset e listë pagesave dhe pagat mujore të përfituara, sipas rubrikave përkatëse që përmban libri. Në ish Komuna Zall Bastar deri në momentin e mbylljes së veprimtarisë punonjësit kanë qenë me kontrata pune sipas kodit të punës.

Nuk ka pasur strukturë të veçantë të burimeve njerëzore. Nuk ka asnjë specialist me statusin e nëpunësit civil por siç u theksua më lart vetëm ishin lidhur kontrata e punës. Në momentin e auditimit dokumentacioni i dosjeve të administratës së mbetur nga ristrukturimi kanë kaluar tek Bashkia Tiranë. Transferimi i dosjeve është kryer me proces verbal.

Për Shpërblimin e Këshilltarëve të Këshillit të ish Komunve Kashar, Krrabë, Shëngjergj dhe Zall-Bastar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

1) Nga ana e ish Komunave nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në ligjin nr.8652, datë 31/07/2000 dhe në ligjin nr.139/2015, datë 17/12/2015, përsa i përket pagesave për shpërblimin e Këshilltarëve të ish- Komunave. Referuar nenit 29, pika 2 dhe nenit 31, pika 2 të Ligjit nr.8652, datë 31/07/2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, në të përcaktohet që:

Neni 29 “Të drejtat e këshilltarit” pika 2. Këshilltari shpërblehet për punën që kryen. Masa e shpërblimit vendoset nga këshilli përkatës mbi bazën e kriterëve të përcaktuara nga legjislacioni në fuqi.

Neni 31 “Funksionimi i këshillit komunal ose bashkiak” pika 2. Mbledhjet e radhës të këshillit komunal ose bashkiak zhvillohen si rregull, sipas përcaktimit që bën vetë këshilli, por jo më pak se një herë në muaj.

Referuar nenit 51, pika 1 të Ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, në të përcaktohet:

Neni 51 “Të drejtat e këshilltarit” pika 1. Këshilltari kryen funksionin me shpërblim mujor të barabartë me 10 për qind të pagës mujore të kryetarit të bashkisë përkatëse.

Nga auditimi rezultoi që:

Sipas protokollit të mbledhjeve të Këshillit të ish Komunave për periudhën e vitit 2013, të vitit 2014 dhe Janar - Korrik 2015, u konstatua se prezenca e këshilltarëve në këto mbledhje nuk ka qenë e plotë dhe se janë bërë pagesa për shpërblime për 15 këshilltarë të cilët nuk kanë marrë pjesë në mbledhjet e zhvilluara të këshillit të komunës, duke u shpërblyer për punë të pakryer si dhe për muajt që nuk janë zhvilluar mbledhje, duke përfutur padrejtësisht shpërblim për punë të pa kryer.

Janë kryer pagesa për shpërblimin e këshilltarëve të cilët kanë munguar në mbledhjet e këshillit, si dhe janë shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhje të këshillit të ish Komunave, për periudhën e vitit 2013, të vitit 2014 dhe Janar – Korrik 2015, në kundërshtim me Ligjin Nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2 dhe të Ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8, në vlerën 2,019,133 lekë.

Ish-Komuna Shëngjergj Viti 2013-2015.

Sipas protokollit të mbledhjeve për vitin 2013-2015, për ish-Komunën Shëngjergj, nuk ka mungesa të këshilltarëve, në mbledhjet e këshillit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1) Në ish Komuna Zall-Bastar, Krrabë dhe Kashar, janë kryer pagesa për shpërblimin e këshilltarëve të cilët kanë munguar në mbledhjet e këshillit, si dhe janë shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhje të këshillit të ish Komunave, për periudhën e vitit 2013, të vitit 2014 dhe Janar - Korrik 2015, në vlerën 2,019,133 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1) Ligjin nr.8652, datë 31/07/2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2.

2) Ligjin nr.139/2015, datë 31/07/2000 datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga z.E.N., z.N.S. dhe z.E.V., ish Sekretarët e Këshillit, Komuna Zall-Bastar, Krrabë dhe Kashar, me shkresën nr. 41981/2, nr. 4192/1 dhe nr. 41982/2, datë 24.11.2017, dhe datë 30.11.2017, protokolluar në KLSH me shkresën nr.1241,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

datë 24.11.2017, në lidhje me Akt konstatimin nr.5 datë 16.11.2017, ku janë kryer pagesa për shpërblimin e këshilltarëve të cilët, kanë munguar në mbledhjet e këshillit, si dhe janë shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhje të këshillit të ish Komunave, për periudhën e vitit 2013, të vitit 2014 dhe Janar – Korrik 2015, në kundërshtim me Ligjin Nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2 dhe të Ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8.

Sqarojmë se nga grupi i auditimit nuk merren parasysh observacionet pasi nuk kanë bazueshmëri ligjore, pagesat janë në kundërshtim me nenin 29, pika 2 dhe nenin 31, pika 2 të Ligjit nr. 8652, datë 31/07/2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, në të përcaktohet që: Neni 29 “Të drejtat e këshilltarit” pika 2. Këshilltari shpërblehet për punën që kryen. Masa e shpërblimit vendoset nga këshilli përkatës mbi bazën e kriterëve të përcaktuara nga legjisllacioni në fuqi. Neni 31 “Funksionimi i këshillit komunal ose bashkiak” pika 2. Mbledhjet e radhës të këshillit komunal ose bashkiak zhvillohen si rregull, sipas përcaktimit që bën vetë këshilli, por jo më pak se një herë në muaj. Referuar nenit 51, pika 1 të Ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, në të përcaktohet që: Neni 51 “Të drejtat e këshilltarit” pika 1. Këshilltari kryen funksionin me shpërblim mujor të barabartë me 10 për qind të pagës mujore të kryetarit të bashkisë përkatëse.

III/2/d. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike.

- Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare vjetore **Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrat financiare në ish Komunën Kashar**

Përgjegjësia e drejtimit për pasqyrat financiare:

Për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, përgjegjës janë Administratori i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) dhe Drejtorët e Zyrave (Drejtorive) të Financës (Nëpunësi zbatues).

Konkretisht, për ish-komunat që auditohen janë si më poshtë:

Nëpunës autorizues: **B. F.** si kryetar komune.

Nëpunës zbatues: **B. K.** si përgjegjës finance.

Pasqyrat financiare, i janë përcjellë Degës së Thesarit Tiranë brenda afatit ligjor në zbatim të UMF nr. 14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisë që varen prej tyre si dhe njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar Kap. I, pika 3.

Inventari i pasurive të paluajtshme për ish-komunën Kashar ka kaluar në administrim të kësaj njësie të qeverisjes vendore me aktet e mëposhtme:

VKM nr. 645, datë 31.7.2013 për “Miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Kashar, të Qarkut të Tiranës”.

VKM nr. 694, datë 21.05.2008 për “Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore. Komuna Kashar, të Qarkut të Tiranës”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

- Pavarësisht sa më sipër, nga ana e kryetarit të ish-komunës, nuk ka dalë asnjë urdhër për vlerësimin e pasurive të paluajtshme, regjistrimin e tyre në ZVRPP dhe për kontabilizimin e tyre.
- Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terene” tregon vetëm vlerën 15,300,000 lekë, e cila përbëhet nga vlera e trojeve të blerë nga ish komuna për ndërtim shkollash.
- Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është zero. Kjo tregon se nuk janë bërë regjistrimet e pasurive të paluajtshme dhe nuk janë evidentuar këto pasuri, të cilat kanë kaluar në pronësi të Njësitë të Qeverisjes Vendore me Vendim të Këshillit të Ministrave.
- Pasqyrat financiare janë mbyllur në bazë të dokumentimit të shpenzimeve dhe të ardhurave të rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë.
- Rubrikat e bilancit për periudhat e audituara janë të rakordura si dhe pasqyrojnë në nivele të barabarta Aktivin me Pasivin e bilancit.
- Llogaria 202 “Studime e projekte” përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve të financuara gjatë viteve në ish komunën Kashar, ku për vlerën 131,331,898 lekë gjatë vitit 2014 pasqyron 169 studime dhe projekte, të cilat gjatë vitit 2015 janë rritur në 174, me një vlerë totale 136,071,898 lekë. Për vlerën 131,331,898 lekë, llogaria 202 “Studime e projekte”, duhet të pakësohet në debi të llogarive të investuara për studime dhe projekte, sipas objekteve që u përkasin këto studime. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron saktë gjendjen debitore.

Veprimet me arkë dhe Bankë

Libri i arkës është plotësuar sipas dokumentacionit justifikues. Arka në fund të periudhave raportuese është paraqitur pa tepricë.

Për periudhën Korrik 2014-Korrik 2015, përveç arkëtimeve janë kryer edhe pagesa me arkë. Këto pagesa janë të autorizuara nga titullari i institucionit dhe janë të mbështetura në dokumentat justifikuese. Këto pagesa kryesisht përfshijnë ndihmë financiare për familjet në nevojë, shpërblime lindje, etj.

Për realizimin e këtij shërbimi Arka operon me ditarin e bankës, nëpërmjet llogarisë 580 “Xhirime të brendshme”.

Llog. 580 “Xhirime të brendshme” është e kuadruar për çdo muaj dhe në fund të vitit ushtrimor është pa tepricë, e cila pasqyrohet si me poshtë:

Nr.	Emërtimi	Nr. llog.	6 majori 2014		6 majori 2015	
			Debi	Kredi	Debi	Kredi
1.	Banka	520		1,192,350		5,705,208
2.	Xhirim i brendshëm	580	1,192,350		5,705,208	
3.	Xhirim i brendshëm	580		1,192,350		5,705,208
4.	Arka	531	1,192,350		5,705,208	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Rakordimi i tërheqjeve me çek

Tërheqjet e vlerave monetare me çek nga banka, janë arkëtuar në të gjitha rastet.

Derdhjet dhe tërheqjet në bankë për periudhën Korrik 2014-Korrik 2015 paraqiten si nëpasqyrën e mëposhtme:

Nr.	Periudha	Derdhje		Tërheqje	
		Nr. i rasteve	lekë	Nr. i rasteve	lekë
1.	6 majori 2014	111	20,015,405	10	1,192,350
2.	6 majori 2015	118	51,654,292	14	5,705,208

Burimi: Njësia Administrative Kashar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Banka

Likuidimet e bankës janë kryer nëpërmjet degës së thesarit dhe janë të mbështetura në dokumente justifikuese (fatura, situacione, kontrata, urdhër-prokurime, proces verbale, përmbledhëse listë-pagesash, etj).

Ditari i bankës për periudhën Korrik 2014-Korrik 2015 është i kuadruar me situacionin e shpenzimeve të rakorduar me degën e thesarit Tiranë.

Për vitin 2014 dhe periudhën 01.01-31.07 2015, nga verifikimi i organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit, rezultoi si më poshtë:

Për vitin 2014 janë nxjerrë llogaritë vjetore (pasqyrat financiare). Bilancet janë dorëzuar në Degën e Thesarit brenda afateve ligjore. Për vitin 2015 është nxjerrë bilanci 7 mujor.

Nga kjo ish komunë, për periudhën e audituar janë mbajtur këto ditarë:

Ditari i arkës, ditari i bankës, ditari i hyrjeve, ditari i daljeve, ditari i të ardhurave, ditarë shpenzimesh, ditarë të veprimeve të ndryshme, centralizatori, libra magazine, etj.

Ditarët dhe kontabiliteti janë mbajtur dhe azhornuar nëpërmjet programit Excel.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën e audituar, u konstatua se në pasqyrat financiare të ish-komunës Kashar, për vitet 2014 dhe 2015 nuk ka pasur të kontabilizuar ndihma nga donatorë të ndryshëm.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën e audituar, u konstatua se në pasqyrat financiare të ish-komunës Kashar, për vitet 2014 dhe 2015 nuk ka pasur të kontabilizuar letra me vlerë.

Në lidhje me Akt-Konstatimin Nr. 33, datë 17.11.2015, nga personeli i ish-komunës Kashar është paraqitur observacion nw rrugw elektronike në datën 24 nëntor 2017, ora 13:48. Për auditimin e kryer në këtë ish-komunë, veç të tjerave, personat e poshtëshënuar shprehen se bashkëlidhur këtij observacioni gjendet dokumentacion plotësues ose vërtetues për çështjet e trajtuara në aktin e konstatimit të sipërpërmendur. Duke pasur parasysh se bashkëlidhur kësaj shkresë të dërguar në formë elektronike nuk u gjet asnjë dokument i skanuar, fotografuar apo i disponuar në formë tjetër, siç pretendohet nga nënshkruesit e këtij dokumenti, ky observacion nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

Personat nënshkrues të Observacionit: B. F., E. Ç., B. K., P. Ll., B. A., D. H., A. Sh., S. K., T. D., A. Gj., A.F., I.R., L. S., I. L., B. S., F. H.

Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrat financiare në ish Komunën Krrabë

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:

Për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, përgjegjës janë Administratori i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) dhe Drejtorët e Zyrave (Drejtorive) të Financës (Nëpunësi zbatues).

Konkretisht, për ish-komunat që auditohen janë si më poshtë:

Nëpunës autorizues: **R. V.** si kryetar komune

Nëpunës zbatues: **F. Ç.** për vitet 2013/2014 dhe **B. L.** për vitin 2015 si përgjegjës finance.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të komunës Krrabë, u konstatua se për vitet 2013 dhe 2014, janë nxjerrë llogaritë vjetore (pasqyrat financiare). Bilancet janë dorëzuar në Degën e Thesarit brenda afateve ligjore. Për vitin 2015 është nxjerrë bilanci 7 mujor.

Pasqyrat financiare, i janë përcjellë Degës së Thesarit Tiranë brenda afatit ligjor në zbatim të UMF nr. 14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve që varen prej tyre si dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar Kap. I. pika 3.

Inventari i pasurive të paluajtshme për ish-komunën Krrabë ka kaluar në administrim të kësaj njësie të qeverisjes vendore me aktet e mëposhtme:

VKM nr. 693, datë 21.05.2008 për *“Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore. Komuna Krrabë, të Qarkut të Tiranës”*.

VKM nr. 210, datë 16.03.2011 për *“Miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që do të transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Krrabë, të Qarkut të Tiranës”*.

VKM nr. 244, datë 20.03.2013 për disa ndryshime në vendimin nr. 1236, datë 10.09.2008 të Këshillit të Ministrave, për *“Miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike të shtetit të Komunës Krrabë, Qarku Tiranë”* dhe vendimin nr. 693, datë 21.05.2008, të Këshillit të Ministrave, për *“Miratimin e listës përfundimtare të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Komunës Krrabë, Qarku Tiranë”*.

Pavarësisht sa më sipër, nga ana e kryetarit të ish-komunës, nuk ka dalë asnjë urdhër për vlerësimin e pasurive të paluajtshme, regjistrimin e tyre në ZVRPP dhe për kontabilizimin e tyre.

Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terene” dhe 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është zero. Kjo tregon se nuk janë bërë regjistrimet e pasurive të paluajtshme dhe nuk janë evidentuar këto pasuri, të cilat kanë kaluar në pronësi të Njësive të Qeverisjes Vendore me Vendim të Këshillit të Ministrave.

Në pasqyrat financiare të viteve 2013 dhe 2014 (bilanc) ka mospërputhje të llogarive inventariale të bilancit me pasqyrat e inventareve. Konkretisht, për vitin 2013 vlera e pasqyrave inventariale (214, 215, 218, 312 dhe 327) është **9,051,378 lekë**, ndërkohë që në bilancin vjetor është pasqyruar vlera **10,131,455 lekë**, me një diferencë prej **1,080,077 lekë** më tepër, ndërsa për vitin 2014 është **7,438,373 lekë**, ndërsa në bilancin vjetor është pasqyruar vlera **8,367,691 lekë**, me një diferencë prej **929,318 lekë** më tepër. Këto diferenca përbëjnë mungesa inventari dhe duhet të kontabilizohen në ngarkim të personave përgjegjës për këto diferenca. Nuk ka dalë asnjë urdhër nga titullari i institucionit për rregullimin e diferencave kontabile. Rrjedhimisht këto llogari (214, 215, 218, 312 dhe 327) në pasqyrat financiare për vitet 2013 dhe 2014 nuk pasqyrojnë gjendjen reale nuk paraqet vlerën e vërtetë të pasqyrave financiare. Këto llogari janë sistemuar në pasqyrat financiare të vitit 2015.

Pasqyrat financiare të ish-komunës Krrabë, nuk pasqyrojnë gjendjen fizike sipas të dhënave të inventarizimit. Këto shuma të cilat përfaqësojnë diferenca ose mungesa inventariale, duhej të ishin kontabilizuar në llogari të cilat duhej të ishin pasqyruar në bilancin financiar.

Nuk janë të detajuara vlerat e artikujve të cilët kanë dalë jashtë përdorimi ose që janë shitur.

Nuk ka të dhëna nëse janë shitur për skrap apo janë gjendje në magazinë artikujt e nxjerrë jashtë përdorimit dhe nuk ka të pasqyruara arkëtime nga shitja e tyre.

Për vitet ushtrimore 2013, 2014 dhe periudhën 01.01-31.07 2015, nga verifikimi i organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit, rezultoi si më poshtë:

- regjistrimet e veprimeve të kryera me mandat pagese, mandat arkëtimi dhe në librin e arkës nuk janë të regjistruar në ditarin e arkës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.

- regjistrimet e veprimeve me magazinën si fletë-hyrje, fletë-dalje, libër magazine, etj., nuk janë regjistruar në ditarin e magazinës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.

- nuk mbahet ditari i pagave dhe kontabilizimi i tyre

- nuk mbahet ditari i veprimeve të ndryshme



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

- nuk mbahet libri i madh ose centralizatori

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” të ndryshuar, si dhe VKM nr. 248 datë, 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njësisë që varen prej tyre”.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën e audituar, u konstatua se në pasqyrat financiare të ish-komunës Krrabë, për vitet 2013, 2014 dhe 2015 nuk ka pasur të kontabilizuara ndihma nga donatorë të ndryshëm dhe letra me vlerë

Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrat financiare në ish Komunën Shëngjergj

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:

Për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, përgjegjës janë Administratori i Përgjithshëm (*Nëpunësi autorizues*) dhe Drejtorët e Zyrave (Drejtorive) të Financës (*Nëpunësi zbatues*).

Konkretisht, për ish-komunat që auditohen janë si më poshtë:

Nëpunës autorizues: **D. D.** si kryetar komune

Nëpunës zbatues: **S. D.** si përgjegjëse finance.

Për vitet ushtrimore 2013, 2014 dhe periudhën 01.01-31.07 2015, nga auditimi i pasqyrave financiare vjetore, rezultoi si më poshtë:

Inventari i pasurive të paluajtshme për ish-komunën Shëngjergj ka kaluar në administrim të kësaj njësie të qeverisjes vendore me aktet e mëposhtme:

VKM nr. 737, datë 28.05.2008 për “Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në përdorim të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Shëngjergj, të Qarkut të Tiranës”.

VKM nr. 1054, datë 22.04.2009 për “Miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Shëngjergj, të Qarkut të Tiranës”.

- Pavarësisht sa më sipër, nga ana e kryetarit të ish-komunës, nuk ka dalë asnjë urdhër për vlerësimin e pasurive të paluajtshme, regjistrimin e tyre në ZVRPP dhe për kontabilizimin e tyre.
- Pasqyrat financiare, i janë përcjellë Degës së Thesarit Tiranë brenda afatit ligjor, në zbatim të UMF nr. 14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisë që varen prej tyre si dhe njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar Kap. I. pika 3.
- Pasqyrat financiare janë mbyllur në bazë të dokumentimit të shpenzimeve dhe të ardhurave të rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë.
- Rubrikat e bilancit për periudhat e audituara janë të rakordura si dhe pasqyrojnë në nivele të barabarta Aktivin me Pasivin e bilancit.
- Llogaria 202 “Studime e projekte” për vlerën 1,797,400 lekë përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve të financuara. Kjo llogari në analizë të saj, e cila është bërë vetëm në pasqyrat financiare të vitit 2015 pasqyron 7 studime dhe projekte. Për këtë vlerë, llogaria 202 “Studime e projekte”, duhet të pakësohet në debi të llogarive të investuara për studime dhe projekte, sipas objekteve që u përkasin këto studime. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron saktë gjendjen debitore.
- Në llogarinë 212 “Ndërtime e Konstruksione”, nuk janë bërë rregullimet përkatëse për riparimet e mirëmbajtjes të kryera gjatë viteve në disa shkolla. Konkretisht, në shkollën e mesme të bashkuar Verri, janë vendosur grila, dritare duralumini dhe kangjella në vlerën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

199,940 lekë, në shkollën Shëngjin, nuk është bërë shkarkimi i vlerës prej 45,000 lekësh i shkollës së vjetër, e cila është shembur. Gjithashtu, nga ana e titullarëve të institucionit në vite, nuk është ngritur komisioni për vlerësimin e objektit të shkollës Shëmri, e cila është ndërtuar nga një institucion bamirës përpara më shumë se 15 vitesh.

- Për llogaritë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, 215 “*Mjete transporti*”, 218 “*Inventar ekonomik*” dhe 32 “*Objekte inventari*”, u krahasuan rezultatet e inventarizimit fizik të kryer në fund të viteve të audituara me gjendjen e llogarive sipas pasqyrave financiare, ku u konstatua se pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë gjendjen fizike sipas të dhënave të inventarizimit për vlerën totale të aktiveve, konkretisht, për vitin 2013 ka qenë 1,288,929 lekë diferencë dhe për vitin 2014 ka qenë 3,283,190 lekë diferencë, të cilat janë rregulluar në pasqyrat financiare të vitit 2015.
- Për llogarinë 215, u konstatua gjithashtu se automjeti tip Toyota, e transferuar ish-komunës me kalim kapital nga prefektura, ka qenë e pa kontabilizuar në llogarinë 215. Pavarësisht se në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit në vendimin e këshillit të komunës dhe në urdhërin e kryetarit të ish komunës thuhet “*të shkarkohet vlera 600,000 e automjetit...*”. Kjo shumë përfaqëson mungesa inventariale për të cilën, personat përgjegjës duhet të ishin kontabilizuar në një llogari debitoare, e cila duhet të ishte pasqyruar në bilancin financiar dhe rrjedhimisht, llogaritë e pasqyrave financiare nr. 212, 214, 215, 218, dhe 32, nuk pasqyrojnë gjendjen reale.
- llogaria 31 “*Materiale*”, gjatë gjithë periudhës së audituar ka qenë zero. Për vitet ushtrimore 2013, 2014 dhe periudhën 01.01-31.07 2015, nga verifikimi i organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit, rezultoi si më poshtë:
- regjistrimet e veprimeve të kryera me mandat pagese, mandat arkëtimi dhe në librin e arkës nuk janë të regjistruar në ditarin e arkës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.
- regjistrimet e veprimeve me magazinën si fletë-hyrje, fletë-dalje, libër magazine, etj., nuk janë regjistruar në ditarin e magazinës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.
- nuk mbahet ditari i pagave dhe kontabilizimi i tyre
- nuk mbahet ditari i veprimeve të ndryshme
- nuk mbahet libri i madh ose centralizatori

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*” të ndryshuar, si dhe VKM nr. 248 datë, 10.04.1998 “*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qëndrore dhe lokale, si dhe njësi të varen prej tyre*”.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën e audituar, u konstatua se në pasqyrat financiare të ish-komunës Shëngjergj, për vitet 2013, 2014 dhe 2015 nuk ka pasur të kontabilizuara ndihma nga donatorë të ndryshëm dhe letra me vlerë.

Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrat financiare në ish Komunën Zall-Bastar

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:

Për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, përgjegjës janë Administratori i Përgjithshëm (*Nëpunësi autorizues*) dhe Drejtorët e Zyrave (Drejtorive) të Financës (*Nëpunësi zbatues*).

Inventari i pasurive të paluajtshme për ish-komunën Zall-Bastar ka kaluar në administrim të kësaj njësie të qeverisjes vendore me aktet e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

VKM nr. 95, datë 09.02.2011 për “Miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Zall-Bastar, të Qarkut të Tiranës”.

VKM nr. 792, datë 04.06.2008 për “Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Zall-Bastar, të Qarkut të Tiranës”.

- Pavarësisht sa më sipër, nga ana e kryetarit të ish-komunës, nuk ka dalë asnjë urdhër për vlerësimin e pasurive të paluajtshme, regjistrimin e tyre në ZVRPP dhe për kontabilizimin e tyre.
 - Pasqyrat financiare, i janë përcjellë Degës së Thesarit Tiranë brenda afatit ligjor, në zbatim të UMF nr. 14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisë që varen prej tyre si dhe njësisë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar Kap. I. pika 3.
 - Pasqyrat financiare janë mbyllur në bazë të dokumentimit të shpenzimeve dhe të ardhurave të rakordura me Degën e Thesarit Tiranë.
 - Rubrikat e bilancit për periudhat e audituara janë të rakordura si dhe pasqyrojnë në nivele të barabarta Aktivin me Pasivin e bilancit.
 - Llogaria 202 “Studime e projekte” (formati 6 i pasqyrave financiare) përkatësisht për vlerën 2,547,080 në vitin 2013, për vlerën 2,726,480 në vitin 2014 dhe 2015 përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve të financuara. Për këtë vlerë, llogaria 202 “Studime e projekte”, duhet të pakësohet në debi të llogarive të investuara për studime dhe projekte, sipas objekteve që u përkasin këto studime. Për sa më sipër, kjo llogari nuk pasqyron saktë gjendjen debitore.
 - Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terene” dhe 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është zero. Kjo tregon se nuk janë bërë rregjistrimet e pasurive të paluajtshme dhe nuk janë evidentuar këto pasuri, të cilat kanë kaluar në pronësi të Njësive të Qeverisjes Vendore me Vendim të Këshillit të Ministrave.
 - Për llogaritë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, 215 “Mjete transporti”, 218 “Inventar ekonomik” dhe 32 “Objekte inventari” dhe llogaria 31 “Materiale”, u krahasuan rezultatet e inventarizimit fizik të kryer në fund të viteve të audituara me gjendjen e llogarive sipas pasqyrave financiare, ku u konstatua se pasqyrat financiare pasqyrojnë gjendjen fizike sipas të dhënave të inventarizimit për vlerën totale të aktiveve, për të tre vitet e audituar.
 - Për llogarinë 215, u konstatua se një fadromë, e cila ka mjaft kohë në gjendje të papërdorshme dhe plotësisht e amortizuar, vazhdon të jetë në pasqyrat financiare dhe nuk është bërë asnjë veprim për nxjerrjes e saj jashtë përdorimit dhe shitjen për skrap.
- Për vitet ushtrimore 2013, 2014 dhe periudhën 01.01-31.07 2015, nga verifikimi i organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit, rezultoi si më poshtë:
- ditarët dhe kontabiliteti janë mbajtur dhe azhornuar nëpërmjet programit Excel.
 - regjistrimet e veprimeve të kryera me mandat pagese, mandat arkëtimi dhe në librin e arkës janë të regjistruar në ditarin e arkës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.
 - regjistrimet e veprimeve me magazinën si fletë-hyrje, fletë-dalje, libër magazine, etj., nuk janë regjistruar në ditarin e magazinës në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.
 - është mbajtur ditari i pagave dhe kontabilizimi i tyre
 - është mbajtur ditari i veprimeve të ndryshme
 - është mbajtur ditari i veprimeve me arkë dhe me bankë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi i pasqyrave financiare për periudhën e audituar, u konstatua se në pasqyrat financiare të ish-komunës Zall-Bastar, për vitet 2013, 2014 dhe 2015 nuk ka pasur të kontabilizuara ndihma nga donatorë të ndryshëm dhe letra me vlerë.

Në lidhje me Akt-Konstatimin Nr. 36, datë 17.11.2015, nga Administratori i NjA. Zall-Bastar, z. G.S., është paraqitur observacion i dërguar me rrugë elektronike në datën 24 nëntor 2017, ora 14:11. Në lidhje me auditimin e kryer në këtë ish-komunë, veç të tjerave, z. G.S shprehet: “...kam filluar punë si Administrator i njësisë Administrative Zall-Bastar me datë 03/08/2015...”

“...Në lidhje me inventarizimin..., është vepruar sipas VKM-së 510 datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi Administrativo-territorial”...” Sa më sipër, gjykojmë se observacioni qëndron dhe merret në konsideratë. Ky observacion vlen edhe për administratorët e tre ish-komunave të tjera, përgjegjësia e të cilëve fillon nga momenti i emërimit të tyre në këtë detyrë dhe duke qenë se në të katër ish-komunat objekt auditimi, administratorët e kanë filluar detyrën pas datës 31.07.2015, nuk mund dhe nuk duhet të mbajnë përgjegjësi për veprimet apo mosveprimet e kryera përpara kësaj date

Konsolidimi financiar dhe integrimi i pasqyrave financiare të ish komunave me pasqyrat e Bashkisë Tiranë (Në zbatim të VKM-së Nr. 510, datë 10.06.2015)

Në Bashkinë e Tiranës, grupi i punës në zbatim të VKM-së Nr. 510, datë 10.06.2015 dhe të Udhëzimit të përbashkët të Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit të Financave Nr. 3237 datë 16.07.2015 është ngritur me Urdhrin Nr. 13163, datë 18.09.2015, të Kryetarit të Bashkisë Tiranë. Ky urdhër është krijuar në përputhje me kërkesat e VKM-së 510. Përveç kësaj, për shkak të vëllimit të madh të punës dhe të dokumentacionit që duhet të trajtojë, ai është detajuar sipas drejtorive përkatëse, qendrave të ndryshme sociale dhe Njësive Administrative ekzistuese dhe të reja. Në aneksin nr.4 në fund të raportit paraqitet tabela me anëtarët e grupit të punës për zbatimin e VKM-së 510 datë 10.06.2015.

Në lidhje me mënyrën e bashkimit të aktivitetit të ish-Komunave me Bashkinë si rezultat i Reformës Territoriale dhe zbatimi i procedurave të caktuara me VKM nr. 510, datë 10.06.2015.

Bazuar në VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo territorial” nga Bashkia Tiranë dhe Njësitë Administrative Kashar, Zall-Bastar, Shëngjergj dhe Krrabë si trashëgimtarë të ish-komunave kanë organizuar punën dhe kanë kryer këto detyra:

- Kryetari i Bashkisë bazuar në ligjin nr. 8652 dt.31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, ndryshuar me ligjin nr. 9208, dt.18.03.2004 dhe të ligjit nr. 30/2015, si dhe për përmbushjen e kërkesave të përcaktuara në VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015 ka nxjerrë Urdhërin nr. 13163, datë 18.09.2015 Për “Ngritjen e grupit të punës për transferimin e të drejtave, detyrimeve dhe dokumentacionit zyrtar të njësive të qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në Bashkinë Tiranë.”
- Për Hartimin e pasqyrave Financiare Ministria e Financave në kuadrin e projektit “Star” të financuar nga ana e saj për mbështetje të njësive vendore pas Reformës Territoriale ka organizuar trajnime për procedurat dhe teknikat e realizimit të bashkimit të aktiveve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

njësive vendore të shkrija për finalizimin e tyre në konsolidimin e llogarive në pasqyrat financiare.

- Nga Njësitë Vendore që janë shkrija është bërë transferimi i të drejtave dhe detyrimeve në Bashkinë Tiranë në bazë të pasqyrave financiare të dorëzuara nga ish komunat.
- Bashkia Tiranë për aktivet e përfshira në inventar dhe kontabilitetin e njësive vendore të shkrija ka organizuar dhe ka kryer nëpërmjet komisioneve të inventarizimit inventar fizik të plotë. Inventari është kryer për aktivet: llog. 202 “Studime dhe kërkime”, llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”, llog. 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, llog. 212 “Ndërtime e Konstruksione”, llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, llog. 214 “Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune”, llog. 215 “Mjete transporti”, llog. 218 “Inventar ekonomik”, llog. 31 “Materiale” dhe llog. 32 “Objekte inventari për aktivet të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese”.
- Bashkia Tiranë nëpërmjet Sektorit të Financës dhe bashkëpunimit të ish-punonjësve të financës të njësive vendore të shkrija të cilat kanë depozituar pasqyrat financiare të vitit 2015 pranë këtij Sektori ka realizuar konsolidimin e pasqyrave financiare.

Në lidhje me rregullshmërinë dhe ligjshmërinë e administrimit të aktiveve, saktësinë e mbajtjes së ditarëve për azhornimin e veprimeve ekonomike rezultoi që:

Administrimi i aktiveve, qarkullimi dhe kontabilizimi i tyre është bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, në ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, VKM nr.248, datë 10.04.1998 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2007 për institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhim/zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të huaj” të ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Hartimi i Pasqyrave Financiare të Konsoliduara, Bashkia Tiranë.

Në lidhje me hartimin e pasqyrave financiare për veprimtarinë ekonomike të Bashkisë dhe cilësisë së informacionit kontabël të pasqyruar në to rezultoi se:

Për vitin 2015 janë hartuar pasqyrat financiare dhe janë depozituar pranë degës së Thesarit Tiranë duke respektuar afatin ligjor të përcaktuar. Për vitin 2015 pasqyrat financiare të Bashkisë Tiranë janë dorëzuar brenda afateve ligjore me nr. 289, datë 29.02.2016 (ka shkresë përcjellëse). Me nr. 331, datë 30.06.2016 pasqyrat financiare për vitin 2015, janë dorëzuar të ndryshuara në muajin Qershor (ka shkresë përcjellëse) pasi problematika e pasqyrave financiare ka qenë e shumëllojshme.

Hartimi i pasqyrave financiare dhe i pasqyrave anekse të tij është kryer me ndihmën e Projektit “Star”. Aktiviteti dhe pasivi i bilancit është i kuadruar, informacioni kontabël që mbartin ato është i saktë, pasi pasqyrat Financiare të ish-komunave Krrabë, Shëngjergj, Zall-Bastar dhe Kashar më datë 31.07.2015 në përgjithësi kanë pasqyrim të saktë. Pasqyrat e shpenzimeve të ushtrimit dhe pasqyra e të ardhurave të ushtrimit kuadrojnë me akt-rakordimet me thesarin për shpenzimet dhe për të ardhurat. Gjithashtu gjendjet e llogarive në pasqyrën e lëvizjeve në “CASH” rakordojnë me akt-rakordimet me thesarin. Gjendja e llogarisë “Teprica në mbyllje të ushtrimit” është e barabartë me gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në aktivin e bilancit.

Nga analiza e llogarive të aktivitetit dhe pasivit të bilanceve 2014-2015 të Bashkisë Tiranë me integrimin e pasqyrave financiare të njësive të shkrija me pasqyrat e veta të Bashkisë Tiranë, bilanci i konsoliduar përfaqëson bashkimin financiar të Bashkisë Tiranë me ato të ish Mini



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Bashkive (11-Mini Bashki), ish Komunave (13-Komuna) dhe Njësisë së Menaxhimit të Projekteve të Huaja (PIU) për vitin 2015.

Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit tjetër të vënë në dispozicion, u konstatua se asnjë nga ish-komunat nuk ka detyrime të pashlyera për vendime gjyqësore.

Vetëm ish-Komuna Kashar ka pasur një vendim gjyqësor të formës së prerë, të cilin e ka likuiduar dhe është regjistruar normalisht në kontabilitet, si më poshtë:

Nr.	Emri i subjektit	Data e vendimit	Lloji i vendimit	Vlera totale e	Vlera e
1	E. “shpk”	05.07.2014	Kontraktual	24,240,901	24,240,901

Burimi: Njësia Administrative Kashar

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

Për periudhën janar-korrik 2015, kjo pjesë është trajtuar në pikën “Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit, sistemimi i diferencave, si dhe respektimi i dispozitave ligjore për nxjerrjen jashtë përdorimit të vlerave materiale, kryerja e veprimeve kontabile për shkarkimin nga magazina”.

Në lidhje me pasqyrën përfundimtare të konsoliduar të Bashkisë Tiranë dhe inventarizimet përkatëse:

Mbështetur në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 për “Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Tiranë nr. 193/1 datë 07.01.2016 mbi “Ngritjen e komisioneve të marrjes në dorëzim dhe inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, trupëzuara dhe aktivet qarkulluese, për të cilat gëzon të drejtën e pronësisë ose të drejta të tjera të ligjshme, bazuar në VKM nr. 510, datë 10.06.2015 për “Miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” është kryer procesi i inventarizimit për Njësitë Administrative të trashëguara nga ish-komunat Krrabë, Shëngjergj, Zall Bastar dhe Kashar. Drejtoria e Financës së bashku me financierët e njësive administrative para fillimit të inventarëve ka hartuar fletët e inventareve duke hedhur gjendjen kontabël sipas inventarit të fundit, për çdo njësi si dhe për çdo përgjegjës materiale. Me memon nr. 18482, datë 15.06.2016 është hartuar relacioni i përgjithshëm i rezultateve të inventarizimit në njësitë administrative, në të cilin janë paraqitur problemet e konstatuara nga krahasimi i gjendjes fizike me gjendjen kontabël. Për njësitë Administrative Kashar, Zall-Bastar, Shëngjergj dhe Krrabë rezultati paraqitet si më poshtë:

Njësitë Administrative Krrabë, Shëngjergj, Zall-Bastar dhe Kashar kanë kryer inventarizimin në zbatim urdhrin të Kryetarit të Bashkisë Tiranë nr. 193/1 datë 07.01.2016, mbi “Ngritjen e komisioneve të marrjes në dorëzim dhe inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara, trupëzuara dhe aktivet qarkulluese, për të cilat gëzon të drejtën e pronësisë ose të drejta të tjera të ligjshme, bazuar në VKM nr. 510, datë 10.06.2015 për “Miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”. Inventari është kryer në zbatim të legjislacionit të mësipërm për çdo objekt sipas urdhërit të mësipërm dhe udhëzimeve përkatëse. Bazuar në dokumentacionin financiar dhe kontabël që ndodhet në Bashkinë Tiranë si dhe në Njësi, është nxjerrë rezultati i mungesave apo tepricave dhe është bërë rakordimi i inventarit kontabël me inventarin fizik të krahasuara me bilancin. Për katër

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

njësiti administrative situata sipas rezultateve të inventarit me gjendjen kontabël për vitin 2015 pasqyrohet në anekset bashkëlidhur:

Ish Komuna Kashar

Nga inventarizimi në Njësine Administrative Kashar nuk rezultojnë diferenca midis inventarit fizik dhe atij kontabël të pasqyruara nga ish komuna më 31.07.2015.

Për inventarizimin e gjendjes së magazinës për Njësine Administrative Kashar nga komisioni është mbajtur procesverbal i datës 07.01.2016 i cili tregon fillimin e procesit të inventarizimit. Në këtë procesverbal është shënuar fletë hyrja e fundit nr. 01, datë 06.01.2016 dhe fletë dalja e fundit nr.16, datë 06.01.2016. Magazina e njësise është zvogëluar për dalje të materialeve në vlerën 1,946,559 lekë.

Në çelje datë 01.08.2015 gjendja e magazinës në Njësine Administrative Kashar ka qënë 9,814,490 lekë, shtesa pas kësaj date kanë qënë 2,922,846 lekë total gjendje plus hyrje 12,737,336 lekë, dalje nga magazina janë bërë materiale në vlerën 4,869,931 lekë.

Proçes verbalet për rezultatin e inventarit për çdo subjekt të inventarizuar me përgjegjësat materialë, i hartuar nga Komisioni i inventarizimit për efekt të konsolidimit ndodhet në drejtorinë e financës në Bashkinë Tiranë. Për më hollësisht tabela e mëposhtme:

Ish Komuna Kashar				
Nr. llog.	Emërtimi i llogarive të Aktivit	Ushtrimi i Mbyllur 31.07.2015	Inventari Fizik 31.12.2015	Diferenca krahasuar me Bilacin e dorëzuar me inventarin fizik 31.12.2015 + -
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	4,022,506,249	4,022,506,249	0
20, 230	I.Te pa trupezuara	136,071,898	136,071,898	0
202	Studime dhe kerkime	136,071,898	136,071,898	0
21,23,24,28	II. Akt. Qendr. të Trupëzuara	3,886,434,351	3,886,434,351	0
210	Toka,troje,Terene	15,300,000	15,300,000	0
212	Ndertime e Konstruksione	424,992,941	424,992,941	0
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	3,608,603,373	3,608,603,373	0
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	43,962,403	43,962,403	0
215	Mjete transporti	27,615,918	27,615,918	0
218	Inventar ekonomik	60,565,749	60,565,749	0
B	AKTIVE QARKULLUESE	21,868,868	21,868,868	0
Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	21,868,868	21,868,868	0
31	Materiale	9,814,491	7,867,931	-1,946,559
327	Objekte inventari	12,054,377	12,054,377	0

Burimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Tiranë

Ish Komuna Krrabë

Siç shihet nga inventarizimi në Njësine Administrative Krrabë nuk rezultojnë diferenca midis inventarit fizik dhe atij kontabël të pasqyruara nga ish komuna më 31.07.2015.

Proçes verbalet për rezultatin e inventarit për çdo subjekt të inventarizuar me përgjegjësat materialë, i hartuar nga Komisioni i inventarizimit për efekt të konsolidimit ndodhet në drejtorinë e financës në Bashkinë Tiranë. Për më hollësisht tabela e mëposhtme:

Ish Komuna Krrabë				
Nr. llog.	Emërtimi i llogarive të Aktivit	Ushtrimi i Mbyllur 31.07.2015	Inventari Fizik 31.12.2015	Diferenca krahasuar me Bilacin e dorëzuar me inventarin fizik 31.12.2015 + -
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	117,292,684	120,884,953	0
21,23,24,28	II. Akt. Qendr. të Trupëzuara	117,292,684	120,884,953	0
212	Ndertime e Konstruksione	20,597,822	20,597,822	0

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	60,895,203	60,895,203	0
214	Instal. teknike, mak., paisje, vegla pune	893,026	893,026	0
215	Mjete transporti	2,200,000	2,200,000	0
218-100	Inventar ekonomik	3,870,566	3,870,566	0
B	AKTIVE QARKULLUESE	3,706,194	3,706,194	0
Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	3,706,194	3,706,194	0
327	Objekte inventari	3,706,194	3,706,194	0

Burimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Tiranë

Ish Komuna Shëngjergj

Nga inventarizimi në Njësinë Administrative Shëngjergj nuk rezultojnë diferenca midis inventarit fizik dhe atij kontabël të pasqyruara nga ish komuna më 31.07.2015.

Proçes verbalet për rezultatin e inventarit për çdo subjekt të inventarizuar me përgjegjësat materialë, i hartuar nga Komisioni i inventarizimit për efekt të konsolidimit ndodhet në drejtorinë e financës në Bashkinë Tiranë. Për më hollësisht tabela e mëposhtme:

Ish Komuna Shëngjergj				
Nr. llog.	Emërtimi i llogarive të Aktivit	Ushtrimi i Mbyllur 31.07.2015	Inventari Fizik 31.12.2015	Diferenca krahasuar me Bilacin e dorëzuar me inventarin fizik 31.12.2015 + -
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	114,235,379	114,235,379	0
20, 230	I.Te pa trupezuara	1,797,400	1,797,400	0
202	Studime dhe kerkime	1,797,400	1,797,400	0
21,23,24,28	II. Akt. Qendr. të Trupëzuara	112,437,979	112,437,979	0
212	Ndertime e Konstruksione	26,720,947	26,720,947	0
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	104,493,169	104,493,169	0
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	3,222,722	3,222,722	0
215	Mjete transporti	420,000	420,000	0
218	Inventar ekonomik	3,909,369	3,909,369	0
B	AKTIVE QARKULLUESE	824,600	824,600	0
Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	824,600	824,600	0
327	Objekte inventari	824,600	824,600	0

Burimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Tiranë

Ish Komuna Zall Bastar

Nga inventarizimi në Njësinë Administrative Zall Bastar nuk rezultojnë diferenca midis inventarit fizik dhe atij kontabël të pasqyruara nga ish komuna më 31.07.2015.

Gjendja e materileve në magazinë ka ndryshuar duke u zvogëluar në vlerën 106,102 lekë për daljet e bëra nga magazina pas datës 01.08.2015.

Proçes verbalet për rezultatin e inventarit për çdo subjekt të inventarizuar me përgjegjësat materialë, i hartuar nga Komisioni i inventarizimit për efekt të konsolidimit ndodhet në drejtorinë e financës në Bashkinë Tiranë. Për më hollësisht tabela e mëposhtme:

Ish Komuna Zall-Bastar				
Nr. llog.	Emërtimi i llogarive të Aktivit	Ushtrimi i Mbyllur 31.07.2015	Inventari Fizik 31.12.2015	Diferenca krahasuar me Bilacin e dorëzuar me inventarin fizik 31.12.2015 + -
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	172,879,886	172,879,886	0
20, 230	I.Te pa trupezuara	2,726,480	2,726,480	0
230	Shpenzime per rritjen e aktiv.qendr.patruezuara	2,726,480	2,726,480	0
21,23,24,28	II. Akt. Qendr. të Trupëzuara	170,153,406	170,153,406	0
211	Pyje,Kullota Plantacione	388,000	388,000	0
212	Ndertime e Konstruksione	83,045,880	83,045,880	0
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	95,846,183	95,846,183	0

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	1,990,000	1,990,000	0
215	Mjete transporti	8,767,500	8,767,500	0
218	Inventar ekonomik	4,000,420	4,000,420	0
B	AKTIVE QARKULLUESE	5,265,366	5,265,366	0
Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	5,265,366	5,265,366	0
31	Materiale	246,496	140,394	-106,102
327	Objekte inventari	5,018,870	5,018,870	0

Në pikën IV është trajtuar gjerësisht situata e detyrimeve të të tretëve ndaj ish-komunave, për periudhat objekt auditimi. Këtu po paraqesim një tabelë përmbledhëse të tyre në vlerë dhe në përqindje, nga ku shihet vlerën më të madhe (mbi 98%) e ka ish komuna e Kasharit:

	Ish-Komuna	Kashar	Krrabë	Shëngjergj	Zall-Bastar
Totali					
	300,720,471	295,661,501	3,741,125	1,187,745	130,100
	100%	98.32	1.24	0.39	0.05

Referuar informacionit dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Tiranë, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nga ana e Njësi Administrative në Bashki është përcjellë vetëm informacion për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet tregtar në 4 ish-komunat që po auditohen.

Në listën e përcjellë nga Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar të Bashkisë Tiranë, ish komuna Kashar ka një vlerë debie në shumën 183,779,690 lekë. Për ish-komunat Krrabë, Shëngjergj dhe Zall Bastar, në bilancin e konsoliduar të datës 31.07.2015, për vlerën debitorë dhe numrin e subjekteve debitorë nuk ka të dhëna.

Nga verifikimi i kryer nga Bashkia Tiranë në listën e debitorëve të ardhur për ish komunën Kashar, është konstatuar se kishte një mungesë të theksuar të dhënash. Mungonte numri identifikues i subjektit NUIS, vlera e debisë e ndarë sipas llojit të taksës dhe tarifës, si dhe periudha e krijimit të këtyre debive.

Nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë e Tiranës dhe nga Drejtoria e të Ardhurave në Drejtorinë e Përgjithshme të Menaxhimit Financiar, pas janarit të vitit 2016 ka filluar korrespondenca e Bashkisë Tiranë me Njësitë Administrative, objekt i këtij auditimi për grumbullimin e informacionit në lidhje me debitorët dhe subjektet taksapagues, sipas territoreve përkatës të mbuluar nga këto Njësi Administrative.

Sipas informacionit të vënë në dispozicion nga DPTTV e Bashkisë Tiranë, për vitet 2013-2016 janë siguruar disa të dhëna jo të plota nga IT e DPTTV dhe të nxjerra nga sistemi i programit të taksave vendore.

Këto të dhëna mbi numrin dhe arkëtimin e të ardhurave paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi	Perpara zbatimit te reformes territoriale				Pas reformes territoriale	
		Viti 2013		Viti 2014		Viti 2016	
		Nr. subj. taksapagues	Te ardhurat prej tyre	Nr. subj. taksapagues	Te ardhurat prej tyre	Nr. subj. taksapagues (kryesor+sekondar)	Te ardhurat prej tyre
1	Ish Komuna Kashar (sot NJA)	579	84,899,495	596	94,998,452	4,138	570,783,860
2	Ish Komuna Shengjergj (sot NJA)	0	0	0	0	18	1,158,004
3	Ish Komuna Krrabe (sot NJA)	4	37,120	3	37,120	68	1,714,451
4	Ish Komuna Zall Bastar (sot NJA)	0	0	0	0	11	739,137
	Totali					4,235	574,395,452

Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Tiranë

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Dinamika e administrimit të pronave, të dhënat mbi numrin dhe qiradhënien e tyre, jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi	Perpara zbatimit te reformes territoriale				Pas reformes territoriale	
		Viti 2013		Viti 2014		Viti 2016	
		Nr. i pronave te dhena me qira	Te ardhurat prej tyre	Nr. i pronave te dhena me qira	Te ardhurat prej tyre	Nr. i pronave te dhena me qira	Te ardhurat prej tyre
1	Ish Komuna Kashar (sot NJA)		24,900		96,090		
2	Ish Komuna Shengjergj (sot NJA)						
3	Ish Komuna Krrabe (sot NJA)						
4	Ish Komuna Zall Bastar (sot NJA)						
	Totali						

Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Tiranë

Auditim mbi zbatimin e kërkesave të kreut V-të të VKM-së Nr. 510, datë 10.06.2015 në lidhje me “Transferimi i arkivave dhe i dokumentacionit”.

Nga auditimi i dokumentacionit arkivor të Njësive Administrative u konstatua se të gjitha ish-komunat nuk kanë dorëzuar asnjë lloj dokumentacioni në Bashkinë Tiranë. Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së hapësirave të përshtatshme. Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Tiranë, pranë çdo Njësie Administrative është caktuar nga një punonjës arkive, për të bashkëpunuar në mënyrë të drejtpërdrejtë me Drejtorinë e Arkivit Qëndror dhe me Protokollin e Bashkisë. Kanë vijuar dorëzimet normalisht në arkivin shtetëror vendor, sipas programeve të përgatitura nga ky arkiv, por nga ana e Bashkisë Tiranë dhe e grupit të punës të ngritur për këtë qëllim nuk është plotësuar kërkesa e VKM-së nr. 510, datë 10.05.2015 dhe të Udhëzimit të përbashkët të Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit të Financave Nr. 3237 datë 16.07.2015, për transferimin e plotë të arkivave nga ish-komunat në qendër.

Duhet theksuar se dokumentacioni i ish-komunave, përgjithësisht ndodhet në kushte jo të përshtatshme.

Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme të ish komunave në Bashkinë Tiranë, në zbatim të kreut VI të VKM-së Nr. 510, datë 10.06.2015.

Pranë Sektorit të Regjistrimit dhe Inventarizimit në Drejtorinë e Pasurive të Paluajtshme të Bashkisë Tiranë, ish-Komunat objekt i këtij auditimi nuk kanë depozituar dokumentacionin original të transferimit.

Drejtoria e Pasurive të Paluajtshme në kuadër të realizimit të detyrave të përcaktuara në VKM -në nr. 510, datë 10.06.2015 ka filluar korrespondencën e saj me qëllim transferimin përfundimtar të pronave dhe regjistrimin e tyre në Bashkinë Tiranë në tetor 2015, sipas shkresave të mëposhtme:

Me shkresat nr. prot. 15843, datë 23.10.2015; nr. prot. 15844, datë 23.10.2015; nr. prot. 15840, datë 23.10.2015; nr. prot. 15841, datë 23.10.2015; nr. prot. 15842, datë 23.10.2015; nr. prot. 15844, datë 23.10.2015; nr. prot. 15845, datë 23.10.2015; nr. prot. 15846, datë 23.10.2015; nr. prot. 15847, datë 23.10.2015; nr. prot. 15849, 23.10.2015; nr. prot. 15848, datë 23.10.2015; nr. prot. 15850, datë 23.10.2015; nr. prot. 15851, datë 23.10.2015, njësive administrative për vënie në dispozicion të informacionit dhe dokumentacionit hartografik ligjor (listë inventari, planvendosje, çertifikatë pronësie, kartelë pasurie të paluajtshme, hartë treguese të pasurisë) të pronave të paluajtshme shtetërore që ndodhen brenda territorit në administrim territorial të njësive administrative respektive, si dhe është vijuar nga ana e kësaj drejtorie me memon drejtuar Kryetarit të Bashkisë Tiranë, me nr. prot. 12170/3, datë 02.11.2015, me lëndë: “Informacion”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Këto veprimtari janë kryer nga grupi i punës, sipas ndarjes së përkatësisë territoriale në Urdhërin nr. 13163, datë 18.09.2015 Për “Ngritjen e grupit të punës për transferimin e të drejtave, detyrimeve dhe dokumentacionit zyrtar të njësisë të qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në Bashkinë Tiranë,” si më sipër.

Veprimet e mësipërme janë kryer në përputhje me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015 për “Miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, ku përcaktohet se:

Në shkresën me nr. 36498/10 prot., datë 17.11.2017, të paraqitur pranë grupit të auditimit të KLSH-së në orën 14:45. Në këtë shkresë informuese prej 18 faqesh jepet informacion mjaft i hollësishëm në lidhje me çështjet e kërkuara për t’u trajtuar nga programi i auditimit dhe jepet përgjigje e argumentuar për të gjitha pyetjet e drejtuar Bashkisë Tiranë nga grupi i auditimit. Ky informacion u paraqit me shumë vonesë në grupin e auditimit të KLSH-së (30 minuta para mbylljes së afatit të auditimit) dhe ishte e pamundur të merrej menjëherë në konsideratë. Krahas këtij informacioni, është vënë në dispozicion edhe një CD ku janë trajtuar Anekset dhe Raporti Përmbledhës i Konsoliduar sipas kërkesave të Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”. Për shkak të vëllimit prej disa qindra faqesh të këtyre materialeve, janë vënë në dispozicion bashkëlidhur në formë elektronike, në CD. Ky informacion është nënshkruar nga z. A.M., i cili ka qenë edhe personi kryesor përgjegjës i grupit të punës të ngritur për konsolidimin financiar dhe për përgatitjen e Raportit Përmbledhës të Konsoliduar, si më sipër.

Gjithashtu, në këtë informacion theksohet se përgatitja e këtij Raporti nuk ka qenë detyrë vetëm e personelit të Bashkisë Tiranë, por është bërë në bashkëpunim me Ministrinë e Financave në kuadrin e projektit “Star” të financuar nga ana e saj për mbështetje të njësisë vendore pas Reformës Territoriale.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me këtë pikë të auditimit, janë bërë kundërshti me shkresën nr. 42254/1 prot, datë 23.11.2017 të subjektit, nga znj. A. S., për periudhën e audituar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontratave dhe Marrëveshjeve, me shkresën nr. 42254/2 prot, datë 23.11.2017 të subjektit, nga z. R. H. me detyrë Specialist i Sektorit të Regjistrimit dhe Inventarizimit, me shkresën nr. 42254/3 prot, datë 24.11.2017 të subjektit, nga z. E. C. dhe A. S., përfaqësuese të NJA Kashar, me shkresën nr. 42254/4 prot, datë 30.11.2017 të subjektit, nga z. G. S., me detyrë Administrator i NJA Zall-Bastar dhe tëprotokolluara në KLSH me nr. 1026, sipas fraksioneve përkatësenëdata të ndryshme dhe me shkresën nr. 43532 prot, datë 01.12.2017 të subjektit, nga z. A. M., Nënkryetar i Bashkisë Tiranë. Në të gjitha këto observacione, si dhe në observacionet e dërguara më parë në formë elektronike në adresat e emailit jovanplaku@gmail.com dhe jplaku@klsh.org.al, nga znj. V. C., me detyrë Përgjegjëse Sektori në Drejtorinë e Financës së Bashkisë Tiranë dhe znj. A. S. me detyrë Përgjegjëse Sektori në Drejtorinë Juridike, trajtohet problematika dhe pozicioni përkatës i secilit nga personat e sipërpërmendur, në procesin e konsolidimit të Bashkisë Tiranë me ish-komunat.

Përgjigje e grupit të auditimit: Duke pasur parasysh se këto observacione janë përpiluar dhe përcjellë pranë grupit të auditimit të KLSH-së për çështje të sqaruara në informacionin e datës 17.11.2017, të përcjellë nga Kryetari i grupit të punës të ngritur për këtë qëllim z. A. M., meqenëse në këtë informacion, përfshirë edhe CD-në me raportin e konsoliduar të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

detajuar janë trajtuar hollësisht dhe është dhënë material i plotë për konsolidimin e ish-komunave në fjalë me Bashkinë e Tiranës, observacionet e sipërpërmendura merren plotësisht në konsideratë nga grupi i auditimit. në lidhje me inventarizimin e pasurisë publike nga ish-komunat, dokumentacioni i plotë ndodhet në Drejtorinë e Financës në Bashkinë Tiranë, përfshirë edhe procesverbalet dhe relacionet sipas personave përgjegjës, zyrave përkatëse, shkollave, etj. Ky inventarizim është mbajtur i plotë dhe në përputhje me kërkesat ligjore, duke vendosur në fletët e inventarit edhe numrat përkatës të llogarive. Gjithashtu, është bërë rregullimi i diferencave inventariale në llogaritë përkatëse të viteve të kaluara.

Inventarizimi i pasurisë publike

Inventarizimi i pasurisë publike në ish Komunën Kashar

Nga auditimi i llogarive inventariale dhe dokumentacionit të lëvizjes së aktiveve të ish komunës Kashar, u konstatua se:

Lëvizjet e mallrave, materialeve dhe inventarëve nëpërmjet magazinës për periudhën Korrik 2014 – Korrik 2015 janë shoqëruar me kërkesa të miratuara nga personat përgjegjës.

Nga specialisti i magazinës është mbajtur libër magazine për çdo artikull në sasi dhe në vlerë.

Nga specialisti i financës janë kontrolluar lëvizjet e magazinës dhe janë kontabilizuar në ditarin e hyrjeve dhe daljeve, sipas numrave përkatës të llogarive.

Për vitin 2014

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune” në bilancin e vitit ushtrimor 2014, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2013	41,441,603	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2014	3,048,000	
3.	Shkarkime nga kontabiliteti sipas VKK nr. 18 dt 10.04.2014		461,600
4.	Teprica e paraqitur në bilanc	44,028,403	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Për sa më sipër teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014, përputhet me përmbledhësen e ditarit të hyrjeve në magazinë.

Llogaria 215 “Mjete transporti” në bilancin e vitit ushtrimor 2014, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2013	27,615,918	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2014		
3.	Kontabilizimi i ditarit të daljeve 2014		0
4.	Teprica e paraqitur në bilancin 2014	27,615,918	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” në bilancin e vitit ushtrimor 2014, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2013	68,238,008	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2014	28,817	
3.	Shkarkime nga kontabiliteti sipas VKK nr. 18 dt. 10.04.2014		2,789,879
4.	Transferim inventari shk. 9 vjecare Arbanë		819,940

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

	sipas VKK nr. 22 dt 10.04.2014		
5.	Transferim inventari prefekturës Tiranë sipas VKK nr. 34 dt 30.06.2014		127,056
6.	Sistemime veprimi me ditar nr. 9	62,850	47,600
7.	Teprica e paraqitur në bilancin 2014	64,545,200	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Për sa më sipër teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014, për llog. 218 përputhet me përmbledhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë.

Llogaria 31 “Materiale” në bilancin e vitit ushtrimor 2014, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2013	8,525,285	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2014	27,014,241	
3.	Kontabilizimi i ditarit të daljeve 2014		27,868,323
4.	Teprica e paraqitur në bilancin 2014	7,671,203	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Për sa më sipër teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014, për llogarinë 31 “Materiale” përputhet me përmbledhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë.

Teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014, për llogarinë 32 “Objekte inventari” përputhet me përmbledhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë.

Për vitin 2015

Llogaria 214 “ Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune” në bilancin e vitit ushtrimorë 2015, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2014	44,028,403	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2015	0	
3.	Shkarkime nga kontabiliteti sipas VKK nr. 30 dt 25.05.2015		186,000
4.	Sistemime me ditarin e veprimeve të #	120,000	
5.	Teprica e paraqitur në bilanc	43,962,403	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Për sa më sipër, teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014 përputhet me përmbledhësen e ditarit të hyrjeve në magazinë.

Llogaria 215 “Mjete transporti” në bilancin e vitit ushtrimor 2015, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Çelje sipas bilancit 2014	27,615,918	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2015		
3.	Kontabilizimi i ditarit të daljeve 2015		0
4.	Teprica e paraqitur në bilancin 2015	27,615,918	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Llogaria 218 “Inventari ekonomik” në bilancin e vitit ushtrimor 2015, është paraqitur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Nr.	Përshkrimi i veprimit	Debi	Kredi
1.	Celje sipas bilancit 2014	64,545,200	
2.	Kontabilizimi i ditarit të hyrjeve 2015	1,367,540	
3.	Shkarkime nga kontabiliteti sipas VKK-ve nr. 7 dt. 26.01.2012, Nr. 61 dt. 29.10.2012, nr. 29 dt. 04.06.2013 dhe nr. 30 dt. 25.05.2015		5,229,958



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

4.	Sistemime veprimi me ditarin e veprimeve të #	3,104	120,000
5.	Teprica e paraqitur në bilancin 2014	60,565,749	

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Për sa më sipër, teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2014, për llogarinë 218 ka një diferencë prej 137 lekë krahasuar me përmblendhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë, e cila rezulton 60,565,886 lekë.

Teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2015, për llogarinë 31 (Materiale) përputhet me përmblendhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë.

Teprica e paraqitur në bilancin e vitit 2015, për llogarinë 32 “Objekte inventari” përputhet me përmblendhësen e ditarit të hyrjeve dhe daljeve në magazinë.

Inventarizimi fizik, komisionet dhe nxjerrjet jashtë përdorimit

Për vitin 2014 dhe 6 mujorin e vitit 2015 me urdhër të kryetarit nr. 58, dt.30.04.2015 është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e materialeve inventariale të Komunës Kashar për periudhën Dhjetor 2013 - Prill 2015, i përbërë nga 5 (pesë) anëtarë.

Komisioni i Inventarizimit dhe vlerësimit të bazës inventariale ka hartuar relacion drejtuar Kshillit të Komunës dhe miratuar nga Kryetari, në lidhje me administrimin dhe ruajtjen e inventarëve nga ana e personave përgjegjës si dhe propozimet për jashtë përdorimi sipas tabelës së mëposhtme:

Me Vendimin nr. 30, datë 25.05.2015 të Këshillit të Komunës Kashar është miratuar vlera e inventareve dhe vlera e propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit në shumën 4,000,511 lekë, nga të cilat:

Llogaria 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune”: 186,000 lekë;

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”/2181 “Orendi zyre”: 1,088,698 lekë;

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”/2186 “Pajisje kompjuteri”: 1,626,700 lekë;

Llogaria 218 “Inventar i imët”: 1,099,113 lekë.

Në vijim të VKK-së nr. 30 datë 25.05.2015, me urdhërin nr. 58.1 datë 25.06.2015 të kryetarit të komunës, është ngritur grupi i punës i përbërë nga 5 (pesë) anëtarë për asgjësimin e materialeve të vlerësuara jashtë përdorimit.

Me procesverbalin e datës 29.06.2015, të miratuar nga kryetari i komunës janë asgjësuar materialet e vlerësuara jashtë përdorimit në përputhje me kriteret e ligjeve nr. 8652 datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore” dhe nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave.

Janë asgjësuar materiale inventariale të dala jashtë përdorimi në vite me VKK-në nr. 7 datë 26.01.2012, VKK-në nr. 61 datë 29.10.2012 dhe VKK-në nr. 29 datë 04.06.2013, të cilat nuk ishin asgjësuar por ishin lënë gjendje në magazinë, mbështetur në urdhërin nr. 1061 prot datë 08.04.2015 të kryetarit të komunës, sipas procesverbalit datë 20.04.2015, të miratuar nga kryetari i komunës.

Janë sistemuar në ditarin e veprimeve të ndryshme, si më poshtë:

Shkarkim nga inventari i vlerës 1200 lekë, llogaria 327, vula të gjendjes civile, dorëzuar në bashki (pakësuar llogaria 327)

Sistemim veprimi për sa nxjerrë gabim jashtë përdorimi në llogarinë 218 1 Materiale zyre në vlerën 2500 lekë (shtuar llogaria 218 1)

Sistemim veprimi për sa nxjerrë gabim jashtë përdorimi në llogarinë 218 6, Pajisje kompjuterike në vlerën 604 lekë (shtuar llogaria 218 6)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Sistemim veprimi për sa nxjerrë më shumë jashtë përdorimi në llogarinë 327, Inventar i imët në vlerën 231 lekë. (shtuar llog 327)

Sistemim veprimi, kalim zërash nga llogaria 218 1 në llogarinë 214, në shumën 120,000 lekë (shtuar llogaria 214 dhe pakësuar llogaria 218 1 në shumën e mësipërme)

Shkarkim nga inventari vulat e gjendjes civile dhe komunës, asgjësuar si rezultat i konsumimit në vlerën 6,000 lekë (pakësuar llogaria 327)

Tabela përmbledhëse e lëvizjeve të inventareve janar-korrik 2015 është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr	Nr.	Gjendje	Hyrje	Gjendje	Hyrje	J.	J.	Sistemime	Gjendje
1	214	44,028,403		44,028,403		186,000		+120,000	43,962,403
2	215	27,615,918							27,615,918
3	218	64,545,200	1,367,540	65,912,741		2,715,398	2,514,560	-120,000	
4	327	11,476,159	757,400	12,233,559	930,000	1,099,113	4,300	+231	12,054,377

Burimi: Njësia Administrative Kashar

Me urdhërin nr 193/1 datë 07.01.2016 të Kryetarit të Bashkisë Tiranë është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, trupëzuara dhe aktivet qarkulluese, për të cilat gëzon të drejtën e pronësisë ose të drejta të tjera të ligjshme, bazuar në VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitet e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”

Komisioni për NJA Kashar i përbërë nga 5 (pesë) anëtarë ka kryer inventarizimin dhe ka paraqitur në Bashkinë Tiranë relacionin me nr. 92/2 prot datë 15.01.2016 pa ndyshime, sipas bilancit të datës 31.07.2015.

Inventarizimi i pasurisë publike në ish Komunën Krrabë

Për vitin 2013, me urdhrat e kryetarit të komunës Krrabë janë ngritur komisionet e mëposhtëm për inventarizimet:

1. Me Urdhërin Nr. 17, me Nr. 661 prot., datë 04.12.2013, është krijuar komisioni për inventarizimin e aktiveve, i përbërë nga tre vetë.
2. Me urdhrin Nr. 19, me Nr. 661/1 prot., datë 11.12.2013, është krijuar komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi, i përbërë nga tre vetë.
3. Me urdhrin Nr. 20, me Nr. 661/2 prot., datë 18.12.2013, është krijuar komisioni për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, i përbërë nga pesë vetë.
4. Me urdhrin Nr. 1, me Nr. 73 prot., datë 12.02.2014, është krijuar komisioni për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, i përbërë nga tre vetë.

Këto komisione janë me përbërje të ndryshme, në përputhje me pikën 97 të UMF-së Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”.

Komisioni i vlerësimit nuk është në përputhje me kërkesat e pikës 99 të UMF-së Nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, pasi kryetar i komisionit të vlerësimit nuk është Nëpunësi zbatues i njësisë.

Nga inventarizimi janë përgatitur procesverbale dhe relacione në lidhje me aktivet e propozuara për vlerësim faktik dhe për nxjerrjen jashtë përdorimit. Këto procesverbale nuk janë të shoqëruar me pasqyra, të cilat të paraqesin vlerën kontabël të këtyre artikujve të nxjerrë jashtë përdorimit. Mallrat e nxjerrë jashtë përdorimit, me synim riciklimin apo shitjen e tyre (për dru zjarri ose skrap) nuk janë bërë hyrje në magazinë dhe nuk janë pasqyruar veprimet kontabile për regjistrimin e artikujve të nxjerrë jashtë përdorimit, si dhe vlera e përfituar nga shitja e tyre për skrap. Gjithashtu nuk ka dalë urdhër i titullarit për shkarkimin nga kontabiliteti të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Në fund të procesit të inventarizimit, nga Drejtoria e Financës, është përgatitur përmbledhësja e rezultateve kontabile, e cila rezulton në vlerën 10,256,619 lekë. Kjo vlerë nuk përputhet me vlerën e pasqyruar në bilanc, e cila në llogarinë 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” ka të pasqyruar vlerën 1,083,170 lekë në llogarinë 215 “Mjete transporti” ka të pasqyruar vlerën 2,200,000 lekë dhe në llogarinë 32, “Objekte inventari” ka të pasqyruar vlerën 5,684,520 lekë. Diferencat nga inventarët për vitin 2013 kanë qenë 37,440 lekë, ndërsa tepricat 432,882 lekë. Shuma e pasqyruar në bilanc për këto llogari inventariale është 8,967,690 lekë. Nga llogaritja, vlera e pasqyruar inventare është 1,288,929 lekë më shumë se vlera e paraqitur në bilanc, vlerë e cila përbën teprica inventariale të pa kontabilizuara, për të cilat nuk kanë dalë urdhra nga kryetari për rregullimin në kontabilitet të këtyre diferencave.

Për vitin 2014 me Urdhrin Nr. 09, me Nr. 655 prot., datë 01.12.2014, është krijuar komisioni për inventarizimin e aktiveve, i përbërë nga tre vetë. Nga auditimi u konstatua se për vitin 2014 nuk kanë dalë urdhra për vlerësimin e artikujve për nxjerrje jashtë përdorimit. Vlera totale nga inventarët është 10,438,658 lekë. Kjo vlerë nuk përputhet me vlerën e pasqyruar në bilanc, e cila në llogarinë 32, “Objekte inventari” ka të pasqyruar vlerën 10,287,907 lekë, në llogarinë 214 “Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” ka të pasqyruar vlerën 1,083,170 lekë dhe në llogarinë 215 “Mjete transporti” ka të pasqyruar vlerën 2.200.000 lekë. Shuma e pasqyruar në bilanc për këto llogari inventariale është 13,571,077 lekë. Nga llogaritja, vlera e pasqyruar në inventare është 3,283,190 lekë më shumë se vlera e paraqitur në bilanc, vlerë e cila përbën teprica inventariale të pa kontabilizuara, për të cilat nuk kanë dalë urdhra nga kryetari për rregullimin në kontabilitet të këtyre diferencave.

Për vitin 2015 urdhrat për inventarizimin nuk janë dhënë nga ana e ish kryetarit të komunës, por nga Kryetari i Bashkisë së Tiranës. Inventarizimi është kryer dhe fletët e inventarit janë nënshkruar nga Bledar Lami si specialist i financës dhe **A. B.** si Administrator, në fletët e inventarëve janë shënuar numrat e llogarive përkatëse, është llogaritur amortizimi deri në datën 31.07.2015 dhe deri në fund të vitit 2015. Llogaritë inventariale, diferencat dhe rregjistrimet e dyfishta janë rregulluar dhe vlerat e inventarëve përputhen plotësisht me vlerat e pasqyruara në bilanc. Vlera e inventarit të datës 31.07.2015 përputhet me vlerën e inventarit në fund të vitit 2015. Këto inventarë janë kryer për periudhën 01.01.2015 deri në 31.07.2015. Magazina është mbajtur me fletë hyrjet dhe fletë daljet përkatëse, në të cilat është pasqyruar vlera kontabile dhe emërtimi fizik i artikullit si në hyrje, ashtu edhe në dalje. Nuk është mbajtur libër magazine.

Pasqyra e llogarive inventariale nga bilancet e ish-komunës Krrabë, për periudhën objekt auditimi është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Llog. Nr.	Emërtimi	2013	2014	2015
214	Inst. Teknike. makineri. pajisje. vegla pune	1,083,170	1,083,170	893.026
215	Mjete transporti	2,200,000	2,200,000	2.200.000
218	Inventar Ekonomik	0	0	3.870.566
312	Materiale	0	0	0
327	Objekte inventari	5,684,520	10,287,907	3.706.194
Totali		8.967.690	13,571,077	10,669,786

Burimi: Ish komuna Krrabë

Inventarizimet për mbylljen e llogarive, për periudhën 31.07.2015 janë kryer në bazë të Urdhrit Nr. 13163, datë 18.09.2015 Për “Ngritjen e grupit të punës për transferimin e të drejtave, detyrimeve dhe dokumentacionit zyrtar të njësisë të qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në Bashkinë Tiranë”. Nga auditimi u konstatua se në njësinë administrative nuk disponohen relacionet dhe procesverbalet e inventarizimit për inventaret fizike të datës 31.07.2015, të kryera për çdo zyrë, shkollë dhe person përgjegjës,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

por janë vetëm pasqyrat përmbledhëse të vlerave, për efekte të kontabilitetit. Këto relacione dhe procesverbale gjenden në drejtorinë e financës, në Bashkinë Tiranë.

Inventarizimi i pasurisë publike në ish Komunën Shëngjergj

Për vitin 2013, me Urdhrin nr. 49 datë 27.11.2013 të kryetarit të komunës është ngritur komisioni i inventarit i cili ka bërë inventarizimin e aktiveve të komunës. Nga auditimi u konstatua se në kundërshtim me UMF-në nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, komisioni i inventarizimit nuk ka përgatitur informacion për titullarin e njësish.

Nga auditimi i pasqyrave të detajuara për çdo zyrë në varësi të komunës Shëngjergj, u konstatua se për vitin 2013 ka mospërputhje të vlerave të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të inventarizimit me vlerat e paraqitura në pasqyrën përfundimtare vjetore (Bilanc), konkretisht: $9,254,438 - 10,131,455 = -877,017$ lekë diferencë, të cilat përbëjnë mungesë inventariale të pa kontabilizuar. Fletët e inventarit janë me shkrim dore dhe nuk është shënuar llogaria kontabël korrespoduese e artikullit të inventarizuar.

Për vitin 2014 me Urdhërin Nr. 54, datë 26.12.2014, janë krijuar komisionet për vlerësimin dhe inventarizimin e aktiveve, ku komisioni për vlerësimin e aktiveve përbëhet nga shtatë persona, me kryetar përgjegjësën e zyrës së financës, në përputhje me kriteret e UMF nr. 30 dhe komisioni i inventarizimit, i përbërë nga pesë persona. Përbërja e komisioneve është në përputhje me UMF-në nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”.

Nga auditimi i pasqyrave të detajuara për çdo zyrë/shkollë në varësi të komunës Shëngjergj, u konstatua se për vitin 2014 ka mospërputhje të vlerave të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të inventarizimit me vlerat e paraqitura në pasqyrën përfundimtare vjetore (Bilanc), konkretisht: $7,641,433 - 8,367,691 = -726,258$ lekë diferencë, të cilat përbëjnë mungesë inventariale të pa kontabilizuar.

Me urdhrin nr. 06, datë 07.09.2015, me nr. 147 prot. është ngritur komisioni për asgjësimin e aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese të nxjerra jashtë përdorimit i përbërë nga tre persona dhe urdhri për shitjen në ankand për skrap të automjetit Toyota me targë KJ3497A nga komisioni i blerjeve të vogla.

Komisioni i vlerësimit, me relacionin Nr. 22 prot., datë 21.01.2015, ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin përfundimtar, konkretisht nga llogaria 215 “Mjete transporti” vlerën 600,000 lekë dhe nga llogaria 32 (Objekte inventari) vlerën 1,323,864 lekë. Me vendimin nr. 05, datë 20.02.2015 të këshillit të ish-komunës Shëngjergj, është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve, për vlerat e sipërpërmendura, vendim i cili me shkresën Nr. 1563/1 prot., datë 31.03.2015 është konfirmuar nga prefektura Tiranë, pas plotësimit të dokumentacionit.

Nga inventarizimi janë përgatitur procesverbale dhe relacione në lidhje me aktivet e propozuara për vlerësim faktik dhe për nxjerrjen jashtë përdorimit. Këto procesverbale nuk janë të shoqëruar me pasqyra, të cilat të paraqesin vlerën kontabël të këtyre artikujve të nxjerrë jashtë përdorimit. Gjithashtu, nuk janë pasqyruar veprimet kontabile për regjistrimin e artikujve të nxjerrë jashtë përdorimit dhe nuk është bërë hyrje në magazinë vlera e artikujve të cilët do të shiten për skrap. Nga personeli i NjA Shëngjergj, informohemi se mallrat e nxjerrë jashtë përdorimit, të cilat do të shiten për skrap janë në ruajtje.

Me procesverbalin e datës 07.04.2015, konfirmohet djegia e artikujve të inventarit në prani të komisionit, në vendin e quajtur “Shkëmbi i Kasallës”. Pjesa që mund të përdorej si dru zjarri u vlerësua 3 m stere dhe është bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr. 2.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Zyra e financës në bilancin e vitit 2014 ka zbritur vlerën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, në kundërshtim me ligjin, pa u miratuar në këshillin e komunës vlera e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Për këtë shkelje mban përgjegjësi përgjegjësja e zyrës së financës. Për vitin 2015, (1janar-31korrik) nuk janë krijuar komisionet për inventarizimin dhe vlerësimin e pronës shtetërore të ish-komunës Shëngjergj. Inventarizimi është bërë me urdhër të kryetarit të Bashkisë Tiranë, për efekt të konsolidimit.

Nga auditimi i pasqyrave të detajuara për çdo zyrë në varësi të komunës Shëngjergj, u konstatua se në vitin 2015 janë rregulluar diferencat e viteve të kaluara dhe vlerat e paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të inventarizimit përputhen plotësisht me vlerat e paraqitura në pasqyrën përfundimtare vjetore (Bilanc), konkretisht: 7,956,691 (llog. 214, 218 dhe 327) + 420,000 (llog. 215) - 8,376,691 (Bilanci) = 0 lekë diferencë. Gjithashtu, u konstatua se në fletët e inventarit për vitin 2015, janë vendosur llogaritë kontabël përkatëse për çdo artikull të inventarizuar.

Pasqyra e llogarive inventariale nga bilancet e ish-komunës Shëngjergj, për periudhën objekt auditimi është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Llog. Nr.	Emërtimi	2013	2014	2015
214	Inst. Teknike. makineri. pajisje. vegla pune	3,222,722	3,222,722	3.222.722
215	Mjete transporti	595,056	420,000	420.000
218	Inventar Ekonomik	5,648,177	3,909,369	3.909.369
312	Materiale	0	0	0
327	Objekte inventari	665,500	815,600	824.600
Totali		10.131.455	8,367,691	8,376,691

Burimi: Ish komuna Shëngjergj

Artikujt kanë hyrë dhe dalë në magazinë të shoqëruar me fletë hyrje-dalje. Numrat e llogarive përkatëse nuk janë vendosur në fletë hyrjet dhe në fletë daljet dhe as në librin e magazinës. Konstatohet se libri i magazinës nuk është i sekretuar, faqet janë pa numra dhe ka shenja të faqeve të hequra. Regjistrimi në librin e magazinës është bërë jo i rregullt nga pikëpamja kronologjike dhe ka mangësi në regjistrimin e hyrje-daljeve (hyrja dhe dalja e karburantit në datën 30.04.2014).

Inventarizimet për mbylljen e llogarive, për periudhën 31.07.2015 janë kryer në bazë të Urdhrit Nr 13163, datë 18.09.2015 Për “Ngritjen e grupit të punës për transferimin e të drejtave, detyrimeve dhe dokumentacionit zyrtar të njësive të qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në Bashkinë Tiranë”. Nga auditimi u konstatua se në njësinë administrative nuk disponohen relacionet dhe procesverbalet e inventarizimit për inventarët fizike të datës 31.07.2015, të kryera për çdo zyrë, shkollë dhe person përgjegjës, por janë vetëm pasqyrat përmbledhëse të vlerave, për efekte të kontabilitetit. Këto relacione dhe procesverbale gjenden në drejtorinë e financës, në Bashkinë Tiranë.

Inventarizimi i pasurisë publike në ish Komunën Zall-Bastar

Nga auditimi i pasqyrave të detajuara për çdo zyrë në varësi të komunës Zall-Bastar, u konstatua se vlerat e paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të inventarizimit me vlerat e paraqitura në pasqyrën përfundimtare vjetore (Bilanc), përputhen plotësisht dhe nuk ka diferenca. Dokumentacioni i inventarëve është i hollësishëm, në lista janë vendosur rregullisht numrat e llogarive përkatëse, etj.

Inventarizimi është kryer normalisht gjatë viteve 2014 dhe 2015, por urdhrat e kryetarit të ish komunës Zall-Bastar nuk disponohen.

Nuk ka pasur materiale të dala jashtë përdorimit dhe as urdhra për vlerësim të aktiveve me synim nxjerrjen jashtë përdorimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Magazina është mbajtur me Fletë Hyrjet dhe Fletë Daljet përkatëse, në të cilat është pasqyruar vlera kontabile dhe emërtimi fizik i artikullit si në hyrje, ashtu edhe në dalje. Në fletë hyrje dhe fletë dalje nuk janë vendosur numrat e llogarive përkatëse, por janë vendosur rregullisht në ditarin e magazinës. Konstatohet se libri i magazinës nuk është i sekretuar, faqet janë pa numra, por është mbajtur rregullisht dhe në përgjithësi janë vendosur numrat e llogarive kontabile të cilave iu përkasin artikujt e magazinës.

Pasqyrat përmbledhëse të Inventareve sipas kartelave të Inventarëve të ish-komunës Zall-Bastar, për periudhën objekt auditimi:

Në pasqyrën e mëposhtme paraqitet gjendja e llogarive inventariale në bilancet e të tre viteve të audituara. Për shkak të listës së gjatë nuk po e paraqesim të detajuar pasqyrën e inventarëve të llogarisë 312. Kjo pasqyrë përbëhet nga 43 artikuj, me vlerë totale 246,519 lekë, e cila përputhet plotësisht me vlerën e pasqyruar në bilanc.

Llog. Nr.	Emërtimi	2013	2014	2015
214	Inst. Teknike. makineri. pajisje. vegla pune	1,990,000	1,990,000	1.990.000
215	Mjete transporti	8,767,500	8,767,500	8.767.500
218	Inventar Ekonomik	3,919,920	4,000,420	4.000.420
312	Materiale	472,909	1,020,535	246.496
327	Objekte inventari	5,018,870	5,018,870	5.018.870
Totali		20.169.199	20,797,325	20,023,286

Burimi: Ish komuna Zall-Bastar

Inventarizimet për mbylljen e llogarive, për periudhën 31.07.2015 janë kryer në bazë të Urdhërit Nr 13163, datë 18.09.2015 Për “Ngritjen e grupit të punës për transferimin e të drejtave, detyrimeve dhe dokumentacionit zyrtar të njësive të qeverisjes vendore të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në Bashkinë Tiranë”. Nga auditimi u konstatua se në njësinë administrative nuk disponohen relacionet dhe procesverbalet e inventarizimit për inventarët fizike të datës 31.07.2015, të kryera për çdo zyrë, shkollë dhe person përgjegjës, por janë vetëm pasqyrat përmbledhëse të vlerave, për efekte të kontabilitetit. Këto relacione dhe procesverbale gjenden në drejtorinë e financës, në Bashkinë Tiranë.

Administrimi i karburantit

Administrimi i karburantit në ish Komunën Kashar

Administrimi i karburantit në ish Komunën Kashar

Me urdhrin Nr. 2, datë 14.01.2014, me nr. 83 prot., është ngritur komisioni për rivlerësimin e normave të harxhimit të karburantit, për të gjitha mjetet motorrike në administrim dhe në pronësi të komunës Kashar, i përbërë nga tre persona, dy punonjës stabil dhe drejtuesi i automjetit përkatës.

Konsumi i karburantit për automjetet, çdo muaj është shoqëruar me fletë udhëtimi (dokumenti autorizues sipas kërkesave të pikës 35, germa a, e UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”) të cilat janë nënshkruar nga drejtuesi i automjetit dhe nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve.

Për disa prej automjeteve, si p.sh. për automjetin tip Hover Sing me targë TR1153S, të përdorur nga Zëvendës kryetari P.Ll., në kolonën Qëllimi shkruhet vetëm “për punë.

Për automjetin tip TATA, me targë AA496BT, të përdorur nga Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A., në kolonën Qëllimi shkruhet vetëm “për punë”.

Për automjetin Sing, me targë TR1094S, në kolonën “Qëllimi”, përgjithësisht shkruhet kontroll ose Bankë dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet Z. Shërbimeve. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, D.H. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve Bukurosh Ajdini. Për muajin maj 2015, fletë udhëtimet nuk janë të nënshkruara nga Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për automjetin Hyundai, me targë TR0103P, në kolonën “Qëllimi” shkruhet vetëm Z.T.Taksave dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet Z. Shërbimeve. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, A.Sh. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A. Për automjetin Kamion Benz, me targë TR6173F, në kolonën “Qëllimi” shkruhet Pastrim dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet P.Z.Sh. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, S.K. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A.

Për automjetin Kamion Benz 813, me targë TR0953I, në kolonën “Qëllimi” shkruhet Punë në kolonën “Autorizuesi” nuk ka asnjë shënim dhe ka nënshkruar shoferi T.D. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A.

Për shpërndarjen e naftës për kaldajat e shkollave, me urdhërin Nr.103, datë 27.11.2014. me Nr. 2712 Prot., është ngritur një grup pune me gjashtë anëtarë. Në fillim të muajve (përkatesisht dhjetor, janar, shkurt dhe mars janë përgatitur proces-verbale për shpërndarjen e sasive të karburantit të planifikuar për ngrohje, të cilat janë nënshkruar rregullisht nga të gjithë anëtarët e grupit të punës dhe nga drejtorët e shkollave përkatëse.

Për fadromën janë përgatitur në fund të çdo muaji proces-verbale për punimet e kryera dhe për konsumin e karburantit, ku ka nënshkruar manovratori një specialist i sektorit të shërbimeve dhe përgjegjësi i sektorit të shërbimeve.

Detajet për ndërimet periodike të vajit janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Automjeti	Targa	2014	2015	Shuma	Nr. i ndrimit të vajit	km/orë për çdo ndrim vajit
Furg. Hyundai	TR0103P	8,574	10,358	18,932	5	3,786
Hover-Sing vishnjë	TR1153S	12,858	13,930	26,788	3	8,929
Hover-Sing bardhë	TR1094S	8,931	10,000	18,931	4	4,733
Hover-Sing mjalti	TR0710S	8,574	10,000	18,574	4	4,644
Kamion	TR0953I	12,220	11,666	23,886	5	4,777
Kamion	TR6173F	11,664	13,611	25,275	5	5,055
TATA 4x4	AA496BT	10,716	12,502	23,218	6	3,870
Fadromë	TR4067T	584	513	1,097	5	219
Gjeneratori Genpoëer	G+P 80	30	47	77	1	77
Motosaldatrice	-	198	233	431	1	431

Për konsumin e karburantit nga moto-gjeneratori, janë plotësuar proces-verbale për ndërprerjen e energjisë elektrike dhe procesverbale të tjera për furnizimin me karburant. Këta procesverbale janë nënshkruar nga personeli i zyrës së shërbimeve.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me këtë pikë të auditimit, janë bërë kundërshti nga z. Besnik Fuçia, ish kryetar i komunës Kashar për periudhën e audituar, z. E.C., me detyrë Administrator në NJA Kashar, z. B.K., me detyrë përgjegjës i zyës së financës, z. P.Ll., me detyrë Nën/kryetar Komune, z. B.A. me detyrë Përgjegjës i zyrës së shërbimeve, z. D.H., me detyrë përgjegjës i zyrës së policisë, z. A.Sh., z. S.K., z. T.D., me detyrë shofer, znj A.Gj., me detyrë specialiste e zyrës së shërbimeve, z. A.F., me detyrë manovrator i fadromës, z. I.A., me detyrë specialist, z. L.S., me detyrë specialist i zyrës së shërbimeve, z. I.L, me detyrë korier, z. B.S., me detyrë hidraulik dhe z. F.F, me detyrë shofer, me shkresën e protokolluar në Bashkinë Tiranë me nr. 42255/1 prot., datë 24.11.2017, e protokolluar në KLSH me nr. 1026/1 datë 24.11.2017 dhe me abservacionin e paraqitur gjatë ballafaqimit, më datë 19.12.2017, nga znj. A.Gj., me detyrë specialiste e zyrës së shërbimeve.

Konkretisht, është kundërshtuar Projekt Raporti, ku thuhet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

1: “...për automjetin tip Hover Sing me targë TR1153S, të përdorur nga Zëvendëskryetari P.Ll., në kolonën Qëllimi shkruhet vetëm “për punë”, nuk ka asnjë lloj dokumentacioni që të justifikojë këtë lloj pune dhe sasia e kilometrave të përshkuara dhe itineraret e vendosura në fletë-udhëtime, nga ky person të le përshtypjen sikur kanë udhëtuar gjithë ditën në shërbim “taksi”. Kolona “Autorizuesi” e fletës së udhëtimit, është bosh dhe nuk ka nënshkruar askush. Sa më sipër, vlera prej 331,196 lekë për vitin 2014 dhe 337,824 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 669,020 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga P.Ll., me detyrë ish zëvendës kryetar komune...”

2: “...Për automjetin tip TATA, me targë AA496BT, të përdorur nga Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A., në kolonën Qëllimi shkruhet vetëm “për punë”, nuk ka asnjë lloj dokumentacioni që të justifikojë këtë lloj pune dhe sasia e kilometrave të përshkuara dhe itineraret e vendosura në fletë-udhëtime, nga ky person të le përshtypjen sikur kanë udhëtuar gjithë ditën në shërbim “taksi”. Kolona “Autorizuesi” e fletës së udhëtimit, është bosh dhe nuk ka nënshkruar askush. Sa më sipër, vlera prej 279,938 lekë për vitin 2014 dhe 307,927 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 587,865 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve...”

3: “...Për automjetin Sing, me targë TR1094S, në kolonën “Qëllimi”, përgjithësisht shkruhet kontroll ose Bankë dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet Z. Shërbimeve. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, D.H. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A. Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se këto udhëtime janë realizuar me të vërtetë. Për muajin maj 2015, fletë udhëtime nuk janë të nënshkuara nga Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve. Në datën 26.05.2015, kur automjeti ka qenë për të bërë kolaudimin, kjo lëvizje nuk është pasqyruar në fletë-udhëtime, gjë që tregon se fletë udhëtime janë plotësuar në mënyrë fiktive. Sa më sipër, vlera prej 231,485 lekë për vitin 2014 dhe 251,238 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 482,723 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A. ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga D.H., shofer...”

4: “...Për automjetin Hyundai, me targë TR0103P, në kolonën “Qëllimi” shkruhet vetëm Z.T.Taksave dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet Z. Shërbimeve. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, A.Sh. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A. Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se këto udhëtime janë realizuar me të vërtetë. Sa më sipër, vlera prej 224,221 lekë për vitin 2014 dhe 251,747 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 475,968 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga A.Sh., shofer...”

5: “...Për automjetin Kamion Benz, me targë TR6173F, në kolonën “Qëllimi” shkruhet Pastrim dhe në kolonën “Autorizuesi” shkruhet P. Z. Sh. Në këto fletë udhëtime ka nënshkruar vetëm shoferi, S.K. dhe i ka miratuar Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A. Në shumicën e këtyre fletë udhëtimeve, vihet re se itineraret nuk janë shkruar nga i njëjti person dhe në të njëjtën kohë, për faktin se ndryshon shkrimi që ka vendosur datat dhe ngjyra e stilolapsit. Në datën 26.05.2015, kur automjeti ka qenë për të bërë kolaudimin, kjo lëvizje nuk është pasqyruar në fletë-udhëtime, gjë që tregon se fletë udhëtime janë plotësuar në mënyrë fiktive. Gjithashtu, për periudhën korrik 2014-korrik 2015, ish-komuna Kashar ka zhvilluar tender për pastrimin dhe rrjedhimisht nuk justifikohet pastrimi me kamionin e komunës. Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se këto udhëtime janë realizuar me të vërtetë. Sa më sipër, vlera prej 391,914 lekë për vitin 2014 dhe 422,543 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 814,457 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga S.K., shofer...” dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

“...Për automjetin Kamion Benz 813, me targë TR0953I, në kolonën “Qëllimi” shkruhet Punë dhe në kolonën “Autorizuesi” nuk ka asnjë shënim. Këto fletë udhëtime janë të fotokopjuara, përfshirë itineraret dhe nënshkrimet e shoferit T.D. Datat dhe sasia e karburantit është plotësuar me stilolaps. Ka nënshkruar për t’i miratuar vetëm Përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A.. Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se këto udhëtime janë realizuar me të vërtetë. Përveç kësaj, edhe në datën 26.05.2015, datë në të cilën realisht automjeti ka qenë në qendrën e kolaudit të automjeteve, fletë udhëtimi përkatës, i fotokopjuar si të tjerët, nuk pasqyron lëvizjen e vërtetë, por shkruan “Punë” dhe itinerarin e zakonshëm të lëvizjes. Sa më sipër, vlera prej 411,494 lekë për vitin 2014 dhe 431,316 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 842,810 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A. ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga T.D., shofer. Përveç sa më sipër, fakti që pothuajse çdo muaj, konsumi i karburantit për një pjesë të mirë të automjeteve është krejt i njëjtë, madje edhe me presje dhjetore, le për dëshiruar në lidhje me vërtetësinë e këtyre fletë udhëtimeve. Në lidhje pretendimin se konsumi është fiktiv sepse është i njëjtë përderisa sqarojmë se shpërndarja e karburantit ka qenë e planifikuar, si rrjedhim edhe kilometrat janë të planifikuara në bazë të normativave përkatëse...”

6: “...Për fadromën janë përgatitur në fund të çdo muaji proces-verbale për punimet e kryera dhe për konsumin e karburantit, ku ka nënshkruar manovratori një specialist i sektorit të shërbimeve dhe përgjegjësi i sektorit të shërbimeve. Në lidhje me konsumin e karburantit nga fadroma dhe moto-saldatriçja, duhet theksuar se pavarësisht proces-verbaleve mujore, për punimet e kryera, nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë se këto punime kanë qenë të planifikuara, nëse janë kryer vërtet apo kanë qenë të nevojshme, nuk janë të shoqëruara me dokumentacion teknik, me preventiva punimesh etj. Gjithashtu, duke pasur parasysh se një automjeti duhet t’i ndërrohet vaji dhe filtrat mesatarisht çdo 5,000 kilometra të përshkuara ose çdo 50 orë pune për makineritë e tjera që nuk përshkojnë shumë kilometra, për fadromën gjatë periudhës objekt auditimi i është ndërruar vaji gjithsej 5 herë për 1,097 orë pune të pasqyruara në fletët e udhëtimit. Nga këtu, kuptohet qartë se ky mjet, edhe sikur të kishte qenë në gjendje të sapodalë nga prodhimi, edhe sikur të kishte përdorur vajin më të mirë në treg, patjetër do të kishte djegur të paktën motorrin, pasi për këtë sasi orësh pune duhej t’i ishte ndërruar vaji jo më pak se 20 herë. Nga ana tjetër, për autoveturat dhe për kamionat, vaji është ndërruar më shpesh nga sa është normale, për fadromën është ndërruar katër herë më pak nga sa është e domosdoshme. Sa më sipër, për fadromën, vlera prej 1,533,545 lekë për vitin 2014 dhe 1,243,782 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 2,777,327 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve, A.Gj., Specialiste e zyrës së Shërbimeve dhe nga A.F., manovrator. Sa më sipër, për motosaldatriçen, vlera prej 110,957 lekë për vitin 2014 dhe 122,153 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 233,110 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga Bukurosh Ajdini, ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve, L.S., Specialist i zyrës së Shërbimeve dhe nga I.R., specialist....Për konsumin e karburantit nga moto-gjeneratori, janë plotësuar proces-verbale për ndërprerjen e energjisë elektrike dhe procesverbale të tjera për furnizimin me karburant. Është për tu theksuar fakti që të gjithë këta procesverbale janë të nënshkruar vetëm nga personeli i zyrës së shërbimeve dhe për asnjë rast nuk ka urdhra nga titullari i institucionit, apo nga përgjegjësi i zyrës së financës, si nëpunës zbatues. Sa më sipër, vlera prej 66,574 lekë për vitin 2014 dhe 98,244 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 164,818 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe L.S., Specialist i zyrës së Shërbimeve....”

7: “...për konsumin e karburantit nga motorçikletat, nuk ka asnjë dokumentacion tjetër përveç procesverbaleve për konsumin e karburantit, të nënshkruara nga përgjegjësi, një specialist i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

zyrës së shërbimeve dhe përdoruesi. Sa më sipër, për motoçikletën me targë TR054G, vlera prej 77,872 lekë për vitin 2014 dhe 85,507 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 163,379 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve, L.S., Specialist i zyrës së Shërbimeve dhe nga I.L., korier. Sa më sipër, për motoçikletën pa targë, vlera prej 100,120 lekë për vitin 2014 dhe 85,507 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 185,627 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve, L.S., Specialist i zyrës së Shërbimeve dhe nga B.S., hidraulik....”

8: “...automjeti me targë TR0710S ka qarkulluar ditët e diela dhe ditët e festave, ndërkohë që ka pushuar ditët e premte. Nga kjo parregullsi, kuptohet se fletët e udhëtimit për këtë automjet janë plotësuar në mënyrë fiktive. Përgjegjësi mban shoferi F.H. dhe përgjegjësi i zyrës së shërbimeve B.A. Nga krahasimet e nënshkrimeve të tyre në kartat e identitetit me nënshkrimet në emër të tyre në fletët e udhëtimit, u konstatua se nuk përputhen, gjë që konfirmon fiktivitetin e këtyre fletë-udhëtimeve. Sa më sipër, vlera prej 222,202 lekë për vitin 2014 dhe 242,973 lekë për vitin 2015 përbën dëm ekonomik për ish Komunën Kashar. Vlera totale prej 465,175 lekë duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga B.A., ish Përgjegjës i Zyrës së Shërbimeve dhe nga F.H., shofer....”

Në këto observacione, ndërmjet të tjerave, argumentohet se:

1: “...Në lidhje me përdorimin e mjetit tip Hover Sing me targë TR1153S (fq.16 e akt konstatimit) shprehemi se mjeti është përdorur nga Zv.Kryetari i cili për pozicionin e punës që ka patur, kryente vazhdimisht inspektime në terren apo detyra të ndryshme të caktuara nga Kryetari (neni 39/2 i ligjit Nr.8652 datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore “Kryetari i komunës ose bashkisë, në kryerjen e funksioneve dhe ushtrimin e kompetencave të tij, ndihmohet nga një ose më shumë zëvendëskryetarë”, që do të thotë kryente dhe funksione ndihmëse apo të deleguara nga Kryetari i Komunës, të cilat përfshihen në fjalën “punë”....”

2: “...Në lidhje me përdorimin e automjetit tip Tata me targë AA496BT (fq.16 e akt konstatimit) shprehemi se mjeti është përdorur nga Përgjegjësi i Zyrës së Shërbimeve i cili ishte në këtë rast drejtuesi i mjetit dhe person autorizues për mjetin e tij dhe për të gjitha mjetet e tjera që dispononte komuna. Nënshkrimi vetëm nga ana e tij është plotësisht e justifikuar. Natyra e shërbimeve të ofruara nga zyra ka qënë e ndryshme dhe në zbatim të rregullores së zyrës së shërbimeve të komunës Kashar duke u përmbledhur në fjalën punë....”

3: “...Në lidhje me përdorimin e automjetit tip Sing me targë TR 1094S (fq.16,17) të akt konstatimit shprehemi se mjeti është përdorur nga Policia e Komunës dhe përshkrimi i bërë (kontroll ose bankë është i sakte për arsye se në bazë të Ligji nr. 8224, 15.05.1997 “Për policinë bashkiake”, detyra kryesore është kontrolli mbi territorin dhe shënimi “Bankë” lidhet me shoqërimin e vlerave monetare (arke) çdo ditë e cila kishte detyrimin ligjor për të kryer derdhjen në bankë të vlerave të arkëtuara gjatë ditës në përputhje me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 63....”

4: “...Në lidhje me përdorimin e mjetit Hyundai me targë TR0103P është përdorur për shoqërimin e punonjësve të zyrës së taksave, të cilët në përmbushje të ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe të ligjit nr.8652 datë “Për sistemin e taksave vendore”. Ushtronin kontroll mbi bizneset që kryenin aktivitet në territorin e ish Komunës Kashar dhe meqenëse territori i ish komunës Kashar është i zgjeruar dhe numri i bizneseve që operojnë është relativisht i madh për rendimet pune dhe zbatim të ligjeve në fuqi ishte e domosdoshme që punonjësit të kishin një automjet në dispozicion për lëvizjet. Ky automjet ka qënë i me logon “Tatim Taksat Komuna Kashar”, lehtësisht e verifikueshme dhe e dallueshme. Gjithashtu nga titulli është ngritur dhe task forcë për evidentimin dhe marrjen e masave për shlyerjen e bizneseve debitorë. Çdo gjë është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

verifikueshme në akt konstatimet apo pezullimet e kryera kundrejt subjekteve objekt të punës së zyrës së Taksave....”

5: “...Në lidhje me përdorimin e automjeteve tip Kamion targë TR6173F dhe targë TR0953I (fq.17) shprehemi se automjetet janë përdorur për largimin e mbeturinave urbane. Nuk qëndron pretendimi i audituesit që komuna ka zhvilluar tender dhe nuk justifikohet pastrimi me kamion. Theksojmë se prokurimi është zhvilluar për një pjesë të territorit (bashkëlidhur dokumentacioni për pastrimin pjesor për të cilin është zhvilluar prokurim). Pjesa tjetër e territorit, për shkak të pozicionit gjeografik të komunës (fshatrat Kus, Mazrek, Kashar), pastrimi dhe largimi i mbetjeve urbane edhe sot vazhdon të kryhet me kamionin e Njësisë sepse makinat teknologjike nuk mund të kryejnë grumbullimin dhe largimin e mbetjeve urbane. Largimi i mbetjeve urbane në tre fshatrat e sipërpërmendur është kryer çdo ditë nga të dy kamionat në mënyrë të alternuar. Kamionët janë përdorur edhe për transportin e mjeteve apo materialeve të ndryshme në funksion të punës dhe problematikave të përditshme të ish komunës Kashar. Në lidhje pretendimin se konsumi është fiktiv sepse është i njëjtë, përderisa sqarojmë se shpërndarja e karburantit ka qenë e planifikuar, si rrjedhim edhe kilometrat janë të planifikuara në bazë të normativave përkatëse....”

6: “...Në lidhje me konsumin e karburantit nga fadroma shprehemi se: Ashtu si është shënuar nga ana juaj (në faqen 18) janë mbajtur proces verbalet mujore të firmosura nga manovratori (drejtuesi i mjetit), specialisti i sektorit të shërbimeve dhe të miratuara nga përgjegjësi i zyrës, pasi është kryer kontrolli mbi vërtetësinë e kryerjes së punimeve.... Për fadromën nuk mund të bëhet një plan mujor pasi puna është kryer në bazë të ankesave të banorëve dhe inspektimeve në terren të specialistëve të zyrës. Parashikimi është vetëm ditor... Në zyrë disponohen edhe procesverbalet ditore (puna e kryer brenda ditës) të cilat po ja bashkëlidhim këtij material. Për motosaldatricën vlen i njëjti sqarim si më sipër....”

7: “...Në lidhje me motocikletën me targë TR054G shprehemi se është përdorur nga postieri i ish komunës Kashar, lehtësisht e vërtetueshme me librin e postës të cilin kanë nënshkruar personat marrës. Fotokopje të librit të postës do e gjeni bashkëlidhur. Në lidhje me motoçikletën pa targë shprehemi se është përdorur nga hidrauliku i Komunës dhe është përdorur për lëvizjen e tij në territorin që ai mbulonte për të qënë me eficient në punën e tij, duke patur pasasysh edhe terrenin e vështirë të Komunës. Sa më sipër është e dokumentuar në fletë daljet e materialeve nga magazina në emër të tij. Në bazë të Rregullores së funksionimit të Administratës së ish Komunës Kashar, personeli i Zyrës së Shërbimeve është përgjegjës dhe kompetent për sa më sipër....”

8: “...Në lidhje me përdorimin e automjetit me targë TR0710S shprehemi se mjeti është përdorur nga INUV komuna Kashar dhe në zbatim të ligjit 9870 “Për inspektimin e ndërtimit”, dhe duke mbajtur në konsideratë faktin se duke qenë se administrata është pushim ditet e diela dhe ato festive, abuzimet me ndërtimet pa leje ishin më të mëdha në këto ditë. Për këtë arsye INUV ka kontrolluar territorin edhe në këto ditë. Ndërsa ditët ku mjeti nuk ka lëvizur si dita e premte, sipas organizimit të punës së zyrës, dita e premte ka qënë ditë përmbledhëse e javës. Gjithashtu theksojmë për të gjitha sa më sipër, por në veçanti për pretendimin se nënshkrimet janë fiktive, nga ana e audituesit nuk është kërkuar një ballafaqim me personat e përfshirë....”

Përgjigje e grupit të auditimit: Në observacionet e bëra nga personat e sipërpërmendur, jepet përshkrimi i situatës organizative të ish-komunës Kashar, sqarohet pozicioni i personave të cilët kanë pasur lidhje me përdorimin e automjeteve, mënyra e funksionimit të administratës së kësaj ish-komune sipas rregullores së institucionit, etj (bashkëlidhur planifikimi i karburantit, kopje të fletë-udhëtimeve, procesverbale ditore dhe mujore, etj.). Një pjesë e madhe e këtij dokumentacioni nuk është vënë në dispozicion të grupit të auditimit në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

momentin e auditimit, pasi grupi i auditimit e zhvilloi veprimtarinë në Bashkinë e Tiranës, ndërkohë që dokumentacioni sillej nga ish-komunat në zyrën e caktuar për këtë qëllim nga Bashkia Tiranë). Për sa më sipër ky observacion merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi edhe sipas rregullores së funksionimit të ish-Komunës Kashar, (e cila u vu në dispozicion bashkëlidhur observacionit) neni 42 “Zyra e Shërbimeve Publike”, pikat 42.1 deri 42.7, tregojnë përgjegjësitë dhe detyrat e personave të kësaj zyre, në to justifikohet nënshkrimi në fletët e udhëtimit, verifikimi i detyrave të kryera nga personeli përkatës, etj. Gjithashtu, në observacion kundërshtohet argumenti i dhënë për mos raportimin nga ana e kryetarit të komunës në ish këshillin e komunës dhe shkaku i mos-realizimit të projekt-buxhetit, etj. Ky observacion nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit në lidhje me çështjen e raportimit në ish-këshillin e komunës, duke qenë se relacioni që ju keni paraqitur është hartuar nga përgjegjësi i zyrës së financës për kryetarin e Bashkisë Tiranë dhe jo nga ish-kryetari për ish-këshillin e komunës. Për këtë do të duhet kopje e procesverbalit të mbledhjes përkatëse të këshillit. Gjithashtu, merret pjesërisht në konsideratë edhe shkaku i mosrealizimit të buxhetit, pasi ajo që thoni ju për trashëgimin e kontratave në vitin pasardhës qëndron, por qëndron edhe ajo që themi ne për mos programim saktë të zërave të shpenzimeve operative.

Administrimi i karburantit në ish Komunën Krrabë

Me urdhrin Nr. 2, datë 12.01.2009 është ngritur komisioni për matjen e harxhimit të karburantit, për automjetin Ford Mondeo, me targë TR2839H dhe Opel me targë TR2135H, i përbërë nga tre persona. Në datën 15.01.2009 është mbajtur procesverbali për konsumin e karburantit për automjetin Ford Mondeo, me targë TR2839H, i cili konkludon se konsumi i këtij automjeti për 100 km është 10,3 litra naftë.

Në tabelën e mëposhtme është pasqyruar hyrja dhe dalja e karburanti në magazinë, sipas muajve, e nxjerrë nga dokumentacioni i magazinës. Për vërtetimin e këtyre lëvizjeve janë mbajtur rregullisht fletë hyrjet dhe fletë daljet përkatëse të cilat janë regjistruar në kontabilitet.

Muajt	2013			2014			2015			Vlera lekë
	Hyrje	Dalje	Çmimi	Hyrje	Dalje	Çmimi	Hyrje	Dalje	Çmimi	
Prill	-	-		-	-		300	100	174	52,200
Maj	-	-		835	235	178.8	-	100		149,298
Qershor	-	-		-	200		-	100		
Korrik	500	250	174.074	-	140		-	-		87,037
Gusht	-	250		-	140		-	-		
Shtator	500	500	169.09	-	120		-	-		84,546
Tetor	-	-		360	120	168	-	-		
Nënto	500	500	168.07	-	120		-	-		84,036
Dhjetor	-	-		-	120		-	-		
Total	1500	1500		1195	1195		300	300		457,117

Konsumi i karburantit është shoqëruar me urdhra udhëtimi të cilat janë të nënshkruara nga nëpunësit udhëtues, drejtuesi i automjetit dhe nga personi autorizues, i cili është kryetari i komunës. Të gjithë urdhrat e udhëtimit janë të rakorduar nga specialisti i financës, megjithëse nuk ka dokumentacion bashkëlidhur që të vërtetojë kryerjen e kësaj veprimtarie.

Për periudhën vitet 2013 dhe 2014, si drejtues automjeti ka nënshkruar A.D., me përjashtim të datave 20-23.08.2013 që ka qenë E.T., i cili ka nënshkruar fletët e udhëtimit në vitin 2015, me detyrë punonjës i shërbimeve publike. Në organikën e ish-komunës Krrabë për vitin 2013 nuk ka pasur drejtues automjeti, A.D. ka qenë me detyrë përgjegjës i shërbimeve publike+inspektor tatimor+magaziner dhe ka nënshkruar për hyrjen e karburantit në magazinë, për daljen dhe për konsumin e tij. Për vitin 2015, hyrjen e karburantit në magazinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

e ka nënshkruar E.D., e cila ka bërë edhe tërheqjen për këtë sasi naftë gjatë tre muajve të vitit 2015.

Viti	Leje Qarkullimi (Kolaudim)	Taksat	Siguracioni
2013	Nuk është paguar	Nuk është paguar	Nuk është paguar
2014	Nuk është paguar	Nuk është paguar	Nuk është paguar
2015	Nuk është paguar	Nuk është paguar	Nuk është paguar

Nga tabela e mësipërme shihet se për periudhën objekt auditimi, nuk është kryer kolaudimi i makinës dhe nuk është paguar as siguracioni dhe as taksat.

Qarkullimi i automjeteve pa dokumentacion, sidomos i pa kolauduar dhe pa siguracion, përveçse nuk lejohet, përbën edhe rrezik për drejtuesin e automjetit dhe për personat që udhëtojnë ose punojnë me automjete në gjendje të tillë.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me këtë pikë të auditimit, janë bërë kundërshti me shkresën nr. 42256/1 prot, datë 30.11.2017 të subjektit, nga z. R.V., kryetar i ish-Komunës Krrabë dhe z. A.D., përgjegjës i shërbimeve publike+inspektor tatimor+magaziner për periudhën e audituar, e cila është protokolluar në KLSH me nr. 1026/4, datë 30.11.2017.

Në Projekt Raport, thuhet se: “...Konsumi i karburantit është shoqëruar me urdhra udhëtimi të cilat janë të nënshkruara nga nëpunësit udhëtues, drejtuesi i automjetit dhe nga personi autorizues, i cili është kryetari i komunës. Të gjithë urdhrat e udhëtimit janë të rakorduara nga specialisti i financës, por nuk ka asnjë lloj dokumenti justifikues, që të vërtetojë kryerjen e kësaj veprimtarie. Për vitet 2013 dhe 2014, si drejtues automjeti ka nënshkruar A.D., me përjashtim të datave 20-23.08.2013 që ka qenë E.T., i cili ka nënshkruar fletët e udhëtimit në vitin 2015, me detyrë punonjës i shërbimeve publike. Në organikën e ish-komunës Krrabë për vitin 2013 nuk ka pasur drejtues automjeti, A.D. ka qenë me detyrë përgjegjës i shërbimeve publike+inspektor tatimor+magaziner dhe ka nënshkruar për hyrjen e karburantit në magazinë, për daljen dhe për konsumin e tij, në konflikt të hapur interesi edhe me vetë pozicionin e tij të punës, pasi një punonjës nuk mund të jetë njëherazi edhe përgjegjës i shërbimeve publike edhe magazinier, edhe të bëjë punën e shoferit. Për vitin 2015, hyrjen e karburantit në magazinë e ka nënshkruar E.D., e cila ka bërë edhe tërheqjen për këtë sasi naftë gjatë tre muajve të vitit 2015. Për periudhën objekt auditimi E.D. ka qenë me detyrë punonjëse Protokolli, Arkive dhe Arke, rrjedhimisht duke mos pasur lidhje as me magazinën dhe as me konsumin e karburantit, E.D. dhe A.D. janë motër e vëlla dhe bien në konflikt të hapur interesi, sipas përcaktimeve ligjore për konfliktin e interesit. Për periudhën objekt auditimi, nuk është kryer kolaudimi i makinës dhe nuk është paguar as siguracioni dhe as taksat. Ky fakt e bën të pabesueshëm qarkullimin e automjetit. Qarkullimi i automjeteve pa dokumentacion, sidomos i pa kolauduar dhe pa siguracion, përveçse nuk lejohet, përbën edhe rrezik për drejtuesin e automjetit dhe për personat që udhëtojnë ose punojnë me automjete në gjendje të tillë. Sa më sipër, e gjithë sasia prej 2,995 litra naftë me vlerën totale 457,117 lekë përbën dëm ekonomik për ish komunën Krrabë dhe duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga R.V., ish kryetar i komunës Krrabë dhe nga A.D., me detyrë ish përgjegjës i shërbimeve publike+inspektor tatimor+magaziner...”

Në këtë observacion, ndërmjet të tjerave, argumentohet se: “...mjeti Ford Mondeo pasi është riparuar është përdorur si automjeti i vetëm në dispozicion të administratës së ish Komunës Krrabë, kryesisht zyrës së financës, zyrës së këshillit të komunës, zyrës së tatim taksave dhe shërbimeve publike, zyrës së shërbimit social shtetëror, zyrës së kadastrës, zyrës së inspektoriatit ndërtimor, planifikimit të territorit dhe të shërbimit pyjor, si dhe personelit të mirëmbajtjes së rrjetit të ujësjellësit kanalizimit dhe faturuesit të ujësjellësit. Në dispozicion



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

të personelit të këtyre zyrave, ka kryer udhetime kryesisht në territorin brenda ish komunës Krrabë për problemet e punës që lidhen me objektin e punës së çdo zyre çdo ditë të javës. Në ditë të veçanta ky automjet ka kryer shërbime edhe në qytetin e Tiranës, për efekt të programeve të punës që lidhnin administratën me institucione të ndryshme si Prefekti, zyra e Regjistrimit të Pasurive, Ministria e Mjedisit dhe Pyjeve, drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës-Kanalizimeve, Agjencia Mjedisore Rajonale, Drejtoria e Përgjithshme e Rugëve, Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, Ministria e Brendshme për probleme të pushtetit lokal dhe Emergjencave Civile, Drejtoria e Thesarit, Ministria e Financave, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj. Ish Komuna Krrabë nuka ka pasur në organikë drejtues mjeti, pasi nuk kishte fonde të mjaftueshme për pagat dhe këtë detyrë e kanë kryer persona të cilët ishin të pajisur me leje drejtimi automjeti. (A. D. dhe E. T.). A. D. ka qenë i larguar nga detyra në momentin kur ka filluar punë motra e tij E. D. dhe rrjedhimisht nuk përbën konflikt interesi. Mjeti ka udhëtuar pa dokumentacion për shkak të pamundësisë financiare për kryerjen e pagesave të nevojshme, si dhe për shkak të problemeve të mjetit në motorr dhe moskalimit të testit të kolaudit për çlirimin e gazrave.

Përgjigje e grupit të auditimit: Në observacionin e bërë nga personat e sipërpërmendur, jepet përshkrimi i situatës organizative të ish-komunës Krrabë, sqarohet pozicioni i personave të cilët kanë pasur lidhje me përdorimin e automjetit, arsyet e mospagimit të taksave, siguracionit dhe mosbërjen e kontrollit fizik periodik, etj. Bashkëlidhur dokumentacioni në lidhje me sa sqarohet në observacion.observacionet e bëra nga personat e sipërpërmendur, jepet përshkrimi i situatës organizative të ish-komunës Kashar, sqarohet pozicioni i personave të cilët kanë pasur lidhje me përdorimin e automjeteve, mënyra e funksionimit të administratës së kësaj ish-komune, etj (bashkëlidhur dorëheqja e A. D., emërimi i E. D., miratimi i strukturës së ish-komunës, etj.) Këto dokumenta nuk janë vënë në dispozicion të grupit të auditimit në momentin e auditimit, pasi grupi i auditimit e zhvilloi veprimtarinë në Bashkinë e Tiranës, ndërkohë që dokumentacioni sillej nga ish-komunat në zyrën e caktuar për këtë qëllim nga Bashkia Tiranë). Në lidhje me inventaret, në dokumentacionin e paraqitur në KLSH pas dorëzimit të Akt-Konstatimeve nga ana e Bashkisë Tiranë, vërtetohet dhe konfirmohet që janë rregulluar diferencat inventariale, si dhe që dokumentacioni për vitin 2015 ndodhet në Bashkinë Tiranë. Për sa më sipër ky observacion merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

Administrimi i karburantit në ish Komunën Shëngjergj

Për vitin 2013, me Urdhërin Nr. 4, me nr. 44 prot., datë 05.02.2013 dhe me Urdhërin Nr. 4/1, me nr. 207 prot., datë 25.04.2013 është ngritur komisioni për normativën e konsumit të karburantit, përkatësisht për automjetin Toyota, me targë KJ3497A dhe për automjetin IFA, me targë TR0201F, i përbërë nga tre persona. Në datën 11.02.2013 është mbajtur procesverbali për konsumin e karburantit për automjetin Toyota, me targë KJ3497A, nga i cili ka rezultuar se konsumi i këtij automjeti për 100 km është 17 litra naftë dhe në datën 06.05.2013 është mbajtur procesverbali për konsumin e karburantit për automjetin IFA, me targë TR0201F, nga i cili rezulton se konsumi i këtij automjeti për 100 km është 30 litra naftë. Në vijim të procesverbaleve kanë dalë urdhërat nr. 06 me nr. 238 prot., datë 15.02.2013 për miratimin e normativës së konsumit të karburantit automjetin Toyota, me targë KJ3497A dhe urdhëri me datën 10.05.2013 për automjetin IFA, me targë TR0201F, përkatësisht 17 dhe 30 litra/100 km.

Për vitin 2014, me Urdhërin Nr. 02, me nr. 21 prot., datë 20.01.2014 është ngritur komisioni për normativën e konsumit të karburantit, për automjetin Toyota, me targë KJ3497A dhe për automjetin IFA, me targë TR0201F dhe me një Urdhër tjetër është ngritur komisioni për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

normativën e konsumit të karburantit, vetëm për automjetin IFA me targë TR0201F, të përbërë nga tre persona, të cilët janë të njëjtë me komisionin e vitit 2013. Në datën 22.01.2014 është mbajtur procesverbali për konsumin e karburantit për automjetin Toyota, me targë KJ3497A, nga i cili ka rezultuar se konsumi i këtij automjeti për 100 km është 20 litra naftë dhe në datën 03.02.2014 është mbajtur procesverbali për konsumin e karburantit për automjetin IFA, me targë TR0201F, nga i cili rezulton se konsumi i këtij automjeti për 100 km është 40 litra naftë. Në vijim të procesverbaleve kanë dalë urdhrat nr. 03 me nr. 27 prot., datë 27.01.2014 për miratimin e normativës së konsumit të karburantit automjetin Toyota, me targë KJ3497A dhe urdhëri për automjetin IFA, me targë TR0201F, përkatësisht 20 dhe 40 litra/100 km.

Për vitet 2013 dhe 2014, për mjetin Toyota, me targë KJ3497A, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara dhe të vulosura nga titullari. U konstatua se fletët e udhëtimit në kolonën nënshkrimi i personit udhëtues janë nënshkruar me nënshkrime të ndryshme, por në asnjë rast nuk është shënuar emri i personit udhëtues që e ka nënshkruar. Për konsumin e karburantit nga ky mjet është një pasqyrë vjetore e cila është nënshkruar nga drejtuesi i automjetit.

Për vitet 2013 dhe 2014, për mjetin IFA, me targë TR0201F, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara dhe të vulosura nga titullari dhe nga drejtuesi i automjetit. Si përshkrim pune janë vendosur transporte të materialeve të ndryshme. Për konsumin e karburantit nga ky mjet është një pasqyrë vjetore e cila është nënshkruar nga drejtuesi i automjetit.

Sasia e karburantit të konsumuar është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Viti	Automjeti	Toyota, KJ3497A	IFA, TR0201F	TOTALI
2013	Km	12,850	1,370	-
	Litra/Km	17	30	-
	Litra	2,185	411	2,596
	Çmimi	180	180	180
	Vlera	393,300	73,980	467,280
2014	Km	9,420	1,605	-
	Litra/Km	20	40	-
	Litra	1884	642	2526
	Çmimi	184	184	184
	Vlera	346,656	118,128	464,784
2015	Km	-	6,834	-
	Litra/Km	-	30	-
	Litra	-	2,049	2,049
	Çmimi	-	191,95	191,95
	Vlera	-	393,306	393,306

Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës, hyrje-daljeve, u konstatua se në datën 02.04.2013 janë bërë hyrje në magazinë 2594 litra naftë, me vlerë 466,920 lekë, e cila në të njëjtën ditë është bërë dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D. Në datën 30.04.2014 janë bërë hyrje në magazinë 2526 litra naftë, me vlerë 464,784 lekë, e cila në të njëjtën ditë është bërë gjithashtu dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D. Pavarësisht se kjo sasi karburanti nuk figuron e regjistruar në librin e magazinës, janë plotësuar fletë-hyrjet dhe fletë-daljet përkatëse. Gjithashtu, në datën 17.04.2015 është bërë hyrje në magazinë 2050 litra naftë, me vlerë 349,147 lekë, e cila është bërë dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D. Për vitin 2015, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara nga Y.D., me cilësinë përgjegjës i zyrës së shërbimeve, nga L.D., me cilësinë teknik shërbimi dhe janë miratuar nga ish kryetari i komunës, por nuk janë nënshkruar nga shoferi.

Viti	Leje Qarkullimi (Kolaudim)	Taksat	Siguracioni
------	----------------------------	--------	-------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

2013	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar
2014	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar
2015	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar	Nuk janë paguar

Qarkullimi i automjeteve pa dokumentacion, sidomos i pa kolauduar dhe pa siguracion, përveçse nuk lejohet, përbën edhe rrezik për drejtuesin e automjetit dhe për personat që udhëtojnë ose punojnë me automjete në gjendje të tillë.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me këtë pikë të auditimit, janë bërë kundërshti nga z. D.D., ish kryetar i komunës Shëngjergj për periudhën e audituar, z. Y.D., me detyrë Përgjegjës i zyrës së shërbimeve, znj. S.D., me detyrë përgjegjëse e zyrës së financës, L.D., me detyrë Urbanist, teknik topograf dhe z. D.A., me detyrë shofer, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1026/8, datë 12.12.2017.

Në Projekt Raport, thuhet se: “...Për vitet 2013 dhe 2014, për mjetin Toyota, me targë KJ3497A, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara dhe të vulosura nga titullari. U konstatua se fletët e udhëtimit në kolonën nënshkrimi i personit udhëtues janë nënshkruar me nënshkrime të ndryshme, por në asnjë rast nuk është shënuar emri i personit udhëtues që e ka nënshkruar. Gjithashtu nuk ka asnjë urdhër të posaçëm për arsyen ose justifikimin e këtij udhëtimit. Në këto raste fletët e udhëtimit, nuk janë plotësuar saktë, janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 36. Për konsumin e karburantit nga ky mjet është një pasqyrë vjetore e cila është nënshkruar nga Dritan Agai. Për vitet 2013 dhe 2014, për mjetin IFA, me targë TR0201F, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara dhe të vulosura nga titullari dhe nga D.A. si drejtues i mjetit. Si përshkrim pune janë vendosur transporte të materialeve të ndryshme, por në asnjë rast, për këtë mjet nuk janë paraqitur procesverbale ose preventiva për të vërtetuar nevojën dhe përdorimin e këtyre materialeve, të cilat të përbëjnë justifikimin e këtyre udhëtimeve. Nga auditimi i fletë-daljeve të magazinës për vitin 2013, u konstatua se pavarësisht se në fletë udhëtime shkruhet transport çakulli, gurësh, etj., në datat e vendosura në fletë-udhëtime nuk janë bërë dalje nga magazina këto artikuj, ndërkohë që për artikullin gurë, nuk është bërë asnjë hyrje në magazinë. Për vitin 2014, është bërë dalje nga magazina sasia prej 300 m3 çakull gurorë, me fletë daljen nr. 13, datë 17.06.2014, ndërsa për vitin 2015, është bërë dalje nga magazina sasia prej 807 m3 çakull mbeturinë kave, me fletë daljen nr. 11, datë 03.06.2015 nga L.D. Pa hyrë në detaje se çfarë fati ka pasur ky çakull i përdorur, për të transportuar këtë sasi materiali, në rastin e parë duhen të paktën 100 ngarkesa me një automjet tip IFA dhe në rastin e dytë duhen të paktën 250 ngarkesa, gjë e cila vërteton faktin se fletë udhëtimet janë fiktive, jo reale dhe madje vihet në dyshim edhe fakti nëse ky çakull është blerë dhe është përdorur vërtet apo jo. Gjithashtu, është absurde të mendohet se ky artikull ka dalë nga magazina dhe është shpërndarë përpara se të bëhej hyrje, siç pasqyrohet nga fletë-udhëtimet e kamionit IFA. Për konsumin e karburantit nga ky mjet është një pasqyrë vjetore e cila është nënshkruar nga D.A. Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës, hyrje-daljeve, u konstatua se në datën 02.04.2013 janë bërë hyrje në magazinë 2594 litra naftë, me vlerë 466,920 lekë, e cila në të njëjtën ditë është bërë dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D., i cili nuk ka arsye të ketë bërë tërheqjen e karburantit, sepse ka qenë me detyrë teknik urbanist, topograf. Në datën 30.04.2014 janë bërë hyrje në magazinë 2526 litra naftë, me vlerë 464,784 lekë, e cila në të njëjtën ditë është bërë gjithashtu dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D. Kjo sasi karburanti nuk figuron e regjistruar në librin e magazinës. Gjithashtu, në datën 17.04.2015 është bërë hyrje në magazinë 2050 litra naftë, me vlerë 349,147 lekë, e cila është bërë dalje e gjithë sasia e karburantit nga L.D. Vetëm për vitin 2015, fletët e udhëtimit janë të nënshkruara nga Y.D., me cilësinë përgjegjës i zyrës së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

shërbimeve, nga L.D., me cilësinë teknik shërbimi dhe janë miratuar nga ish kryetari i komunës, por nuk janë nënshkruar nga shoferi. Qarkullimi i automjeteve pa dokumentacion, sidomos i pa kolauduar dhe pa siguracion, përveçse nuk lejohet, përbën edhe rrezik për drejtuesin e automjetit dhe për personat që udhëtojnë ose punojnë me automjete në gjendje të tillë. Sa më sipër, e gjithë sasia prej 7,170 litra naftë me vlerën totale 1,280,851 lekë përbën dëm ekonomik për ish komunën Shëngjergj dhe: Sasia 5,120 litra naftë, me vlerë 931,704 lekë, e furnizuar dhe konsumuar gjatë viteve 2013 dhe 2014 duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga ish kryetari i komunës, D.D., Tekniku i ndërtimit L.D. dhe shoferi D.A. Sasia 2050 litra naftë, me vlerë 349,147 lekë e furnizuar dhe konsumuar gjatë vitit 2015, duhet të zhdëmtohet përkatësisht nga ish kryetari i komunës, D.D., përgjegjësi i zyrës së shërbimeve Y.D., tekniku i ndërtimit L.D. dhe shoferi D.A. Në lidhje me inventarizimet, në raport thuhet se nga auditimi u konstatua se nga njësitë administrative nuk disponohen relacionet dhe procesverbalet e inventarizimit për inventarët fizike të datës 31.07.2015, të kryera për çdo zyrë, shkollë dhe person përgjegjës, por janë vetëm pasqyrat përmbledhëse të vlerave, për efekte të kontabilitetit....”

Në këtë observacion, ndërmjet të tjerave, argumentohet se: “...Komuna Shëngjergj është komuna me sipërfaqen më të madhe në qark dhe e treta në Republikë, shtrihet në një terren shumë malor në lartësinë 700 m mbi nivelin e detit (qendra e komunës) dhe fshatrat variojnë nga lartësia 650 m deri në 1200 m. Komuna përbehet nga 12 fshatra: Verri, Shënmëri, Urë, Shëngjergj, Shëngjin, Bizë, Vakumone, Fag, Parpunjë, Derje e malit, Domë dhe Facesh. Rrugët e këtyre fshatrave janë me çakull dhe pjerrësi shumë të madhe, që në disa segmente shkon 20%. Këto rrugë jo vetëm që dëmtohen nga shirat e rrëmbyeshëm të dimrit që zgjat mesatarisht 5–6 muaj, por edhe në periudhën e verës në kohën e vaditjeve të tokave bujqësore. Komisioni i ngritur me urdhër të brendshëm për nxjerrjen e normatives të konsumit të karburantit për mjetet, me përgjegjësi i kane pershkruar me kujdes keto rruge sipas procesverbaleve të mbajtura, që ka dale dhe normative e harxhimit të mjeteve të miratuar nga titullari me urdhër të brendshëm. Makina foristrade Tojota me targe KJ 34 97 A jo vetëm që ka mbaruar problemet e transportit për zyrtaret e komunës por ka dhënë një ndihme të madhe edhe për banoret e kësaj Komune duke iu gjendur në ditë të vështira për jetesën duke i transportuar gratë për lindje në maternitet e persona të tjerë neper spitale për sëmundje të ndryshme. Ka shkuar neper shtëpitë e banoreve disa raste për të marre njerez të sëmurë e i ka sjelle tek qendra shëndetësore për vizite dhe i ka kthyer përsëri neper shtwipitw e tyre. Kjo ka ndodhur shpeshherë kur ambulance e qendrës shëndetësore ishte në destinacione të tjera e shumë here me defekte. Makina Tojote me targe KJ 34 97 A është bere dhurate nga Istitucioni i Prefekti te Qarkut Tirane Komunës tone. Makina ka qene tej e amortizuar qe kur ka ardhur. Ne për arsye se vetëm këtë mjet kishim ne dispozicon për transport njerzish, dhe per arsye fondesh qe nuk kishim për te blere një makinë te mire foristrade, ishim te detyruar ta riparanim këtë mjet vit pas viti, sic i kemi planifikuar fonde te vogla riparime mjeteve te cilat i kemi miratimin ne buxhetet nga këshilli te komunës dhe miratuar nga Prefektura. Ne nëpërmjet grafikeve te planifikimit për udhëtimet dhe shërbimet e domosdoshme te mjeteve kemi llogaritur km qe do te bëjnë mjete te kthyer ne litra dhe i kemi propozuar këshillit te komunës, i cili na i ka miratuar me unanimitet te plote këto vlera. Për mjetin foristrade Tojota me targe KJ 3497 A ka rezultuar qe për vitin 2013 komisioni i normatives te konsumit te karburanti e ka llogaritu 17 lita për 100 km dhe per vitin 2014 e ka llogaritu 20 litra për 100 km , kjo ka ardhur si rezultat i amortizimit qofte nga gjendja motorike jo e mire por dhe nga rrugëve problematike, prandaj dhe me vone është propozuar qe ky mjet te dale jashtë përdorimit. Nga gjendja teknike e keqe e mjetit tojota me targe KJ 3497 A nuk kalonte kolaudimin dhe si rezultat ne nuk i kemi paguar as taksat e as siguracioni. Mjeti i transportit Ifa L 50 me targe TR 0201 F është bere dhurate nga Ministria



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

e Brendshme (Garda e Republikës) me vlere kalim kapitali, kjo makine na ka ndihmuar shume ne kryerjen e punëve te planifikuara nga zyra e shërbimeve. Edhe kjo makine nuk ishte ne gjendje te mire teknike e motorike se përndryshe edhe ato nuk e hiqnin nga institucioni i tyre per te na e dhuruar komunës tone. Edhe për këtë mjet komisioni i normatives te harxhimit te karburanti ka përshkruar rruge dhe ka bere procesverbalet për nxjerrjen e normative te konsumit te karburantit. Për vitin 2013 komisioni ka bere llogaritjen ne baze te procesverbale sasin 30 litra për 100 km dhe për vitin 2014 komisioni ka bere llogaritjen ne baze te procesverbaleve sasinë 40 litra, kjo ka ardhur si rezultat i prishjes se komes te naftes te mjetit. Ne periudhën kur morëm makine nga Garda e Republikës kemi marre disa pjese këmbimi, kështu ne i ndërruam pompën e naftës dhe rezultoi ne gjendje te mire teknike. Komisioni i nxjerrjes te harxhimit te konsumit te karburanti për makinën Ifa ne baze te procesverbaleve te mbajtura rezultoi se makina harxhonte 30 litra për 100 km. Ne shumicën e rasteve mjeti i transportit Ifa është ngarkuara me cakull te zgjedhur nga kariera dhe gurë ne lume me mjete pa pagese qe operonin ne teritorin tone si per shembull fadromat e ujësjellësit te kanalizimeve Tirane (UKT), qe vinin për riparimin e defekteve te linjës ujësjellësit, e firma te ndryshme private. Për këtë arsye nuk kemi bere hyrje-dalje ne magazine. Nga auditimi i kryer u konstatua mungesë e emrit te personit udhëtues. Duke marre parasysh qe administrate e komunës tone qe kishte për te udhëtuar me mjetin foristrade ishte një administrate e vogël e përbëre nga kryetari, sekretari këshillit, financieri, arkëtari, llogaritari, përgjegjësi i ndihmës ekonomike, përgjegjësi i zyrës te shërbimeve, agronomi, tekniku i ndërtimit dhe polici nuk i kemi kushtuar shume rendësi me emrin e personit por jemi mjaftuar vetëm me nënshkrimin e firmës. Për këtë arsye ju vëmë ne dispozicion listën e këtyre personave me emër mbiemër firmën dhe detyren qe mbulojnë, për te bere krahasimin nëse është e nevojshme. Nga auditimi i dokumenteve te magazinës, hyrje-dalje, u konstatua se ne ate dite qe është bere hyrje po ne atë dite është bere dalje e gjithë sasia e naftës ne tollona. Sqarojmë se kjo ka ardhur si rezultat i mos siguris te magazine te komunës për te len ne magazine qofte tollonat e naftës apo fuçitë me nafte, se kjo është thyer 2-3 rase me përpara nga njerëz te pa përgjegjshëm. Për këtë edhe ne dokumentet e tenderit për blerje karburanti kemi kërkuar qe firma fituese te këtë një pik furnizimi sa me afër nesh, Qesarak – Komuna Shëngjergj. Menduam qe tollonat e naftës te mbahen ne shtëpinë me te afërt nga zyrat, ku ne këtë rast ishte punonjësi z L.D. me detyre teknik ndërtimi. Për te tre vitet 2013, 2014, 2015, sasia e karburantit është ne regjistrin e parashikimeve te prokurimeve dhe miratuar ne VKK dhe konfirmuar nga Prefektura. Në lidhje me inventarët, në observacion thuhet se për vitin 2014 me urdhrin nr. 54 date 26.12.2014 janë ngritur komisionet për vlersimet inventarizimin dhe nxjerrje jashtë përdorimit. Edhe për vitin 2014 vlera e fletëve te inventari te zyrave te komunës dhe shkollave ne varësi te komunës ne total përputhen me me vlerën e pasqyrës përmbledhëse dhe me pasqyrën përfundimtare Bilancin, por nuk janë te ndara ne llogarite përkatëse. Zyra e finances ne bilancin 2014 ka zbritur vlerën e aktiveve te nxjerra jashte përdorimit me Vendim nr. 05 date 20.02.2015 vendim i cili me shkresën nr.1563/1 prot. date. 31.03.2015 është konfirmuar nga Prefektura Tirane pas plotësimit te dokumentacionit.

Përgjigje e grupit të auditimit: Në observacionin e bërë nga personat e sipërpërmendur, jepet përshkrimi i situatës organizative të ish-komunës Shëngjergj, sqarohet pozicioni i personave të cilët kanë pasur lidhje me përdorimin e automjeteve, arsyet e mospagimit të taksave, siguracionit dhe mos bërjen e kontrollit fizik periodik, etj (bashkëlidhur relacionet dhe grafikët e planifikimit të karburantit, miratimet e V.K.K. dhe konfirmimet përkatëse nga Prefektura e Qarkut Tiranë, kopje të fletë-udhëtimeve dhe kartave të identitetit të personave udhëtues për efekt të krahasimit të nënshkrimeve, procesverbale mujore për kryerjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

udhëtimeve nga punonjësit, etj). Ky dokumentacion nuk është vënë në dispozicion të grupit të auditimit në momentin e auditimit, pasi grupi i auditimit e zhvilloi veprimtarinë në Bashkinë e Tiranës, ndërkohë që dokumentacioni sillej nga ish-komunat në zyrën e caktuar për këtë qëllim nga Bashkia Tiranë). Për sa më sipër ky observacion merret në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi sipas dokumentacioneve shitesë të depozituara në KLSH, pas daljes së Projekt Raportit, e justifikojnë dhe vërtetojnë konsumin e karburantit për periudhat e audituara. Në lidhje me inventarët, në dokumentacionin e paraqitur në KLSH pas dorëzimit të Akt-Konstatimeve nga ana e Bashkisë Tiranë, vërtetohet dhe konfirmohet që janë rregulluar diferencat inventariale, si dhe që dokumentacioni për vitin 2015 ndodhet në Bashkinë Tiranë.

Administrimi i karburantit në ish Komunën Zall-Bastar:

Shpenzimet e karburantit për vitin 2013, sipas mjeteve dhe volumit të punimeve Taksat, siguracioni dhe kolaudimi janë kryer normalisht, për mjetet në gjendje qarkullimi, sipas tabelës së mëposhtme:

Viti	Leje Qarkullimi (Kolaudimi)	Taksat	Siguracionet
2013	Janë paguar	Janë paguar	Janë paguar
2014	Janë paguar	Janë paguar	Janë paguar
2015	Janë paguar	Janë paguar	Janë paguar

Në lidhje me mjetet e qarkullimit të ish-komunës Zall-Bastar, urdhërat, procesverbaletose aktet për vlerësimin e konsumit të karburantit, të kryera nga komisionet e vlerësimit, krijuar me urdhër të ish kryetarit të komunës, janë paraqitur bashkëlidhur observacioneve të mbëritura në KLSH me nr. 1026/3 dhe 1026/4, datë 30.11.2017.

Për fadromën me targë TR1651K janë përgatitur në fund të çdo muaji kartela për punimet e kryera sipas orëve të punës, ku ka nënshkruar N. K. si manovrator, E. P. i cili ka pasur detyrat Përgjegjës i ZMMT dhe Inspektor Kadastre dhe K. E., si nënkryetar i komunës.

Për kamionin me targë AA790DB janë përgatitur në fund të çdo fletë udhëtimi për kilometrat e përshkuara ku ka nënshkruar I. K. si shofer dhe E. P. i cili ka pasur detyrat Përgjegjës i ZMMT dhe Inspektor Kadastre.

Për automjetin Landrover me targë TR8580L, ka nënshkruar shoferi B. M., mbi emrin dhe nënshkrimin e të cilit është vendosur vula e ish-komunës.

Për konsumin e karburantit nga moto-gjeneratori, disponohen fletë daljet nga magazina, të nënshkruar nga E. P. si tërheqës i karburantit.

III/2/e. Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës

Rregullshmëri e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në ish Komunën Kashar

Nga auditimi me zgjedhje u konstatuan problematikat e mëposhtme:

➤ Me urdhër shpenzimin nr.238, datë 29.07.2014 është likuiduar vlera 24,240,901 lekë për subjektin “E.” shpk, për zbatim të vendimit të Gjykatës nr.5759, datë 05.06.2012, i cili ka marrë formë të prerë me vendimin nr.1234, datë 05.06.2013 të Gjykatës së Apelit Tiranë, për mos zbatim të detyrimeve kontraktuale.

Nga auditimi konstatohet se Gjykata në vendimin e mësipërm ka vendosur:

-Komuna Kashar të përmbush detyrimin sipas kontratave ndaj shoqërisë “E.” shpk në vlerën 12,646,301 lekë; të dëmshpërblejë dëmin nga vonesa në ekzekutimin e detyrimit, në vlerën 8,385, 220 lekë, shumë e llogaritur si interes bankar deri në datën 19.04.2012, si dhe mbas



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

kësaj dite interesi bankar të llogaritet në vlerën 2,699.82 lekë në ditë. Zbatimi i vendimit të Gjykatës është bërë në datën 29.07.2014, me urdhër shpenzimin e mësipërm, për të cilin ka dalë urdhri nr.63, datë 14.07.2014, i titullarit z.B. F. Vendimi për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit nga Gjykata ka dalë në datën 06.11.2013. Nga data 05.06.2013, në të cilën ka dalë vendimi i formës së prerë, deri në datën e shlyerjes së detyrimit (29.07.2014), kanë kaluar 419 ditë për të cilat janë paguar nga Komuna interesa në vlerën 1,131,225 lekë, si rezultat i mos zbatimit në kohë të vendimit të Gjykatës, me pasojë efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore për vlerën 1,131,225 lekë.

- Me urdhër shpenzimin nr.297, datë 01.10.2014 është likuiduar vlera 77,480 lekë për shërbim periodik i automjeteve të komunës për muajin maj 2014. Bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.162, datë 30.05.2014, vlerë 77,480 lekë, me përshkrim shërbim automjetesh për muajin maj 2014, procesverbali datë 30.05.2014 mbi shërbimin e kryer për 8 mjetet e komunës (që vërteton se është kryer shërbimi), hartuar nga shefi i shërbimit z. B. A, specialisti L.S. dhe M.Sh.

- Me urdhër shpenzimin nr. 298, datë 01.10.2014 është likuiduar vlera 120,590 lekë për shërbim periodik i 9 automjeteve të komunës për muajin qershor 2014. Bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.163, datë 30.06.2014, vlerë 120,590 lekë, procesverbali i marrjes në dorëzim të shërbimit të kryer nga shefi i shërbimit z. B. A., specialisti L. S. dhe M. Sh.

- Me urdhër shpenzimin nr. 299, datë 01.10.2014 është likuiduar vlera 62,310 lekë për shërbim periodik i 8 automjeteve të komunës për muajin korrik 2014. Bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.164, datë 30.07.2014, vlerë 62,310 lekë, procesverbali i marrjes në dorëzim të shërbimit të kryer nga shefi i shërbimit z. B. A., specialisti L. S. dhe M. Sh.

- Me urdhër shpenzimin nr. 30, datë 01.10.2014 është likuiduar vlera 103,790 lekë për shërbim periodik të 8 automjeteve të komunës për muajin gusht 2014. Bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.165, datë 31.08.2014, vlerë 103,790 lekë, procesverbali i marrjes në dorëzim të shërbimit të kryer nga shefi i shërbimit z. B. A., specialisti L. S. dhe M. Sh.

- Me urdhër shpenzimin nr.215, datë 19.06.2015 është likuiduar vlera 57550 lekë për riparim gjeneratori në vlerën 16,000 lekë, sipas faturës nr.11, datë 30.03.2015 dhe shërbim për automjetet e komunës për muajin mars 2015, sipas faturës së thjeshtë tatimore, nr.10, datë 30.03.2015, vlerë 41,550 lekë.

- Me urdhër shpenzimin nr.216, datë 19.06.2015 është likuiduar vlera 53,950 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin prill 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.12, datë 30.04.2015, si dhe procesverbali i mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.233, datë 03.07.2015 është likuiduar vlera 51,600 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin maj 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.13, datë 30.05.2015, si dhe procesverbali i mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.234, datë 03.07.2015 është likuiduar vlera 29,200 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin qershor 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.14, datë 20.06.2015, si dhe procesverbali mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.112, datë 21.04.2015 është likuiduar vlera 47,300 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin shkurt 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.5, datë 26.02.2015, si dhe procesverbali mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.113, datë 21.04.2015 është likuiduar vlera 235,700 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin shkurt 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.6, datë 28.02.2015, vlerë 95,800 lekë, fatura tatimore nr.7, datë 28.02.2015, vlerë 42,500 lekë, fatura tatimore nr.8, datë 28.02.2015, vlerë 15,500 lekë, fatura tatimore nr.9, datë 28.02.2015, vlerë 38,500 lekë, si dhe procesverbali mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.049, datë 12.03.2015 është likuiduar vlera 425,000 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin janar 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

tatimore nr.3, datë 31.01.2015, vlerë 425,000 lekë. Ky shpenzim është vetëm për automjetin fadromë, me targa TR4067T. Bashkangjitur procesverbali i marrjes në dorëzim mbi shërbimin e kryer.

- Me urdhër shpenzimin nr.05, datë 12.03.2015 është likuiduar vlera 76,800 lekë për riparim të makinave të komunës për muajin janar 2015, bashkangjitur fatura e thjeshtë tatimore nr.4, datë 02.02.2015, vlerë 76,800 lekë. Bashkangjitur procesverbali i marrjes në dorëzim mbi shërbimin e kryer.

Shpenzimet e mësipërme për riparimin e automjeteve të komunës janë bërë pa zhvilluar procedura të prokurimit publik, pa u mbështetur në manuale zyrtare të miratuara të cilat të shpjegojnë nevojën e kryerjes së këtyre shërbimeve periodike. Sipas urdhër shpenzimeve është lidhur kontratë në vitin 2013 për këtë qëllim, por një dokument i tillë nuk ju paraqit grupit të auditimit. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. B.F. me detyrë kryetarë i komunës dhe z. B. K. me detyrë përgjegjës i financës.

➤ Me urdhër shpenzimin nr. 308, datë 03.10.2014 është likuiduar vlera 100,000 lekë me objekt shpenzimi dhënie ndihme financiare, për dy qytetarë.

Me urdhër shpenzimin nr.436, datë 26.12.2014 është likuiduar vlera 70,100 lekë për ndihmë financiare për dy qytetarë. Me urdhër shpenzimin nr.450, datë 26.12.2014 është likuiduar vlera 110,000 lekë për 4 qytetarë. Me urdhër shpenzimin nr.212, datë 16.06.2015 është likuiduar vlera 330,000 lekë ndihmë financiare për familjet në nevojë. Bashkangjitur urdhër shpenzimit nuk ka dokument tjetër përveç listëpagesës të nënshkruar nga kryetari i komunës z. B.F. dhe përgjegjësi i financës z.B.K.. Nuk është argumentuar arsyeja e dhënies së ndihmës financiare, nuk ka vendim këshilli, nga njësia vendore nuk janë përcaktuar fondet në buxhet për këtë qëllim, nuk janë miratuar kriteret specifike për këto mbështetje financiare, veprim që ngarkon me përgjegjësi kryetarin e komunës dhe përgjegjësin e financës.

➤ Me urdhër shpenzimin nr.329, datë 14.10.2014 është likuiduar vlera 432,000 lekë me objekt shpenzimi “Projekt kulturor java e komunës, udhëtim në qytetin e Shkodrës, vajtje ardhje”, miratuar me VKK nr.13, datë 10.04.2014. Bashkangjitur fatura tatimore me TVSH, urdhri i prokurimit nr.31, datë 15.09.2014, me objekt “udhëtim për 600 persona të moshës së tretë. Nuk ka lista të personave udhëtues bashkangjitur, nuk ka program për këtë aktivitet, shpenzimi i pa mbështetur me bazë ligjore nga komuna, veprim që ngarkon me përgjegjësi kryetarin e komunës dhe përgjegjësin e financës.

➤ Me urdhër shpenzimin nr.336, datë 23.10.2014 është likuiduar vlera 201,150 lekë me objekt shpenzimi “Likuidim personash të angazhuar në projektin kulturor java e komunës”. Bashkangjitur vetëm listë pagesa me 7 persona dhe vlerat përkatëse, mbajtur tatimi në burim. Nuk ka dokumentacion të argumentoj dhe vërtetoj arsyen e angazhimit të këtyre personave, angazhimit konkret të tyre (procesin e punës/shërbimit të kryer).

➤ Me urdhër shpenzimin nr. 342, datë 23.10.2014 është likuiduar vlera 29,900 lekë për pije të ndryshme për pritje përcjellje në zyrën e Kryetarit të Komunës, shpenzim i pajustifikuar dhe i pa mbështetur me bazë ligjore (artikulli 602).

➤ Me urdhër shpenzimin nr. 235, datë 03.07.2015 është likuiduar vlera 30,030 lekë për pije të ndryshme për pritje përcjellje në zyrën e Kryetarit të Komunës, shpenzim i pajustifikuar dhe i pa mbështetur me bazë ligjore (artikulli 602).

➤ Me urdhër shpenzimin nr. 098, datë 08.04.2015 është likuiduar vlera 29,000 lekë për pije të ndryshme për pritje përcjellje në zyrën e Kryetarit të Komunës. Bashkangjitur urdhri i prokurimit nr.10, datë 16.03.2015. Shpenzim i pajustifikuar dhe i pa mbështetur me bazë ligjore (artikulli 602).

➤ Me urdhër shpenzimin nr.439, datë 26.12.2014 është likuiduar vlera 309,600 lekë me objekt shpenzimi: likuidim projekt festiv me rastin e festave të fundvitit. Sipas faturës tatimore me TVSH janë blerë 700 copë kartolina+zarfa, 300 kalendar muri, 300 kalendar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

tavoline, 200 axhenda të personalizuar. Shpenzimi i mësipërm është i pa argumentuar lidhur me nevojën e komunës për artikujt konkret të prokuruar, fonde publike të shpenzuara me destinacion të panevojshëm, e të pa dobishëm.

➤ Me urdhër shpenzimin nr.442, datë 26.12.2014, është likuiduar vlera 40,000 lekë me objekt shpenzimi koktejl për projektin me temë “Festivali folklorik kombëtar”. Bashkangjitur urdhër prokurimi nr.53, datë 19.12.2014. Shpenzimi i mësipërm është i pa argumentuar, i pa mbështetur me bazë ligjore.

Për të gjitha veprimet e mësipërme të cilat janë në shkelje të disiplinës financiare, jo në përputhje me kreun IV “Funksionet dhe kompetencat e komunës”, të ligjit nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, ngarkohen me përgjegjësi z. Besnik Fuçia me detyrë ish kryetar i komunës, në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. Buljan Kapaj, me detyrë ish përgjegjës i financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër është bërë observacion nga z. B. F. dhe z. Buljan Kapaj, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

1. Në lidhje me Urdhër shpenzimin nr 238 datë 29.07.2014 ku është likuiduar subjekti “E.” shpk, ju sqarojme se: Për sa i përket vendimit të gjykatës nr. 5759 datë 05.06.2013 është lëshuar nga Gjykata, urdhër ekzekutimi nr.6436 datë 06.11.2013 i cili është dorëzuar pranë ish komunës Kashar më datë 11.12.2013 me shkresë të protokolluar me nr. 2774 prot.

2. Në lidhje me shpenzimet mujore për riparimin e automjeteve, ku shpreheni se nuk janë zbatuar procedurat e prokurimit publik, ju sqarojmë se: për urdhër shpenzimet nr. 297, datë 01.10.2014, nr. 298, datë 01.10.2014, nr. 299, datë 01.10.2014 dhe urdhër shpenzim nr. 300, datë 01.10.2014, janë mbështetur në VKK nr 13, datë 24.01.2013 dhe në procedurën e prokurimit publik zhvilluar më datë 27.08.2013, ora 10⁰⁰ me objekt: “Shërbime teknike dhe riparime të mjeteve” si dhe në kontratën nr. 1843/3 prot, datë 12.09.2013 me afat 12 mujor nga data e lidhjes së kontratës.

- Në lidhje me likuidimet e urdhër shpenzimeve nr.215, datë 19.06.2015, nr 216, datë 19.06.2015, nr. 233, datë 03.07.2015, nr. 234, datë 03.07.2015, nr 211, datë 21.04.2015 dhe urdhër shpenzim nr. 311 datë 21.04.2015, ju sqarojmë se shpenzimet e mësipërme janë mbështetur në VKK nr. 13, datë 10.04.2014 dhe në procedurën e prokurimit publik zhvilluar më datë 29.12.2014 ora 10⁰⁰ me objekt: “Shërbime teknike dhe riparime të mjeteve”, si dhe në kontratën nr. 2252/4 prot, datë 19.01.2015 me afat 10 mujor nga data e lidhjes së kontratës.

3. Në lidhje me likuidimet e urdhër shpenzimeve nr. 308, datë 03.10.2014, nr. 436, datë 26.12.2014, nr. 450 datë, 26.12.2014 dhe urdhër shpenzimit nr. 212, date 16.06.2015 për ndihmë financiare familjeve në nevojë, sqarojmë se janë të gjitha dokumentet justifikues në lidhjen e arkës, pasi pagesa është kryer nga arka. Ka qenë një komision I posaçëm për përcaktimin e rasteve të ndihmave për raste të veçanta. Këto dokumente janë bashkangjitur observacionit.

4. Në lidhje me urdhër shpenzimin nr. 329, date 14.10.2014, vlerë 432,000 lekë, me objekt “Projekt kulturor java e komunës, udhëtim në qytetin e Shkodrës”, ju sqarojmë se: Ka një listë emërore prej 582 personash të moshave të treta banorë të ish Komunës Kashar, 18 nëpunës të administratës, të konfirmuar nga përgjegjësia e ish zyrës së Promovimit dhe Projekteve, e ndarë sipas fshatrave përkatës. (Bashkalidhur materialit do të gjeni listën emërore të moshave të treta dhe personave të administratës). Ky aktivitet është mbështetur në ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Qeverisjes vendore” neni 10, pika 3, paragrafi II, si dhe në relacionin e hartuar nga zyra e Promovimit dhe Projekteve i cili është miratuar me VKK nr 13, datë 10.04.2014 “Për realizimin e buxhetit të vitit 2013



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

dhe programimin e buxhetit për vitin 2014” në zërin 6029099 “Shpenzime projekte sociale, informimi & promovimi, Rinia & Mjediti”, kapitull 5 planifikuar në shumën 11,300,000 lekë tabela nr 3 e buxhetit për vitin 2014. (Bashkalidhur, kopje të relacionit të zyrës së Promovimit dhe Projekteve).

5. Përsa i përket urdhër shpenzimit nr.336, datë 23.10.2014, vlerë 201,150 lekë, praktika e plotë ndodhet në lidhjet e Arkës sepse është bërë likuidimi me arkë. Bashkangjitur dokumentacioni justifikues.

6. Për sa i përket urdhër shpenzimeve nr. 342, datë 23.10.2014, nr. 235, datë 03.07.2015 si dhe nr 98, datë 08.04.2015 ju sqarojmë se këto blerje janë kryer për pritje, përcjellje zyrtare, mbledhje komisione këshilli si dhe mbledhjet e Këshillit sipas problematikave të ndryshme të institucionit mbështetur në VKK nr.13 datë 10.04.2014 “Për realizimin e buxhetit të vitit 2013 dhe programimin e buxhetit për vitin 2014” dhe VKK nr.13 datë 19.02.2015 “Për realizimin e buxhetit të vitit 2014 dhe programimin e buxhetit për vitin 2015.

Përgjigje e grupit të auditimit: Për pikën nr.1 të observacionit: Vendimi i formës së prerë të Gjykatës ka dalë në datën 05.06.2013, dhe prej këtij vendimi lind detyrimi për pagesën në mënyrë vullnetare të detyrimit nga institucioni, ndërkohë ndiqen procedurat për në shkallën tjetër të gjykit, për të rritur mundësitë e përfundimit të çështjes gjyqësore në interes të njësisë vendore. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja observacioni juaj nuk merret parasysh

Për pikën nr.2 të observacionit: Bazuar në kreun VII, pika 3, germë a, Kohëzgjatja e kontratës, të VKM nr.1, datë 10.01.2007, i ndryshuar, “Autoriteti kontraktor prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor, përveç rasteve kur lidhen kontrata shtesë...”. Për këtë arsye AK ka shkelur kërkesat ligjore të mësipërme. Nuk keni argumentuar me dokumentacion (manual etj), nevojën e parashikimit në DST (mbi bazën e së cilës keni lidhur edhe kontratën), të kontrollit mujor të mjeteve, pra faktin përse duhet të bëhej një kontroll periodik mujor i mjeteve në servis (I parashikuar në DST, mbi bazën e të cilave është lidhur kontrata). Për sa më sipër mban përgjegjësi njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit, ish titullari i AK i cili ka miratuar DST dhe ish përgjegjësi i financës, për arsye se për këto kontrole teknike mujore, të pa justifikuara nuk ka kërkuar argumentim (nuk ka funksionuar kontrolli pas faktit).

Për pikën nr.3, 4, 5 të observacionit: Me e-mail nuk keni dërguar dokumente shtesë. Për arsye se observacionet me postë (shkresore) ende nuk kanë mbritur, këto pika do të rishqyrtohet me mbritjen e dokumentacionit që ju thoni në e-mail.

Për pikën nr.6 të observacionit argumentet tuaja nuk merren parasysh. Arsyja e shpenzimit të fondeve publike është e pa mbështetur në legjislacion. Këto fonde janë keqmenaxhuar nga njësia vendore.

Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, ish Komuna Kashar

Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se për të gjithë periudhën korrik-dhjetor 2014 dhe janar - korrik 2015 arkëtimet në arkën e komunës janë bërë kryesisht për arsye të pagesës nga tatimpaguesit të taksave e tarifave vendore, si dhe për pagesën nga qytetarë të tarifave të shërbimeve. Nuk janë kryer pagesa nga arka, pa bërë më parë derdhjen e tyre në bankë.

Për periudhën korrik – dhjetor 2014 janë prerë 1,388 mandat arkëtime, nga numri 1,947 datë 01.07.2014 deri në numrin 3,335 datë 30.12.2014 në vlerën totale 20,015,405 lekë. Kjo vlerë është bërë derdhje në bankë nga armëtaria çdo ditë, e cila ka prerë gjithsej 111 mandat pagesa.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për periudhën korrik-dhjetor 2014, janë tërhequr me çek nga banka 10 raste, janë kryer pagesa nga arka e komunës në vlerën totale prej 1,192,350 lekë për shpërblim lindje dhe ndihmë financiare.

Libri i arkës është kontrolluar dhe firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, dhe janë hartuar procesverbale kontrolli. Gjendja në 31.12.2014 është zero lekë.

Për periudhën janar-korrik 2015, janë prerë 2,877 mandat arkëtime, nga numri 1 datë 01.01.2015 deri numër 2877 datë 30.07.2015, në vlerën totale 51,654,292 lekë, gjatë veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Kjo vlerë është bërë derdheje në bankë çdo ditë nga armëtaria e cila ka prerë 135 mandat pagesa, duke ruajtur numrin kronologjik të tyre.

Për këtë periudhë janë tërhequr me çek nga banka 14 raste, janë kryer pagesa në vlerë totale 5,705,208 lekë, për ndihmë financiare dhe shpërblim lindje.

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës dhe janë hartuar procesverbale. Gjendja në 31.07.2015 është zero lekë.

Rregullshmëri e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në ish Komunën Krrabë

✓ Me urdhër shpenzimin nr.66, datë 23.05.2013 është kryer pagesa prej 94,000 lekë me objekt shpenzimi “Shërbim i pastrimit të mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”, sipas shtesës së kontratës nr.422/2 prot., datë 31.12.2012. Bashkangjitur urdhër shpenzimit: urdhër prokurimi nr.47, datë 31.12.2012, kontrata shtesë datë 31.12.2012, me vlerë 94,400 lekë afat 2 muaj (deri me 28.02.2013); fatura tatimore me TVSH nr.452, datë 31.03.2013, vlerë 94,400 lekë. Mungojnë dokumentet vërtetues të kryerjes së shërbimit: nuk ka dokument për vërtetimin e punonjësit të caktuar për kryerjen e supervizimit të shërbimit, nuk janë hartuar situacionet ditore, situacionet mujore, situacioni përfundimtar.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35,37, 38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

Vlera prej 94,000 lekë, përfituar padrejtësisht nga operatori ekonomik “F.”shpk, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: titullarin e institucionit z.Refik Velija, në cilësinë e nëpunësit autorizues, z.Florjan Çausi, me detyrë përgjegjësi i financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.80, datë 25.09.2014 është likuiduar vlera 144,000 lekë me objekt shpenzimi çakëll gurore. Bashkangjitur urdhër shpenzimit: kërkesa për blerjen e 350 m3 çakëll gurore, nga përgjegjësi i shërbimeve z.A. D., punonjësi i mirëmbajtjes Sh. Q., punonjësi i ujësjellësit z. H. S.; urdhri prokurimit nr.5, datë 07.09.2014 me objekt “Blerje çakëll gurore për shtrimin e rrugëve të brendshme të Komunës Krrabë”, fond limit 123,750 lekë; fatura tatimore me TVSH, nr.24, datë 31.07.2014, vlerë 144,000 lekë; akti i marrjes në dorëzim të çakllit (jo të punimeve), datë 17.07.2014, nënshkruar nga z. Sh. Q. dhe z. A. D. Nga auditimi konstatohet se nuk ka dokument vërtetues për kryerjen e punës së hapjes së çakllit në rrugë e për marrjen në dorëzim të saj. Titullari nuk ka ngritur komision për verifikimin e këtij procesi pune. Komuna nuk ka mjete për realizimin e këtij procesi pune, pasi si hapja e çakllit edhe ngjeshja e tij kërkojnë makineri të cilat nuk disponohen nga njësia vendore. Nuk është bërë hyrje dhe dalje malli i blerë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35, 37, 38, 42, 43, 52, 54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër është bërë observacion nga z. R. V. dhe z. A. D., ku shkurtimisht thuhet:

1. Për vlerën 94,000 lekë me objekt shpenzimi “Shërbim i pastrimit të mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.66, datë 23.05.2013 sqarojmë se nuk është parë e arsyeshme vendosja e supervisorit. Kontrata 422/2, datë 31.12.2012 është shtesë kontrate e kontratës së mëparshme, e cila është zhvilluar sipas udhëzimit nr.2, datë 18.2.2008, pika 5 ku thuhet: “Gjatë të gjithë procedurës duhet të mbahet proces-verbal, sipas formularit nr.4 bashkëlidhur, i cili nënshkruhet nga të gjithë zyrtarët e përfshirë në proces, duke i bashkëlidhur faturat përkatëse”.

2. Për vlerën 144,000 lekë me objekt shpenzimi çakëll gurore për shtrimin e rrugve të brendshme të komunës, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.80, datë 25.09.2014, janë paraqitur kundërshti nga ish kryetari i komunës z. R. V. me e-mail dhe shkresore. Gjithashtu në takimin përmbyllës janë dhënë argumente se nuk është bërë shtrim rrugësh, por riparim, mbushje groposh, pasi me një sasi të vogël çakëlli prej 350 m³ nuk mund të bëhet shtrim rruge. Pretendimi i z. R. V. në takimin përmbyllës është: mos dokumentimin e punës së kryer në përfundim të riparimit të rrugëve është një pakujdesi, pasi nuk është konceptuar kjo gjë. Malli nuk është bërë hyrje dhe dalje sepse në fakt nuk është magazinuar, por është mbajtur dokument për marrjen në dorëzim, i cili është i protokolluar. Kërkohet heqja e dëmit ekonomik.

Përgjigje e grupit të auditimit:

1. Formulari nr.4 i udhëzimit nr.2, datë 18.2.2008 që ju i referoheni ka të bëjë me zhvillimin e procedurës së prokurimit me vlera të vogla dhe me argumentimin nga KPVV për përcaktimin e fituesit. Nga ana jonë nuk është kërkuar kjo gjë. Problemi lidhet me zbatimin e kontratës së pastrimit. Nuk vërtetohet me dokumentacion se ky shërbim është kryer nga operatori ekonomik “F.” shpk. Vetëm fatura tatimore në përfundim të kontratës është e pajftueshme. Nuk ka dalë urdhëri i titullarit për përcaktimin e supervisorit, nuk janë hartuar situacione dhe procesverbale ditore mbi bazën e kontrolleve direkte në teren, dokumente të cilët duhet të ishin të miratuara nga titullari etj. Fatura është një dokument e cila hartohet mbi bazën e situacioneve periodike përpara saj (faturës). Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja obserbacioni juaj për këtë pikë nuk merret parasysh.

2. Nga rishqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur, sipas kërkesës së bërë nga ish kryetari i komunës z. R. V., në takimin përmbyllës, datë 19.12.2017, sqarojmë se: Në dokumentin “kërkesë për furnizim me çakëll gurore”, nr.298 prot., datë 13.06.2014, është specifikuar se çakëlli nevojitet për riparimin e rrugëve. Po ashtu në urdhër shpenzimin nr.80, datë 25.09.2017 është bërë përshkrimi “stabilizant, riparim rruge”. Dokumenti me nr.283/1 prot, datë 17.07.2014 me përshkrim “akt marrje në dorëzim”, vërteton marrjen në dorëzim të sasisë prej 350 m³ çakëll nga përgjegjësi i shërbimeve z. A. D. dhe punonjësi z.Sh. Q. Observacioni juaj për këtë pikë merret parasysh.

Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, ish Komuna Krrabë

Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se për të gjithë periudhën 2013-2015 arkëtimet në arkën e komunës janë bërë kryesisht për arsye të pagesës nga tatimpaguesit të taksave e tarifave vendore, si dhe për pagesën nga qytetarë të tarifave të shërbimeve. Nuk janë kryer pagesa nga arka, pa bërë më parë derdhjen e tyre në bankë.

Për vitin 2013 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 1008 është 1,181,276 lekë. Kjo vlerë është arkëtuar në bankë me 89 mandat pagesa.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për vitin 2013, pas tërheqjes me çek nga banka janë kryer pagesa nga arka e komunës në vlerën totale prej 165,000 lekë për shpërblim lindje dhe ndihmë financiare.

Libri i arkës është kontrolluar dhe firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, dhe janë hartuar procesverbale kontrolli. Gjendja në 31.12.2013 është zero lekë.

Për periudhën janar-dhjetor 2014 janë prerë 1044 mandat arkëtime, nga numri 1 deri në 1044, në vlerën totale 812 618 lekë, gjatë veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Kjo vlerë është bërë derdhje në bankë disa here në muaj nga arkëtari me mandat pagesë nga numri 1 deri 58, duke ruajtur numrin kronologjik.

Për këtë vit pagesa nga arka pas tërheqjes me çek në bankë janë kryer 110,000 lekë me dy mandat pagese për shpërblim lindje dhe ndihmë financiare.

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës dhe janë hartuar procesverbale. Gjendja në 31.12.2014 është zero lekë.

Për vitin 2015 arkëtimet në arkën e komunës janë bërë për arsye të pagesës së taksave e tarifave vendore tarifat e shërbimeve. Janë prerë 457 mandat arkëtime, është ruajtur numri kronologjik i mandateve.

Derdhjet në bankë janë bërë disa herë në muaj nga arkëtari me mandat pagesa.

Për vitin 2015 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 457 është 325,111 lekë, këto arkëtime janë bërë derdhjen në bankë me 29 mandat pagesa.

Nga arka për vitin 2015, pas tërheqjes me çek nga banka, janë bërë 3 pagesa në vlerën totale 573,300 lekë për ndihmë të menjëhershme dhe shpërblim lindje.

Gjendja në 31.07.2015 është zero lekë.

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës dhe janë mbajtur procesverbale kontrolli nga përgjegjësi i financës.

Rrequllshmeri e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në ish Komunën Shëngjergj

Banka viti 2013 ish Komuna Shëngjergj

✓ Me urdhër shpenzimit nr.13, datë 04.02.2013, është likuiduar vlera 396,000 lekë, me objekt shpenzimi “Cakull gurore për shtrim rrugësh”. Dokumentet bashkangjitur urdhër shpenzimit: a) urdhri i prokurimit nr.50, datë 10.12.2012, nga titullari i AK z. D.D. i cili përcakton sasinë prej 440 m³ “çakëll”; b) dokumenti me emërtimin “Plan shpërndarje për materialet ndërtimore (çakëll gurore), datë 02.12.2012 (pra është parashikimi i planit të shpërndarjes, jo shpërndarja faktike, pasi siç duket edhe nga data është përpara datës së faturës, fletë-hyrjes, urdhrit të prokurimit). Dokumenti është hartuar nga z. L. D. me detyrë ish teknikë i komunës Shëngjergj, dhe z.B. H. me detyrë ish përgjegjës i zyrës së shërbimeve për vitin 2013, në të cilin janë shënuar emërtime rrugësh, gjatësitë e tyre, por jo gjerësia e rrugës dhe trashësia e çakllit që do të hidhet në rrugë; c) fatura e thjeshtë tatimore nr.50, datë 12.12.2012, me vlerë 396,000 lekë; d) fletë-hyrja nr.20, datë 12.12.2012, me përshkrimin “çakëll gurore”, sasia 440 m³, çmimi 900 lekë/m³, vlerë 396,000 lekë, nënshkruar nga z. K. M. i cili sipas strukturës së komunës ka pasur detyrën e specialistit të bujqësisë dhe agjentit tatimor, por si deklarohet edhe verbalisht prej tij siç vërtetohet edhe nga dokumentacioni (fletë-hyrjet/daljet e magazinës) konstatohet se praktikisht ka kryer edhe detyrën e magazinierit.

Plani i shpërndarjes:

Nr.	Emërtimi	Gjatësia e rrugës në km	Njësia	Sasia në m3
1	Rruga Verri-Qendra e fshatit Shëngjergj-Bizë	11	m3	340
2	Fshati urë lagjja Canaj, lagjja e Babjonëve-Dishaj	1.2	m3	50
3	Verri-lagjja Skoraj	1.3	m3	50
	Shuma	13,5		440



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi konstatohet se: Nuk ka kërkesë për kryerjen e prokurimit nga asnjë strukturë e ish komunës, nuk është e argumentuar sasia e prokuruar prej 440 m³ çakëll, pasi për këtë nuk ka preventiv, foto të rrugëve para dhe pas hedhjes së çakllit (pra nuk është e argumentuar nevoja e kryerjes së prokurimit dhe sasia e mallit të kërkuar). KPVV nuk ka hartuar procesverbal për marrje në dorëzim të mallit, nuk ka urdhër të titullarit për daljen e mallit nga magazina (pasi malli është bërë hyrje), ku të përcaktohen personat përgjegjës që do të hapin çakllin në rrugët e përcaktuara, nuk është ngritur komisioni për marrje në dorëzim të punës së kryer (pas shtrimit të çakëllit në rrugë), pasi çakëlli ka destinacion fundor shtrimit në 3 rrugë me gjatësi 13.5 km, dhe jo magazinimin e tij. Statusi i subjektit “shpk”, sipas vulës së subjektit në faturë, nuk përputhet me llojin e faturës së paraqitur, pasi fatura është “faturë e thjeshtë tatimore, e cila përdoret vetëm nga subjektet me status person fizik, në këtë rast fatura duhet të ishte e tipit “faturë tatimore shitje” (me TVSH). Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës konstatohet se malli është bërë dalje me fletë-daljen nr.25, datë 12.12.2012, marrës z.L. D. Pas daljes së mallit nga magazina, nuk ka asnjë dokument tjetër që të vërtetojë marrjen në dorëzim të punës së kryer për hapjen e çakllit në rrugët e përcaktuara.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr.92, datë 29.12.2011 “Për gjurmën standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35, 37, 38, 42, 43, 52, 54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

Për sa më sipër në udhëzimin nr.30 , pika 35, midis të tjerash thuhet:

Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyre kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet,..., procesverbalet, dhe te tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.

Komisioni i PVV i përbërë nga zn. S. D., Z. S. K., z.L. D. nuk ka përcaktuar drejtë fondin limit, pasi nuk është mbështetur në VKM nr. 407, datë 27.6.2012 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” Manuali 1, “Prodhimi i materialeve të ndërtimit”, ku vlera për 1m³ çakëll gurore përcaktohet 408 lekë (analiza 1.19/2p). Çmimi i përcaktuar nëpërmjet ofertave të dhënë nga OE dhe pranuar nga komisioni është 900 lekë/m³. Zhvillimi i procedurës së prokurimit për blerje çakëll, është keq përdorim i fondeve publike, pasi institucioni nuk ka makineri për hapjen dhe ngjeshjen e çakllit dhe në këtë mënyrë nuk mund ta realizojë këtë proces.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z.D. D. me detyrë ish Kryetar i Komunës Shëngjergj dhe në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor dhe nëpunësit autorizues, z. B. H., me detyrë ish përgjegjës i zyrës së shërbimeve, z. L.D. marrës i mallit nga magazina, znj. S. D. me detyrë përgjegjëse e financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues. Për sa i përket z. K. M. në cilësinë e magazinierit ka përgjegjësinë e nxjerrjes së mallit pa urdhër të titullarit.

✓ Me urdhër shpenzimin nr. 30, datë 13.03.2013, është likujduar vlera 480,000 lekë për operatorin ekonomik Gj. K. sh.a., i cili është shpallur fitues në prokurimin me vlerë të vogël me objekt “Zhblllokim nga bora i rrugëve të Komunës Shëngjergj”. Bashkangjitur urdhër shpenzimit janë dokumentet si vijon: urdhri i prokurimit nr.41, datë 23.11.2012; kontrata me objekt “Zhblllokim nga bora i rrugëve të Komunës Shëngjergj”, me vlerë 480,000 lekë dhe afat 90 ditë, midis Komunës Shëngjergj me përfaqësues z. D. D, me detyrë kryetar i komunës dhe operatorit ekonomik “Gj. K” sh.a., ku është përcaktuar çmimin 4,000 lekë/orë; urdhri i brendshëm nr.11 datën 11.03.2013, i titullarit z. D. D. për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të rrugëve, i cili është i njëjtë me komisionin për blerjet e vogla: znj. S. D., z. S.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

K. dhe Z. L. D. Ky komision në datën 11.03.2013 ka hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim; situacioni përfundimtar i punimeve, me datë 11.03.2013 në të cilin përshkruhet: punë me fadromë orë 100, çmimi 4,000 lekë/ora (pa TVSH), vlera me TVSH 480,000 lekë, i nënshkruar për llogari të ish Komunës Shëngjergj nga z. D. D. me detyrë ish kryetar i Komunës dhe z.L.D. në cilësinë e anëtarit të komisionit me blerje të vogla. Në datën 11.03.2013 është hartuar edhe fatura tatimore me TVSH, e cila është nënshkruar nga komisioni i mësipërm i PVV.

Nga auditimi konstatohet se: nuk ka situacione ditore dhe situacione të tjera periodike (javore, mujore etj.), që të vërtetojë datën kur rrugët janë bllokuar nga bora, orët e punës që ka punuar fadromi (mjeti) për secilën datë. Procesverbali i marrjes në dorëzim është fiktiv, të gjitha përshkrimet e tij janë sikur të jetë marrë në dorëzim një objekt ndërtimor dhe jo pastrim i rrugëve i cili është shërbim dhe jo ndërtim. Në përshkrimin e procesverbalit marrjes në dorëzim datën 11.03.2013, nga komisioni i PVV thuhet: “afati i kryerjes së punimeve 03.12.2012-11.03.2013; cilësia e punimeve të kryera është realizuar sipas kushteve teknike të zbatimit; nga kontrolli në vend i punimeve, rezulton të jetë i mirë dhe konformë kërkesave; punimet e përfunduara dorëzohen në datën 11.3.2013; ky akt u hartua pas verifikimit në vend të punimeve”. Nga vetë natyra e shërbimit, angazhimi i mjetit në një datë të caktuar, në një orë të caktuar pasqyrohet menjëherë, pasi në pastrimin e borës, nuk mund të vërtetohet pas një periudhe tre mujore se sa orë punë është kryer gjatë kësaj periudhe, nëse nuk hartohen situacione ditore.

Për të njëjtat argumente situacioni tremujor, i cili është një situacion i përgjithshëm progresiv është fiktiv, sepse nuk është i mbështetur me situacione të tjera të mëparshme orare, ditore, javore etj.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35,37, 38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

Vlera prej 480,000 lekë do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të njësisë vendore. Kjo vlerë është përfituar padrejtësisht nga operatorit ekonomik “Gj. K” sh.a. dhe duhet të zhdëmtohet prej tij.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: komisioni i prokurimeve me vlera të vogla: znj. S. D. (në cilësinë edhe të nëpunësit zbatues), z.S. K. dhe z. L. D. (ka firmosur edhe situacionin përfundimtar), të cilët kanë firmosur procesverbalin e marrjes në dorëzim dhe faturën tatimore; titullarin e AK z.D.D. i cili ka firmosur situacionin përfundimtar dhe urdhër shpenzimin.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.64, datë 03.06.2013, vlerë 148,000 lekë, me objekt “Hartim projekti të vlerësimit mjedisor të zhvillimit urban”, është likuiduar subjekti “Angebra”shpk. Në praktikën e bankës ndodhet: urdhri prokurimit nr.22, datë 14.05.2013, me fond limit 300,000 lekë, në të cilin nuk argumentohet nevoja e kryerjes së këtij prokurimi (dhe në asnjë dokument tjetër); kontrata e shërbimit me OE, “Për hartimin e projektit të vlerësimit mjedisor në mbështetje të zhvillimit urban të komunës Shëngjergj”; fatura tatimore nr.43, datë 21.05.2013, dhe procesverbali i marrjes në dorëzim, të firmosur nga komisioni i PVV S.D. L. D., S. K. Në dokumentet e bankës nuk ndodhet projekti, nuk ndodhet fletëhyrja që të vërtetojë se aktivi është bërë hyrje. Në urdhër shpenzim është përcaktuar si llogari ekonomike llogaria 602. Gjithashtu në listën e inventarëve të vitit 2013 e në vazhdim nuk ndodhet ky aktiv i pa trupëzuar. Vërtetohet gjendja fizike (u paraqit të grupi i auditimit) e aktivit, por i pa dokumentuar në kontabilitetin e komunës.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.80, datë 04.07.2013, vlerë 480,000 lekë, me objekt shpenzimi “Sistem informacioni GIS për planin rregullues të Komunës Shëngjergj, është likuiduar operatori ekonomik “G K.” (tip programi inxhinierik). Objekti i prokurimit është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

miratuar me VKK nr.12, datë 30.01.2013. Në përfundim të procedurës së prokurimit në datën 02.07.2013, nga komisioni PVV është hartuar procesverbali i marrjes në dorëzim. Programi nuk është bërë hyrje (programi i blerë është aktiv i patrupëzuar). Në urdhër shpenzim është përcaktuar si llogari ekonomike llogaria 602. Nga verifikimi i inventarve dhe bilancit të vitit 2013, 2014 dhe 2015, u konstatua se aktivi i mësipërm nuk është në listat e inventarit të komunës. Vërtetohet gjendja fizike (u paraqit të grupi i auditimit) e aktivitetit, por i pa dokumentuar në kontabilitetin e komunës. Për mos dokumentimin e aktiveve të mësipërme mbajnë përgjegjësi znj. S.D. me detyrë përgjegjëse e financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Banka, viti 2014 ish Komuna Shëngjergj

✓ Me urdhër shpenzimit nr.5, datë 16.01.2014, është likuiduar vlera 395,000 lekë me objekt shpenzimi “Udhëtim turistik i këshilltarëve të komunës”. Në urdhër shpenzim, zëri i shpenzimeve është 602, është bërë përshkrimi se për këtë prokurim është marrë VKK nr.27, datë 27.09.2013. Bashkangjitur urdhër-shpenzimit ndodhet:

a) urdhri i prokurimit nr.49, datë 17.11.2013;

b) procesverbali “Në rastet e mosrealizimit në sistem të procedurës së prokurimit”, sipas formularit nr.6;

c) kontrata e lidhur midis komunës dhe OE fitues “M. T.”, ku përcaktohet se udhëtimi me destinacion Tiranë (Shëngjergj)- Selanik-Shkupë-Prishtinë-Tiranë, do të zgjas nga data 14.11.2013, ora 06.00 deri në datën 16.11.2013, udhëtimi përfshin akomodimin në hotel me 3 yje për dy ditë, si dhe ushqim për mëngjes, drekë, darkë;

d) listëprezenca e hartuar jo nga institucioni, por nga OE “M. T.”, e cila përmban 15 emrat e personave udhëtues.

e) faturë e thjeshtë tatimore me vlerë 395,000 lekë, është fiktive, për arsye se subjekti i cili e ka lëshuar është subjekt që i nënshtrohet TVSH, dhe detyrimisht nuk mund të përdorë faturë të thjeshtë tatimore, fatura nuk ka emrat e secilit person, përfshin të gjitha llojet e shpenzimeve (të udhëtimit, të hotelit).

Kryerja e prokurimit dhe kryerja e shpenzimeve të mësipërme për udhëtim jashtë vendit është në kundërshtim me:

a) VKM nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika nr.1, nr.11 ku thuhet:

Pika 1: Punonjësit e njësisë të qeverisjes së përgjithshme që dërgohen me shërbim jashtë vendit, për të marrë pjesë në veprimtari të ndryshme ndërkombëtare, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të shërbimit. Pika 11: Shpenzimet e transportit, të fjetjes dhe pagesat e tjera, në të gjitha rastet, njihen dhe paguhen sipas dokumentit përkatës justifikues (faturës, biletës etj.).

b) udhëzim nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, pika nr.1, nr.5 ku thuhet:

Pika nr.1: Punonjësit e njësisë të qeverisjes së përgjithshme, të cilët për përmbushjen e detyrave funksionale të institucionit që përfaqësojnë, duhet të marrin pjesë në aktivitete të ndryshme ndërkombëtare, si konferenca, delegacione, marrëveshje, bisedime dhe protokolle, takime pune, etj. te cilat organizohen jashtë vendit, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të udhëtimit dhe akomodimit të tyre. Punonjës të njësisë së qeverisjes së përgjithshme në kuptim të këtij udhëzimi, konsiderohen punonjësit organikë të njësisë.

Pika nr.5: Në përfundim të shërbimit, punonjësi dorëzon të firmosur pranë zyrës së financës se njësisë, Urdhër-Shërbimin duke i bashkëngjitur atij autorizimin e titullarit të institucionit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

qendror, ose te deleguarit te tij, dhe te gjithë dokumentet përkatëse qe vërtetojnë shpenzimet e kryera për realizimin e shërbimit jashtë vendit. Urdhër-Shërbimi paraqitet sipas formatit nr.2, bashkëngjitur këtij udhëzimi dhe pjese përbërëse e tij. Ne përputhje me përcaktimet e pikave 8 dhe 9 te vendimit te sipërcituar, punonjësit qe dërgohen jashtë vendit dhe kane kryer shpenzime transporti dhe akomodimi, paguhen nga buxheti vetem kundrejt dokumenteve përkatëse, sikurse janë biletat e transportit dhe faturat e hotelit.

Si konkluzion:a) Personat që kanë udhëtuar jashtë vendit nuk kanë qenë me shërbim (pasi nuk ka program për aktivitete te ndryshme ndërkombëtare, si konferenca, delegacione, marrëveshje, bisedime dhe protokolle, takime pune, et., këta persona kanë qenë për udhëtim turistik, e cila nuk është e parashikuar për tu financuar nga buxheti i njësisë vendore.

b) Personat udhëtues nuk janë punonjës organike te njësisë vendore, por këshilltarë, të cilët nuk janë pjesë e strukturës së komunës.

c) Mungon i gjithë dokumentacioni përkatës si biletat e transportit dhe faturat e hotelit.

Vlera 395,000 lekë do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të njësisë vendore dhe duhet të zhdëmtohet nga 15 personat përfitues padrejtësisht.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. D. D., me detyrë ish kryetar i komunës Shëngjergj, i cili ka nxjerrë urdhrin e prokurimit, si dhe znj. S. D. në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe kryetarit të komisionit me blerje të vogla.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.74, datë 23.06.2014 është likuiduar vlera 468,000 lekë për “Blerje çakëll gurore”. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit janë dokumentet si vijon: urdhri prokurimit nr.17, datë 26.05.2014, me fond limit 400,000 lekë, i titullarit të AK z.D. D. urdhri i brendshëm nr.20, datë 17.06.2014 i titullarit, për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallit; procesverbali i komisionit (z. L.D., z. S. K. zn. S. D.), për marrjen në dorëzim të mallit me datë 17.06.2014; dokumenti me emërtimin “situation përfundimtar” i datës 17.06.2014, por që nuk paraqet punime të marra në dorëzim, por mallin “çakëll gurore” të marrë në dorëzim. Ky dokument nga përshkrimi që bën ka të njëjtën vlerë me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit dhe është nënshkruar nga 3 anëtarët e komisionit të mësipërm; fatura tatimore nr.61, datë 17.06.2014, vlerë 468,000 lekë (me TVSH); fletëhyrja nr.7, datë 17.06.2014, vlerë 468,000 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës konstatohet se malli është bërë dalje nga magazina me fletë-daljen nr.13, datë 17.06.2014, marrës i mallit në dorëzim z. L. D., magazinier z. H. C.

Nga auditimi konstatohet se: Në asnjë dokument nuk është përcaktuar nevoja për mallin e prokuruar, nuk ka preventiv nëpërmjet të cilit të llogaritet se cila është sasia e nevojshme e kërkuar, në kontratën e lidhur me OE janë përcaktuar rrugët ku do të përdoret çaklli, dhe sasia në m3 që do të hidhet për secilën rrugë (tre segmente: rruga Qendër Komunë-Kroi Kuq, 190 m3, Qendër Komunë- Fshati Urë 60 m3, Qendër Komunë-Lagjja Kasolle 50 m3), por nuk ka argumentim për këto llogaritje, si gjatësia e segmentit, gjerësia, trashësia e çakllit, nuk ka paraqitje fotografike të rrugës përpara dhe pas shtrimit të çakllit (riparimit të saj), mungon urdhri i titullarit për daljen e mallit nga magazina, ku të përcaktoheshin edhe personat përgjegjës për marrjen në dorëzim të çakllit dhe hapjen e tij, mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të punës së kryer pas shtrimit të çakllit në segmentin e rrugës. Pra nuk ka dokument të vërtetojë shtrimin e çakllit në rrugë. Institucioni nuk mund të realizojë një proces të hapjes dhe ngjeshjes së çakllit, pasi nuk disponon mjetet e duhura për këtë qëllim.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35,37,38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Banka, viti 2015 ish Komuna Shëngjergj

✓ Me urdhër shpenzimin nr.6, datë 12.06.2015 është likuiduar vlera 840,000 lekë me objekt shpenzimi “Çakëll mbeturinë kave”. Bashkangjitur urdhër shpenzimit janë dokumentet si vijon: a) urdhër prokurimi nr.18, datë 13.05.2015 me fond limit 800,000 lekë; b) urdhri nr.19, datë 26.05.2015 për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallit, komisioni: z.L.D., z.S.K., znj.S.D.; c) procesverbali i komisionit për marrjen në dorëzim të mallit, me datë 26.05.2015; d) fatura e furnitorit nr.29, datë 26.05.2015, vlerë 840,000 lekë, sasia 807.2 m3; e) fletë-hyrja nr.5, datë 26.05.2015 vlerë 840,000 lekë. Nga auditimi konstatohet se: a) nuk është e argumentuar arsyeja, nevoja për blerjen e mallit cakëll, pasi nuk ka kërkesë nga sektori përkatës, preventiv nga komuna për të llogaritur sasinë e mallit të nevojshëm, asnjë dokument i cili të argumentoj foto të rrugës së dëmtuar, segmentin rrugor, vend ndodhjen ku do të shtrohet çaklli etj.; b) mungon urdhri titullarit për daljen e mallit nga magazina; c) mungon urdhri i titullarit për daljen e mallit nga magazina. Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet e kryera nëpërmjet magazinës konstatohet se me fletë daljen nr.11, datë 03.06.2015, nga magazinieri z.H.C., malli i është bërë dalje z.L.D.. Nuk ka urdhër nga titullari për daljen e mallit nga magazina, ku duhej të përcaktohej edhe arsyeja destinacioni etj., nga titullari nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim të punës që do kryhet (hapjen e çakllit); nuk ka procesverbal për marrjen në dorëzim të punës së kryer, (hapjen e çakllit).

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi, z.D.D. në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. L.D. marrës i mallit në dorëzim, i cili nuk vërteton destinacionin e përdorimit të mallit, z.Y.D. përgjegjës i shërbimeve, z.H.C. në cilësinë e magazinierit të komunës, për nxjerrje të mallit nga magazina pa urdhër të titullarit, znj. S. D. me detyrë përgjegjëse e financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.66, datë 03.07.2015 është likuiduar vlera 99,600 lekë me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi” për automjetin tip IFA-L50. Bashkangjitur urdhër shpenzimit janë dokumentet si vijon: procesverbali i KPVV i ngritur me urdhrin nr.4, datë 12.03.2015 për testimin e tregut; urdhër prokurimi nr.22, datë 01.06.2015 me fond limit 88,000 lekë pa TVSH (zhvilluar me mjete elektronike); formulari i njoftimit të fituesit; urdhri nr.23, datë 10.06.2015 i kryetarit të komunës, për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallit, i cili po në këtë datë ka hartuar procesverbalin e marrjes së mallit në dorëzim; fatura tatimore e shitjes (me TVSH0, me vlerë 99,600 lekë, fletë-hyrja nr.6, datë 10.06.2015, vlerë 99,600 lekë; preventiv i hartuar nga subjekti “A.”, i cili përcakton pjesët që ka nevojë makina për tu kthyer në gjendje pune. Pjesët e këmbimit që janë blerë: Koronë+pinion diferenciali copë 1; pompë grupë timoni copë 1; ingranazh kambio Z31 copë 1; ingranazh reduktori Z17 copë 1. Nga auditimi i dokumentacionit të magazinës konstatohet se këto pjesë i janë bërë dalje z. D.A. me detyrë drejtues i mjetit, me fletëdaljen nr.12, datë 12.06.2015. Pasi malli është bërë dalje nga magazina nuk ka dokumentacion që të vërtetojë kryerjen e shërbimeve në automjetin tip IFA me targa TR0201F. Drejtuesi i mjetit nuk ka tagër për kryerjen e shërbimeve mekanike, si dhe nuk e vërteton këtë me dokument. Titullari z. D. D. nuk ka nxjerrë urdhër për daljen e mallit nga magazina, ndërsa magazinieri z. H. C. ka bërë daljen e mallit në mungesë të këtij urdhri. Nuk ka kërkesë nga zyra e shërbimeve për të vërtetuar gjendjen e mjetit, nevojën për shërbime. Vendosja e pjesëve të këmbimit në automjet nuk vërtetohet me dokumentacion dhe në këtë mënyrë nuk justifikohet shpenzimi e kryer.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi z.D. D. në cilësinë e nëpunësit autorizues, z.Y. D. përgjegjës i shërbimeve, z.D.A. në cilësinë e marrësit të mallit në dorëzim, i cili nuk vërteton me dokument vendosjen e tij në destinacionin e parashikuar, z.H.C. për xjerrje të mallit nga magazina pa urdhër të titullarit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar"

Për të gjitha rastet e daljes së mallit nga magazine pa urdhër të titullarit ngarkohet me përgjegjësi përveç magazinierit edhe përgjegjësi i financës znj. S.D.

Veprimet e mësipërme janë në pa pajtueshmëri me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik" pika 35,37,38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

✓ Për periudhën janar 2013-qershor 2015 janë bërë pagesa për shërbim (impulse) të telefonisë celulare për ish kryetarin e komunës z. D.D. në vlerën totale 222,387 lekë, të cilat janë në kundërshtim me pikën 9 dhe 11 të VKM nr.864, datë 23.7.2010 "Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë", me pasojë dëm ekonomik për vlerën e mësipërme. Bazuar në VKM nr.864, datë 23.7.2010, shërbimi për kompensim të shpenzime të impulseve të telefonisë celulare mund të ofrohet për funksionin "Drejtor Drejtorie në Ministri" (niveli II-b), si dhe çdo funksionari të barazuar në pagë apo me pagë përkatëse më të madhe se ky funksion. Por referuar VKM nr.545, datë 11.08.2011 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civil, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, KQZ, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Këshillit të Ministrave/ Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit", lidhja nr.1, pa marrë parasysh vlerën e pagës për vjetërsi, vetëm shtesa për pozicion e nivelit të pagës II-b është 89,800 lekë për vitin 2013 (kjo vlerë ka ardhur në rritje). Paga e ish Kryetarit të Komunës Shëngjergj z. D. D. ka qenë 56,000 lekë/muaj dhe kjo vlerë është më e vogël se vlera që përcakton VKM e mësipërme. Në këtë mënyrë nuk përfiton numër telefoni celular nga VKM nr.864, datë 23.7.2010.

Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
Nr. dhe dt. e urdhër shpenzimit	Vlera	Nr. dhe dt. e urdhër shpenzimit	Vlera	Nr. dhe dt. e urdhër shpenzimit	Vlera
Urdhër shp nr.12, datë 4.2.2013	10064	Urdhër shp nr.33 dat 03.04.2014	22421	Urdhër shp nr.7 datë 6.02.2015	13982
Urdhër shp nr.20 datë 18.2.2013	5167	Urdhër shp nr.71 datë 12.06.2014	3860	Urdhër shp nr.25 datë 4.03.2015	4665
Urdhër shp nr.33 datë 2.4.2013	3900	Urdhër shp nr.83 dat 16.07.2014	9845		
Urdhër shp nr.57 datë 16.5.2013	3900	Urdhër shp nr.98 datë 20.08.2014	3926		
Urdhër shp nr.63 datë 3.6.2013	3969	Urdhër shp nr.102 datë 12.9.2014	4712		
Urdhër shp nr.92 datë 2.8.2013	13111	Urdhër shp nr.119 datë 25.09.2014	4244		
Urdhër shp nr.99 datë 3.9.2013	4212	Urdhër shp nr.135 datë 06.11.2014	4519		
Urdhër shp nr.121 datë 2.10.2013	3840	Urdhër shp nr.159 datë 17.12.2014	94291		
Urdhër shp nr.128 dt.20.11.2013	7759				
Shuma 2013	55922	Shuma 2014	147818	Shuma 2015	18647
Për periudhën 2013-2015 totali 222,387 lekë					

Vlera 222,378 lekë do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të njësisë vendore. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. D.D., me detyrë ish kryetar i komunës dhe përfitues padrejtësisht i vlerës së mësipërme, znj. S.D. me detyrë përgjegjëse e financës.

Komente të subjektit të audituar. Për sa më sipër është bërë observacion nga z. D. D. me detyrë ish kryetar i Komunës Shëngjergj, zn. S. D. me detyrë ish përgjegjëse e financës, z. B. H. ish përgjegjës i zyrës së shërbimeve, z. L. D., ish specialist/teknik i zyrës së shërbimeve, z. K.M. në cilësinë e magazinierit, z. S.K., në cilësinë e anëtarit të KPVV, z. H.C. ish magazinier, z. Y.D. ish përgjegjës i zyrës së shërbimeve, z. D. A. ish drejtues mjeti. Të dy observacionet trajtojnë të njëjtën gjë, observacioni i dytë shkresor ka dokumente shtesë. Në mënyrë të përmbledhur thuhet:

1. Nuk jemi dakord me dëmin ekonomik në vlerën 1,704,000 lekë (396,000 lekë, 468,000 lekë, 840,000 lekë), me objekt blerje cakull gorore për shtrim rrugësh, ku argumentohet nga audituesi se nuk vërtetohet shtrimi i cakllit në rrugë, për arsye se: blerja e cakllit është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

parashikuar në regjistrin e prokurimit, sasia e cakllit është argumentuar, ka preventive ku janë shënuar gjatësitë e rrugëve, plani i shpërndarjes, sasia, kemi foto të rrugës para dhe pas shtrimit, ekziston fatura e firmosur nga komisioni i prokurimit, malli është bërë hyrje dhe dalje, gjithashtu ka edhe procesverbale të marrjes në dorëzim të punës, të cilat janë paraqitur pas observacionit të parë.

2. Nuk jemi dakord me dëmin ekonomik në vlerën **480,000 lekë**, me objekt shpenzimi “Pastrim të rrugëve të komunës nga bora”, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.30, date 13.03.2013, për arsye se: Janë hartuar procesverbalet për çdo datë (bashkëlidhur procesverbalet) për ndjekjen e punës sipas kontratës së lidhur datë 03.12.2012 dhe nënshkruar nga komisioni marrjes dorëzim. Në këto procesverbale janë detajuar rrugët ku do të punohet, datat dhe orët e punës si dhe në fund të punës është hartuar situacioni përfundimtar datë 11.03.2017, i cili mbështet mbi procesverbalet e mbajtur nga zyra e shërbimeve drejtuesi i mjetit (manovratori) sipas ditëve dhe rrugëve ku ka punuar mjeti.

3. Nuk jemi dakord me dëmin ekonomik në vlerën **395,000 lekë** me objekt shpenzimi “Udhëtim turistik i këshilltarëve të komunës”, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.5, datë 16.01.2014, për arsye se: Baza ligjore për trajtimin e këshilltarëve nuk është VKM Nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, por është sipas VKM-së Nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë” pika 5. Udhëtimi turistik është miratuar me vendim të keshillit Komunës i cili është organ kolegjal.

4. Nuk jemi dakord me dëmin ekonomik në vlerën **99,600 lekë** me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi”, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.66, date 03.07.2015, për arsye se: ka procesverbal për vendosjen e pjesëve të këmbimit të datës 12.06.2015 të miratuar nga komisioni marrjes në dorëzim dhe inxhinieri mekanik.

5. Nuk jemi dakord me dëmin ekonomik në vlerën **222,387 lekë** me objekt shpenzimi “Telefon celular për kryetarin e komunës” për arsye se: Në zbatim të pikës 11 të VKM nr.864, datë 23.7.2010, “Drejtuesit e organeve të pushtetit vendor kanë të drejtë të urdhërojnë pajisjen me numër telefoni celular të personave zyrtarë, bazuar në detyrën që kryejnë dhe brenda fondeve të parashikuara në buxhetin vjetor, sipas specifikimeve të mësipërme. Shpenzimet për këtë shërbim, në nivel vjetor, të jenë në çdo rast, jo më shumë se 2% e totalit të shpenzimeve për mallra dhe shërbime, të miratuara për çdo institucion në buxhetin vjetor përkatës”.

Përgjigje e grupit të auditimit: Në observacionin me nr.1026/10, datë 15.12.2017, keni paraqitur si dokument të ri procesverbalin e datës 12.12.2012, për marrjen në dorëzim të sasisë prej 440 m3 cakëll (vlerë 396,000 lekë), ku vërtetohet se kjo sasi cakëlli, nga operatori fitues është dërguar nëpër rrugët që ka caktuar zyra e shërbimeve. Gjithashtu keni paraqitur procesverbalin e marrjes në dorëzim të punës së kryer, i cili ka datën 27.12.2012 dhe është nënshkruar nga komisioni: z.L. D., z. B. C., z. Y.D.

Për pikën nr.1: Për sasinë e cakllit prej 300 m3, vlerë 468,000 lekë dhe sasinë 807m3, vlerë 840,000 lekë keni paraqitur respektivisht procesverbalin e marrjes në dorëzim të punës së kryer për hapjen e cakllit, me datë 30.06.2014 dhe datës 03.06.2015, mbajtur nga komisioni: z.L. D. z. B. C., z. Y. D. Gjithashtu keni paraqitur edhe urdhrin e titullarit nr.4, datë 12.03.2015, në të cilin ngarkohen me përgjegjësi komisioni i mësipërm për marrjen në dorëzim të mallrave dhe punëve të kryera me blerjet me vlera të vogla. Keni paraqitur edhe urdhër veprimet e përgjegjësit të zyrës së shërbimeve z. Y. D. për nxjerrjen e secilës sasi cakëlli për rrugët përkatëse. Kjo detyrë përgjegjësit të shërbimeve i është ngarkuar nga titullari në urdhrin e mësipërm nr.4, datë 12.03.2015. Për sa i përket çmimit i cili nuk përputhet me vlerën e manualit, merret parasysh diferenca për arsye të transportit, pasi në manual çmimet janë vetëm të blerjes.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për arsye se keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja merren parasysh për vlerën (396,000 lekë, 468,000 lekë, 840,000 lekë),cakëll gurore.

Për pikën nr.2 të observacionit:është sqaruar gjerësisht në akt konstatim, nuk keni hartuar situacione ditore. Situacioni përfundimtar është fiktiv, është hartuar sikur të jenë marrë në dorëzim rrugë të ndërtuara, dhe jo pastrim i rrugëve nga bora. Me rrugë shkresore keni dërguar procesverbale shtesë nga ai i konstatuar në dokumentacionin e bankës, për të cilët grupi i auditimit ka rezerva, pasi nuk ka urdhër të titullarit për ngritje komisioni, pra nuk vërtetohet që procesverbalet që keni paraqitur të hartuar nga z. B.H. me detyrë përgjegjës i zyrës së shërbimeve, z.L.D. specialist, z. L.E., manovrato janë rezultat i urdhrit të dalë nga titullari. Nuk ka ngjashmëri dhe koherencë (lidhje kronologjike) midis procesverbalit të konstatuar në dokumentet e bankës me ato të paraqitura në observacionin e fundit nga ju, pasi procesverbali i konstatuar në dokumentet e bankës nuk ju referohet dhe nuk përmend se është hartuar duke u mbështetur në këto të dhëna që ju paraqisni. Operatori ekonomik ka përfituar vlerën 480,000 lekë pa vërtetuar me dokumentacion të rregullt se ka kryer shërbimin e pastrimit nga bora. Për arsye se nuk keni fakte e prova të reja observacioni juaj nuk merret parasysh.

Për pikën nr.3 të observacionit: Baza ligjore që ju i referoheni në observacion është e gabuar,nuk trajton udhëtimet jashtë vendit. Çështja është trajtuar gjerësisht në akt konstatim. Për arsye se nuk keni fakte e prova të reja observacioni juaj nuk merret parasysh.

Për pikën nr.4 të observacionit pjesët e këmbimi, vlera 99,600 lekë sqarojmë se: Në observacionin me rrugë shkresore keni paraqitur: kërkesën e shoferit Dritan Agaj për riparimin e makinës, datë 25.05.2015, kërkesën e zyrës së shërbimeve datë 26.05.2015 për riparimin e mjetit, urdhër veprimin e shefit të shërbimeve z, Y. D. datë 12.06.2015 për nxjerrjen e pjesëve të këmbimit nga magazina, procesverbalin e vendosjes së pjesëve të këmbimit. Për arsye se keni fakte dhe prova të reja observacioni juaj merret parasysh.

Për pikën nr.5 të observacioni: Arsyeja që ish kryetari i komunës nuk përfiton lidhet me faktin e nivelit të pagës, kjo është sqaruar në akt konstatim gjerësisht. Për arsye se nuk keni fakte e prova të reja observacioni juaj nuk merret parasysh.

Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, ish Komuna Shëngjergj

Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se për të gjithë periudhën 2013-2015 arkëtimet ne arkën e komunës janë bërë kryesisht për arsye të pagesës nga tatimpaguesit të taksave e tarifave vendore, si dhe për pagesën nga qytetarë të tarifave të shërbimeve. Nuk janë kryer pagesa nga arka, pa bërë më parë derdhjen e tyre në bankë. Gjatë vitit 2013, pagesat nga arka, pas tërheqjes në bankë, janë kryer kryesisht për pagat e personelit dhe pagesën ndihmës ekonomike, veprime të cilat më vonë janë realizuar kryer nëpërmjet bankës dhe filialit të postës. Punonjës i arkës ka qenë z.B. C.

Per periudhën janar-dhjetor 2013 janë prerë 100 mandate arkëtimi me numër nga 1 deri 100, gjatë veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Derdhjet ne banke janë bërë çdo muaj nga arkëtari me mandat pagese. Për vitin 2013 numri i mandat pagesave është 103 edhe për mandat pagesat është ruajtur numri kronologjik i mandateve nga 1-103.

Për vitin 2013 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 100 është 24,305,679 leke. Vlera e lartë e veprimeve me arkë gjatë vitit 2013 shpjegohet më faktin se për periudhën janar-prill pagat e personelit janë kryer nëpërmjet arkës (pas tërheqjes me çek nga banka), si dhe për periudhën janar-tetor është kryer pagesa e ndihmës ekonomike.

Për vitin 2013 shuma e mandat pagesave nga numri 1 deri me 103 është 24,305,679 lekë Libri i arkës është kontrolluar dhe firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Gjendja ne 31.12.2013 është zero leke .

Për periudhën janar-dhjetor 2014 janë prerë 68 mandat arkëtime, nga numri 1 deri nr 68, gjate veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Derdhjet në bankë janë bërë çdo muaj nga arkëtari me mandat pagesë.

Për vitin 2014 numri i mandat pagesave është 37, nga nr 1 deri me 37, është ruajtur numri kronologjik i mandateve .

Për vitin 2014 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 68 është 1,848,702 lekë

Për vitin 2014 shuma e mandat pagesave nga numri 1 deri me 37 është 1,848,702 lekë

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli të arkës prej tij. Gjendja ne 31.12.2014 është zero lekë.

Për vitin 2015 arkëtimet ne arkën e komunës janë bërë për arsye te pagesës së taksave e tarifave vendore tarifat e shërbimeve. Janë prerë 34 mandat arkëtime, eshë ruajtur numri kronologjik i mandateve .

Derdhjet në banke janë bere çdo muaj nga arkëtari me mandat pagesa .

Për vitin 2015 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 34 është 504,509 lekë, shuma e mandat pagesave nga 1 deri me 15 është 504,509 lekë.

Gjendja në 31.07.2015 është zero lekë.

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli të arkës prej tij.

Rrequllshmëri e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në ish Komunën Zall-Bastar.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.128, datë 16.12.2013 është likuiduar vlera 156,000 lekë me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi për makinën vetëshkarkuese”. Bashkangjitur urdhër-shpenzimit: urdhri i prokurimit nr.35, datë 10.12.2013, me objekt “Pjesë këmbimi për kamionin MAN”, në të cilin janë listuar blerje pjesë këmbimi copë dy (1 pompë hidraulike dhe 1 piston hidraulik), si dhe riparim kazani copë një; fatura tatimore me TVSH, nr.33, datë 13.12.2013, në të cilën përshkruhet:

-pompë hidraulike e kazanit, copë një, vlera me TVSH 54,000 lekë

-piston hidraulik qendror, copë një, vlera me TVSH 66,000 lekë

-riparim kazani, copë një, vlera me TVSH 36,000 lekë.

Nga përshkrimi i urdhrit të prokurimit dhe faturës tatimore, konstatohet se është prokuruar mall (dy copë, pompa dhe pistoni), si dhe shërbim (riparimi i kazanit). Nga auditimi konstatohet se malli i blerë (pompa dhe pistoni) nuk është bërë hyrje në magazinë, nuk ka urdhër të titullarit për daljen e mallit, bashkangjitur praktikës së bankës dhe praktikës së magazinës nuk konstatohet fletë hyrje dhe as fletëdalje. U kontrolluan të gjitha fletëdaljet nga data 13.12.2013-31.12.2013 për këtë qëllim. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35, 37, 38, 42, 43, 52, 54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

Vlera 120,000 lekë përbën dëm ekonomik, për pjesë këmbimi të cilat nuk janë bërë hyrje, dalje dhe nuk ka dokumentacion për vendosje në automjet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z.R.M. me detyrë ish Kryetar i komunës, znj. H. R. me detyrë ish përgjegjëse e financës.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.44, datë 26.05.2014 (llogaria ekonomike 602), është kryer pagesa prej 238,800 lekë me objekt shpenzimi “Ekspeditë mësimore”, (por që në fakt është ekskursion në vende historike). Bashkangjitur urdhër shpenzimit është praktika e prokurimit me vlera të vogla si: urdhri i prokurimit nr.3, datë 06.05.2014, i kryetarit të komunës z.R. M. fondi limit 220,833 lekë. Në ftesën për ofertë drejtuar operatorëve ekonomik është i përfshirë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

edhe udhëtimi dhe akomodimi në hotel. Burimi i financimit grant i pakushtëzuar. Objekti i prokurimit “Ekspeditë mësimore për shkollën e mesme të bashkuar “B.N.” Zall-Bastar”. Kohëzgjatja 3 ditë dhe 2 netë, për 55 persona (42 nxënës dhe 13 mësues). Data e zhvillimit 9-11 maj 2014. Në urdhrin e prokurimit përshkruhet se pjesëmarrësit do të kryejnë vizita në Kalanë e Tepelenës, Gjirokastrës, Butrint etj. Nga auditimi konstatohet se prokurimi i mësipërm është kryer në kundërshtim me VKM nr.929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, pika 8, ku thuhet:

Veprimtaritë e ndryshme që kanë karakter social apo kulturor, sikurse janë ato të organizuara për rastet e daljeve në pension, të festimeve të fundvitit, dhe të tjera organizime të realizuara nga institucioni, përballohen nga fondi i veçantë.

Në këto veprimtari social-kulturore, kur ato organizohen jashtë qendrës së punës, shpenzimet e transportit dhe akomodimit paguhen nga vete punonjësit.

Shpenzimi nuk është nga fondi i veçantë por nga fondet e artikullit 602 dhe ka përfshirë edhe udhëtimin dhe akomodimin. Detyrimi që komuna ka për arsimin parauniversitar është mirëmbajtja dhe funksionimi i ambienteve të tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 3, datë 17 /01 /2014 të MF, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2014”, pika 22 ku thuhet:

pika 22. Për këto institucione (NJQV), kërkesa për përdorim nga fondi i veçantë me destinacion të përcaktuar në shkresë, paraqitet nga njësi shpenzuese në Degën e Thesarit, duke respektuar kriteret e VKM-së nr. 929, datë 17.11.2010, i ndryshuar. Në rast të përdorimit ai transferohet nga vetë njësitë nga artikulli 600 në artikujt 602 dhe 606, sipas natyrës së shpenzimit. Një kopje e kësaj kërkesë paraqitet nga Dega e Thesarit, në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit për t’u regjistruar në sistemin informatik financiar të qeveri

Vlera prej 238,800 lekë do të konsiderohet si efekt negativ shkaktuar buxhetit të njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z.R. M. me detyrë ish Kryetar i komunës, znj. H. R. me detyrë ish përgjegjëse e financës.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.140, datë 17.12.2014 është likuiduar vlera 103,200 lekë me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi për fadrom” (pompë uji copë një, pompë frenash copë dy, dinamo copë një, motorino copë një). Bashkangjitur urdhër shpenzimit: urdhri i prokurimit nr.16, datë 10.12.2014 me objekt “Pjesë këmbimi për fadromë FIAT, Hitachi model FB 10” ku janë listuar artikujt: pompë uji copë një, pompë frenash copë dy, dinamo copë një, motorino copë një. Nevojat për kërkesa janë përcaktuar nga mekaniku i komunës z. B.V. Bazuar në faturën tatimore me TVSH, nr.47, datë 16.12.2014, vlerë 103,200 lekë malli është bërë hyrje me fletëhyrjen nr.11, datë 16.12.2014, nga magazinierja znj. L. H. Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës konstatohet se malli është bërë dalje me fletë-daljen nr.147, datë 30.12.2014 (15 ditë më vonë). Marrës i mallit në dorëzim është z. N.K., me detyrë drejtues i mjetit. Në takimin përmbyllës është sjellë procesverbali me datë 30.12.2014, për marrjen në dorëzim të punës së kryer për vendosjen e pjesëve të këmbimit në mjetin tip fadromë, me targa TR 1651K, i nënshkruar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K.E, punonjësi i shërbimeve z. B.V. dhe specialisti i ZMMT E. P.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.141, datë 17.12.2014 është likuiduar vlera 28,680 lekë me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi për makinën vetëshkarkuese tip MAN” (pompaci copë një, riparim pompë uji copë një, filtër ajri copë një, rikuperim i ciklit të ushqyesit copë 2, filtër vaji copë një, fener i parë copë një, filtër naftë copë një). Bashkangjitur urdhër shpenzimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

urdhri i prokurimi nr.18, datë 11.12.2014, me fond limit 25,000 lekë si dhe pjesa tjetër e procedurës. Nevojat për kërkesa janë përcaktuar nga mekaniku i komunës z. B. V. Bazuar në faturën tatimore me TVSH, nr.106, datë 15.12.2014, vlerë 28,680 lekë, malli është bërë hyrje me fletëhyrjen nr.13, datë 15.12.2014, nga magazinierja znj. L.H. Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës konstatohet se malli është bërë dalje me fletë-daljen nr.148, datë 30.12.2014 (15 ditë më vonë). Marrës i mallit në dorëzim është z. I.K. me detyrë drejtues i mjetit. Në takimin përmbyllës është paraqitur procesverbali i datës 30.12.2014, i hartuar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K.E. punonjësi i shërbimeve z. B.V. dhe specialisti i ZMMT E. P., për vendosjen e pjesëve të këmbimit në mjetin me targa AA790DB tip MAN, sipas flëtëdaljes nr. 148, datë 30.12.2014.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.144, datë 23.12.2014 është likuiduar vlera 29,880 lekë me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi për autoveturën Landrover” (moco rrote copë 4, gomina trekëndëshe copë 4). Bashkangjitur urdhër shpenzimit: urdhri i prokurimi nr.19, datë 16.12.2014, me fond limit 28,000 lekë, si dhe pjesa tjetër e procedurës. Nevojat për kërkesa janë përcaktuar nga mekaniku i komunës z. B. V. Bazuar në faturën tatimore me TVSH, nr.107, datë 19.12.2014, vlerë 29,880 lekë, malli është bërë hyrje me fletëhyrjen nr.14, datë 19.12.2014, nga magazinierja znj. L.H.. Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet magazinës konstatohet se malli është bërë dalje me fletë-daljen nr.149, datë 30.12.2014 (11 ditë më vonë). Marrës i mallit në dorëzim është z. B. M. me detyrë drejtues i mjetit. Në takimin përmbyllës është paraqitur procesverbali i datës 30.12.2014, i hartuar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K.E. punonjësi i shërbimeve z. B. V. dhe specialisti i ZMMT E.P. për vendosjen e pjesëve të këmbimit në mjetin me targa AA790DB tip MAN, sipas flëtëdaljes nr. 149, datë 30.12.2014.

✓ Me urdhër shpenzimin nr.47, datë 21.05.2015 (llogaria ekonomike 602), është kryer pagesa prej 216,000 lekë me objekt shpenzimi “Ekspeditë mësimore”, (por që në fakt është ekskursion në vende historike). Bashkangjitur urdhër shpenzimit është praktika e prokurimit me vlera të vogla si: urdhri i prokurimit nr.3, datë 12.05.2015, i kryetarit të komunës z.R. M. fondi limit 183,333 lekë, në të cilin sipas ftesës për ofertë është i përfshirë edhe udhëtimi dhe akomodimi në hotel. Burimi i financimit të ardhurat e komunës. Objekti i prokurimit “Ekspeditë mësimore për shkollën e mesme të bashkuar “B.N.” Zall-Bastar”. Kohëzgjatja 3 ditë dhe 2 netë, për 56 persona (42 nxënës dhe 14 mësues). Data e zhvillimit 15-17 maj 2015. Në urdhrin e prokurimit përshkruhet se pjesëmarrësit do të kryejnë vizita në Kalanë e Tepelenës, Gjirokastrës, Butrint etj. Nuk ka program të hartuar për këtë qëllim nga drejtuesit e shkollës, apo dokument tjetër të kësaj natyre. Nga auditimi konstatohet se prokurimi i mësipërm është kryer në kundërshtim me VKM nr.929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të vecantë”, pika 8, ku thuhet:

Veprimtaritë e ndryshme që kanë karakter social apo kulturor, sikurse janë ato të organizuara për rastet e daljeve në pension, te festimeve të fundvitit, dhe te tjera organizime të realizuara nga institucioni, përballohen nga fondi i veçantë.

Në këto veprimtari social-kulturore, kur ato organizohen jashtë qendrës së punës, shpenzimet e transportit dhe akomodimit paguhen nga vete punonjësit.

Detyrimi që komuna ka për arsimin parauniversitar është mirëmbajtja dhe funksionimi i ambienteve të tyre. Prokurimi nuk është kryer nga fondi i veçantë, por nga fondet e artikullit 602. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 2, datë 09/01/2015 të MF, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015”, pika 24 dhe 51, ku thuhet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar"

pika 24. Për këto institucione, kërkesa për përdorim nga fondi i veçantë me destinacion të përcaktuar në shkresë, paraqitet nga njësia shpenzuese në degën e Thesarit, duke respektuar kriteret e VKM-së nr. 929, datë 17.11.2010, i ndryshuar. Në rast të përdorimit, ai transferohet nga vetë njësitë nga artikulli 600 në artikujt 602 dhe 606, sipas natyrës së shpenzimit.

Pika 51. Bashkitë dhe komunat kanë kompetencë të plotë për të siguruar mirëmbajtjen dhe funksionimin e të gjitha ambienteve të arsimit parauniversitar, në komunitetin e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. R. M. me detyrë ish kryetar i komunës Zall-Bastar, në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. H. R. me detyrë ish përgjegjëse e financës në cilësinë e nëpunësit zbatues.

✓ Për muajin qershor 2015 z. A.N., përveç pagës mujore është paguar edhe me një pagë shtesë si kompensim për moskryerjen e lejes së zakonshme. Për këtë ka dalë urdhri numër s'ka, datë 30.06.2015, i titullarit z. R.M. ku thuhet: "z. A.N. ndërpret marrëdhëniet e punës me Komunën Zall-Bastar për arsye transferimi. Për arsye se nuk ka kryer pushime vjetore të vitit 2015, të përfitojë shpërblimin e barabartë me pagën e këtyre pushimeve". Punonjësit i është dhënë shtesë vlera 44,000 lekë, si kompensim për lejen e pa kryer. Pagesa e mësipërme është në kundërshtim me VKM nr.511, datë 24.10.2002 "Për kohëzgjatjen e punës dhe të pushimit në institucionet shtetërore", kreu II, pika 3, 4, ku thuhet

3.Pushimet vjetore nuk mund të kompensohen me pagesë, përveç rastit kur është zgjidhur marrëdhënia e punës. 4.Kohëzgjatja e pushimit vjetor të paguar, kur nëpunësi civil apo punonjësi nuk ka kryer një vit kalendarik pune të plotë, përcaktohet në përpjesëtim të drejtë me kohëzgjatjen e marrëdhënieve juridike të punës.

Për sa më sipër nga auditimi konstatohet se është kryer pagesë për të gjithë lejen vjetore të pakryer, ndërkohë që duhej të kryhej vetëm për periudhën janar-qershor (1/2 e pushimeve vjetore), pra pagesa duhej të kryhej në përpjesëtim të drejtë me kohëzgjatjen e marrëdhënieve juridike të punës.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër është bërë observacionn nga z.R. M., znj. H. R., z. I.K.z. N.K., z. B. M., ku shkurtimisht thuhet:

1. Për vlerën 120,000 lekë (dëm ekonomik), likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 128 datë 16.12.2013, pavarësisht përshkrimit ato te gjitha kane qene shërbime makine prandaj dhe nuk është prere fletë-hyrje.

2. Për vlerën 238,800 lekë (dëm ekonomik), për ekspeditë mësimore, likuiduar me urdher shpenzimin nr 44 date 26.05.2014 është zbatuar Vendimi i Këshillit të Komunës nr. 10 datë 06.03.2014 "Për buxhetin e vitit 2014 dhe miratuar për ligjshmërinë nga Prefekti i Qarkut të Tiranës me nr 1086/1 prot date 21.03.2014.

3. Për vlerën 103,200 leke (dëm ekonomik) likuiduar me urdhër shpenzimin nr.140, datë 17.12.2014 me objekt "Blerje pjesë këmbimi për fadromë", malli është bërë hyrje dhe dalje me persona përgjegjës, procedura për vendosjen e pjesëve të këmbimit është bërë te operatori ekonomik.

4. Për vlerën 28,680 leke (dëm ekonomik), me objekt shpenzimi "Pjesë këmbimi për makinën vetëshkarkuese tip MAN", likuiduar me urdhër shpenzimin nr.141, datë 17.12.2014, eshte e njëjta procedure si per Fadromen, ku furnizim vendosja janë bere ne pikat e servisit ku kemi lidhur kontratën.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

5. Për vlerën 29,880 lekë (dëm ekonomik), likuiduar me urdhër shpenzimin nr.144, datë 23.12.2014, me objekt shpenzimi “Pjesë këmbimi për auto veturën Landrover”, vendosja e pjesëve është bere tek operatori ekonomik fitues.

6. Për vlerën 216,000 lekë (dëm ekonomik), me objekt shpenzimi “Ekspeditë mësimore”, likuiduar me urdhër shpenzimin nr.47, datë 21.05.2015 është miratuar me VKK nr. 13 date 19.03.2015, miratuar nga Prefekti i qarkut Tirane me shkresën nr.1697/1 prot date 10.04.2015.

Përgjigje e grupit të auditimit: 1. Ju keni prokuruar mallra dhe shërbim dhe për këtë duhet të ishte bërë dokumentimi me fletëhyrje dhe fletë dalje për pjesën e mallrave. Gjithsesi grupi i auditimit merrë parasysh faktin e konceptimit si shërbim të të gjithë vlerës së prokurimit dhe merrë parasysh observacionin tuaj për vlerën 120,000 lekë.

2. Për vlerën 238,800 lekë në pikën nr.2 të observacionit, merret parasysh fakti që shpenzimi i kryer ka shkaktuar efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, por jo dëm ekonomik.

3. Për vlerën 103,200 leke në pikën nr.3 të observacionit, ju në takimin përmbyllës keni paraqitur procesverbalin e datës 31.12.2014 në të cilin përshkruhet marrja në dorëzim e vendosjes së pjesëve të këmbimit në automjet, procesverbal i hartuar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K. E., punonjësi i shërbimeve z. B.V. dhe specialisti i ZMMT E.P.. Për arsye se keni fakte dhe prova të reja, observacioni juaj për këtë pikë merret parasysh.

4. Për vlerën 28,680 lekë në pikën nr.4 të observacionit ju thoni se pjesët janë vendosur në servisën me të cilin keni lidhur kontratë, por nuk keni paraqitur asnjë kontratë për këtë qëllim.

Në takimin përmbyllës keni paraqitur procesverbalin e datës 31.12.2014 në të cilin përshkruhet marrja në dorëzim e vendosjes së pjesëve të këmbimit në automjet, procesverbal i hartuar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K. E. punonjësi i shërbimeve z. Beqir Vogli dhe specialisti i ZMMT E.P. Për arsye se keni fakte dhe prova të reja, observacioni juaj për këtë pikë merret parasysh.

5. Për vlerën 29,880 lekë në pikën nr.5 të observacionit në takimin përmbyllës keni paraqitur procesverbalin e datës 31.12.2014 në të cilin përshkruhet marrja në dorëzim e vendosjes së pjesëve të këmbimit në automjet, procesverbal i hartuar nga përgjegjësi i zyrës së shërbimeve z. K. E. punonjësi i shërbimeve z. B.V. dhe specialisti i ZMMT E.P. Për arsye se keni fakte dhe prova të reja, observacioni juaj për këtë pikë merret parasysh për këtë pikë.

6. Për pikën nr.6 të observacionit merret parasysh fakti që shpenzimi i kryer ka shkaktuar efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, pra jo dëm ekonomik.

Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, ish Komuna Zall-Bastar

Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se për të gjithë periudhën 2013-2015 arkëtimet në arkën e komunës janë bërë kryesisht për arsye të pagesës nga tatimpaguesit të taksave e tarifave vendore, si dhe për pagesën nga qytetarë të tarifave të shërbimeve. Nuk janë kryer pagesa nga arka, pa bërë më parë derdhjen e tyre në bankë.

Gjatë vitit 2013, pagesat nga arka, pas tërheqjes në bankë, janë kryer kryesisht për pagesën ndihmës ekonomike, Paaftësisë, këshilltarë qira shkolla veprime të cilat më vonë janë realizuar kryer nëpërmjet bankës për këshilltaret dhe filialit të postës. Punonjësi i arkës ka qenë z.F. D. deri në Shtator.

Per periudhën janar-dhjetor 2013 janë prerë 562 mandate arkëtimi me numër nga 1 deri 562, gjatë veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Derdhjet në banke janë bërë disa here në muaj nga arkëtari me mandat pagese. Për vitin 2013 numri i mandat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

pagesave është 32 edhe për mandat pagesat është ruajtur numri kronologjik i mandateve nga 1-32.

Për vitin 2013 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 562 është 42,680,463 lekë. Vlera e lartë e veprimeve me arkë gjatë vitit 2013 shpjegohet më faktin se për periudhën janar-shtator janë kryer nëpërmjet arkës (pas tërheqjes me çek nga banka), si dhe për periudhën janar-shtator është kryer pagesa e ndihmës ekonomike, paaftësisë dhe këshilltarët e kryetarët e fshatrave.

Për vitin 2013 shuma e mandat pagesave nga numri 1 deri me 32 është 42,680,463 lekë.

Libri i arkës është kontrolluar dhe firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli.

Gjendja ne 31.12.2013 është zero lekë .

Për periudhën janar-dhjetor 2014 janë prerë 1350 mandat arkëtime, nga numri 1 deri nr 1350, gjate veprimeve është ruajtur numri kronologjik i mandateve. Derdhjet në bankë janë bërë disa here ne muaj nga arkëtari me mandat pagesë.

Për vitin 2014 numri i mandat pagesave është 13, nga nr 1 deri me 13, është ruajtur numri kronologjik i mandateve .

Për vitin 2014 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 1350 është 960,946 lekë

Për vitin 2014 shuma e mandat pagesave nga numri 1 deri me 13 është 960,946lekë

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli të arkës prej tij. Gjendja ne 31.12.2014 është zero lekë.

Për vitin 2015 arkëtimet ne arkën e komunës janë bërë për arsye te pagesës së taksave e tarifave vendore tarifat e shërbimeve. Janë prerë 867 mandat arkëtime, eshë ruajtur numri kronologjik i mandateve .

Derdhjet në banke janë bere çdo muaj nga arkëtari me mandat pagesa .

Për vitin 2015 shuma e mandat arkëtimeve nga numri 1 deri me 867 është 767,116 lekë, shuma e mandat pagesave nga 1 deri me 15 është 767,116lekë.

Gjendja në 31.07.2015 është zero lekë.

Libri i arkës është firmosur çdo muaj nga përgjegjësi i financës, por nuk janë hartuar procesverbale kontrolli të arkës prej tij.

III/3/a. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punë e shërbime

Auditim i prokurimev publike në ish Komunën Kashar

Nga auditimi janë audituar gjithsej 19 procedura prokurimi, me vlerë totale të fondit limit **287,441,532 lekë**, nga 26 procedura të zhvilluara gjithsej gjatë periudhës objekt auditimi me fond limit **303,599,452 lekë**.

Nga auditimi i procedurave rezultuan probleme, në mënyrë të përmbledhur, kriteret për kualifikim kanë të meta e mangësi, pasi janë të paargumentuara me volumet e punës sipas preventivit të publikuar, duke vepruar në kundërshtim me nenin VKM nr.1 dhe VKM 914. Në vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës u konstatua se në disa raste ata janë kualifikuar pa plotësuar kriteret e kërkuar në dokumentet e tenderit.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit në mënyrë analitike **rezultuan shkelje, konkretisht si më poshtë:**

1. **Procedura prokurimit publik me objekt “Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore, viti 2014”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Urdhër prokurimi nr.10, datë 30.05.2014.	NJHDT I. B.	KVO:urdhër nuk ka P. LL.- kryetar
Fondi limit 12,500,000 lekë,	M. Sh.	B. K.- anetar
Procedura e prokurimit – E hapur	I.A.	B. A.- anetar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues OE “Sh.” shpk	Vlera fituese 10,259,349 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 10.07.2014 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 2,240,651 lekë.	Kontrata nr. 1304/54prot., datë 15.08.2014
Marrin pjesë 11 OE S’kualifikuar 6 OE	Miratimi i procedurës: nuk ka	Vlera e kontratës 10,259,349 lekë pa tvsh dhe 12,311,219 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës - 30 ditë nga data e fillimit të punimeve	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve që “Shoqëria te këtë **një numër mesatar prej 50 (pesëdhjete) punonjësish** te siguruar për janar-dhjetor 2013 dhe janar-maj 2014”, në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu III “Dokumentet e tenderit” pika 3 “Informacione të veçanta” nënpika (a) “kontratat për punë”.

2- Janë kërkuar që të paraqiten “Formularët e deklaratimit të sigurimeve shoqërore me nr. te përcaktuar punonjësish për periudhën e përcaktuar”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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 që “operatori ekonomik ofertues të ketë në stafin e tij ing. inxhinier elektrik (te këtë 2 (dy) punonjës te paisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik per punonjesit elektrik nga IQT)”, e cila është një kërkesë e paargumentuar dhe e tejkaluar, pasi është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, “Kontratat për punë publike”, pika 5, ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike” me anë të ligjit nr. 13/2013 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.”. Kuadri ligjor në fuqi nuk parashikon mundësinë e certifikimit të punonjësve të subjekteve juridike pranë një organi shtetëror (ish Inspektorati Qëndror Teknik (IQT) sot Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI), por parashikohet se dëshmia e aftësisë lëshohet nga subjekte juridike private, por që plotësojnë kushtin që të jenë të akredituar në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Akoma më tej, në harmoni me ligjin nr. 116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë” parashikohet se “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 te parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

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 në mënyrë ta paargumentuar “**Skeleri (në pronësi ose me qera 300m²)**”, e cila është një kërkesë në kundërshtim me Udhëzim nr.2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nën-pika 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**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, 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

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2 “Hartimi i Dokumenteve të tenderit”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk argumentohen dhe nuk justifikohen me volume e pune kërkesat teknike e ekonomike, **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I.B. M. Sh. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore, viti 2014**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 11 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“F.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	BOE “T-D” shpk & “A.” shpk	7,070,292	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a- Korrigjimet aritmetike janë me te larta se 2% e vlerës se ofertës ekonomike te ofertuar
3	BOE “F.” shpk & “L. K” shpk	9,418,236	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a)-Vërtetimi i lëshuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Fier i datës 01.07.2014 për shoqërinë F.shpk, shpreh që shoqëria ka detyrim në Tatimin mbi Fitimin në vlerën 829,788 lekë, b)-Shoqëria F. nuk ka paraqitur vërtetim për likuidimin e detyrimeve vendore nga Bashkia Fier, ku ka edhe S. Etj.
4	“A. I” shpk	9,684,825	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a)- Në kontratën e bashkëpunimit të bashkimit të operatorëve ekonomik të lidhur para noterit nuk është përcaktuar saktë lloji i punimeve që do të kryejë secili operator, kjo në kundërshtim me VKM nr 1 datë 10.01.2007 "Për rregullat e prokurimit publik" (i ndryshuar), Kreu VII, pika 2/b, b)-Sigurimi i ofertës duhet të ketë në përmbajtjen e saj emrat e të dy operatorëve. c)-Shoqëria A I sh.p.k nuk ka vërtetim xhiroje të vitit 2011 nga Administrata



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

			Tatimore Tiranë.
5	“Sh.” shpk	10,259,349	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
6	“Ed Konstruksion” shpk	10,943,330	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a)-Nuk ka paraqitur liçensë të shoqërisë siç kërkohet në kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 1. b)-Sipas vërtetimit të lëshuar nga DRT Tiranë për vitin 2013 dhe vitin 2014 shoqëria nuk ka një numër mesatar prej 50 punonjësish të siguruar
7	BOE “R” shpk & “L” shpk	11,161,201	Kualifikuar
8	“Nika” shpk	11,429,208	Kualifikuar
9	“D” shpk	11,650,498	Kualifikuar
10	“Boshnjaku-B” shpk	11,840,083	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : Nuk ka në stafin drejtues dy punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi teknik për punonjësit elektrik nga IQT , siç kërkohet nga kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik, pika 2. b)-Nuk ka paraqitur Shtojcën ekstra “Deklarate mbi gjendjen Gjyqësore”. c)-Nuk ka paraqitur akt-pronësie për dy autobetonieret e paraqitura, si dhe nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë se disponon në pronësi ose me qira një autokullë, siç kërkohet në kriteret e veçanta të kualifikimit, Kapaciteti Teknik, pika 4.
11	“Agri Konstruksion” shpk	11,915,230	Kualifikuar

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

1. Nga auditimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomik: BOE “T-D” shpk & “A.” shpk me vlerë 7,070,292 lekë, BOE “F.” shpk & “L. K” shpk me vlerë 9,418,236 lekë dhe “A. I.” shpk me vlerë 9,684,825 lekë, rezultoi se KVO i ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara ofertat e paraqitura prej tyre, pasi nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
2. Nga auditimi i ofertës së OE “Shpresa” shpk, me vlerë 10,259,349 lekë, rezultoi se KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

a- Pagesa e sigurimeve shoqërore dhe shëndëtsore për **Inxhinierin Elektrik G. S.**, sipas kontrates individuale të punës me nr.40, prot., datë 03.01.2014, të lidhur midis shoqërisë “Shpresa” shpk dhe inxhinierit elektrik G. S., përcaktohet paga prej **35,000 lekësh** në muaj, ndërsa sipas listpagesave të paraqitura nga vet shoqëria paga e këtij punonjësi paraqitet **26,000 lekë**, duke bërë që pagesa e këtij punonjësi të kryhet në kundërshtim me Vendim e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor, Rubrika II- “Paga për efekt të llogaritjes së kontributeve”, pika 1.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “Sh.” shpk, me vlerë 10,259,349 lekë**, pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga P. Ll., B. K. dhe B.A.** pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në **vlerën 3,189,057 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e OE padrejtësisht të kualifikuar dhe shpallur fitues “Shpresa” shpk *minus (-)* ofertën me vlerë më të vogël të paraqitur nga BOE “Tea-D” shpk & “A.E.K” shpk (10,259,349 - 7,070,292) = **3,189,057 lekë**. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma 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.

2. Procedura prokurimit publik me objekt “Vazhdim punimesh për rikonstrukcion e rrugës Pezakëve, Yrshek”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.26, datë 09.10.2014.	NJHDT I. B.	KVO me urdhrin nr.26, datë 09.10.2014.
Fondi limit 8,458,333 lekë,	J. A.	P. LL.- kryetar
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozime	I.A.	E. I.- anëtar U. O.- anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues BOE “F.” shpk & “E.” shpk	Vlera fituese 7,188,840 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 26.12.2014 ora 11:00	Diferenca nga fondi limit 1,269,493 lekë.	Kontrata nr. 2273/4prot., datë 06.03.2015
Marrin pjesë 5 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa me nr. 2273/1prot., datë 20.01.2015.	Vlera e kontratës 7,188,840 lekë pa tvsh dhe 8,626,608 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - ska	Afati kontratës - 120 ditë nga data e fillimit të punimeve	Titullar i AK – B. F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë 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.

Në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, të ndryshuar, Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2 “Hartimi i Dokumenteve të tenderit”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike,

Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B. J. A. dhe I. A.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “*Vazhdim punimesh për rikonstrukcion e rrugës Pezakëve, Yrshek*”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 5 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“E.C.” shpk	6,549,580	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - OE “E. C.” shpk, nuk ka paraqitur punime të ngjashme sipas kërkesave për kualifikim
2	BOE “E.& “B” shpk	6,558,028	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Marrëveshja e noterizuar, sipas së cilës bashkimi i operatorëve ekonomik është krijuar, nuk është në përputhje me V.K.M nr. 1 dt. 10.01.2007, i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

			ndryshuar, Kreu VII, pika 2, shkronja b, pasi në marrëveshjen e noterizuar nuk janë përcaktuar elementët konkretë që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij grupi. - Kontrata mes porositësit Shoqëria “B-I” sh.p.k. dhe furnizuesit Shoqëria “R.” sh.p.k, nuk është lidhur për furnizimin me beton për objektin “Vazhdim punimesh për Rikonstruksionin e Rrugës së Pezakeve, Yrshek”. - KVO nuk është në gjendje të përcaktojë vlerën e punimeve të kryera nga shoqëria “E.” sh.p.k. Për këtë arsye kërkuam nga BOE, nëpërmjet një mesazhi elektronik në faqen zyrtare të APP-së, që të na vinin në dispozicion dokumentacion shtesë për të vërtetuar përqindjen e bashkëpunimit, - Në mesazhin elektronik të dërguar përfaqësuesit të BOE, ndër të tjerat, i'u kërkuar sqarim edhe për çmimin e ofruar për zërin “F V hekur betoni i zakonshëm Ø 6 ~ 10mm”, respektivisht 100 lek/ton dhe 120 lek/ton, pasi ky çmim nuk është konkures dhe është shumë larg çmimit që ka ky zë në manual që është 117.017 lekë/ton. Ky zë ka peshë në preventivin e punimeve. - Nga BOE nuk na u kthye asnjë përgjigje për të na vënë në dispozicion analizat e çmimeve si dhe nuk u paraqit asnjë përfaqësues i tyre për të na dhënë sqarimet e kërkuara.
3	BOE “F.” shpk & “E.” shpk	7,188,840	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
4	“K.” shpk	7,720,940	Kualifikuar
5	“Ndertimi” shpk	7,804,560	Kualifikuar

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

1. Nga auditimi i ofertës së OE “E. C.” shpk me vlerë 6,549,580 lekë, me vlerë më të vogël, rezultoi se kjo ofertë është s'kualifikuar me të drejtë nga KVO pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
2. Nga auditimi i ofertës së BOE “E. shpk & “B” shpk, me vlerë 6,558,028 lekë, rezultoi se kjo ofertë është s'kualifikuar me të drejtë nga KVO pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
3. Nga auditimi i ofertës së BOE “F.” shpk & “E.” shpk, me vlerë 7,188,840 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dh shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

Ankesa për zhvillimin e procedurave:

- Në datën 16.01.2015, BOE “E.” shpk & “B.” shpk ka bërë ankesë në AK në lidhje me arsye te skualifikimit të përdorura nga KVO.

- Me urdhrin nr. 08, datë 20.01.2015 titullari autoritetit kontraktor ka pezulluar procedurën e prokurimit deri në shqyrtimin e plotë të ankesës së paraqitur nga OE “E.” shpk dhe ngarkon me shqyrtimin e ankesës ish- përgjegjësi zyrës financës B.K..

- Me shkresën me nr.165/3, datë 26.01.2015, autoriteti kontraktor ish-Komuna Kashar ka marrë në shqyrtim ankesën e paraqitur nga ky OE dhe vendosi refuzimin e kërkesës së shoqërisë “E.” shpk.

3. **Procedura prokurimit publik me objekt “Mbiedhje drurë dekorativ komuna Kashar”, rezultoi si më poshtë:**

Urdhër prokurimi nr.23, datë 07.10.2014.	NJHDT	KVO me urdhrin nr.2254/1, prot., datë 07.10.2014.
Fondi limit 8,333,333 lekë,	I.B.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozime	E.N.	E.I.- anëtar
	I.A.	U.O. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues BOE “E.i” shpk & “B.” shpk	Vlera fituese 7,179,272 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit	Diferenca nga fondi limit	Kontrata nr. 2254/3prot., datë 09.01.2015



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

16.12.2014 ora 10:00	1,154,061 lekë.	
Marrin pjesë 1 OE S'kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr.prot., dhe pa datë.	Vlera e kontratës 7,179,272 lekë pa tvsh dhe 8,615,126 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës - 30 ditë nga data e fillimit të punimeve	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklaratimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve që “*Shoqëria të ketë një numër mesatar prej 20 (njëzet) punonjësish të siguruar për janar 2013-shtator 2014*”, në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, të ndryshuar, Kreu III “*Dokumentet e tenderit*” pika 3 “*Informacione të veçanta*” nënpika (a) “*kontratat për punë*”.

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

- Automjet me kapacitet mbajtës të autorizuar 30-50 ton (cope 1).

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, të ndryshuar, Kreu V, “*Zhvillimi i procedurave*”, pika 2 “*Hartimi i Dokumenteve të tenderit*”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike, **çka ngarkojnë me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I.B. E.N.dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “*Mbjellje drurë dekorativ komuna Kashar*”, rezultoi se në tender ka marrë pjesë 1 operator ekonomik, për të cilin KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “E.” shpk & “B.” shpk	7,179,272	Kualifikuar dhe shpallur fitues.

Nga auditimi i ofertës së BOE “E.” shpk & “B.” shpk, me vlerë 7,179,272 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dh shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

4. Procedura prokurimit publik me objekt “Blerje materiale ndërtimi”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.24, datë 20.10.2014.	NJHDT	KVO me urdhërin nr.2359/1, prot., datë 20.10.2014.
Fondi limit 8,333,190 lekë,	I. B.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – E hapur	J. A.	E. I.i- anetar
	I.A.	U.O. - anetar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues OE “N.” shpk	Vlera fituese 7,911,700 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 24.11.2014 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 421,490 lekë.	Kontrata nr. 2359/4prot., datë 31.12.2014
Marrin pjesë 2 OE S’kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. prot., datë 10.12.2014.	Vlera e kontratës 7,911,700 lekë pa tvsh dhe 9,494,040 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës – 6 muaj nga data e fillimit të punimeve	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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 “*Per mbledhjen e kontributeve te detyrueshme te 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 sipas preventivit të miratuar dëshmi për mjetet e pajisjet që operatorët ekonomik pjesëmarrës kanë në dispozicion, ku ndër të tjera edhe mjetet si më poshtë:

- Kamion me peshe max. te autorizuar mbi 30t, 2 (dy) cope
- Kamion me peshe max. te autorizuar 10t-15t, 2 (dy) cope
- Autovinc 1 (nje) cope

Veprime në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, të ndryshuar, Kreu V, “*Zhvillimi i procedurave*”, pika 2 “*Hartimi i Dokumenteve të tenderit*”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit, nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike,

Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B. J. A. dhe I.A.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “*Blerje materiale ndërtimi*”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 operator ekonomik, për të cilin KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
----	--------------------	------------------	--------------------

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

	pjesmarrës		
1	“N.” shpk	7,911,700	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
2	“K.” shpk	0	- nuk ka paraqitur ofertë

Nga auditimi i ofertës së OE “N.” shpk, me vlerë 7,911,700 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

5. Procedura prokurimit publik me objekt “Përmirësim i rrugëve të varrezave”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.27, datë 24.11.2014.	NJHDT I. B.	KVO:urdhër nr.2622 prot., datë 24.11.2014
Fondi limit 5,046,263 lekë,	J. A.	P. LL.- kryetar
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim	I.A.	E. I.i- anetar U. O. - anetar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues OE “N.” shpk	Vlera fituese 4,249,762 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 26.12.2014 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 796,501 lekë.	Kontrata nr. 2622/3 prot., datë 09.03.2015
Marrin pjesë 4 OE S’kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës: me shkresën pa nr. Port., datë 02.02.2015	Vlera e kontratës 4,249,762 lekë pa tvsh dhe 5,099,714 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës - 90 ditë nga data e fillimit të punimeve	Titullar i AK – B. F.

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 konkretisht: **NP-7 “Ujësjiellës, gazsjiellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje”** dhe **NS-1 “Punime për prishjen e ndërtimeve”**. Të cilat nga verifikimi u konstatua se nuk kanë lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikën (1) të nenit 46 të LPP.

2- Në DT janë kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** që operatorë ekonomik të kenë në stafin e tyre:

- Inxhinier Ndërtimi
- Inxhinier Gjeodet
- Inxhinier Hidroteknik
- Inxhinier Mjedisi

3- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve që **“Shoqëria te ketë një numër mesatar prej 18 punonjësish te siguruar për përudhen tetor 2013- tetor 2014”**, në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, **“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”**, të ndryshuar, Kreu III **“Dokumentet e tenderit”** pika 3 **“Informacione të veçanta”** nënpika (a) **“kontratat për punë”**.

4- Janë kërkuar që të paraqiten **“Formularët e deklarimit te sigurimeve shoqërore me nr. te përcaktuar punonjësish për periudhën e përcaktuar”**. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se të mjaftueshëm dhe të besueshëm për të vërtetuar kërkesën e punësimit dhe të sigurimit të punonjësve, kjo bazuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

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.

5- Në DT është kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** një numër i madh mjeteve të pajisjes së fabrikës, konkretisht si më poshtë:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 60 ton mjete
- Autobetoniere 8 m³, 2 (dy) cope
- Sharre prerëse 1 (një) cope

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, dhe Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2 “Hartimi i Dokumenteve të tenderit”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk argumentohen dhe nuk justifikohen me volume e pune kërkesat teknike e ekonomike, **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B. J. A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Përmirësim i rrugëve të varrezave**”, 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 (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “E.” shpk 7 “B.” shpk	3,914,629	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a- Marrëveshja e noterizuar, sipas së cilës bashkimi i operatorëve ekonomik është krijuar, nuk është në përputhje me V.K.M nr. 1 dt. 10.01.2007, i ndryshuar, Kreu VII, pika 2, shkronja b, pasi në marrëveshjen e noterizuar nuk janë përcaktuar elementët konkretë që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij grupi. b- Kontrata, mes porositisit Shoqëria “B.” sh.p.k. dhe furnizuesit Shoqëria “R.” sh.p.k, nuk është lidhur për furnizimin me beton për objektin në fjalë. c- KVO nëpërmjet një mesazhi elektronik në faqen zyrtare të APP-së, i kërkoi këtij BOE që të na vinin në dispozicion dokumentacion shtesë për të vërtetuar përqindjen e bashkëpunimit mes shoqërisë “E. M. sh.p.k. dhe shoqërisë “E.” sh.p.k, dhe për çmimin e ofruar të zërit “F V hekur betoni i zakonshëm Ø 6 ~ 10mm”, nga i cili nuk na u kthye asnjë përgjigje.
2	“N.” shpk	4,249,762	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
3	“E. C.” shpk	4,386,626	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a)- nuk ka paraqitur punime të ngjashme sipas kërkesave për kualifikim,
4	“K.” shpk	4,776,163	Kualifikuar

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

1. Nga auditimi i ofertave të paraqitura nga BOE “E.” shpk 7 “B.” shpk me vlerë 3,914,629 lekë, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara këtë ofertë, pasi nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
2. Nga auditimi i ofertës së OE “N.” shpk, me vlerë 4,249,762 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

6. Procedura prokurimit publik me objekt “Shërbimi i pastrimit publik, Kashar”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1339/2, prot., datë 16.06.2014 (i ndryshuar).	NJHDT I.B.	KVO me urdhër nr. 1339/2, datë 16.06.2014
Fondi limit 29,772,653 lekë,	I. A.	P. Ll.- kryetar
Procedura e prokurimit – E hapur	L.S.	E. I.- anëtar U. O. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues OE “Sh.” shpk	Vlera fituese 26,589,923 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 21.07.2014 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 3,182,730 lekë.	Kontrata nr. 1339/5 prot., datë 15.09.2014
Marrin pjesë 4 OE S’kualifikuar 3 OE	Miratimi i procedurës: nuk ka	Vlera e kontratës 26,589,923 lekë pa tvsh dhe 31,907,908 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - po	Afati kontratës – 12 muaj ditë nga data e lidhjes së kontratës	Titullar i AK – B.F.

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 është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoria e licensës profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës **NP-12 “Punime të inxhinierisë mjedisore”**, e cila nga verifikimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi për arsye se kjo licencë lëshohet për punimet e ndërtimit dhe jo të pastrimit. Gjithashtu në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave.

2- Në DT është kërkuar që “Operatori Ekonomik duhet të përcaktojë Drejtuesin Teknik të shërbimit të Komunës Kashar nëpërmjet një Deklarate nga ana e Administratorit të Shoqërisë. Drejtuesi Teknik duhet të jete me profesion **Agronom/ing. mjedisi** dhe te ketë një eksperiencë punë jo më pak se 5 vjet”.

Kërkesa që “Drejtuesi Teknik duhet të jete me profesion **Agronom**” është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volumet e punimeve pasi në preventivin e miratuar nuk janë parashikuar punime të cilat mund të kryhen nga agronomi.

3- Është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me grafikun dhe volumet e punimeve që “Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar mesatarisht jo më pak se 40 (dyzet) punëtorë të siguarur të specializuar në fushën e pastrimit”, në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu III “Dokumentet e tenderit” pika 3 “Informacione të veçanta” nënpika (a) “kontratat për punë”.

4- Gjithashtu është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune që “Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij të paktën një Inxhinier Mekanik me përvojë pune 5 vjeçare”, e cila nga verifikimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi për arsye se në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime për inxhinier mekanik.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c, dhe Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe me VKM nr.1, datë 10.01.2007, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2 “Hartimi i Dokumenteve të tenderit”, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk argumentohen dhe nuk justifikohen me volume



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunitat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

e punë kërkesat teknike e ekonomike, **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B., L.S. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt “**Shërbimi i pastrimit publik, Kashar**”, 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 (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “P. S.shpk & “F.” shpk	23,759,980	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a) Preventivi i paraqitur nga subjektet nuk është i saktë, janë ndryshuar volumet e punimeve. b) Shoqëria “F.” shpk nuk plotëson pikën 1 të kriteret e përgjithshme të kualifikimit c) Mungon Ekstrakti mbi Historikun e Subjektit, të lëshuara nga QKR d) Shoqëria “F.” shpk nuk plotëson pikën 2 të kriteret e përgjithshme të kualifikimit
2	“K.” shpk	24,630,141	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a) Nuk plotësohet pika 2/a, të kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik (Mungon licenca e Shoqërisë së lëshuar nga Ministria e Punëve Publike Transportit dhe Telekomunikacionit) b) Nuk plotësohet pika 2/b, të kriteret e veçanta të kualifikimit, kapaciteti teknik pasi në deklaratën e shoqërisë K. shpk është caktuar drejtues teknik administratori i shoqërisë z.M.F., por nuk ka kopje të diplomës që të vërtetojë profesionin Agronom ose Ing.mjedisi, nuk ka librezë pune që vërteton eksperiencën e punës, nuk ka kontratë pune midis tij dhe operatorit ekonomik. c) Inxhinieri mekanik i shoqërisë është z.P. S., ka diplome dhe kontratë pune por nuk ka librezë pune që vërteton eksperiencën e punës dhe nuk ndodhen në listë-pagesat e subjektit. d) Nuk ka asnjë lloj dokumenti që të vërtetojë që shoqëria ka në pronësi këtë mjet, në pronësi apo me qera mjetin tip fadromë me goma me kapacitet të kovës prej 1 m3,
3	“Sh.” shpk	26,589,923	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	“S.” shpk	28,209,395	S`kualifikuar për <i>arsyet e mëposhtme</i> : a) Nuk plotëson pikën 2 të kriteret e përgjithshme të kualifikimit(Nuk ka asnjë dokument që ka paguar detyrimet fiskale, nuk ka asnjë dokument që ka paguar detyrimet e sigurimeve shoqërore të lëshuar nga Administrata Tatimore. b) Mungon pika 1 të kapaciteti ekonomik financiar, nuk ka asnjë certifikatë të gjendjes financiare nga një ose më shumë banka me një vlerë 10% të fondit limit që do të prokurohet. Etj.

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

- Nga auditimi i ofertës të BOE “P. S.” shpk & “F.” shpk me vlerë 23,759,980 lekë, *vlerë më e ulët*, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara këtë ofertë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
 - Në lidhje me skualifikimin e tij, ky bashkim operatorësh ka paraqitur ankesë pranë autoritetit kontraktor me shkresën nr. 1849, prot., datë 07.08.2014 ku kundërshtohet vendimi i KVO.
 - Me shkresën nr. 1849/3, datë 11.08.2014 autoriteti kontraktor vendos të refuzojë kërkesën e paraqitur nga bashkimi i operatorëve ekonomik.
 - Më datë 18.08.2014 bashkimi operatorëve ekonomikë ka paraqitur ankesë pranë Komisionit të Prokurimit Publik duke kundërshtuar arsyet e skualifikimit të tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

- Me shkresën nr. 505/1, datë 04.09.2014 Komisioni Prokurimit Publik vendos të mos pranojë ankesë e paraqitur nga ky BOE.
- 2. Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.” shpk, me vlerë 26,589,923 lekë, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë me të drejtë, pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

Viti 2015

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndertim linje rezeve per furnizimin me uje te depove 200m3 Mezez dhe 400m3 Yrshek”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.11, datë 20.02.2015.	NJHDT I.B.	KVO me urdhërin nr.539/1, datë 20.02.2015.
Fondi limit 5,638,192 lekë,	J. A.i	P. LL.- kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozime	I. A.	E. I.i- anetar L.S.- anetar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “K.” shpk	Vlera fituese 5,347,072 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 16.03.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 291,120 lekë.	Kontrata nr.539/4, prot., datë 07.05.2015
Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr., prot., datë 31.03.2015	Vlera e kontratës 5,347,072 lekë pa tvsh dhe 6,416,486 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 90 muaj nga fillimi i punimeve.	

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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 një numër i madh dhe **i paargumentuar me volumet sipas preventivit dhe grafikun e punimeve** “*Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë, në pronësi ose me qera (Shtojca 9)*”, ku ndër të tjera edhe mjetet sa vijon:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 45 ton mjete
- Fadrome 1 (një) cope
- Eskavator me zinxhir 1 (një) cope
- Eskavator me goma 1 (një) cope
- Autobetoniere 8 m³ 1 (një) cope
- Sharre prerese asfalti 1 (një) cope
- Autovinc deri 8t 1 (një) cope



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.

Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I. B. J. A. I.A.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Ndërtim linje rezeve për furnizimin me ujë te depove 200m3 Mezez dhe 400m3 Yrshek**”, 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	4,546,648	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Deklarata mbi Konfliktin e Interesit sipas Shtojcës 7, nuk është në përputhje me DST të publikuara në faqen elektronike të APP-së, 2- Operatori ekonomik nuk ka paraqitur asnjë nga certifikatat e kërkuara në pikën 6 të DST si: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, OHSAS 18001:2007 dhe BS ISO 39001:2012
2	“Sh.” shpk	4,614,696	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Oferta e operatorit ekonomik në formularin e ofertës është 4.614.696 lekë. Vlera e ofertës pas korigjimeve aritmetike është 4.855.041 lekë. Diferenca $4.855.041 - 4.614.696 = 240.345 > 2\% = 92.294$. Bazuar në V.K.M nr. 1 dt. 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik” (i ndryshuar), kreu V pika 4/Ç, Korigjimet aritmetike janë më të larta se 2% e vlerës së ofertës ekonomike të ofertuar.
3	“Kupa” shpk	5,347,072	Kualifikuar dhe shpallur fitues

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

1. Nga auditimi i ofertës së OE “B.” shpk, me vlerë 4,546,648 lekë, *me vlerë më të ulët*, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e dokumenteve të tenderit.
2. Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.” shpk, me vlerë 4,614,696 lekë, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë këtë ofertë pasi Korigjimet aritmetike janë më të larta se 2% e vlerës së ofertës ekonomike të ofertuar.
3. Nga auditimi i ofertës së shpallur fituese të paraqitur nga OE “K.” shpk, me vlerë 5,347,072 lekë, *me vlerë më të lartë*, rezultoi se KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit, konkretisht:
 - a- Nuk ka paraqitur “Deklaratë mbi përmbushjen e Specifikimeve teknike, sipas Shtojcës 5”
 - b- Nuk ka paraqitur “Deklaratë mbi Konfliktin e Interesit sipas Shtojcës 7”, dhe
 - c- Nuk ka paraqitur “Deklaratë nga administratori i shoqërisë që mjete e propozuara nuk janë të angazhuara në ndonjë kontratë tjetër”.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “K.” shpk, me vlerë 4,614,696 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e veçanta të kualifikimit sipas Dokumenteve Standarde të Tenderit (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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, **çka ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga P. Ll. E. I. dhe L.S.**

2- Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim Ure mbi përroin e Limuthit, rruga Mazrekut”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.7, datë 20.02.2015.	NJHDT I. B.	KVO me urdhrin nr.534/1, datë 20.02.2015.
Fondi limit 14,504,747 lekë,	J. A.	P. Ll.- kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	I. A.	E. I.i- anëtar L. S. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “K.” shpk	Vlera fituese 10,071,599 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 31.03.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 4,433,148 lekë.	Kontrata nr.534/4,prot., datë 20.05.2015
Marrin pjesë 4 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr., prot., datë 17.04.2015	Vlera e kontratës 10,071,599 lekë pa tvsh dhe 12,085,919 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 120 ditë nga data e fillimit të punimeve.	

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklaratimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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 një numër i madh dhe **i paargumentuar me volumet dhe grafikon e punimeve** “*Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë, në pronësi ose me qera (Shtojca 9)*”, ku ndër të tjera edhe mjetet sa vijon:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 95 ton mjete,
- Sharre prerëse asfalti (1) cope,
- Rrul vibruet mbi 8t 1 (një) cope,
- Rrul asfalti me goma 1 (një) cope,
- Rrul asfalti 1 (nje) cope,
- Autobot uji 1 (nje) cope

Në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, **çka ngarkojnë me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I.B. J. A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Ndërtim Ure mbi përroin e Limuthit, rruga Mazrekut”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“Kupa” shpk	10,071,599	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“Company Riviera 2008” shpk	11,641,078	Kualifikuar
3	“B-93” shpk	12,413,752	Kualifikuar
4	“Alko Impex General Construction” shpk	12,634,884	Kualifikuar

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

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE “K.” shpk, me vlerë 10,071,599 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se kjo ofertë është kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues, pasi nuk ka plotësuar kriteret e DST, konkretisht si më poshtë:

- për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion, të cilat janë të deklaruara dhe angazhuara në një objekt tjetër ku ky OE është shpallur fitues nga Komuna Kashar, **“Ndërtim linje rezeve për furnizimin me ujë te depove 200m3 Mezez dhe 400m3 Yrshek”**.

- për numrin mesatar të fuqisë punëtore, ky OE shumicën e punonjësve e ka të angazhuar në kontratën e shpallur fituese nga Komuna Kashar, konkretisht në DST e procedurës **“Ndërtim linje rezeve për furnizimin me ujë te depove 200m3 Mezez dhe 400m3 Yrshek”**, është kërkuar **20 punonjës + 35 punonjës** në procedurën në fjalë = **55 punonjës** në total që i duhen OE “K.” shpk për të realizuar të dyja kontratat. Pra, në bazë të vërtetimit me nr. 3476, prot., datë 26.02.2015 të lëshuara nga Administrata Tatimore, për periudhën janar 2014-janar 2015, ky OE ka deklaruar një numër mesatar prej **39.3 punonjës ose 15.7 punonjës më pak**

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “K.” shpk, me vlerë 10,071,599 lekë, me vlerë më të ulët, për arsye se mjetet e pajisjet dhe fuqinë puntore i ka të angazhuar në kontrata të tjera të shpallura fituese më ish-komunën Kashar dhe si rrjedhojë nuk mund të shpalle fitues në të 2 kontratat. 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, **çka ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga P. Ll. E. I., L.S..**

3- Në procedurën e prokurimit me objekt “Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruqa Marie Kraja”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.6, datë 20.02.2015.	NJHDT I. B.	KVO me urdhrin nr.533/1, datë 20.02.2015.
Fondi limit 25,533,870 lekë,	J. A.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	I.A.	E. I.- anëtar L. S. - anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat	Fitues BOE “K.” & “K.” shpk	Vlera fituese 19,508,945 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 06.04.2015 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 6,024,925 lekë.	Kontrata nr.533/3, prot., datë 17.06.2015
Marrin pjesë 7 OE	Miratimi i procedurës me	Vlera e kontratës 19,508,945 lekë pa tvsh

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

S`kualifikuar 4 OE	shkresën pa nr., prot., datë 02.06.2015	dhe 23,410,734 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 150 ditë nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – B. F

A. Dokumentet e tenderit.**A-1. Ankesa për për kriteret e veçanta të kualifikimit:****OE “S.” shpk:**

- Në lidhje me kriteret e kualifikimit OE “S.” shpk ka paraqitur ankesën e tij më datë 04.05.2016, ardhur pranë autoritetit kontraktor Komuna Kashar me shkresën me nr.762, datë 12.03.2015, në të cilën kërkohet modifikimi i kriterëve si më poshtë:
 - reduktimin e numrit mesatar të fuqisë punëtore, dhe
 - reduktimin e mjeteve dhe pajisjeve si: mjetet e transportit, autopompës së betonit, helikopter për punim sipërfaqësor të betonit, fabrikë prodhimi betoni dhe asfalti (në pronësi/qera/kontratë furnizimi).
- Në përgjigje të ankesës së mësipërme autoriteti kontraktor me shkresën me nr 762/1, prot., datë 13.03.2015 ka shqyrtuar ankesën e paraqitur nga OE “S.” shpk, ku i ka pjesërisht parasysh pretendimet e paraqitura nga operatori ekonomik.

A-2. Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit nga njësia hartimit dokumenteve të tenderit, u konstatua se:

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë 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, **çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e hartimit dokumenteve të tenderit e përbërë nga I. B., J. A. dhe I. A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “***Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruga Marie Kraja***”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 7 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“J.” shpk	18,317,688	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2014 në të gjitha vendet e ushtrimit të aktivitetit të tij, 2- Nuk ka paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjise, konkretisht për muajin Mars 2014, 3- nuk ka paraqitur vërtetim nga Administrata Tatimore për pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për muajin Shkurt 2015, 4- nuk ka paraqitur punime të ngjashme sipas kërkesave për

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

			kualifikim
2	“V.-E” shpk	18,868,216	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk plotëson kriteret për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion për ekzekutimin e kontratës pasi të njëjtat mjetet ky OE i ka të angazhuar në një objekt tjetër ku ky OE është shpallur fitues nga Komuna Kashar, “Rehabilitim i rrugëve të brendshme, Fshati Mëzez Fushë” dhe për të cilën ka paraqitur deklaratën e mosangazhimit të këtyre mjeteve në kontrata të tjera, duke mosplotësuar kështu pikën 4 të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim, 2- shoqëria nuk ka kapacitet të mjaftueshëm teknik për sa i përket personelit të nevojshëm për të realizuar kontratën për këtë objekt prokurimi duke mos përmbushur pikën 3 të Kapaciteti Teknik të Kriterëve të veçanta për kualifikim, pasi kjo shoqëri është shpallur fituese pranë Autoritetit Kontraktor Komuna Kashar për procedurën “Rehabilitim i rrugëve të brendshme, Fshati Mëzez Fushë”,
3	BOE “K.” shpk & “K. shpk	19,508,945	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	BOE “N.i” & “C.” shpk	20,403,306	Kualifikuar
5	“B-93” shpk	21,616,746	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Mjetet Kamion me targa AA473AL, SH1450E, AAR247, AAR254 dhe SH5126E të marrë me qera me kontratën nr. 1105 Rep. Nr. 532 Kol., dokumentacioni që vërteton pronësinë dhe regjistrimin e mjetit nuk është bashkëlidhur aktit noterial dhe si të tillë nuk merren parasysh, 2- Mjeti me targë AA042FT i deklaruar si autobot uji nuk është i tillë, etj.
6	“S.” shpk	22,222,222	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Kontrata e furnizimit e dt. 17.06.2014 me nr. 7132 rep. Nr.5047 kol. nuk është në përputhje me DST, ku në pikën 4 të kapacitetit teknik të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit është kërkuar “Fabrike prodhim asfalti te paisur me QKL përkatëse ose kontrate furnizimi nga nje subjekt qe disponon...”. Kontrata mes porositësit Shoqëria “S.” sh.p.k. dhe furnizuesit Shoqëria “B.” sh.p.k, nuk është lidhur për furnizimin me asfalt për objektin “Vazhdim punimesh për ndërtimin e korsive paralele të rrugëve Marie Kraja, etj.
7	“Sh.” shpk	23,762,742	Kualifikuar

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

1. Nga auditimi i ofertës së OE “J.” shpk, me vlerë 18,317,688 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka skualifikuar këtë ofertë me të drejtyë pasi nuk ka plotësuar kriteret e dokumenteve të tenderit.
2. Nga auditimi i ofertës së OE “V.” shpk, me vlerë 18,868,216 lekë, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar padrejtësisht këtë ofertë, konkretisht si më poshtë:
a) Në lidhje me arsye e skualifikimit se: “nuk plotëson kriteret për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion për ekzekutimin e kontratës pasi të njëjtat mjetet ky OE i ka të angazhuar në një objekt tjetër ku ky OE është shpallur fitues nga Komuna Kashar, “Rehabilitim i rrugëve të brendshme, Fshati Mëzez Fushë” dhe për të cilën ka paraqitur paraqitur deklaratën e mosangazhimit të këtyre mjeteve në kontrata të tjera, duke mos plotësuar kështu pikën 4 të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Kritereve të Veçanta për Kualifikim”, nga auditimi rezultoi se: ky konstatim i KVO-së qëndron.

b)- Në lidhje me arsye e skualifikimit se: “*nuk ka kapacitet të mjaftueshëm teknik për sa i përket personelit të nevojshëm për të realizuar kontratën për këtë objekt prokurimi duke mos përmbushur pikën 3 të Kapaciteti Teknik të Kritereve të vecanta për kualifikim, pasi kjo shoqëri është shpallur fituese pranë Autoritetit Kontraktor Komuna Kashar për procedurën “Rehabilitim i rrugëve të brendshme, Fshati Mëzez Fushë”, nga auditimi rezultoi se: ky konstatim i KVO-së qëndron.*

3. Nga auditimi i ofertës së BOE “K.” shpk (90% të totalit të punimeve) & “K.r K.” (10% të totalit të punimeve), shpk me vlerë 19,508,945 lekë, rezultoi se KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi ka mangësi në plotësimin e kritereve të veçanta të kualifikimit, konkretisht si më poshtë:

a)- Nuk plotëson kriteret për mjetet dhe pajisjet që ka në dispozicion për ekzekutimin e kontratës pasi të njëjtat mjetet ky OE i ka të angazhuar në një objekt tjetër ku ky OE është shpallur fitues nga Komuna Kashar në kontratën me objekt “Ndërtim Ure mbi përroin e Limuthit, rruga Mazrekut” me nr. 534/4 prot., datë 20.05.2015, dhe

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “Kupa” shpk & “K. K.” shpk, me vlerë të ofertës 19,508,945 lekë, pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar. Veprime të cilat **ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga P. Ll. E. I. dhe L.S. pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 640,729 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e BOE “K.” shpk & “K. K.” shpk minus (-) ofertën e OE V.-E” shpk (19,508,945 - 18,868,216) = **640,729 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, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53, dhe 55.

Observacioni ardhur më datë 10.12.2017 nga antarët e KVO, për Aktkonstatimin nr.15, datë 16/11/2017, për procedurën e prokurimit me objekt “Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruga Marie Kraja”, në të cilën ju pretendoni se objektet në fjalë te cilet është shpallur fitues OE “Kupa”shpk kanë qënë në situata emergjente për tu ndërtuar. Për sa më sipër, mbas paraqitjes së dokumenteve të reja ky observacion meret parasysh.

4. **Procedura prokurimit publik me objekt “Ndërtim minifushe futbollit shkolla e mesme Katund i Ri”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:**

Urdhër prokurimi nr.10, datë 20.02.2015.	NJHDT I. B.	KVO me urdhrin me nr.538//1, datë 20.02.2015.
Fondi limit 4,735,259 lekë,	J. Ai	P. Ll. - kryetar
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozim	I. A.	E. I.i - anëtar L.S.- anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e bashkisë	Fitues BOE “F.” shpk & “L.” shpk	Vlera fituese 4,233,056 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 23.04.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 502,203 lekë.	Kontrata nr.538/4, prot., datë 25.05.2015
Marrin pjesë 2 OE S’ kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr., prot., datë	Vlera e kontratës 4,233,056 lekë pa tvsh dhe 5,079,667 lekë me tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

	08.05.2015	
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 45 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë 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 kategoria e licensës profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës konkretisht: **NP-2/A-** “*Ndërtim civil dhe industrial*”, **NP-3/A-** “*Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash*” dhe **NS-1/A-** “*Punime për prishjen e ndërtimeve*”. Të cilat nga verifikimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikat (1) dhe (3) të nenit 46 LPP.

3- Në DT është kërkuar “*Shoqëria të ketë një numër mesatar prej 21 (pesëdhjetë) punonjësish të siguruar për Janar 2014 - Mars 2015*”, **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, nenin 26 “*Kontratat për punë publike*”, pika 5.

4- Në DT janë kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** që operatorë ekonomik të kenë në stafin e tyre:

- Inxhinier Ndërtimi
- Inxhinier Gjeodet
- Inxhinier Hidroteknik
- Inxhinier Mjedis

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, Neni 1, “*Objekti dhe qëllimi*”, pika 2, germa c, ç dhe d, Neni 2 “*Parimet e përzgjedhjes*”, germa a, b dhe c, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” Neni 61 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*”, pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës, **çka ngarkon me përgjegjësi njësinë e hartimit dokumenteve të tenderit e përbërë nga I. B. J.A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Ndërtim minifushe futbollit shkolla e mesme Katund i Ri”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 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	“E.” shpk	3,540,555	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Bazuar në V.K.M. Nr. 914, Datë 29.12.2014 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", neni 66, pika 5 si dhe në nenin 56 të ligjit nr. 9643 dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik", oferta refuzohet pasi rezulton ofertë anomalisht e ulët.
2	BOE “F.” shpk & Leon Konstruksion” shpk	4,233,056	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i ofertës të BOE “F.” shpk & L.” shpk me vlerë 4,233,056 lekë, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST.

5. **Procedura prokurimit publik me objekt “Mirëmbajtje e rruqëve me asfalt”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:**

Urdhër prokurimi nr.12, datë 20.02.2015.	NJHDT	KVO me urdhrin nr.540/1, prot., datë 20.02.2015.
Fondi limit 16,666,667 lekë,	I.B.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	J. A.	E.I. anëtar
	I. A.	L. S. anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues BOE “B.” shpk & “H.” shpk	Vlera fituese 12,773,418 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 21.04.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 3,893,249 lekë.	Kontrata nr.540/4,prot., datë 01.06.2015
Marrin pjesë 4 OE S`kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. prot., datë 27.05.2015.	Vlera e kontratës 12,773,418 lekë pa tvsh dhe 15,328,107 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – B. F.

A. Dosja e Tenderit.

Nga auditimi i saj rezultoi se dosja e procedurës nuk është numerizuar dhe arkivuar, në kundërshtim 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- Janë kërkuar që të paraqiten **“Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj”**. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

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

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës

Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I.B., J. A. dhe I.A.

C. Zhvillimi i procedurës: Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “*Mirëmbajtje e rrugëve me asfalt*”, rezultoi se në tënder 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	BOE “B.” shpk & “H.” shpk	12,773,418	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
2	BOE “F.” & “E.t” shpk	12,852,954	Kualifikuar
3	BOE “N.” shpk & “C. shpk	14,003,178	Kualifikuar
4	“A.-I.” shpk	14,108,563	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Deklarata mbi Konfliktin e Interesit sipas Shtojcës 7, nuk është në përputhje me DST të publikuara në faqen elektronike të APP-së. 2- Për mjetet e deklaruar si Fadromë, nuk është paraqitur dokumentacioni që vërteton regjistrimin (leje qarkullimi, kolaudimi teknik i mjetit, policë siguri, taksat vjetore).

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

- Nga auditimi i ofertës së BOE “B.” shpk & “H.” shpk, me vlerë 12,773,418 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST.

6. Procedura prokurimit publik me objekt “Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.17, datë 24.04.2015.	NJHDT I.B.	KVO me urdhër nr.1289/1, prot., datë 24.04.2015
Fondi limit 12,500,000 lekë,	M. Sh.	P. Ll.
Procedura e prokurimit – e hapur	I. A.	U. O. L. S.
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues: BOE “Sh.” shpk & “D.” shpk	Vlera fituese 9,644,136 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 22.05.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 2,855,864 lekë.	Kontrata nr.1289/4,prot., datë 18.06.2015
Marrin pjesë 5 OE S`kualifikuar 2 OE	Miratimi i procedurës: me shkresën pa nr.prot., datë 15.06.2015	Vlera e kontratës 9,644,136 lekë pa tvsh dhe 11,572,963 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 40 ditë nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – B. F.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

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 është kërkuar në mënyrë të paargumentuar me volume pune kategoria e licensës profesionale të shoqërisë për ekzekutimin e kontratës NP/5A “Punime nëntokësore”. E cila nga verifikimi u konstatua se nuk ka lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë i cili parashikon punime të këtyre natyrave, duke vepruar në kundërshtim me pikat (1) dhe (3) të nenit 46 LPP.

2- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të sigurimeve shoqërore me nr. të përcaktuar punonjësish për periudhën e përcaktuar*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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- Në DT është kërkuar në **mënyrë të paargumentuar “Skeleri (në pronësi ose me qera 500m²)”**, e cila është një kërkesë në kundërshtim me Udhëzim nr.2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nën-pika 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**, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.

Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, 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

4- Në DT është kërkuar numri i fuqisë punëtore i mesatarisht **35 punonjës** për periudhën Janar 2014 deri më Mars 2015, **duke mos argumentuar numrin e punonjësve të kërkuar me volumet dhe grafikun e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT, **çka ngarkojnë me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I. B. J. A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore”**, 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 “A.” shpk & “B.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	BOE “G.” shpk & “A.” shpk	9,398,390	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Preventivi nuk është në përputhje me DST pasi nuk ka paraqitur të gjithë zërat sipas preventivit të miratuar, - Subjekti “A.” sh.p.k nuk ka paraqitur të gjitha vërtetimet e shlyerjes së detyrimeve vendore në w gjitha vendet e ushtrimit të aktivitetit të tij sipas QKR.
3	BOE “Sh.” shpk & “D.i 1” shpk	9,644,136	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	“B.N” shpk	10,324,636	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
5	“S.” shpk	11,848,449	Kualifikuar

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

- Nga auditimi i ofertë së BOE “G.” shpk & “A.” shpk me vlerë 9,398,390 lekë, *me vlerë më të ulët*, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara ofertën e paraqitur nga ky bashkim operatorësh, pasi nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
- Nga auditimi i ofertës fituese të BOE “Sh.” shpk & “D.” shpk me vlerë 9,644,136 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:

a- Dokumentacioni i paraqitur për të vërtetuar bashkimin e operatorëve nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, Kreu VIII, neni 74, pika 2.

b- OE “Shpresa” sh.p.k. nuk ka në stafin drejtues, si drejtues teknik, një inxhinier Hidroteknik. Inxhinieri Hidroteknik J.H. nuk rezulton në licencën e firmës si drejtues teknik.

c- OE “Shpresa” sh.p.k. nuk ka në stafin drejtues, si drejtues teknik, një inxhinier Ndërtimi Profili Transport. Për inxhinierin D. Ll. rezulton se bazuar në diplomën e paraqitur është inxhinier ndërtimi drejtimi strukturist, ndërsa në CV është bërë deklaram jo i saktë ku pretendohet se është e profilit Infrastrukturë e Transportit. Inxhinier ndërtimi L.S. nuk rezulton në licencën e firmës si drejtues teknik. Kjo bie në kundërshtim me DST.

d- OE “D.” shpk, për inxhinierin e mjedisit B. D. rezulton se bazuar në kontratën e punës me nr. 1434 rep. pagesa mujore është 40.000 (dyzet mijë) lekë ndërsa referuar listë pagesave të kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe TAP të kësaj shoqërie rezulton se për të njëjtin person pagesa mujore është 18.182, pra ka mospërputhje të deklaramit.

Sa më sipër, **KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “Sh.” shpk & “D.” shpk, me vlerë 9,644,136 lekë**, pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar. Veprime të cilat **ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga P. Ll. U.O. dhe L.S. pasi me veprimet e tyre kanë**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 245,746 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e BOE “Sh.” shpk & “D.” shpk padrejtësisht të kualifikuar dhe shpallur fitues *minus (-)* ofertën e BOE “G.” shpk & “A. L. I.” shpk, me vlerë më të vogël, $(9,644,136 - 9,398,390) = 245,746 \text{ lekë}$. 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, dhe 55.

7. **Procedura prokurimit publik me objekt “Rehabilitimi i rrugëve të brendshme Mezez Fushe”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:**

Urdhër prokurimi nr.3, datë 20.02.2015.	NJHDT I. B.	KVO: urdhër nuk k. Në faqen e APP: P. Ll.
Fondi limit 16,875,000 lekë,	J. A.i	E.I.i
Procedura e prokurimit – e hapur	I.A.	L. S.
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “V.E” shpk	Vlera fituese 15,101,800 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 03.04.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 1,773,200 lekë.	Kontrata nr.530/5,prot., datë 07.05.2015
Marrin pjesë 9 OE S’kualifikuar 7 OE	Miratimi i procedurës: - Nuk ka	Vlera e kontratës 15,101,800 lekë pa tvsh dhe 18,122,160 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - po Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 150 ditë nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – B. F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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 “*Per 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, **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B., J. A. dhe I.A.**

Ankesa

OE “S.” shpk me shkresën me nr. 17., prot, datë 11.03.2015 (protokolluar nga AK me shkresën nr.763 prot, datë 12.03.2015) ka paraqitur ankesën e tij në lidhje me ndryshimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit, konkretisht për:

- uljen e numrit të fuqisë punëtore,
- për mjetet dhe pajisjet si autopompë betoni, mjete transporti vetë 90 ton dhe helikopter për punim sipëraqsor, dhe
- heqjen e kërkesës për fabrikë betoni në pronësi/qera/kontratë furnizimi.

- Me shkresën nr.763/1, prot., datë 13.03.2015, për kthim përgjigje, AK i merr pjesërisht në konsideratë pretendimet e këtij OE, konkretisht për numrin e fuqisë punëtore i cili nga 50 shkon në 40.

B. Zhvillimi i procedurës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Rehabilitimi i rrugëve të brendshme Mezez Fushe”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 8 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	“K.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	“C. R.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
3	“D.” shpk	11,459,589	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore në të gjitha vendet e ushtrimit të aktivitetit pasi ushtron aktivitetin e saj edhe në Tiranë - Nuk plotësohet kushti <i>Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 95 ton mjete</i> - Nuk ka dorëzuar dokumentacion për të vërtetuar se disponon Kamionçinë 1.5t - 4t. - Etj.
4	“A.I.” shpk	13,875,496	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Makineri/pajisja e deklaruar si fabrikë betoni e marrë me qera në fakt është kontratë furnizimi me asfaltobeton. Pra është jashtë qëllimit dhe kërkesave të DST, - Për mjetet e deklaruar si Fadromë, nuk është paraqitur dokumentacioni që vërteton regjistrimin (leje qarkullimi, kolaudimi teknik i mjetit, policë sigurimi, taksat vjetore. - Etj.
5	“B” shpk	14,122,650	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk plotësohet kushti <i>Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 95 ton mjete</i> . - Për mjetin me targa FR0436D, të deklaruar në shtojcën 9 si Bitumatrice, dokumentacioni që vërteton pronësinë dhe regjistrimin e mjetit nuk është bashkëlidhur aktit noterial. - Etj.
6	“S.” shpk	14,666,664	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: a- Për mjetin Fadromë me targa TR 6156 K, të deklaruar në shtojcën 9, dokumentacioni që vërteton pronësinë dhe regjistrimin e mjetit nuk janë bashkëlidhur aktit noterial. Gjithashtu kontrata me nr.15786Rep. nr. 11498Kol. dt.28.10.2012 është kontratë Huapërdorje dhe si e tillë nuk do të merret parasysh pasi kjo bie në kundërshtim me DST ku në pikën 4 të kapacitetit teknik të kriterëve të Vecanta përcaktohet se mjetet duhet të jenë në pronësi ose me kontratë Qeraje. b- Kontratat me nr.1519Rep. nr. 1037Kol. Dt.06.02.2015 dhe Kontrata me nr.1518Rep. nr. 1036Kol. Dt.06.02.2015 janë kontrata Huapërdorje dhe si të tilla nuk do të merren parasysh pasi kjo bie në kundërshtim me DST ku në pikën 4 të kapacitetit teknik të kriterëve të Vecanta përcaktohet se mjetet duhet të jenë në pronësi ose me kontratë Qeraje; Gjysëm rimorkio me targa ACR237 nuk është e shoqëruar me Tërheqës. Për këto arsye nuk plotësohet kushti <i>Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 95 ton mjete</i> . c- Kontrata e furnizimit e dt. 02.04.2015 me nr. 4128 rep. Nr.2647 kol. nuk është në përputhje me DST, ku në pikën 4 të kapacitetit teknik të Kriterëve të Vecanta të Kualifikimit është kërkuar <i>“Fabrike prodhim betoni te paisur me QKL përkatëse ose kontrate furnizimi nga nje subjekt qe disponon...”</i> . Kontrata mes porositesit Shoqëria “S.” sh.p.k. dhe furnizuesit Shoqëria “E. B.” sh.p.k. nuk është lidhur për furnizimin me beton për objektin <i>“Rehabilitim i rrugëve të brendshme, Fshati Mëzez Fushë”</i> .
7	“V.-E” shpk	15,101,800	Kualifikuar dhe shpallur fitues
8	BOE “E.” shpk & “B.	15,190,969	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

	shpk		
9	“B.” shpk	15,536,591	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Për mjetin e deklaruar si Fadromë, sipas faturës R.80870, nuk është paraqitur dokumentacioni që vërteton regjistrimin (leje qarkullimi, kolaudimi teknik i mjetit, policë sigurimi, taksat vjetore), - Nuk ka dorëzuar dokumentacion për të vërtetuar se disponon rrul vibrues 8t. Etj.

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

1. Nga auditimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomik: “D.” shpk, “A.I.” shpk dhe “B.” shpk, rezultoi se KVO i ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara ofertat e paraqitura prej tyre, pasi nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
2. Nga auditimi i ofertës së paraqitur nga OE “S.” shpk, me vlerë 14,666,664 lekë, rezultoi se KVO e ka s`kualifikuar nga gara ofertën e paraqitur nga ky operator pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.

Observacioni ardhur më datë 10.12.2017 nga anëtarët e KVO, për Akt konstatimin nr.16, datë 16/11/2017, për procedurën e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i rrugëve të brendshme Mezez Fushe”, në të cilën ju pretendoni se kontrata e qirasë dhe e huapërdorjes janë dy kontrata të parashikuara në dispozita të ndryshme ligjore përkatësisht nenet 801 e vijues të Kodit Civil dhe nenet 901 e vijues të Kodit Civil që do të thotë të drejtat dhe detyrimet e palëve janë të ndryshme për secilën kontratë. Gjithashtu KVO vlerëson mbi kriteret e vendosura në DT ku mjetet kërkohen të disponohen në pronësi ose qira. Për sa më sipër mbas paraqitjes së dokumenteve dhe argumenteve të reja observacioni juaj merret parasysh

8. **Procedura prokurimit publik me objekt “Veshje asfaltike të rrugëve 17 Nentori dhe 5 Dëshmorët”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:**

Urdhër prokurimi nr.19, datë 18.05.2015.	NJHDT	KVO me urdhërin me nr.1541/1, datë 18.05.2015.
Fondi limit 46,111,457 lekë,	I. B.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	J. A.	E. I. anëtar
	I.A.	L. S. anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues “AA.” shpk	Vlera fituese 32,243,520 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 12.06.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 13,867,937 lekë.	Kontrata nr.1541/1, prot., datë 30.06.2015
Marrin pjesë 7 OE S`kualifikuar 4 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. prot., datë 26.06.2016.	Vlera e kontratës 32,243,520 lekë pa tvsh dhe 38,692,224 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 90 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Në DT është kërkuar një numër i madh dhe i paargumentuar me volumet dhe grafikun e punimeve “Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion nga ana e operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës, në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

pronësi ose me qera (Shtojca 9)”, ku ndër të tjera edhe mjetet sa vijon:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 100 ton mjete,
- Sharre prerëse asfalti 3 (tre) cope,
- Rrul vibrues mbi 8t 1 (një) cope,
- Rrul asfalti me goma 1 (një) cope,
- Rrul asfalti 1 (një) cope,
- Rrul dore 1 (një) cope,

2- Në DT është kërkuar “Shoqëria të ketë një numër mesatar prej 45 (dyzet e pese) punonjësish të siguruar për Janar 2014 - Maj 2015” **duke mos argumentuar numrin e punonjësve me grafikun dhe volumet e punimeve**, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5.

Për sa u konstatua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I.B. J. A. dhe I.A.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Veshje asfaltike të rrugëve 17 Nentori dhe 5 Dëshmorët**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 7 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomik e (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“K.K shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	“V.E” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
3	“A-A.” shpk	32,243,520	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	BOE “B.” shpk & “N.” shpk	40,353,630	Kualifikuar
5	BOE “Sh.” shpk & “D.”	40,600,740	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - Dokumentacioni i paraqitur për të vertetuar bashkimin e operatoreve nuk është në përputhje me VKM nr. 914 Datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, Kreu VIII, neni 74, pika 2.
6	“S.” shpk	41,539,480	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-Oferta e operatorit ekonomik në formularin e ofertës është 41.539.480 lekë. Vlera e ofertës pas korigjimeve aritmetike është 43.735.040 lekë. Diferenca $43.735.040 - 41.539.480 = 2.195.560 > 2\% = 830.790$.
7	BOE “N. & “C.” shpk	42,487,960	Kualifikuar

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

Nga auditimi i ofertës së OE “A.-A.” shpk, me vlerë 32,243,520 lekë, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur me të drejtë fitues ofertën e paraqitur nga ky operator pasi ka plotësuar kriteret e kërkuar në dokumentet e tenderit.

9. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksion i rrugës Migjeni”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.21, datë 18.05.2015.	NJHDT	KVO me urdhër nr.1543/1, prot., datë 18.05.2015
Fondi limit 9,780,376 lekë,	I. B.	Perikli Lleshi
Procedura e prokurimit – Kërkesë	J. A.	E. I.
	I.A.	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

për propozim		L. S.
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues: OE “S.” shpk	Vlera fituese 9,350,631 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 10.06.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 429,745 lekë.	Kontrata nr.1543/4,prot., datë 07.07.2015
Marrin pjesë 1 OE S’kualifikuar 0 OE	Miratimi i procedurës: me shkresën pa nr.prot., datë 18.06.2015	Vlera e kontratës 9,350,631 lekë pa tvsh dhe 11,220,757 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 120 ditë nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – B.F

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 është kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** një numër i madh mjetesh e pajisjesh e fabrikë, konkretisht si më poshtë:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 80 ton mjete
- Fadrome 1 (një) cope
- Eskavator me goma 1 (një) cope
- Rrul vibrues mbi 8t 1 (një) cope
- Rrul 1 (një) cope

2- Në DT janë kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** që operatorë ekonomik të kenë në stafin e tyre:

- Inxhinier Ndërtimi
- Inxhinier Gjeodet
- Inxhinier Hidroteknik
- Inxhinier Mjedisi

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5, dhe Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT, **çka ngarkojnë me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I. B. J. A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

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

Nr	Operatori ekonomik pjesmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“S.” shpk	9,350,631	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Nga auditimi i ofertës fituese të OE “S.” shpk me vlerë 9,350,631 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë duke plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.

10. Procedura prokurimit publik me objekt “Rikonstruksion i rrugës Mujo Ulqinaku”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Urdhër prokurimi nr.9, prot., datë 20.02.2015	NJHDT I. B.	KVO me urdhër nr. 537/1, datë 20.02.2015
Fondi limit 8,600,000 lekë,	I.A.	P. Ll. kryetar
Procedura e prokurimit – Kërkesë për propozim	J.A.	E. I. anëtar L. S. anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhura te veta	Fitues BOE “F.” shpk & “E” shpk	Vlera fituese 6,597,900 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 30.04.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 2,002,100 lekë.	Kontrata nr. 537/4 prot., datë 15.06.2015
Marrin pjesë 6 OE S’kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës: me shkresën pa nr.prot., datë 27.05.2015	Vlera e kontratës 6,597,900 lekë pa tvsh dhe 7,917,480 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës – 90 ditë nga data e fillimit punimeve	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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** një numër i madh mjeteve e pajisjesh e fabrikë, konkretisht si më poshtë:

- Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 80 ton mjete
- Fadrome 1 (një) cope
- Eskavator me goma 1 (nje) cope
- Rrul vibruës mbi 8t 1 (nje) cope
- Rrul 1 (një) cope

3- Në DT janë kërkuar **në mënyrë të paargumentuar me volume pune** që operatorë ekonomik të kenë në stafin e tyre:

- Inxhinier Ndërtimi
- Inxhinier Gjeodet
- Inxhinier Hidroteknik
- Inxhinier Mjedisi

Sa më sipër, në përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, Neni 26 “*Kontratat për punë publike*”, pika 5, dhe Neni 61 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*”, pika 2, paragrafi 2, pasi në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike ekonomike të përcaktuara nga NJHDT, **çka ngarkojnë me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga I. B. J. A. dhe I.A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Nga auditimi në elektronik i procedurës së prokurimit me objekt **“Rikonstruksion i rrugës Mujo Ulqinaku”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 6 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “F.” shpk & “E.” shpk	6,597,900	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	BOE “N.” shpk & “N.I” shpk	6,810,490	Kualifikuar
3	“K.” shpk	6,848,550	Kualifikuar
4	“B” shpk	6,896,700	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Bazuar në V.K.M nr. 914 dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 66, pika 4, Korigjimet aritmetike janë më të larta se 2% e vlerës së ofertës ekonomike të ofertuar.
5	“Sh.” shpk	7,400,837	Kualifikuar
6	“B.I” shpk	7,872,350	Kualifikuar

Nga auditimi i ofertës së BOE “F.” shpk & “E.” shpk me vlerë 6,597,900 lekë, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë ofertë me të drejtë, pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

11. Procedura prokurimit publik me objekt “Vazhdim punimesh në ndërtimin e bulevardit të Kasharit, rruga Skënderbej Yzberisht”, (ish-Komuna Kashar):

Urdhër prokurimi nr.18, datë 15.05.2015.	NJHDT	KVO me urdhrin me nr.1534/1, datë 15.05.2015.
Fondi limit 29,717,878 lekë,	I.B.	P. Ll. - kryetar
Procedura e prokurimit – e hapur	J.A.	Erion Ismulli - anëtar
	I.A.	L. S.- anëtar
Burimi i Financimit: Të ardhurat e bashkisë	Fitues OE “Sh-A” shpk	Vlera fituese 25,997,966 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 23.06.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 3,719,912 lekë.	Kontrata nr.1534/4,prot., datë 06.07.2015
Marrin pjesë 6 OE S`kualifikuar 4 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr., prot., datë 03.07.2015	Vlera e kontratës 25,997,966 lekë pa tvsh dhe 31,197,559 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 180 ditë nga data e lidhjes së kontratës.	Titullar i AK – B.F.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Vazhdim punimesh në ndërtimin e bulevardit të Kasharit, rruga Skënderbej Yzberisht”**, 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	“S.” shpk	0	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur ofertë
2	“J.” shpk	20,796,320	S`kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2014 dhe vitin 2015 për vendet e tjera të ushtrimit të aktivitetet të saj në Tiranë, Dajt, Elbasan, Mamurras, Kukës, Koman, Shënkoll,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

			- nuk ka paraqitur një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë, konkretisht për muajin Maj 2015, - nuk ka paraqitur vërtetim nga Administrata Tatimore për pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për muajin Maj 2015 - nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar se plotëson kushtin <i>Fabrike për prodhim inertesh të pajisur me QKL ose kontratë furnizimi nga një subjekt që e disponon një të tillë, etj.</i>
3	BOE “K. & C. R.” shpk	22,277,095	S’kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - OE “KUPA” sh.p.k. ka paraqitur se disponon sipas shtojcës 9 mjetet të cilat janë të deklaruara dhe angazhuara në një objekt tjetër ku ky OE është shpallur fitues nga Komuna Kashar dhe ka lidhur kontratë, <i>“Vazhdim punimesh për ndërtimin e korsive paralele të rrugëve Marie Kraja”</i>. Për këto mjete shoqëria ka paraqitur deklaratën e mosangazhimit të këtyre mjeteve në kontrata të tjera, duke mos plotësuar kështu pikën 4 të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim, - Nuk ka paraqitur vërtetimin për numrin e punonjësve për muajin Maj 2015 si dhe nuk ka paraqitur listë pagesën E-SIG 025 të konfirmuar nga Drejtoria e Tatimeve për muajin Maj 2015
4	“Shpresa” shpk	25,380,199	S’kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për të vërtetuar se ka në stafin drejtues, si drejtues teknik, një inxhinier elektrik, - Për mjetet kamion dhe kamioncinë me targa TR1785T me targa AA 243 JZ, AA 394 LY, AA395 LY nuk është paraqitur certifikata për transport mallrash brenda vendit, - Kontrata e qerasë e dt. 22.06.2015 me nr. 3890 rep. Nr.575 kol. Lidhur midis shoqërisë “Shpresa” sh.p.k. dhe “Derveni-1” sh.p.k. nuk është në përputhje me DST pasi dokumentacioni që vërteton pronësinë e këtyre mjeteve nuk është bashkëlidhur aktit noterial, - Kontrata e qerasë e dt. 11.06.2015 me nr. 3555 rep. Nr.475 kol. lidhur midis shoqërisë “Shpresa” sh.p.k. dhe z. Astrit Idrizaj me objekt marrjen me qera të mjetit Makineri teknologjike për pastrimin e ujrave të zeza nuk është në përputhje me DST pasi dokumentacioni që vërteton pronësinë e këtij mjeti nuk është bashkëlidhur aktit noterial. Gjithashtu ky mjet nuk është marrë me qera për këtë objekt prokurimi por për objektin <i>“Veshje asfaltike të rrugëve 17 Nëntori dhe 5 Dëshmorët,</i> - Kontrata mes porositësit Shoqëria “Shpresa” sh.p.k. dhe furnizuesit Shoqëria “Gjoka Konstruksion” sh.a., është lidhur për furnizimin me asfalt për objektin <i>“Veshje asfaltike të rrugëve 17 Nëntori dhe 5 Dëshmorët”</i> dhe jo për objektin <i>“Vazhdim Punimesh në Ndërtimin e Bulevardit të Kasharit, Rr. Skenderbej, Yzberish,</i> Nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar se plotëson kushtin <i>“Fabrike prodhim inertesh të pajisur me QKL.”</i>
5	“Shpresa-Al” shpk	25,997,966	Kualifikuar dhe shpallur fitues
6	“Gjoka Konstruksion”	28,011,039	

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

1. Nga auditimi i ofertës së OE “J.” shpk, me vlerë 20,796,320 lekë, me vlerë më të vogël, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar nga gara me të drejtë këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

2. Nga auditimi i ofertës së BOE “K.” shpk & C. R.” shpk, me vlerë 22,277,095 lekë, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar nga gara me të drejtë këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
3. Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.” shpk, me vlerë 25,380,199 lekë, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar nga gara me të drejtë këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
4. Nga auditimi i ofertës së OE “Sh.A” shpk, me vlerë 25,997,966 lekë, rezultoi se KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues ofertën e paraqitur nga ky operator.

12. Procedura prokurimit publik me objekt “Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruga Faik Konica”, (ish-Komuna Kashar):

Urdhër prokurimi nr.5, datë 20.02.2015.	NJHDT I. B.	KVO me urdhër nr.532/1, prot., datë 20.02.2015
Fondi limit 17,664,647 lekë,	J. A.	P. Ll.
Procedura e prokurimit – e hapur	I. A.	E. I. L. S.
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues BOE “L.” sh.a & “Sh.” shpk	Vlera fituese 13,755,070 lekë pa tvsh,
Datë e hapjes së tenderit 14.04.2015 ora 09:00	Diferenca nga fondi limit 3,909,577 lekë.	Kontrata nr.532/4,prot., datë 15.06.2015
Marrin pjesë 8 OE S’kualifikuar 6 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. Prot., datë 04.06.2015	Vlera e kontratës 13,755,070 lekë pa tvsh dhe 16,506,084 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 120 ditë nga data e fillimit të punimeve.	Titullar i AK – B.F.

A. Dokumentet e tenderit.

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

1- Janë kërkuar që të paraqiten “*Formularët e deklarimit të pagesave të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të vulosura nga banka për secilin muaj*”. E cila është një kërkesë e pa argumentuar dhe e fryrë pasi listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe vërtetimi i lëshuar nga administrata tatimore, për pagimin e sigurimeve shoqërore, janë më se 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, **çka ngarkon me përgjegjësi NJHDT (njësia hartimit dokumenteve të tenderit) e përbërë nga I. B. J. A.i dhe I. A.**

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “*Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruga Faik Konica*”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 8 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“V.-E shpk	13,241,640	S’kualifikuar për arsyet e mëposhtme: - kamionët me targa: AA345LB, AA945JI, AA739JV, DR9572E, DR0059F, AA781BZ si dhe mjetet e tjera me targa: DR5250D, DR8172E, AA874BZ, AA781II, DR7405E, etj., të cilat janë të deklaruara dhe

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

			angazhuara në një objekt tjetër shpallur fitues nga Komuna Kashar, - shoqëria nuk ka kapacitet të mjaftueshëm teknik për sa i përket personelit të nevojshëm për të realizuar kontratën për këtë objekt prokurimi pasi janë të angazhuar në një objekt tjetër ku shpallur fitues nga Komuna Kashar
2	“Sh.” shpk	13,726,938	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme</i> : - nuk ka në stafin drejtues, si drejtues teknik, një inxhinier Hidroteknik, - nuk ka në stafin drejtues, si drejtues teknik, një inxhinier Ndërtimi Profili Transport, - Nuk plotësohet kushti Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 70 ton mjete. Etj.
3	BOE “L.” sh.a & “Sh.” shpk	13,755,070	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	BOE “N.” shpk & “C.” shpk	14,679,690	Kualifikuar
5	“B-93” shpk	14,741,930	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme</i> : - nuk plotësohet kushti Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 70 ton mjete, - Për mjetin me targa FR0436D, të deklaruar në shtojcën 9 si Bitumatrice, dokumentacioni që vërteton pronësinë dhe regjistrimin e mjetit nuk është bashkëlidhur aktit noterial. - Mjeti me targë AA042FT i deklaruar si autobot uji nuk është i tillë. Etj.
6	“Be-Is” shpk	14,933,480	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme</i> : - Nuk plotëson pikën 4 kapacitetit teknik të kriterëve të Vecanta. Në bazë të listës së mjeteve të paraqitura sipas shtojcës 9, - nuk plotësohet kushti Mjete Transporti, vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 70 ton mjete, - Kontrata e furnizimit e dt. 25.02.2015 me nr. 1303 rep. Nr.715 kol. nuk është në përputhje me DST, ku në pikën 4 të kapacitetit teknik të Kriterëve të Vecanta të Kualifikimit nuk është lidhur për furnizimin me asfalt për objektin në fjalë.
7	“S.” shpk	15,870,392	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme</i> : - Kontratat me nr.1519Rep. nr. 1037Kol. Dt.06.02.2015 dhe Kontrata me nr.1518Rep. nr. 1036Kol. Dt.06.02.2015 janë kontrata Huapërdorje dhe si të tilla nuk do të merren parasysh pasi kjo bie në kundërshtim me DST, - Për mjetin Fadromë me targa TR 6156 K, të deklaruar në shtojcën 9, dokumentacioni që vërteton pronësinë dhe regjistrimin e mjetit nuk janë bashkëlidhur aktit noterial
8	“A. I.” shpk	15,925,750	S`kualifikuar <i>për arsyet e mëposhtme</i> : - Për të gjitha automjetet që shënohen në regjistrat publike të paraqitura nga Republika e Kosovës operatori ekonomik ka paraqitur vetëm certifikatë regjistrimi të automjetit dhe nuk ka paraqitur certifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit.

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

1. Nga auditimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomik: “V.” shpk me vlerë 13,241,640 lekë dhe “Sh.” shpk me vlerë 13,726,938 lekë, rezultoi se KVO i ka s`kualifikuar me të drejtë nga gara ofertat e paraqitura prej tyre, pasi nuk kanë plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST.
2. Nga auditimi i ofertës së paraqitur nga BOE “L.” sh.a & “Sh.” shpk, me vlerë 13,755,070 lekë, rezultoi se KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues ofertën e paraqitur nga ky bashkim operatorësh pasi nuk ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DST, konkretisht si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

a- Shoqëria “Sh.” shpk, për pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për Inxhinierin Gjeodet A.V. sipas kontratës individuale të punës të lidhur me datë 10.05.2008, midis shoqërisë “Sh.” shpk dhe inxhinieres A.V. përcaktohet paga prej 45,000 lekësh në muaj, ndërsa sipas listë pagesave të paraqitura nga vet shoqëria paga e këtij punonjësi paraqitet 30,000 lekë. Gjithashtu edhe për inxhinieren elektrike V.B. sipas kontratës individuale të punës me nr.737 rep dhe nr.299 kol, me datë 06.05.2012, midis shoqërisë “Sh.” shpk dhe inxhinieres V.B. përcaktohet paga prej 40,000 lekësh në muaj, ndërsa sipas listë pagesave të paraqitura nga vet shoqëria paga e këtij punonjësi paraqitet 30,000 lekë, duke bërë që pagesa e këtij punonjësi të kryhet në kundërshtim me Vendim e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 77, datë 28.1.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe siguri i kujdesit shëndetësor, Rubrika II- “Paga për efekt të llogaritjes së kontributeve”, pika 1.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “L.” sh.a & “Sh.” shpk, me vlerë 13,755,070 lekë pasi nuk ka plotësuar kërkesat e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga P.Ll. E.I. dhe L. S. pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 513,430 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e BOE padrejtësisht të kualifikuar dhe shpallur fitues “L.” sh.a & “Sh.” shpk minus (-) ofertën e OE të skualifikuar, me vlerë më të vogël, “V.” shpk (13,755,070 - 13,241,640) = 513,430 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.

13. Procedura prokurimit publik me objekt “Blerje karburanti, 2015”, (ish-Komuna Kashar), rezultoi si më poshtë:

Urdhër prokurimi nr.1, datë 20.02.2015.	NJHDT	KVO me urdhër nr.528/1, prot., datë 20.02.2015
Fondi limit 6,666,667 lekë,	I. B.	P. Ll.
Procedura e prokurimit – kërkesë për propozime	J. A.	E. I.
	I.A.	L.S.
Burimi i Financimit: Të ardhurat e veta	Fitues OE “B.O. shpk	Vlera fituese 6,666,667 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 08.04.2015 ora 10:00	Diferenca nga fondi limit 0 lekë	Kontrata nr.528/4,prot., datë 18.05.2015
Marrin pjesë 2 OE S’kualifikuar 1 OE	Miratimi i procedurës me shkresën pa nr. Prot., datë 24.04.2015	Vlera e kontratës 6,666,667 lekë pa tvsh dhe 8,000,000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK - jo Ankimime në APP - jo	Afati kontratës 12 muaj.	Titullar i AK – B.F.

A Dokumentet e tenderit.

Nga auditimi u konstatua se kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, janë në përputhje me nenin 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, dhe me VKM 914.

B. Zhvillimi i procedurës.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt **“Blerje karburanti, viti 2015”**, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 2 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	“A” shpk	5,7% për Gazoil dhe Benzinë	S’kualifikuar për arsyt e mëposhtme: 1. Nuk plotëson pikën 2 Kapacitetit ligjor të kriterëve të vecanta të kualifikimit ku kërkohet: 2. Operatori ekonomik duhet të ketë të paktën një pike karburanti në territorin administrativ të komunës Kashar (segmenti rrugor Kashar-Tirane-Qyteti i nxënësve) të vërtetuar me dokumentet e pronësisë ose të marrjes me qera. OE “A&T” sh.a. nuk ka paraqitur dokumentacion pronësie ose marrje me qera për të vërtetuar se e plotëson pikën 2. 3. Nuk plotëson pikën 3 Kapacitetit ligjor të kriterëve të vecanta të kualifikimit ku kërkohet: Operatori duhet të paraqesë Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2015 pranë Bashkisë/Komunës ku ka selinë sipas ekstraktit të QKR-se dhe të ketë shlyer detyrimet vendore pranë komunës Kashar. OE “A&T” sh.a. nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar se ka shlyer detyrimet vendore pranë Komunës Kashar
2	“B-O” shpk	Gazoil=14,15% & Benzinë=12,20 %	Kualifikuar dhe shpallur fitues

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

1. Nga auditimi i ofertës së **OE “A.” shpk**, rezultoi se KVO e ka s’kualifikuar nga gara me të drejtë këtë ofertë pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.
2. Nga auditimi i ofertës së **OE “B.-O.” shpk**, rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues ofertën e paraqitur nga ky operator pasi ka plotësuar kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit.

Auditim i prokurimeve publike në ish Komunën Zall-Bastar

Për periudhën 01.01.2013-31.07.2015 në ish Komunën Zall Bastar janë zhvilluar gjithsej 8 tendera, me vlerë mbi 1 milion lekë secili, nga të cilat 6 në vitin 2013 dhe 2 në vitin 2014. Fondi limit në total i 8 procedurave është **47,782,321 lekë pa TVSH**, nga i cili vlera e lidhjes së kontratës **41,468,837 lekë pa TVSH** dhe diferenca nga fondi limit në vlerën **6,313,484 lekë pa TVSH**.

Tabela me të dhëna të plota për tenderat e zhvilluar dhe të audituar si më poshtë vijon:

Ish-Komuna Zall-Bastar - Periudha 01.01.2013 deri 31.07.2015							
Nr.	Objekt prokurimi	Fondi limit (pa tvsh)	Vlera kontratës (pa tvsh)	Diferenca nga fondi limit	Lloji I procedurës prokurimit	Data e shqyrtimit të ofertave	Operatori ekonomik fitues
Viti 2013							
1	Rikonstrukcion i ujësjellësit qendër Zall-Bastar	23,285,150	17,509,517	5,775,633	Procedura e hapur	22,1,2013	S. sh.p.k
2	Blerje karburant naftë Eurodiesel DI	1,666,667	1,286,997	379,670	Kërkese për propozim	26,4,2013	E.D.A
3	Blerje dru zjarri	1,266,667	1,266,000	667	Kërkese për Propozim	26,4,2013	R.sh.p.k

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

4	Ndërtim Shkolla 9 vjeçare Murrizë	12,498,964	12,489,365	9,599	Procedure e hapur	05.06.2013	R. sh.p.k
5	Lyerje dhe mirëmbajtje shkolla dhe zyrat e komunës	1,000,000	941,586	58,414	Kërkesë për propozim	21.6.2013	SH. sh.p.k
6	Ndërtim këmbë ure bejli mbi lumin Pjeç Mner i Sipërm	5,314,873	5,225,705	89,168	kërkesë për propozim	13.7.2013	E. sh.p.k
Shuma 2013		45,032,321	38,719,170	6,313,151			
Viti 2014							
7	Blerje dru zjarri	1,083,333	1,083,000	333	kërkesë për propozim	13.06.2014	R.sh.p.k
	Blerje karburanti gazoil (naftë eurodiesel D1)	1,666,667	1,666,667	0	kërkesë për propozim	25.04.2014	E. D.A.
Shuma 2014		2,750,000	2,749,667	333			
Viti 2015- Nuk ka							
Total 2013+2014+2015		47,782,321	41,468,837	6,313,484			

Nga 8 procedura prokurimi janë audituar 8 prej tyre.
Problemet e konstatuara në zhvillimin e procedurave:

1. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i ujësjellësit Qendër Zall Bastar”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i ujësjellësit Qendër Zall Bastar”, fshati Shënmri”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 370, datë 20.12.2012	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 369, datë 20.12.2012 znj. L. B. jurist z. A. A. z. P. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 371, datë 20.12.2012 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. A.M. Anëtar, inxhinier znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Procedurë e hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 23,285,150 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “S.” sh.p.k. me ofertë 17,509,517 lekë me kontratë nr. 97, dt. 3.4.2013 me afat 90 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 5,775,633 lekë ose 24.8%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 22.1.2013, ora 9. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 7 OE/BOE b) S’kualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 4 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. 49, datë 18.2.2013 “S.” sh.p.k.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 49/2, datë 18.2.2013	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

U konstatua se:

Në dosjen e tenderit “Rikonstruksion i ujësjellësit Qendër Zall Bastar”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “R.” sh.p.k.. Në dosjen e tenderit ka dokument që projekti është miratuar nga titullari i investitorit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 24.12.2012 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 26.12.2012 dhe është botuar në buletin e datës 31.12.2012.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 22.1.2013.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 7 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

- 1- Shoqëria “S.L.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 17,509,517 lekë pa TVSH.
- 2- Shoqëria “C. Rr. K.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 22,433,695 lekë pa TVSH.
- 3- Shoqëria “P.-V -K.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 23,264,305 lekë pa TVSH.
- 4- Shoqëria “A. I.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 20,045,954 lekë pa TVSH.
- 5- BO Shoqëria “M.1” sh.p.k. & “S.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 18,964,238 lekë pa TVSH.
- 6- Shoqëria “S.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 22,346,554 lekë pa TVSH.
- 7- Shoqëria “N.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 22,592,313 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin nr. 3 është zbatuar formula për oferta anomalisht të ulta dhe ka rezultuar se oferta e operatorit ekonomik “S.L” sh.p.k. është ofertë anomalisht e ulët. Me shkresën nr. 41, datë 7.2.2013 i është kërkuar të argumentojë ofertën brenda datës 8.2.2013. Përgjigjja nga operatori ekonomik është kthyer brenda afatit dhe argumenti i paraqitur është pranuar nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, i cili e ka kualifikuar atë duke e pasqyruar në procesverbalin nr. 4, datë 9.2.2013.

Më procesverbalin e datës 9.2.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku janë kualifikuar 3 operatorë ekonomikë dhe janë skualifikuar 4 operatorë ekonomikë.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 16.2.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së.

Për rezultatin e klasifikimit të kualifikimeve ka paraqitur ankesë operatori ekonomik Shoqëria “S.” sh.p.k. në datën 18.2.2013 e protokolluar me nr. 49 protokolli. Ankesa është shqyrtuar nga Autoriteti Kontraktor dhe është konkluduar që ankesa të mos pranohet me argumentin që është dërguar jashtë afatit të ankimit prej 7 ditësh. Operatorit ekonomik i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 49/2, datë 18.2.2013.

Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 52, datë 19.2.2013.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “S.L” sh.p.k. me ofertë ekonomike 17,509,517 lekë pa TVSH

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 28.2.2013 dhe është botuar në buletinin e datës 4.3.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 3.4.2013, me nr. 97 prot., me vlerë 17,509,517 lekë pa TVSH, me afat 90 ditë nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 29.4.2013 dhe është botuar në buletinin e datës 6.5.2013.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “S.L” sh.p.k., e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:

- Në plotësimin e kërkesës së pikës II.2. Gjendja financiare, operatori ekonomik nuk ka realizuar kërkesën e germës “c” për gjendje likuiditetesh në shumën 2,328,515 lekë, pasi vërtetimi i paraqitur nga BKT është për gjendje likuiditetesh në shumën 800,000 lekë.
- Nuk është plotësuar pikës 7 të Kapacitetit teknik pasi autobetonieria nuk është shoqëruar me lejen e qarkullimit, siguracionin dhe kontrollin teknik.

Këto mangësi duhej të ishin evidentuar nga Komisioni i Vlerësimit të ofertave dhe të konkludohej ndaj tyre.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”****2. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ndërtim këmbë ure bejli në lumin Pjec fshati Mner i Sipërm”, me këto të dhëna:**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim këmbë ure bejli në lumin Pjec fshati Mner i Sipërm”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 213, datë 26.6.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 213, datë 26.6.2013 z. A. N. jurist z. A. A. specialist Nj P z. P.H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 6, datë 26.6.2013 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. R. Sh. Anëtar, inxhinier znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës – “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 5,314,873lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) BOE “E.” & “F.” sh.p.k. me ofertë 5,225,705 lekë me kontratë nr. 250, dt. 5.8.2013 me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 5,775,633 lekë ose 24.8%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 13.7.2013, ora 12. ^{oo}	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) S’kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Ndërtim këmbë ure bejli në lumin Pjec fshati Mner i Sipërm”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “D.E” sh.p.k..

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 26.6.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë në datën 26.6.2013

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 27.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 1.7.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 13.7.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- BOE “E.” & “F.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 5,225,705 lekë pa TVSH.

2- Shoqëria “Sh. M” sh.p.k. me ofertë ekonomike 4,464,844 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 18.7.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar 1 operator ekonomik dhe është skualifikuar 1 operator ekonomik.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 26.7.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik BOE “E.” & “F.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 5,225,705 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 30.7.2013 dhe është botuar në buletin e datës 5.8.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 5.8.2013, me nr. 250 prot., me vlerë 5,225,705 lekë pa TVSH, me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 7.8.2013 dhe është botuar në buletin e datës 12.8.2013.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

- Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “Sh.M.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 4,464,844 lekë pa TVSH u konstatua se qëndrojnë mangësitë e konstatuara. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore në njësitë vendore ku zhvillon veprimtarinë dhe se ka mangësi në zbatimin e kërkesave për punë të ngjashme pasi i mungojnë akti i kolaudit dhe akti i marrjes në dorëzim, kërkesa këto të kriterëve për kualifikim.

- Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik BOE “E.” & “F.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 5,225,705 lekë pa TVSH., e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:

- Shoqëria “E.” sh.p.k. nuk ka paraqitur ekstraktin mbi historikun e subjektit të lëshuar nga QKR, ku si rrjedhojë nuk dokumenton gjendjen aktiv dhe kërkesën e pikës 1 që subjekti nuk është në proces falimentimi, nuk është dënuar për shkelje penale dhe se nuk është dënuar me vendim të formës së prerë që lidhet me aktivitetin profesional.

- Nuk është plotësuar kërkesa e pikës 6 të Kapacitetit teknik pasi 2 fadromat nuk janë shoqëruar me lejen e qarkullimit, siguracionin dhe kontrollin teknik, po kështu dhe kamionit me targë TR 2512 P i mungon siguracioni.

Këto mangësi duhej të ishin evidentuar nga Komisioni i Vlerësimit të ofertave dhe të konkludohej ndaj tyre.

Për sa më lart konsiderohen të paplotësuara kërkesat dhe operatori ekonomik BOE “E.” & “F.” sh.p.k. duhej të ishte skualifikuar.

Për mungesë konkurrence tenderi duhej të ishte anuluar.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohej: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”*

3. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare Murrizë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare Murrizë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 6, datë 10.5.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 6, datë 10.5.2013 z. A. N. jurist z. R. Sh. inxhinier Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 153, datë 10.5.2013 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. S. P. Anëtar, P/Ndihmes ekonomike znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Procedurë e hapur”	6. Oferta fituese (pa tvsh) BOE “R.” & “L.” sh.p.k. me ofertë 12,489,365 lekë me kontratë nr. 220, dt. 4.7.2013 me afat 40 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 8,873 lekë ose --
5. Fondi Limit (pa tvsh) 12,498,964 lekë		

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

8. Data e hapjes së tenderit Datë 5.6.2013, ora 10. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) S'kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s'ka.; APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Ndërtim i shkollës 9 vjeçare Murrizë”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “D.E” sh.p.k.. Fondi është miratuar nga Fondi për Zhvillimin e Rajoneve me shkresën nr. 1352, datë 23.4.2013.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 10.5.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 14.5.2013 dhe është botuar në buletin e datës 20.5.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 5.6.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- BOE “R.” & “L.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 12,489,365 lekë pa TVSH.

2- Shoqëria “Sh.I.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 12,494,427 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 15.6.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar 1 operator ekonomik dhe është skualifikuar 1 operator ekonomik.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 26.6.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik BOE “R.” & “L.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 12,489,365 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 27.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 1.7.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 4.7.2013, me nr. 220 prot., me vlerë 12,489,365 lekë pa TVSH, me afat 40 ditë nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 9.7.2013 dhe është botuar në buletin e datës 15.7.2013.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

- Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqëria “Sh. I.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 12,494,427 lekë pa TVSH u konstatua se qëndrojnë mangësitë e konstatuara. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur liçenën për kategorinë e punimeve NS 2 A, nuk plotëson numrin e punonjësve të siguruar, mungon inxhinieri topograf, si dhe i mungojnë disa makineri, kërkesa këto të kriterëve për kualifikim.

- Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik BOE “R.” & “L.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 12,489,365 lekë pa TVSH, e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

a- Mungojnë vërtetimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga të gjitha njësitë vendore ku operatorët ekonomikë kanë veprimtarinë sipas të dhënave të ekstraktit të lëshuar nga QKR.

b- Shoqëria “R.” sh.p.k. nuk plotëson numrin e punonjësve të siguruar në raport me përqindjen e pjesëmarrjes në bashkëpunim.

c- Nuk është plotësuar kërkesa e pikës 6 të Kapacitetit teknik pasi autobetonieret nuk janë shoqëruar me lejen e qarkullimit, siguracionin dhe kontrollin teknik.

d- Mungon dokumenti për disponimin e pikës së inerteve.

Këto mangësi duhej të ishin evidentuar nga Komisioni i Vlerësimit të ofertave dhe të konkludohej ndaj tyre.

Për sa më lart konsiderohen të paplotësuarat kërkesat për kualifikim dhe operatori ekonomik BOE “R.” & “L.” sh.p.k. duhej të ishte skualifikuar.

Për mungesë konkurrence tenderi duhej të ishte anuluar.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohet: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”*

4. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje dru zjarri”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje dru zjarri”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 106, datë 8.4.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 106, datë 8.4.2013 z. F. XH. jurist z. A. A. specialist Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 107, datë 8.4.2013 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. S. P. Anëtar, P/Ndihmes ekonomike znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,266,667 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “R.” sh.p.k. me ofertë 1,266,000 lekë me kontratë nr. 167, dt. 15.5.2013 me afat deri më 31.12.2013.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 667 lekë pa TVSH, ose 0.05%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 26.4.2013, ora 12. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit mungojnë:

-Preventivi i llogaritjes së fondit limit;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

-Llogaritja e nevojave për dru zjarri mbi bazën e subjekteve konsumatore, periudha që do të përdoren dhe normativat e harxhimit të karburantit për njësi.

-Çmimet që janë marrë për bazë në momentin e llogaritjes së fondit limit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbal i datës 8.4.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 16.4.2013 dhe është botuar në buletin e datës 22.4.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 26.4.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “R.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 1,266,000 lekë pa TVSH.

Me procesverbalin e datës 2.5.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 2.5.2015, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “R.” sh.p.k..

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 12.5.2013 dhe është botuar në buletin e datës 13.5.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 15.5.2013, me nr. 167 prot., me vlerë 1,266,000 lekë pa TVSH, me afat deri më 31.12.2014 të vendosur me ndryshimin e kontratës përsa i përket afatit të furnizimit për mungesë të vëndit të depozitimit.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 16.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 17.6.2013.

Nga auditimi i dokumentacionit të kërkesave për kualifikim, të paraqitur në formatin elektronik nga operatori ekonomik Shoqëria “R.” sh.p.k. e shpallur fituese, u konstatua se:

- Mungon certifikata, liçensa për tregtimin e druve të zjarrit, kërkesë kjo e pikës 2.1. Kapaciteti ligjor i operatorëve ekonomikë.

- Mungon dokumenti që vërteton plotësimin e detyrimeve të taksave e tarifave vendore në njësitë vendore Bashkia Tiranë dhe Bashkia Sukth, ku operatori ekonomik zhvillon veprimtarinë.

- Mungon vërtetimi nga administrata tatimore për numrin e punonjësve për vitin 2012 dhe për muajin mars të vitit 2013 kërkesë e pikës 2.2. Kapaciteti ekonomik e financiar.

- Mungojnë listëpagesat e punonjësve të siguruar për vitin 2012 kërkesë e pikës 2.2. Kapaciteti ekonomik e financiar.

Për sa më lart konsiderohen të paplotësuar kërkesat për kualifikim dhe operatori ekonomik Shoqëria “R.” sh.p.k. duhej të ishte skualifikuar.

Për mungesë konkurrence tenderi duhej të ishte anuluar.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohet: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkojnë sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”

5. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje karburanti eurodiesel D1”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje karburanti eurodiesel D1”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 109, datë 8.4.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 109, datë 8.4.2013 z. F. Xh jurist z. A. A. specialist Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 110, datë 8.4.2013 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. S. P. Anëtar, P/Ndihmes ekonomike znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,666,667 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “E.D. A.” sh.p.k. me ofertë marzhi 15 lekë/lit me kontratë nr. 165, dt. 15.5.2013 me afat deri më 31.12.2013.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 379,670 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit Datë 26.4.2013, ora 12. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

U konstatua se:

Në dosjen e tenderit mungojnë:

-Preventivi i llogaritjes së fondit limit;

-Llogaritja e nevojave për karburant mbi bazën e mjeteve në dispozicion, volumit të punës që do të kryejnë dhe normativat e harxhimit të karburantit për njësi.

-Çmimet që janë marrë për bazë në momentin e llogaritjes së fondit limit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbal i datës 8.4.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 16.4.2013 dhe është botuar në buletin e datës 22.4.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 26.4.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “E.D.A.” sh.p.k. me ofertë ekonomike marzhi i fitimit 15 lekë/lit pa TVSH.

Me procesverbalin e datës 2.5.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 2.5.2015, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “E.D.A.” sh.p.k. me ofertë ekonomike marzhi i fitimit 15 lekë/lit pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 12.5.2013 dhe është botuar në buletin e datës 13.5.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 15.5.2013, me nr. 165 prot., me vlerë 1,286,997 lekë pa TVSH, me afat deri më 31.12.2014.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 16.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 8.7.2013.

6. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje karburanti gazoil (naftë eurodiesel D1)”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje karburanti gazoil (naftë eurodiesel D1)”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 1, datë 11.4.2014	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 1, datë 11.4.2014 z. A. N. jurist z. A. A. specialist Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 2, datë 11.4.2014 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. S. P. Anëtar, P/Ndihmes ekonomike znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,666,667 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “E.D.A” sh.p.k. me ofertë marzhi 10.31%, ose 16 lekë/lit me kontratë nr. 175, dt. 13.5.2014 me afat deri më 31.12.2014.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) ---
8. Data e hapjes së tenderit Datë 25.4.2014, ora 12. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit mungojnë:

-Preventivi i llogaritjes së fondit limit;

-Llogaritja e nevojave për karburant mbi bazën e mjeteve në dispozicion, volumit të punës që do të kryejnë dhe normativat e harxhimit të karburantit për njësi.

-Çmimet që janë marrë për bazë në momentin e llogaritjes së fondit limit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbal i datës 14.4.2014 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 15.4.2014 dhe është botuar në buletin e datës 21.4.2014.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 25.4.2014.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “E.D.A.” sh.p.k. me ofertë ekonomike marzhi i fitimit 10.31%, ose 16 lekë/lit pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Me procesverbalin e datës 28.4.2014 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 5.5.2014, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “E.D.A.” sh.p.k. me ofertë ekonomike marzhi i fitimit 10.31%, ose 16 lekë/lit pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 6.5.2014 dhe është botuar në buletin e datës 12.5.2014.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 13.5.2014, me nr. 175 prot., me vlerë 1,666,667 lekë pa TVSH, me afat deri më 31.12.2014.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 18.5.2014 dhe është botuar në buletin e datës 19.5.2014.

7. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje dru zjarri”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje dru zjarri”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 196, datë 30.5.2014	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 196, datë 30.5.2014 z. A. N. jurist z. A. A. specialist Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 4, datë 30.5.2014 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. S. P. Anëtar, P/Ndihmes ekonomike znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,083,333 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “R.” sh.p.k. me ofertë 1,083,000 me kontratë nr. 259, dt. 3.7.2014 me afat deri më 31.12.2014.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 333 lekë pa TVSH , ose 0.03%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 13.6.2014, ora 12. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit mungojnë:

-Preventivi i llogaritjes së fondit limit;

-Llogaritja e nevojave për dru zjarri mbi bazën e subjekteve konsumatore, periudha që do të përdoren dhe normativat e harxhimit të karburantit për njësi.

-Çmimet që janë marrë për bazë në momentin e llogaritjes së fondit limit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 2.6.2014 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 3.6.2014 dhe është botuar në buletin e datës 9.6.2014.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 13.6.2014.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “R.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 1,083,000 lekë pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Me procesverbalin e datës 16.6.2014 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 24.6.2014, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “Regli” sh.p.k. me ofertë ekonomike 1,083,000 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 25.6.2014 dhe është botuar në buletin e datës 30.6.2014.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 3.7.2014, me nr. 259 prot., me vlerë 1,083,000 lekë pa TVSH, me afat deri më 31.12.2014.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 4.7.2014 dhe është botuar në buletin e datës 7.7.2014.

8. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Lyerje dhe mirëmbajtje shkolla dhe zyrat e komunës”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Lyerje dhe mirëmbajtje shkolla dhe zyrat e komunës”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 14, datë 11.6.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 14, datë 11.6.2013 z. A. N. jurist z. A. A. specialist Nj P z. P. H. Specialist pyjesh	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 5, datë 11.6.2013 z. K. E. Kryetar, N/Kryetar z. R.Sh. Anëtar, inxhinier znj. H. R. Anëtar, P/Financës
2. Lloji i Procedurës – “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “Sh.M.” sh.p.k. me ofertë 941,586 me kontratë nr. 281, dt. 9.7.2013 me afat 60 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 58,414 lekë pa TVSH , ose 5.8%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 21.6.2013, ora 12. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka.; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Lyerje dhe mirëmbajtje shkolla dhe zyrat e komunës”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “D.E” sh.p.k..

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 11.6.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 12.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 17.6.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 21.6.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “Sh. M” sh.p.k. me ofertë ekonomike 941,586 lekë pa TVSH.

2- Shoqëria “R.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 887,536 lekë pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Operatori ekonomik Shoqëria “R.” sh.p.k. me shkresën nr. 88, datë 25.6.2013 (protokolluar në Komunën Zall Bastar me nr. 211, datë 25.6.2013) kërkon të tërhiqet nga prokurimi për shkak të angazhimit në kontrata të tjera.

Me procesverbalin e datës 25.6.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender Shoqëria “Sh.M” sh.p.k. dhe është skualifikuar Shoqëria “R.” sh.p.k. për shkak të tërheqjes nga konkurrimi.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 4.7.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së dhe është miratuar nga titullari i Autoritetit kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “Sh.M” sh.p.k. me ofertë ekonomike 941,586 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 5.7.2013 dhe është botuar në buletin e datës 8.7.2013.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 19.7.2013, me nr. 281 prot., me vlerë 941,586 lekë pa TVSH, me afat 40 ditë.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 26.7.2013 dhe është botuar në buletin e datës 29.7.2013.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “Shqiponja M” sh.p.k., e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:

- Nuk është plotësuar pikës 7 të Kapacitetit teknik pasi autobetonieria dhe fadroma nuk është shoqëruar me lejen e qarkullimit, siguracionin dhe kontrollin teknik.

Këto mangësi duhej të ishin evidentuar nga Komisioni i Vlerësimit të ofertave dhe të konkludohej ndaj tyre.

Në observacionin e z. A. N. me detyrë jurist në ish Komunën Zall-Bastar, të protokolluar me nr. 41686/1, datë 17.11.2017 në Bashkinë Tiranë shprehet se për tenderin me objekt “Blerje karburanti”, dokumentacioni i preventivit për llogaritjen e fondit limit; llogaritja e nevojave për karburant mbi bazën e mjeteve në dispozicion, volumit të punës që do të kryejnë dhe normativat e harxhimit të karburantit për njësi; çmimet që janë marrë për bazë në momentin e llogaritjes së fondit limit. Po kështu edhe për tenderin me objekt “Blerje dru zjarri” të njëjtat kërkesa janë parashikuar në dokumentet e Këshillit të Komunës. Po kështu me observacionin nr. 2071, datë 30.11.2017 të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe të Njesisë së Prokurimit jepen të njëjtat justifikime për prokurimin me objekt “Blerje Karburanti” dhe Blerje dru zjarri” për vitin 2013. Observacionet nuk qëndrojnë, pasi ai nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës për të argumentuar pretendimeve.

Auditim i prokurimeve, Ish Komuna Shëngjergj

Për periudhën 01.01.2013-31.07.2015 në ish Komunën Zall Bastar janë zhvilluar gjithsej 6 tendera, nga të cilat 5 në vitin 2013 dhe 1 në vitin 2014. Fondi limit në total i 6 procedurave është **18,041,053** lekë pa TVSH, nga i cili vlera e lidhjes së kontratës **17,553,869** lekë pa TVSH dhe diferenca nga fondi limit në vlerën **487,184** lekë pa TVSH.

Tabela me të dhëna të plota për tenderat e zhvilluar dhe të audituar si më poshtë vijon:

Ish-Komuna Shëngjergj - Periudha 01.01.2013 deri 31.07.2015							
Nr.	Objekt prokurimi	Fondi limit (pa tvsh)	Vlera kontratës (pa tvsh)	Diferenca nga fondi limit	Lloji I procedurës prokurimit	Data e shqyrtimit të ofertave	Operatori ekonomik fitues



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Viti 2013							
1	Ndërtim ujësjellësi	680,545	646,517	34,028	kërkese për propozim	11,04,2013	S. Sh.p k
2	Rikonstruksion i Rugëve Rurale ne Komunën Shëngjergj	1,525,107	1,513,325	11,782	kërkese për propozim	23,04,2013	Gj.K.
3	Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rugës se Lagjes Hysaj, Fshati Shemri	7,225,177	6,999,523	225,654	kërkese për propozim	18,02,2013	B. sh p k
4	Sistemim i Rugës Lagjja Lilaj-Kozari ne Fshatin Shemri	2,546,042	2,471,284	74,758	kërkese për propozim	16,08,2013	B. sh p k
5	Ndërtim i Shkollës Filllore ne Fshatin Shëngjin	3,663,785	3,546,827	116,958	kërkese për propozim	13.09.2013	E-V.
Shuma 2013		15,640,656	15,177,476	463,180			
Viti 2014							
1	Sistemim i Rugës Lagjja Lilaj Kodra Dangës ne fshatin Shemri- Përfundim ruga Dangës piketa 22-36	2,400,397	2,376,393	24,004	kerk për prop	23,06,2014	Gj.K.
Shuma 2014		2,400,397	2,376,393	24,004			
Viti 2015 – Nuk ka							
Total 2013+2014+2015		18,041,053	17,553,869	487,184			

Nga 6 procedura prokurimi deri tani janë audituar 5 prej tyre.

Problemet e konstatuara në zhvillimin e procedurave:

1. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ndërtim KUZ dhe sistemim i rrugës së lagjes “Hysaj”, fshati Shënmri”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim KUZ dhe sistemim i rrugës së lagjes “Hysaj”, fshati Shënmri”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 7, datë 6.2.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 5, datë 5.2.2013 z. L.D. teknik ndërtimi z. Y.D. ekonomist z. S.K. agronom	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 6, datë 5.2.2013 z. B.H. Kryetar, ekonomist z. K.M. Anëtar, agronom z. B.C. anëtar, zooteknik
2. Lloji i Procedurës –“Kërkese për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 7,225,177 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë 6,999,523 lekë me kontratë nr. 155, dt. 29.3.2013 me afat 60 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 225,654 lekë ose 3.1%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 18.2.2013, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE b) S’kualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 4 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Ndërtim KUZ dhe sistemim i rrugës së lagjes “Hysaj”, fshati Shënmri” projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “A.” sh.p.k.. Në dosjen e tenderit nuk ka dokument që projekti është miratuar nga titullari i investitorit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 6.2.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 18.2.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 6 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

- 1- Shoqëria “L.” sh.a. me ofertë ekonomike 6,641,742 lekë pa TVSH.
- 2- BOE “E.V.” & “N.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 6,013,667 lekë pa TVSH.
- 3- Shoqëria “H.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 7,215,384 lekë pa TVSH.
- 4- Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 6,999,523 lekë pa TVSH.
- 5- Shoqëria “E.K.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 7,202,188 lekë pa TVSH.
- 6- Shoqëria “P.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 7,212,948 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 25.2.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku janë kualifikuar 4 operatorë ekonomikë dhe janë skualifikuar 2 operatorë ekonomikë.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 5.3.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 11411, datë 5.3.2013.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 6,999,523 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 21.3.2013 dhe është botuar në buletin e datës 11.3.2013, ku fitues është shpallur Shoqëria “B.” sh.p.k..

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 29.3.2013, me nr. 155 prot., me vlerë 6,999,523 lekë pa TVSH, me afat 60 ditë nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 9.4.2013 dhe është botuar në buletin e datës 8.4.2013.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

a. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “L.” sh.a., e cila është skualifikuar, rezultoi se:

-Nuk qëndron konstatimi i KVO-së se operatori ekonomik nuk përmbush kërkesën e pikës 2.3. germa “e” që mungon në stafin e subjektit inxhinieri i ndërtimit, pasi si në licensën e shoqërisë dhe në dokumentet e tenderit rezulton i punësuar me kontratë pune inxhinieri i ndërtimit A. J.

-Nuk qëndron konstatimi i KVO-së se operatori ekonomik nuk përmbush kërkesën e pikës 2.3. germa “g” që mungon një kamion mbi 15 ton, pasi në dokumentet e tenderit rezultojë që janë marrë me qira, apo në pronësi kamioni me targë DR 4225 E mbi 15 ton dhe tërheqës me targë DR 5032 E dhe gjysmë rimorkio me targë DR 5034 E mbi 15 ton.

Për sa më lart konsiderohen të plotësuar kërkesat dhe operatori ekonomik Shoqëria “L.” sh.a. me ofertë 6,641,742 lekë pa TVSH duhej të ishte kualifikuar.

b. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “E.V.” sh.p.k., e cila është skualifikuar, rezultoi se mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e kërkesave për kualifikim qëndrojnë dhe se skualifikimi është i drejtë.

c. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “B.” sh.p.k., e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

- Në plotësimin e kërkesës së pikës 2.3. Kapaciteti teknik, për deklarimin e punëve të ngjashme nuk vërtetohet me dokument kërkesa e pikës 4 “Akti i marrjes në dorëzim nga investitori”.

- Nuk është plotësuar germa “e” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik për pasjen në stafin e shoqërisë inxhinier mjedisi.

- Nuk është plotësuar germa “g” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik për pasjen në dispozicion të një depozite uji 10000 litra. Operatori ekonomik ka paraqitur një mjet autobot uji me kapacitet rreth 7 ton.

Për sa më lart konsiderohen të paplotësuarat kërkesat dhe operatori ekonomik Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 6,999,523 lekë pa TVSH duhej të ishte skualifikuar.

Diferenca në shumën **357,781 lekë** ndërmjet ofertës së Shoqërisë “B.” sh.p.k. të shpallur fituese në shumën 6,999,523 lekë pa TVSH dhe ofertës së Shoqërisë “L.” sh.a. në shumën 6,641,742 lekë pa TVSH së skualifikuar padrejtësisht, përbën dëm ekonomik dhe duhet të përgjigjen anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohet: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”*

2. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 36, datë 2.9.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 36, datë 2.9.2013 z. L.D. teknik ndërtimi z. Y. D. ekonomist z. S. K. agronom	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 36, datë 2.9.2013 z. B. H. Kryetar, ekonomist z. K. M. Anëtar, agronom z. B. C. anëtar, zooteknik
2. Lloji i Procedurës – “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 3,667,785 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “E.V.” & “H.” sh.p.k. me ofertë 3,546,872 lekë me kontratë nr. 479, dt. 10.10.2013 me afat 40 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 120,913 lekë ose 3.3%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 13.9.2013, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) S’kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Në dosjen e tenderit “Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “A.” sh.p.k. dhe është miratuar nga titullari i investitorit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 3.9.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 4.9.2013 dhe është botuar në buletin e datës 9.9.2013.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 13.9.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- BOE “E.” & “A. L. I.” me ofertë ekonomike 2,842,833 lekë pa TVSH.

2- Shoqëria “E.V.” sh.p.k. & “H.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 3,546,872 lekë pa TVSH.

3- Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 3,662,108 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 23.9.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku janë kualifikuar 2 operatorë ekonomikë dhe është skualifikuar 1 operator ekonomik.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 1.10.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 470, datë 1.10.2013.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender BOE “E.V.” & “H.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 3,546,872 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 7.10.2013 dhe është botuar në buletin e datës 7.10.2013, ku fitues është shpallur BOE “E.V.” & “H.” sh.p.k. Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 10.10.2013, me nr. 479 prot., me vlerë 3,546,872 lekë pa TVSH, me afat 40 ditë nga lidhja e kontratës.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

a. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik BOE “E.” & “A.I.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 2,842,833 lekë pa TVSH, e cila është skualifikuar, rezultoi se:

-Nuk qëndron konstatimi i KVO-së se operatori ekonomik përveç ndarjes në përqindje nuk kanë përfshirë elementët konkretë që do të kryejë secili nga anëtarët e bashkimit sipas zërave të preventivit dhe liçensës përkatëse, pasi në kontratën e bashkëpunimit janë përcaktuar punimet që do të realizojë secili nga bashkëpjesëmarrësit, ku thuhet se:

- “Shoqëria “E.” sh.p.k. merr përsipër të bëjë punime që i korrespondojnë 60% të vlerës totale të secilit objekt, konkretisht: I. Prishje e elementëve të godinës ekzistuese (komplet) II. Punime ndërtimi, zërat 1, 2, 3=13m³, 4, 5, 12, 13, 15, 16, 18-28; V. Punime hidrosanitare (komplet); VI. Punime elektrike (Komplet).

- “Shoqëria “A.L.I.” sh.p.k. merr përsipër të bëjë punime që i korrespondojnë 40% të vlerës totale të secilit objekt, konkretisht të gjithë zërat e tjerë, sipas preventivit.”

Për sa më sipër BOE “E.” & “A.L.I.” sh.p.k. duhej të ishte kualifikuar dhe duke pasur ofertën ekonomike më të ulët në shumën 2,842,833 lekë pa TVSH, duhej të ishte shpallur fituese.

b. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të BOE “E.V.” & “H.” sh.p.k., e cila është kualifikuar dhe është shpallur fitues, rezultoi se:

- Nuk është përmbushur kërkesa e germës “c” pikës 2.1 “Kapaciteti ligjor i operatorëve ekonomikë, pasi vërtetimi i shlyerjes së detyrimeve vendore është bërë për 3 mujorin e parë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

të vitit 2013 për Bashkinë Kavajë , kur duhej të ishte përfshirë e gjithë perioda vjetore edhe për Bashkinë Tiranë.

- Nuk është plotësuar kërkesa e germës “f” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik pasi mungon në stafin drejtues inxhinieri elektrik dhe inxhinieri i mjedisit si dhe asnjë nga drejtuesit teknikë nuk ka librezë pune.

- Nuk është paraqitur dëshmi për disponimin e fadromës, që përbën mosplotësim të germës “h” të pikës 2.3 kapaciteti teknik. (ekskavatori me zinxhirë nuk është fadromë).

Për sa më sipër BOE “E.V.” & “H.” sh.p.k. duhej të ishte skualifikuar.

Diferenca në shumën **704,039 lekë pa TVSH**, ndërmjet ofertës së BOE “E.V.” & “H.” sh.p.k.” me ofertë ekonomike 3,546,872 lekë pa TVSH dhe ofertës së BOE “E.” & “A.L.I” me ofertë ekonomike 2,842,833 lekë pa TVSH të skualifikuar padrejtësisht, përbën dëm ekonomik dhe duhet të përgjigjen anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e Germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohet: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”*

3. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i rrugëve rurale në Komunën Shëngjergj”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i rrugëve rurale në Komunën Shëngjergj”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 16, datë 8.4.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 16, datë 8.4.2013 z. L.D. teknik ndërtimi z. Y.D. ekonomist z. S.K agronom	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 16, datë 8.4.2013 z. B.H. Kryetar, ekonomist z. K.M. Anëtar, agronom z. B.C., anëtar, zooteknik
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,525,107 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë 1,513,325 lekë me kontratë nr. 269, dt. 25.5.2013 me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 120,913 lekë ose 3.3%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 23.4.2013, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Rikonstruksion i rrugëve rurale në Komunën Shëngjergj”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “A.” sh.p.k. dhe është miratuar nga titullari i investitorit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 9.4.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 23.4.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë ekonomike 1,513,325 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 26.4.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 6.5.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 223/1, datë 6.5.2013.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë ekonomike 1,513,325 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 14.5.2013 dhe është botuar në buletin e datës 13.5.2013, ku fitues është shpallur Shoqëria “Gj.K.” sh.a..

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 25.5.2013, me nr. 269 prot., me vlerë 1,513,325 lekë pa TVSH, me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 10.6.2013 dhe është botuar në buletin e datës 10.6.2013.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

a. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqëria “Gj.K.” sh.a., rezultoi se:

- Nuk është përmbushur kërkesa e germës “c” pikës 2.1 “Kapaciteti ligjor i operatorëve ekonomikë, pasi vërtetimi i shlyerjes së detyrimeve vendore është bërë vetëm për Bashkinë Tiranë, ku duhej të ishin paraqitur vërtetime edhe për njësitë vendore Fier, Dajt, Bulqizë, Maqellarë Metan, ku operatori ekonomik zhvillon veprimtarinë sipas ekstraktit të QKR-së.

- Nuk është plotësuar kërkesa e germës “a” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik pasi në dokumentacionin për punë të ngjashme mungon “Akt marrje në dorëzim nga investitori”, kërkesë e pikës 4.

- Nuk është paraqitur dokumentacion për disponimin e fadromës, si lejë qarkullimi, siguracion, kontroll teknik dhe akt pronësie, gjë që përbën mosplotësim të kërkesave të germës “g” të pikës 2.3 kapaciteti teknik.

Për sa më sipër Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë ekonomike 1,513,325 lekë pa TVSH duhej të ishte skualifikuar dhe tenderi duhej të ishte anuluar për mungesë konkurrence.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e Germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

4. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Sistemin i rrugës Lagjja Lilaj-Kozari në fshatin Shemri, piketa 1-22 L=190 ml”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemin i rrugës Lagjja Lilaj-Kozari në fshatin Shemri, piketa 1-22 L=190 ml”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 35, datë 1.8.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 35, datë 1.8.2013	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 35, datë 1.8.2013

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

2. Lloji i Procedurës – “Kërkesë për propozim”	z. L.D. teknik ndërtimi z. Y.D. ekonomist z. S.K. agronom	z. B.H. Kryetar, ekonomist z. K.M. Anëtar, agronom z. B.C., anëtar, zooteknik
5. Fondi Limit (pa tvsh) 2,546,042 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë 2,471,284 lekë me kontratë nr. 443, dt. 23.9.2013 me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 74,758 lekë ose 3%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 16.8.2013, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) S’kualifikuar – 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP- s’ka/ka; KPP- s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Sistemim i rrugës Lagjja Lilaj-Kozari në fshatin Shemri, piketa 1-22 L=190 ml”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “A.” sh.p.k. dhe është miratuar nga titullari i investitorit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 1.8.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 16.8.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave nuk është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- BOE “E.” & “A.L.I.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 2,240,910 lekë pa TVSH.

2- Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 2,471,284 lekë pa TVSH.

3- Shoqëria “N.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 2,542,596 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 28.8.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik Shoqëria “B.” sh.p.k.

Është skualifikuar operatori ekonomik BOE “E.” & “A.L.I.” sh.p.k. për mangësi në dokumentacionin e deklaratimit të makinerive dhe atyre të paraqitura në formatin elektronik.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 5.9.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 223/1, datë 6.5.2013.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender Shoqëria “B.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 2,471,284 lekë pa TVSH.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 23.9.2013, me nr. 443 prot., me vlerë 2,471,284 lekë pa TVSH, me afat 30 ditë nga lidhja e kontratës.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

a. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqëria “B.” sh.p.k., rezultoi se:

- Nuk është plotësuar kërkesa e germës “a” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik pasi në dokumentacionin për punë të ngjashme mungon “Akt marrje në dorëzim nga investitori”, kërkesë e pikës 4.

5. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Sistemim i rrugës Lagjja Lilaj Kodra Dangës në fshatin shemri – përfundim rruga Dangës piketa 22-36”, me këto të dhëna:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemim i rrugës Lagjja Lilaj Kodra Dangës në fshatin shemri – përfundim rruga Dangës piketa 22-36”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 19, datë 10.6.2014	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 7, datë 7.3.2014 z. L.D. teknik ndërtimi z. B.H. ekonomist z. S.K. agronom	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 8, datë 7.3.2014 z. Y.D. Kryetar, ekonomist z. K.M. Anëtar, agronom z. B.C., anëtar, zooteknik
2. Lloji i Procedurës –“Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 2,400,397 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë 2,376,393 lekë me kontratë nr. 519, dt. 21.7.2014 me afat 40 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 24,004 lekë ose 1%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 23.6.2014, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Sistemim i rrugës Lagjja Lilaj Kodra Dangës në fshatin shemri – përfundim rruga Dangës piketa 22-36”, projekti, preventivi dhe specifikimet teknike janë hartuar nga Shoqëria “A.” sh.p.k. dhe është miratuar nga titullari i investitorit.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 10.6.2014 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 11.6.2014 dhe është botuar në buletin e datës 16.6.2014.

Ftesa për ofertë ju është dërguar 5 operatorëve ekonomikë.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 23.6.2014.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1 operatorë ekonomikë me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë ekonomike 2,376,393 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 23.6.2014 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik pjesëmarrës në tender.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 1.7.2014, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor është bërë me shkresën nr. 507, datë 1.7.2014.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender Shoqëria “Gj.K.” sh.a. me ofertë ekonomike 2,376,393 lekë pa TVSH.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 23.7.2014 dhe është botuar në buletin e datës 7.7.2014, ku fitues është shpallur shoqëria “Gj.K.” sh.a.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 21.7.2014, me nr. 519 prot., me vlerë 2,376,393 lekë pa TVSH, me afat 40 ditë nga lidhja e kontratës.

U audituan në formatin elektronik paraqitja e ofertës dhe të kërkesave për kualifikim, ku u konstatua se:

a. Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqëria “Gj.K.” sh.a., rezultoi se:

- Nuk është përmbushur kërkesa e germës “c” pikës 2.1 “Kapaciteti ligjor i operatorëve ekonomikë, pasi vërtetimi i shlyerjes së detyrimeve vendore është bërë vetëm për Bashkinë

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

Tiranë, ku duhej të ishin paraqitur vërtetime edhe për njësitë vendore Fier, Dajt, Bulqizë, Maqellarë Metan, ku operatori ekonomik zhvillon veprimtarinë sipas ekstraktit të QKR-së.

- Nuk është plotësuar kërkesa e germës “a” të pikës 2.3 Kapaciteti teknik pasi në dokumentacionin për punë të ngjashme mungon “Akt marrje në dorëzim nga investitori”, kërkesë e pikës 4.

- Certifikata ISO 9001 – 2008 “Për menaxhimin e cilësisë së punimeve” është paraqitur në gjuhë të huaj, e papërkthyer në gjuhën shqip, gjë që përbën mosplotësim të kërkesave të germës “f” të pikës 2.3 kapaciteti teknik.

Për sa më sipër Shoqëria “Gj.K.” sh.a. duhej të ishte skualifikuar dhe tenderi duhej të ishte anuluar për mungesë konkurrence.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave pasi nuk kanë zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Nga grupi i auditimit u shqyrtua observacioni i anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave nr. 41685/1, datë 23.11.2017 për sa i përket mangësive të konstatuara në prokurimin me objekt “Ndërtim KUZ dhe sistemim i rrugës së lagjes “Hysaj”, fshati Shënmri” dhe në prokurimin me objekt “Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin” dhe u konstatua se diferenca ndërmjet ofertë së shpalur fituese dhe ofertës operatorit ekonomik të skualifikuar përbën përdorimin me mosefektivitet të fondeve buxhetore.

Auditimi i prokurimeve, Ish Komuna Krrabë

Për periudhën 01.01.2013-31.07.2015 në ish Komunën Zall Bastar janë zhvilluar gjithsej 6 tendera, nga të cilat 5 në vitin 2013 dhe 1 në vitin 2014. Fondi limit në total i 6 procedurave është **2,259,720** lekë pa TVSH, nga i cili vlere e lidhjes së kontratës **2,252,556 lekë pa TVSH** dhe diferenca nga fondi limit në vlerën **2,520** lekë pa TVSH.

Tabela me të dhëna të plota për tenderat e zhvilluar dhe të audituar si më poshtë vijon:

Ish-Komuna Krrabë - Periudha 01.01.2013 deri 31.07.2015							
Nr.	Objekt prokurimi	Fondi limit (pa tvsh)	Vlera kontratës (pa tvsh)	Diferenca nga fondi limit	Lloji I procedurës prokurimit	Data e shqyrtimit të ofertave	Operatori ekonomik fitues
Viti 2013							
1	Grumbullim dhe pastrim I mbetjeje urbane	835,920	831,276	4,644	Procedura e hapur	31.05.2013	F. Sh.p,K
Shuma 2013		835,920	831,276	4,644			
Viti 2014							
1	Grumbullim dhe pastrim I mbetjeje urbane	1,423,800	1,421,280	2,520	Procedura e hapur	29.05.2014	F. Sh.p,K
Shuma 2014		1,423,800	1,421,280	2,520			
Viti 2015 – Nuk ka							
Total 2013+2014+2015		2,259,720	2,252,556	7,164			

1. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeje urbane në Komunën Krrabë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeje urbane në Komunën Krrabë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 256, datë 8.5.2013	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 256, datë 8.5.2013	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 2, datë 28.5.2013

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

2. Lloji i Procedurës –“Procedurë e hapur”	z. R.B. Jurist z. B.L. inspektor i taksave znj. Xh.S. Protokoll/arkiv	z. F.H. Kryetar, AMT z. F.C. Anëtar, Përgj. I Financës z. F.A. anëtar, Kryeinspektor
5. Fondi Limit (pa tvsh) 835,920 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “F.” sh.p.k. me ofertë 831,276 lekë me kontratë nr. 351, dt. 3.7.2013 me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 4,644 lekë ose 0.55%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 31.5.2013, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë” mungojnë:

- Dokumentet standarde të tenderit;
- Kërkesat për kualifikim;
- Preventivi dhe dokumentacioni për llogaritjen e fondit limit;
- Mungon formulari i njoftimit të kontratës dhe botimi i tij në Buletinin e prokurimit publik;
- Mungon formulari i njoftimit të fituesit dhe botimi i tij në Buletinin e prokurimit publik;
- Mungon formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar dhe botimi i tij në Buletinin e prokurimit publik;

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit për moszbatim të kërkesave të pikës 1 dhe pikës 2 të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se është mbajtur procesverbali i datës 17.5.2013 për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 20.5.2013.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 31.5.2013.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1operator ekonomik me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “F.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 831,276 lekë pa TVSH.

Më procesverbalin e datës 6.6.2013 është pasqyruar shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku është kualifikuar operatori ekonomik Shoqëria “F.” sh.p.k..

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 14.6.2013, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Mungon miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “F.” sh.p.k.. me ofertë ekonomike 831,276 lekë pa TVSH.

Nuk është bërë miratimi i procedurës së prokurimit dhe i fituesit nga ana e titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 14.6.2013, ku fitues është shpallur Shoqëria “F.” sh.p.k..

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 3.7.2013, me nr. 351 prot., me vlerë 831,276 lekë pa TVSH, me afat 6 muaj nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 4.7.2013..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “F.” sh.p.k. rezultoi se:

-Nuk është plotësuar kërkesa e pikës 1 “Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën” shërbime të së njëjtës natyrë, për shoqërimin me situacionet për punimet e kryera.

-Nuk është plotësuar kërkesa e pikës 2 “Ofertuesit duhet të paraqesin në ofertë dhe dokumentacionin e mëposhtëm:

a. Dokumentet që lidhen me objektin e prokurimit (specifikimet teknike, metodologjia e punës, broshura, grafikun e punimeve, etj.)

b. Analizën e kostos për secilin nga çmimet e ofruara në zërat e preventivit.”

Për këto mangësi operatori ekonomik Shoqëria “F.” sh.p.k. duhej të ishte skualifikuar, dhe tenderi duhej të ishte anuluar për mungesë konkurrence.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pasi nuk ka zbatuar me korrektësi kërkesat e germës “ç”, të pikës 2 të Kreut V të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku kërkohet: *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, i cili emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor, përbëhet nga jo më pak se 3 persona, specialistë të fushës, dhe është përgjegjës vetëm për shqyrtimin e ofertave. “Në rastet e kontratave komplekse ose të kontratave, që kërkojnë njohuri të veçanta, teknike a juridike, autoriteti kontraktor mund të punësojë, me kontratë, specialistë të jashtëm, si anëtarë të komisionit.” Në çdo rast, numri i anëtarëve duhet të jetë tek. Personat përgjegjës për hartimin e dokumenteve të tenderit nuk mund të emërohen anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave. Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe, nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.”*

1. Në tenderin e zhvilluar me objekt “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 196, datë 24.4.2014	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 196, datë 24.4.2014 z. R.B. Jurist z. B.L. inspektor i taksave znj. XH.S. Protokoll/arkiv	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 1, datë 19.5.2014 z. F.H. Kryetar, AMT z. F.C. Anëtar, Përgj. I Financës z. A.D. anëtar, P/Shërbimeve publik
2. Lloji i Procedurës –“Procedurë e hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 1,423,800 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) Shoqëria “F.” sh.p.k. me ofertë 1,421,280 lekë me kontratë nr. 270/1, dt. 30.5.2014 me afat 7 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,520 lekë ose 0.17%
8. Data e hapjes së tenderit Datë 22.5.2014, ora 11. ⁰⁰	9. Burimi Financimit Buxheti i Komunës	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) S’kualifikuar - OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime. AK- s’ka; APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr..... datë

Në dosjen e tenderit “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë” mungojnë:

-Dokumentet standarde të tenderit;

-Kërkesat për kualifikim;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

- Preventivi dhe dokumentacioni për llogaritjen e fondit limit;
- Mungon formulari i njoftimit të kontratës dhe botimi i tij në Buletin e prokurimit publik;
- Mungon formulari i njoftimit të fituesit dhe botimi i tij në Buletin e prokurimit publik;
- Mungon formulari i njoftimit të kontratës së nënshkruar dhe botimi i tij në Buletin e prokurimit publik;
- Nga auditimi konstatohet se nuk është mbajtur procesverbali për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe të kërkesave për kualifikim.

Për sa më lart mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit për moszbatim të kërkesave të pikës 1 dhe pikës 2 të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për miratimin e rregullave të ptokurimit publik”, i ndryshuar.

Formulari i njoftimit të kontratës është publikuar në formatin elektronik në datën 7.5.2014 dhe është botuar në buletin e datës 12.5.2014.

Në dokumentet e tenderit data përfundimtare e paraqitjes së ofertave është caktuar data 22.5.2014.

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave nuk është mbajtur procesverbal për hapjen e tenderit, dhe për vlerësimin e ofertave dhe renditjen përfundimtare të tyre.

Në tender kanë marrë pjesë 1operator ekonomik me ofertën ekonomike, si më poshtë:

1- Shoqëria “F.” sh.p.k. me ofertë ekonomike 1,421,280 lekë pa TVSH.

Në dosjen e tenderit ndodhet Raporti Përmbledhës i hartuar në datën 29.5.2014, ku është pasqyruar zhvillimi i procedurës së prokurimit, është nënshkruar nga anëtarët e KVO-së. Mungon miratimi i procedurës nga titullari i Autoritetit Kontraktor.

Sipas raportit është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomik pjesëmarrës në tender operatori ekonomik Shoqëria “F.” sh.p.k.. me ofertë ekonomike 1,421,280 lekë pa TVSH.

Nuk është bërë miratimi i procedurës së prokurimit dhe i fituesit nga ana e titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në formatin elektronik në datën 30.5.2014, ku fitues është shpallur Shoqëria “F.” sh.p.k.

Kontrata me operatorin ekonomik të shpallur fitues është lidhur në datën 30.5.2014, me nr. 270/1 prot., me vlerë 1,421,280 lekë pa TVSH, me afat 7 muaj nga lidhja e kontratës.

Njoftimi i kontratës së nënshkruar është publikuar në formatin elektronik të datës 6.6.2014.

Nga auditimi i kërkesave për kualifikim të operatorit ekonomik Shoqërisë “F.” sh.p.k. rezultoi se i ka plotësuar kërkesat për kualifikim.

Nga grupi i auditimit u shqyrtua observacioni i z. R.B. anëtar i Njesisë së Prokurimit nr. 41684/1, datë 30.11.2017 për sa i përket mangësive të konstatuara në prokurimin me objekt “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë” për vitin 2013 dhe vitin 2014 dhe u konstatua se mangësitë e konstauaraqëndrojnë dhe se nuk i kanë argumentuar me dokumente këto mangësi.

III/3/b. Zbatimi i kontratave të punimeve

Në Bashkinë Tiranë, konkretisht ish-Komunat, Kashar, Zall Bastar, Shëngjergj dhe Krrabë për vitet 2013, 2014, 2015, u audituan 5 kontrata zbatimi punimesh të cilat ishin përfunduar, ishin kolauduar dhe ishin marrë në dorëzim nga Komunat respektive.

Nga ky auditim rezultoi se:

- Janë përfituar më tepër në vlerë, duke i shkaktuar **dëm ekonomik buxhetit të shtetit 3,700,790 lekë pa tvsh**, nga të cilat:
 - Diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **520,496 lekë pa tvsh**;
 - Dëmeve të likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve në vlerën **3,180,294lekë**;
 - Mangësi në dokumentacion;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

1. “Ndërtim i Shkollës Fillore në Fshatin Shëngjin”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 479 prot., datë 10.10.2013 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë përfaqësuar nga ish-Kryetari z. D.D. dhe bashkimit të operatorëve ekonomik “E.V.” & “H” ShPK, me përfaqësues ligjor administratorin e operatorit ekonomik “E.V.” ShPK z. B.Ç. Shoqëria “E.V.” ShPK. Shoqëria “H.” ShPK. Vlera e kontratës bazë është 3,546,872 lekë pa tvsh ose 4,256,246 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 40 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Kontrata me kolaudatorin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Punimet kanë filluar më datë 11.10.2013 dhe kanë përfunduar me datë 20.11.2013. Akti i kolaudit të punimeve ka datën 24.12.2013. Akti i marrjes në dorëzim mungon në dosjen teknike të punimeve.

b. Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar situacione 100 % të vlerës së kontratës, duke përfshirë 5 % të vlerës së kontratës që i përket vlerës së garancisë së punimeve.

c. Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Konstatohet se në dokumentacionin teknik mungojnë:

1. Certifikatat e cilësisë për materialet e përdorura në objekt;
2. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve;
3. Kontrata me kolaudatorin e punimeve;
4. Provat me ngarkesë lidhur me ndriçimin;
5. Pasqyra e realizimit të punimeve sipas formatit tip;
6. Dokumentacioni për masat e sigurimit teknik dhe pajisjen me mjetet mbrojtëse përkatëse;
7. Akti i marrjes në dorëzim të punimeve.

d. Mbi realizimin e punimeve të kontratës dhe mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultojnë diferenca në volume pune të pakryera dhe përfitim më tepër në vlerën 72,286 lekë pa tvsh. Në vijimësi të zbatimit të punimeve, nga auditimi i dosjes teknike rezultojnë problematika si më poshtë:

- Në datën 15.11.2013 me shkresën nr. ekstra prot, është bërë kërkesë për përdorimin e fondit rezervë. Gjatë zbatimit të punimeve lindi nevoja për kryerjen e disa punimeve shtesë të cilat nuk janë parashikuar në projekt-preventivin e punimeve, të cilat i shërbejnë anës funksionale të objektit. Përdorimi e fondit rezervë të kërkuar është në vlerën 103,100 lekë pa tvsh ose 123,720 lekë me tvsh.

- Në datën 18.11.2013 është mbajtur procesverbali për punimet që shtohen dhe që zbriten.

➤ Diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **72,286 lekë pa tvsh**

Kjo diferencë del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera në fakt. Konkretisht tabela:

Tabela 1

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Ndërtim i Shkollës Fillore në Fshatin Shëngjin								
	Punime Ndërtimi							
1	F.v dyer metalike e blinduar	m ²	22,500	2.1	2.1	0	2.1	47,250
2	F.v dyer duralumini tualeti	m ²	9,400	5	5	4.6	0.4	3,760
3	F.v dritare duralumini dopjo xham 4mm	m ²	9,400	7	7	5.46	1.54	14,476
4	Ulluk vertikal llamarine xingato 33cm	ml	850	8	8	0	8	6,800



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

	Total	72,286
--	-------	--------

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Zëri 1: F.v dyer metalike e blinduar.

Situacioni përfundimtar pasqyron 2.1 m² f.v dyer metalike e blinduar. Libri i masave pasqyron 2.1 m² f.v dyer metalike e blinduar. Në fakt, nga krahasimi i volumeve të pasqyruara në projekt si dhe nga matjet e kryera në terren rezultoi se dera nuk ishte e blinduar, por dere e thjeshtë prej llamarine me një shtresë polisteroli ne mes, duke mos respektuar specifikimet teknike të projektit. Prandaj ky volum pune konsiderohet i pakryer. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 2.1 m² f.v dyer metalike e blinduar.

- Zëri 2: F.v dyer duralumini tualeti.

Situacioni përfundimtar pasqyron 5 m² f.v dyer duralumini tualeti. Libri i masave pasqyron 5 m² f.v dyer duralumini tualeti. Në fakt, nga krahasimi i volumeve të pasqyruara në projekt si dhe nga matjet e kryera në terren rezultoi volumi prej 4.6 m² f.v dyer duralumini tualeti dhe jo 5 m² sa pasqyrohet në situacionin përfundimtar. Kjo diferencë vjen si rezultat pasi nga verifikimi në terren rezulton se kemi 3 dyer me dimensione 75cm x 205cm. Duke kryer llogaritjet përkatëse rezulton që sipërfaqja totale e dyerve është 4.6 m². Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 0.4 m² f.v dyer duralumini tualeti. (5-4.6)

- Zëri 3: F.v dritare duralumini dopjo xham 4mm.

Situacioni përfundimtar pasqyron 7 m² f.v dritare duralumini dopjo xham 4mm. Libri i masave pasqyron 7 m² f.v dritare duralumini dopjo xham 4mm. Në fakt, nga krahasimi i volumeve të pasqyruara në projekt si dhe nga matjet e kryera në terren rezultoi volumi prej 5.46 m² f.v dritare duralumini dopjo xham 4mm dhe jo 7 m² sa pasqyrohet në situacionin përfundimtar. Kjo diferencë vjen si rezultat pasi nga verifikimi në terren rezulton se kemi 4 dritare me dimensione 90cm x 135cm dhe 2 dritare me dimensione 55cm x 55cm. Duke kryer llogaritjet përkatëse rezulton që sipërfaqja totale e dritareve është 5.46 m². Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 1.54 m² f.v dritare duralumini dopjo xham 4mm. (7-5.46)

- Zëri 4: Ulluk vertikal llamarine xingato 33cm.

Situacioni përfundimtar pasqyron 8 mlulluk vertikal llamarine xingato 33cm. Libri i masave pasqyron 8 mlulluk vertikal llamarine xingato 33cm. Në fakt, nga krahasimi i volumeve të pasqyruara në projekt si dhe nga matjet e kryera në terren rezultoi se ullukët vertikal nuk ishin xingato, por plastike dhe ishin të dëmtuar duke dale jashtë funksionit, duke mos respektuar specifikimet teknike të projektit. Prandaj ky volum pune konsiderohet i pakryer. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 8 mlulluk vertikal llamarine xingato 33cm.

Si përfundim, janë përfituar nga sipërmarrësi BOE “E.V. & “H.” shpk me tepër në vlerë, duke i shkaktuar **dëm ekonomik buxhetit të shtetit 72,286 lekë pa tvsh për punime likuiduara por të pakryera në fakt.**

-Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. N.M., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe konkretisht neni 7 ku përcaktohet se: *Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.*

- Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. N.M. dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. L.V.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 ku përcaktohet se: “Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike”.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se:

“3.2 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.

3. Nuk është zbatuar udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

-Nga kolaudatorja e punimeve, ing. L.V. nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht 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.

dhe udhëzimi nr. 3 datë 15.02.200 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

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

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

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

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

2. “Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 155 prot., datë 29.03.2013 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë përfaqësuar nga ish-Kryetari z. D. D. dhe bashkimit të operatorit ekonomik “B.” ShPK, me përfaqësues ligjor z. B.H.. Shoqëria “B.” ShPK. Vlera e kontratës bazë është 6,999,523 lekë pa tvsh ose 8,399,427 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Punimet kanë filluar më datë 22.07.2013 dhe kanë përfunduar me datë 23.09.2013. Akti i kolaudimit të punimeve ka datën 05.11.2013. Objekti është marrë përkohësisht në dorëzim më datë 05.11.2013, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga z. L.D., z. S.K. dhe z. B.C.

b. Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar situacione 100 % të vlerës së kontratës, duke përfshirë 5 % të vlerës së kontratës që i përket vlerës së garancisë së punimeve.

c. Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Konstatohet se në dokumentacionin teknik mungojnë:

1. Certifikatat e cilësisë për materialet e përdorura në objekt;
2. Pasqyra e realizimit të punimeve sipas formatit tip;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

3. Dokumentacioni për masat e sigurimit teknik dhe pajisjen me mjetet mbrojtëse përkatëse.

d. Mbi realizimin e punimeve të kontratës dhe mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit rezultojnë diferenca më tepër në vlerë, në vlerën **3,226,794 lekë pa tvsh** duke shkaktuar dëm ekonomik, nga të cilat vlera **46,500 lekë pa tvsh** për punime të pakryera në fakt dhe vlera **3,180,294 lekë** si pasojë e dëmeve të likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve. Në vijimësi të zbatimit të punimeve, nga auditimi i dosjes teknike rezultojnë problematika si më poshtë:

- Në datën 10.09.2013 me shkresën nr. 5 prot, është bërë kërkesë për përdorimin e fondit rezervë. Gjatë zbatimit të punimeve lindi nevoja për kryerjen e disa punimeve shtesë të cilat nuk janë parashikuar në projekt-preventivin e punimeve, të cilat i shërbejnë anës funksionale të objektit. Përdorimi i fondit rezervë të kërkuar është në vlerën 203,626 lekë pa tvsh ose 244,351 lekë me tvsh. Në datën 18.09.2013 është mbajtur procesverbali për punimet që shtohen dhe që zbriten. Në datën 22.07.2013 nga ana e sipërmarrësit të punimeve është bërë kërkesa për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve. Këto punime nuk kanë filluar sipas kontratës pasi rruga hyrëse në objekt nuk lejonte hyrjen e mjeteve duke penguar furnizimin e objektit me materiale. Gjithashtu fillimi i punimeve është penguar për shkak të mos lirimit të sheshit të ndërtimit nga ana e investitorit. Për arsyet e mësipërme punimet në këtë objekt kanë filluar me vonesë në datën 22.07.2013. Nuk është marrë miratimi për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, duke sjellë dëm të likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve.

➤ Diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 46,500 lekë pa tvsh

Kjo diferencë del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera në fakt.

Konkretisht tabela:

Tabela 2

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri								
Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj								
1	Beton C 16/20 për bordura	m³	9,300	5	5	0	5	46,500
	Total							46,500

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Zëri 1: Beton C 16/20 për bordura.

Situacioni përfundimtar pasqyron 5 m³ beton C 16/20 për bordura. Libri i masave pasqyron 5 m³ beton C 16/20 për bordura. Në fakt, nga krahasimi i volumeve të pasqyruara në projekt si dhe nga matjet e kryera në terren rezultoi se ky volum pune nuk është realizuar. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 5 m³ beton C 16/20 për bordura.

Llogaritja e dëmeve të likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve ka rezultuar se sipërmarrësi i punimeve, OE “B.” ShPK, nuk ka zbatuar afatet kohore të vendosura në kontratën për punë publike nr. 155 prot., datë 29.03.2013 dhe ka tejkaluar atë me 117 ditë kalendarike duke mos i përfunduar punimet e kontraktuara brenda afatit ligjor të vendosur në kontratë. Nga ana e sipërmarrësit të punimeve është bërë kërkesë për shtyrje të afatit të punimeve, por kjo kërkesë nuk ka marrë miratimin e Autoritetit Kontraktor. Punimet duhej të kishin përfunduar në datën 29.05.2017 sipas kontratës për punë publike nr. 155 prot., datë 29.03.2013, i cili thekson se afati i përfundimit të punimeve është 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Bazuar në kushtet standard të tenderit: “Dëmet e likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve”, ku parashikohet se: Dëmet e likujdueshme për vonesën në mbarimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

e Punimeve do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës. Në ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil në R.SH” i ndryshuar, Kreu II-Kushti Penal, neni 543, ku përcaktohet se: “Kur kushti penal është caktuar për rastin e mosekzekutimit të detyrimit dhe debitori nuk ekzekuton detyrimin e tij, kreditori ka të drejtë të kërkojë pagimin e kushtit penal, si dhe shpërblimin e pjesës së dëmit që kalon kushtin penal Kodi Civil”, dhe Neni 544: “Kur kushti penal është tepër i madh në krahasim me dëmin e pësuar nga kreditori, gjykata me kërkesën e debitorit mund të pakësojë kushtin disiplinor deri në dëmin e pësuar”. Sa sipër kemi përllogaritur: Nga vlera e kontratës nr. 155 prot., datë 29.03.2013 prej 6,795,557 lekë pa tvsh, deri më datën 29.05.2013, datë në të cilën duhej të kishin përfunduar punimet ka mbetur pa u realizuar e gjithë vlera e punimeve. Referuar kushteve standard të tenderit: “Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve,” ku parashikohet se: “Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e Punimeve do të llogariten me tarifat e mëposhtme ditore: Për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”. Dëmi ditor është $6,795,557 \text{ lekë} \times 4/1000 = 27,182 \text{ lekë/ditë}$. Është tejkualuar afati i përfundimit të punimeve nga data 29.05.2013, datë në të cilën duhej të kishin përfunduar punimet, deri më datën 23.09.2013, respektivisht gjithsej 117 ditë. Për $117 \text{ ditë} \times 27,182 \text{ lekë/ditë} = 3,180,294 \text{ lekë}$, për të cilën duhet të ngarkohet Operatori Fitues “B.” ShPK. Për mos përfundimin në afat të punimeve sipas afatit duke e tejkualuar atë me 117 ditë kalendarike, ngarkohet me kamat vonesa shoqëria Kontraktuese OE “B.” ShPK, ndërsa për mos ndjekjen e punimeve dhe mos llogaritjen e penalteteve me përfundimin e afatit të përcaktuar në kontratë, mban përgjegjësi ish-Kryetari i ish-Komunës Shëngjergj z. D. D. në cilësinë e kryetarit të Autoritetit Kontraktor.

Si përfundim, janë përfutur nga sipërmarrësi OE “B.” ShPK më tepër në vlerë, në vlerën **3,226,794 lekë pa tvsh duke shkaktuar dëm ekonomik**, nga të cilat vlera 46,500 lekë pa tvsh për punime të pakryera në fakt dhe vlera 3,180,294 lekë si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve. Për sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi si më poshtë:

-Nga ish-Kryetari i ish-Komunës Shëngjergj, z.D.D. në cilësinë e kryetarit të Autoritetit Kontraktor, kanë vepruar në kundërshtim me nenin 62 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik” dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 1 datë 10.01.2007 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, Kreu VIII, Ekzekutimi i Kontratës, pika 2 shkronja (b) “Mbikëqyrja e Kontratës”, ku parashikohet se: Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë e premtuar në ofertë, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës ose lëvrimet, dhe, në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, zbaton penaltetet, e parashikuara në kontratë, apo detyrimet, në mbështetje të nenit 62, të LPP-së. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve, mban procesverbal, me shkrim. Në përfundim të kontratës, autoriteti kontraktor përgatit një raport përmbljedhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës. Një kopje e këtij raporti i jepet edhe kontraktorit, me kërkesë të tij.

-Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. A.S., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe konkretisht neni 7 ku përcaktohet se: Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. A.S. dhe nga kolaudatori i punimeve, Ing. L.V:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 ku përcaktohet se: “Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike”.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se:

“3.2 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.

3. Nuk është zbatuar udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

-Nga kolaudatori i punimeve, Ing. L.V., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht 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.

dhe udhëzimi nr. 3 datë 15.02.200 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

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

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

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

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

Nga ana e ish Titullarit të AK Komuna Shëngjergj është bërë observacioni nr. 1026/7 datë 12.12.2017 nga ana e të cilit pretendohet se:

“Pasqyra e realizimit të punimeve dhe masat e sigurimit teknik nuk janë kërkuar për të qenë në dosje. Për sa i përket vlerës 3,226,794 lekë pa tvsh sqarojmë si më poshtë: Vlera 46,500 lekë pa tvsh janë punime të kryera pasi ky beton është hedhur në realizimin e kunetës por meqenëse është e njëjta markë betoni është futur tek bordurat e betonit. Për tejkalimin e afatit të realizimit të punimeve me OE “B.” sh.p.k referuar dokumenteve ku ka filluar puna me datë 22.07.2013 pas lirit të sheshit të ndërtimit nga ana e Investitorit dhe i ka përfunduar ato me datë 23.09.2013 duke zbatuar afatin prej 2 muajsh të përcaktuar në kontratën e sipërmarrjes.”

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja mbi diferencat në volume pune nuk merren në konsideratë pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton sa përshkruhet në procesverbal. Lidhur me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

afatin e përfundimit të punimeve rezulton se kjo shtyrje afati nuk ka marrë miratimin e Autoritetit Kontraktor. Sipas përcaktimeve në kontratën e sipërmarrjes, lidhur sipas aktit me nr. 155 prot., datë 29.03.2013, neni 4 pika 2, përcaktohet se afati i përfundimit të punimeve është **60 ditë nga nënshkrimi i kontratës**. Për sa më sipër pretendimet tuaja nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit. Grupi i auditimit merr në konsideratë pjesërisht observacionin lidhur me kontratën e mbikëqyrjes dhe asaj të kolaudit të punimeve pas materialeve të dërguara në observacion

3. “Ndërtim Linje Rezervë për Furnizimin me Ujë të Depove 200 m³, Mëzez dhe 400 m³ Yrshek”, ish-Komuna Kashar, Tiranë. Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 539/5 prot., datë 07.05.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar, Tiranë përfaqësuar nga ish-Kryetari z. B.F. dhe operatorit ekonomik “K.” ShPK, me përfaqësues ligjor z. SH.K. Shqëria “K.” ShPK. Vlera e kontratës bazë është 5,347,072 lekë pa tvsh ose 6,416,486 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 90 ditë nga data e fillimit të punimeve. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Kontrata me kolaudatorin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Punimet kanë filluar më datë 07.05.2015 dhe kanë përfunduar me datë 19.06.2015. Akti i kolaudit të punimeve ka datën 25.06.2015. Akti i marrjes në dorëzim mungon në dosjen teknike të punimeve.

b. Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar situacione 100 % të vlerës së kontratës, duke përfshirë 5 % të vlerës së kontratës që i përket vlerës së garancisë së punimeve.

c. Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Konstatohet se në dokumentacionin teknik mungojnë:

1. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve;
2. Kontrata me kolaudatorin e punimeve;
3. Mungojnë provat me ngarkesë lidhur me ujësjellësin;
4. Mungon pasqyra e realizimit të punimeve sipas formatit tip;
5. Mungon dokumentacioni për masat e sigurimit teknik dhe pajisjen me mjetet mbrojtëse përkatëse;
6. Akti i marrjes në dorëzim të punimeve.

d. Mbi realizimin e punimeve të kontratës dhe mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultojnë diferenca më tepër në vlerën 298,800 lekë pa tvsh duke shkaktuar dëm ekonomik si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt. Në vijimësi të zbatimit të punimeve, nga auditimi i dosjes teknike rezultojnë problematika si më poshtë: Në datën 27.05.2015 me shkresën nr. 19/1 prot, është bërë kërkesë për përdorimin e fondit rezervë. Gjatë zbatimit të punimeve lindi nevoja për kryerjen e disa punimeve shtesë të cilat nuk janë parashikuar në projekt-preventivin e punimeve, të cilat i shërbejnë anës funksionale të objektit. Përdorimi e fondit rezervë të kërkuar është në vlerën 243,819 lekë pa tvsh ose 292,583 lekë me tvsh. Në datën 29.05.2015 është mbajtur procesverbali mbi përdorimin e fondit rezervë. Për objektin e mësipërm nga ana e autoritetit kontraktor është bërë miratimi i përdorimit të fondit rezervë në vlerën 243,819 lekë pa tvsh.

Diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **298,800 lekë pa tvsh** del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera në fakt. Konkretisht tabela:

Tabela 3

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Ndërtim Linje Rezervë për Furnizimin me Ujë të Depove 200 m3, Mëzë dhe 400 m3 Yrshek									
	Linja e furnizimit								
1	Testim tubo PE me presion	ml	400	747	747	0	747		298,800
Total									298,800

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Zëri 1: Testim tubo PE me presion.

Situacioni përfundimtar pasqyron 747 ml testim tubo PE me presion. Libri i masave pasqyron 747 ml testim tubo PE me presion. Në fakt, sigurimi i cilësisë së punimeve dhe vënia në funksion e investimit është detyrë e sipërmarrësit të punimeve pa asnjë kosto shtesë, prandaj situacionimi i këtij zëri është në kundërshtim me standardet dhe rregullat teknike. Gjithashtu për realizimin e zërit “testim tubo PE me presion” nuk është mbajtur asnjë procesverbal si punim i maskuar. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumnin 747 ml testim tubo PE me presion.

Si përfundim, janë përfituar nga sipërmarrësi OE “K.” ShPK më tepër në vlerë, në vlerën **298,800 lekë pa tvsh duke shkaktuar dëm ekonomik.**

-Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. R.T., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe konkretisht neni 7 ku përcaktohet se: *Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.*

- Nga mbikëqyrësi i punimeve, Ing. R.T. dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. F.V. :

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 ku përcaktohet se: *“Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike”.*

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: *“3.2 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.*

3. Nuk është zbatuar udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

-Nga kolaudatorja e punimeve, ing. F.V., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

dhe udhëzimi nr. 3 datë 15.02.200 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

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

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

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

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

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve ing. R.T. është bërë observacioni nr. 229 datë 24.11.2017 nga ana e të cilit pretendohet se:

“Gjithçka është rrjedhojë e një lapsusi dhe nuk bëhet fjalë absolutisht për diferenca në volumet e zërave të punimeve. lidhur me zërin “Testim tubo PE me presion” testimi është bërë në momentin e përfundimit të shtrimit të linjës në mënyrë që të sigurohej qëndrueshmëria dhe funksionaliteti i objektit të ndërtuar. Ky zë është parashikuar si i nevojshëm nga ana e projektuesit dhe është realizuar nga ana e firmës sipërmarrëse të punimeve. Kryerja e këtij procesi është paraqitur në ditarin e objektit dhe nuk është e nevojshme hartimi i procesverbalit të punimeve të maskuara. Kjo linjë vazhdon funksionin duke i përmbushur kushtet e garancisë sipas kontratës së sipërmarrjes”

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja mbi diferencat në volume për zërin “Testim tubo PE me presion” nuk merren në konsideratë nga grupi i aludimit sepse kryerja e provave për funksionimin normal të sistemeve të ndryshme apo ngritja e strukturave në përputhje me KTZ dhe çdo kërkesë tjetër që lidhet me punimet e ndërtim – montimit është detyrë e sipërmarrësit apo e zbatuesit të punimeve dhe nuk mund të ketë kosto apo zë shtesë që të situacionohet apo të likuidohet për të siguruar mirëfunksionimin e tubacionit. Për sa më sipër pretendimet tuaja nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

Grupi i auditimit merr në konsideratë pjesërisht observacionin lidhur me zërin “Dezinfektim tubacioni klor lëng” dhe për diferencat për kontratën shtesë pas argumentimeve të sjella në observacion.

4. “Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi – Stacioni Elektrik”, ish-Komuna Kashar, Tiranë.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. - prot., datë 04.03.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar, Tiranë përfaqësuar nga ish-Kryetari z. B.F. dhe operatorit ekonomik “K.”ShPK, me përfaqësues ligjor z. SH.K. Shoqëria “K.”ShPK. Vlera e kontratës bazë është 2,003,910 lekë pa tvsh ose 2,404,692 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 90 ditë nga data e fillimit të punimeve. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Kontrata me kolaudatorin e punimeve mungon në dosjen teknike të objektit. Punimet kanë filluar më datë 04.03.2015 dhe kanë përfunduar me datë 30.04.2015. Akti i kolaudimit të punimeve ka datën 08.05.2015. Akti i marrjes në dorëzim mungon në dosjen teknike të punimeve.

b. Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar situacione 100 % të vlerës së kontratës, duke përfshirë 5 % të vlerës së kontratës që i përket vlerës së garancisë së punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

c. Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Konstatohet se në dokumentacionin teknik mungojnë:

1. Kontrata me mbikëqyrësin e punimeve;
2. Kontrata me kolaudatorin e punimeve;
3. Provat me ngarkesë lidhur me ujësjellësin;
4. Pasqyra e realizimit të punimeve sipas formatit tip;
5. Akti i marrjes në dorëzim të punimeve.

d. Mbi realizimin e punimeve të kontratës dhe mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultojnë diferenca në volume pune të pakryera dhe përfitim më tepër në vlerën **38,350 lekë pa tvsh**.

➤ Diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 38,350lekë pa tvsh

Kjo difference del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera në fakt. Konkretisht tabela:

Tabela 4

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi – Stacioni Elektrik								
	<u>Linja e furnizimit</u>							
2	Shtrim zhavorri 10 cm nën tuba	m ²	100	383.5	383.5	0	383.5	38,350
	Total							38,350

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Zëri 2: Shtrim zhavorri 10 cm nën tuba.

Situacioni përfundimtar pasqyron 383.5 m² shtrim zhavorri 10 cm nën tuba gjithsej. Libri i masave pasqyron në mënyrë analitike volumin prej 383.5 m² shtrim zhavorri 10 cm nën tuba. Në fakt, ky zë është përdorur si shtresë nën tubat e betonit me diametër 300 mm dhe 600 mm. Por sipas manualit të Vendimit të KM me nr. 568 datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, rezulton se punimet për shtresën e zhavorrit janë përfshirë nën këta zëra. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumin 383.5 m² shtrim zhavorri 10 cm nën tuba si rrjedhojë e likuidimit të dyfishtë për të njëjtin proces pune.

Si përfundim, janë përfituar nga sipërmarrësi OE “K.”ShPK më tepër në vlerë, duke i shkaktuar **dëm ekonomik buxhetit të shtetit 38,350lekë pa tvsh** për punime të pakryera.

-Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. F.V. nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe konkretisht neni 7 ku përcaktohet se: Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.

- Nga mbikëqyrësja e punimeve, Ing. F.V. dhe nga kolaudatori i punimeve, Ing.K.S.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 ku përcaktohet se: “Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike”.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

“3.2 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.

3. Nuk është zbatuar udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

-Nga kolaudatori i punimeve, ing. K.S., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht 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.

dhe udhëzimi nr. 3 datë 15.02.200 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

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

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

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

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

Nga ana e mbikëqyrëses së punimeve ing. F.V. është bërë observacioni nr. 42233/1 datë 24.11.2017 nga ana e të cilës pretendohet se:

“Shtrim zhavorri 10 cm nën tuba

Sipërmarrësi ka ofertuar veç për f.v tubi dhe veç për shtresën e zhavorrit ashtu siç ishte ndërtuar edhe preventivi në ofertë. Analiza e çmimit të f.v tub me diametër 300 mm dhe tub me diametër 600 mm dhënë nga AK me të vërtetë i është referuar analizës me nr. 2.553 dhe asaj me nr. 2.556 por e ka hartuar atë pa shtresën e zhavorrit nën tub dhe po ashtu e ka hartuar edhe sipërmarrësi.”

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja mbi ofertën veçmas të bërë nga firma sipërmarrëse të tubave dhe zhavorrit nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit pasi referuar numrit të analizës, rezulton sa përshkruhet në procesverbal. Pavarësisht gabimit të bërë nga hartuesi i preventivit i cili edhe paraqitur në DST – të e procedurës së prokurimit, mbikëqyrësi i punimeve ka të drejtën dhe njëkohësisht detyrimin ligjor të propozojë ndryshimin e preventivit të punimeve sipas punimeve të kryera në fakt. Çmimet e ofertuara për f.v tub 300 mm dhe f.v tub 600 mm janë çmime të cilat përfshijnë edhe shtresën e zhavorrit nën tub. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këtë pikë nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë.

5. “Vazhdim Punimesh për Ndërtimin e Korsive Paralele të Rrugëve Marie Kraja”, ish-Komuna Kashar, Tiranë.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 533/5 prot., datë 17.06.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar, Tiranë përfaqësuar nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

ish-Kryetari z. B.F. dhe bashkimit të operatorëve ekonomik “K.” & “K.K.” shpk, me përfaqësues ligjor administratorin e shoqërisë “K.” shpk z. Sh.K. Vlera e kontratës bazë është 19,508,945 lekë pa tvsh ose 23,410,734 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 150 ditë nga data e fillimit të punimeve. Për ndjekjen e zbatimit të kontratës është caktuar sipas kontratës së shërbimit nr. 1060/4 prot., datë 25.05.2015 bashkimi i operatorëve ekonomik “I.” shpk dhe “V.I.” shpk, përfaqësuar respektivisht nga administratorët e shoqërisë znj. F.V.j dhe z. B.S. i quajtur si “Mbikëqyrësi”. Vlera e kontratës është 330,000 lekë pa tvsh ose 396,000 lekë me tvsh. Afati i kryerjes së shërbimit për mbikëqyrjen e punimeve është afati i zbatimit të kontratës së sipërmarrjes. Për kolaudimin e punimeve është caktuar sipas kontratës së shërbimit nr. 13153/4 prot., datë 24.12.2015 subjekti “S.P.” shpk, përfaqësuar nga administratori znj. A.C. i quajtur si “Mbikëqyrësi”. Vlera e kontratës është 29,933 lekë pa tvsh ose 35,920 lekë me tvsh. Afati i kryerjes së shërbimit për kolaudimin e punimeve është 10 ditë nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga supervizori i objektit. Objekti i kontratës është zbatimi i punimeve në objektin: “Vazhdim Punimesh për Ndërtimin e Korsive Paralele të Rrugëve Marie Kraja”, ish-Komuna Kashar, Tiranë. Punimet kanë filluar më datë 17.06.2015 dhe kanë përfunduar me datë 08.02.2016. Akti i kolaudimit të punimeve ka datën 25.02.2016. Akti i marrjes në dorëzim mungon në dosjen teknike të punimeve.

b. Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar situacione 100 % të vlerës së kontratës, duke përfshirë 5 % të vlerës së kontratës që i përket vlerës së garancisë së punimeve.

c. Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Konstatohet se në dokumentacionin teknik mungojnë:

1. Provat me ngarkesë lidhur me KUZ dhe KUSH;
2. Pasqyra e realizimit të punimeve sipas formatit tip;
3. Akti i marrjes në dorëzim të punimeve.

d. Mbi realizimin e punimeve të kontratës dhe mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultojnë diferenca më tepër në vlerën 64,560lekë pa tvsh për punime të pakryera në fakt. Kjo diferencë del si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera në fakt. Konkretisht tabela:

Tabela 5

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
Vazhdim Punimesh për Ndërtimin e Korsive Paralele të Rrugëve Marie Kraja								
1	Shtresë zhavorr lumi t=10cm	m ²	120	538	538	0	538	64,560
	Total							64,560

Të argumentuara këto si më poshtë:

- Zëri 1: Shtresë zhavorr lumi t=10cm.

Situacioni përfundimtar pasqyron 538 m² shtresë zhavorr lumi t=10cm gjithsej. Libri i masave pasqyron në mënyrë analitike volumn prej 538 m² shtresë zhavorr lumi t=10cm. Në fakt, ky zë është përdorur si shtresë nën tubat e betonit me diametër 300 mm dhe 600 mm. Por sipas manualit të Vendimit të KM me nr. 568 datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, rezulton se punimet për shtresën e zhavorrit janë përfshirë nën këta zëra. Për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër volumn 538 m² shtresë zhavorr lumi t=10cm si rrjedhojë e likuidimit të dyfishtë për të njëjtin proces pune.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Si përfundim, janë përfituar nga sipërmarrësi BOE “K.” shpk dhe “K.K” shpk më tepër në vlerën 64,560 lekë pa tvsh për punime të pa kryera në fakt.

-Nga mbikëqyrësit e punimeve, Ing. F.V. dhe Ing. B.S. nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, dhe konkretisht neni 7 ku përcaktohet se: Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.

- Nga mbikëqyrësit e punimeve, Ing. F.V. dhe Ing. B.S. dhe nga kolaudatorja e punimeve, Ing. A.R.:

1. Nuk janë marrë masa për zbatimin e Udhëzimit nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 ku përcaktohet se: “Materialet dhe produktet e ndërtimit me standarde të detyrueshme vendosen në vepër kur janë shoqëruar me certifikatë cilësie, me rezultatet e provave dhe të analizave, që vërtetojnë ose vlerësojnë përputhshmërinë e tyre me standardet, që referohen në përshkrimet dhe specifikimet teknike”.

2. Nuk është zbatuar udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: “3.2 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.

3. Nuk është zbatuar udhëzimi nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4 ku përcaktohet dokumentacioni i nevojshëm në dosjen teknike.

-Nga kolaudatorja e punimeve, ing. A.R., nuk është zbatuar ligji nr., 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, dhe konkretisht 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.

dhe udhëzimi nr. 3 datë 15.02.200 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

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

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

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

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

Nga ana e mbikëqyrëses së punimeve ing. F.V. është bërë observacioni nr. 42234/1 datë 24.11.2017 nga ana e të cilës pretendohet se:

“Shttrim zhavorri 10 cm nën tuba

Sipërmarrësi ka ofertuar veç për f.v tubi dhe veç për shtresën e zhavorrit ashtu siç ishte ndërtuar edhe preventivi në ofertë. Analiza e çmimit të f.v tub me diametër 300 mm dhënë nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

AK me të vërtetë i është referuar analizës me nr. 2.553 por e ka hartuar atë pa shtresën e zhavorrit nën tub dhe po ashtu e ka hartuar edhe sipërmarrësi.”

Sqarim për observacionin nga grupi i auditimit

Pretendimet tuaja mbi ofertën veçmas të bërë nga firma sipërmarrëse të tubave dhe zhavorrit nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit pasi referuar numrit të analizës, rezultoni sa përshkruhet në procesverbal. Pavarësisht gabimit të bërë nga hartuesi i preventivit i cili edhe paraqitur në DST – të e procedurës së prokurimit, mbikëqyrësi i punimeve ka të drejtën dhe njëkohësisht detyrimin ligjor të propozojë ndryshimin e preventivit të punimeve sipas punimeve të kryera në fakt. Çmimi i ofertuar për f.v tub 300 mm është çmimi i cili përfshin edhe shtresën e zhavorrit nën tub. Për sa më sipër pretendimet tuaja mbi këto pika nuk qëndrojnë e si të tilla nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit.

Grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin lidhur me penalitetet për vonesat në përfundimin në afat të punimeve pas dorëzimit me observacion të materialeve shtesë si dhe për zërin “Nënshtrës zhavorri” duke kryer rillogaritjen e dëmit ekonomik.

III/4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në ish Komunën Kashar

Krijimi i strukturave për mbledhjen e taksave e tarifave vendore.

Mbështetur në strukturën e miratuar për vitin 2013, 2014 dhe 2015 në ish-Komunën Kashar zyra e taksave dhe tarifave vendore ka funksionuar me 10 punonjës. Të gjithë punonjësit e taksave në ish komunën Kashar, të cilët janë larguar nga puna për periudhën që auditohet, kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal.

Planifikimi i të ardhutave dhe tarifave vendore në ish-Komunën Kashar për periudhën 2014-2015 paraqitet sipas tabelës së mëposhtme

000/lekë

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2014			Viti 2015		
		P	F	%	P	F	%
1	Taks pasurie	194,729	161,769	83	205,925	165,951	81
2	Taks. B. Vogël	47,854	9,797	20	32,500	47,832	147
3	Taks Tabele	410	285	69	307	279	91
4	Taks Fjetje	817	219	27	549	300	55
5	Taks Reklame	18,816	10,756	57	3,500	7,109	203
6	Taks kalim drejt pron.	19,139	23,062	120	21,481	17,185	80
7	Taksë Rregj. Automj	3,194	1,988	62	2,068	1,545	75
8	Taks ndric rrugor	8,134	338	4	3,790	366	10
9	Taksë zënje hap. Pub	392	964	246	794	972	122
10	Taks antene	100	-	-	-	-	-
11	Taks leje karburanti	200	420	210	200	100	50
12	Gjoha te ndryshem	5,530	1,887	34	-	936	-
13	Leje Transp	649	1,570	242	649	2,221	342
14	Tarifë pastrimi	76,652	30,527	40	45,879	27,713	60
15	Tarifa mirembajtje inf.	13,635	606	4	5,247	660	13
16	Tarifa vërtetime	20	18	90	16	14	88
	TOTALI	390,271	244,205	63	322,905	273,183	85

Krijimi i regjistrit të taksave dhe tarifave vendore dhe plotësimi i dosjeve të subjekteve.

Në ish-Komunën Kashar është ndërtuar regjistri i taksave dhe tarifave vendore në mënyrë elektronike për subjektet private, si dhe për taksapaguesit familjar. Edhe regjistri i subjekteve private ka një bazë të dhënash të sakt pasi është sekretuar, arshivuar e dokumentuar në formë shkresore e zyrtare asnjëherë në çdo fillim e fund viti, për të lënë gjurmën e subjekteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

ekzistuese, të mbyllura etj., si dhe informacion mbi pagesën e tyre. Në ish-Komunën Kashar nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKR, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë e tij, dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme, veprime këto në kundërshtim me pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Të dhëna mbi numrin e bizneseve. Parashikimi dhe realizimi i taksave vendore për vitet 2013, 2014 dhe korrik 2015.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se në ish-Komunën Kashar në vitin 2014 kanë ushtruar aktivitetin 2516 subjekte dhe në vitin 2015 numri i tyre është 2960.

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore të komunës, numri i bizneseve që kanë zhvilluar aktivitetet në ish-Komunën Kashar, regjistrimet e reja, mbylljet e aktivitetit jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Lloji i biznesit	Viti	Gj.fillim	Regj.reja	Akt/.Mbyllura	Gjendja ne fund vitit
1	Biznes i vogël	2014	1280	318	349	1249
		2015	1249	470	190	1529
2	Biznes i Madh	2014	1144	80	43	1267
		2015	1267	214	50	1431
		2014	2424	398	392	2516
1+2	Gjithsej	2015	2516	684	240	2960

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës mësipërme rezulton se:

Për vitin 2014, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 390,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 244,205 mijë lekë, në masën 63%, me një mosrealizim në vlerën 37%.

Për vitin 2015 planifikimi 322,905 mijë lekë realizimi 273,183 mijë lekë, ose në masën 85%, me një mosrealizim prej 15%.

Subjektet debitorë, biznesi dhe familjarët

Biznesi i madh-për vitin 2014

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 450 subjekte debitor për taksat dhe tarifave vendore të biznesit të madh në vlerën 80,049,125 lekë, sipas tabelës bashkëngjitur.

Biznesi i madh-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 807 subjekte debitor për taksat dhe tarifave vendore të biznesit të madh në vlerën 141,762,525 lekë, sipas tabelës bashkëngjitur.

Biznesi i vogël-për vitin 2014

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 769 subjekte debitor për taksat dhe tarifave vendore të biznesit të vogël në vlerën 33,184,981 lekë, sipas tabelës bashkëngjitur.

Biznesi i vogël-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 1085 subjekte debitor për taksat dhe tarifave vendore të biznesit të vogël në vlerën 40,664,870 lekë, sipas tabelës bashkëngjitur.

Debitorët familjar për taksën mbi tokën bujqësore dhe taksat dhe tarifave të tjera familjare (pastrim, gjelbërim, ndërtesë, ndriçim etj.).

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore deklarohet se kjo zyrë nuk ka të dhëna për taksapaguesit familjar për taksën e tokës bujqësore, sa duhet të paguajnë dhe sa në fakt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

kanë paguar. Për këtë nuk ka dokumentacion nga Zyra e Mbrojtjes dhe Menaxhimit të Tokës në Komunë. Është bashkëpunuar dhe janë kryer rakordime me DRSHTRR për të ardhurat që përfiton ish komuna (në masën 18%) nga pagesa e taksës vjetore të mjeteve të përdorura. Gjithashtu nga zyra e taksave dhe tarifave vendore të komunës nuk ka munguar bashkëpunimi edhe me ZRPP Tiranë për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre, për regjistrimet e reja të kryera dhe ndryshimet e gjendjes së pronave etj., me shkresë nr.2178 Prot. datë 07.10.2014. Gjithashtu me shkresë nr. 2565 Prot. datë 18.11.2014 nga ana e zyrës tatim taksave ish-Komuna Kashar është bërë kërkesë për mbledhjen e detyrimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore drejtuar Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Tiranë.

Observacioni i dërguar nëpërmjet emaili-t me datë 24.11.2017 nga z.H.Sh., me detyrë ish-Përgjegjësi i Zyrës Taksave, në lidhje me debitorët familjarë për taksën e tokës bujqësore, ju sqarojmë se: Mbështetur në VKK nr.11, datë 03.03.2014 “Për miratimin e sistemit të taksave, tarifave vendore dhe nivelit të gjobave, në Komunën Kashar për vitin 2014”, si dhe në VKK nr.58, datë 20.12.2014 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore dhe nivelit të gjobave, në Komunën Kashar për vitin 2015”, struktura e ngarkuar për llogaritjen, lëshimin e autorizimit për vjeljen dhe pagesën e Taksës së Tokës Bujqësorë është Zyra e Mbrojtjes dhe Menaxhimit të Tokës në Komunë. Në lidhje me masat e marra për arkëtimin e debitorëve, ju sqarojmë se: Zyra e Tatim Taksave në ish Komunën Kashar ka marrë masa shtrënguese për arkëtimin e debitorëve. Në mbështetje të ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”, janë marrë këto masa:

-Urdhër bllokim të llogarive bankare për të gjithë subjektet debitorë që operojnë në NJA Kashar.

-Vendosje barrë sigurie.

-Vendosje barrë hipotekore.

Bashkëlidhur materialit do të gjeni kopje të shkresave drejtuar të gjitha bankave të nivelit të dytë për bllokimin e llogarive të subjekteve debitorë, shkresa për vendosje barrë sigurie drejtuar Drejtorisë Rajonale të Transportit Rrugor për çdo subjekt si dhe me listë përmbledhëse debitorësh bashkalidhur shkresës, shkresa për vendosje barrë hipotekore drejtuar ZVRPR Tiranë për çdo subjekt si dhe me listë përmbledhëse debitorësh bashkalidhur shkresës si dhe shkresa drejtuar Policisë Komunare për bashkëpunim në vjeljen e taksave dhe Tarifave Vendore. Gjithashtu sqarojmë se nga ana e Zyrës së Tatim Taksave është paraqitur lista e plotë e debitorëve deri më 31.07.2015, për kontabilizim në zyrën e Financës së Komunës. Observacioni juaj merret parasysh.

Marrëdhënia me Bashkinë Tiranë.

Me shkresën nr.2149 Prot., datë 14.01.2016, DPTTV, ka kërkuar nga Njësia Administrative Kashar, informacion për subjektet taksapagues, të cilët kanë ushtruar aktivitet tregtar brenda territorit të ish komunës Kashar, për periudhën e viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015. Gjithashtu, DPTTV, ka kërkuar dhe listën e subjekteve debitorë të detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore të pa likujduara për çdo subjekt, për vitet 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015. Me shkresën nr. 1325 Prot., datë 29.03.2016, Njësia Administrative Kashar, ka dërguar pranë DPTTV-së, listën në formatin elektronik (CD), të subjekteve taksapagues të cilët kanë ushtruar aktivitet në ish komunën Kashar dhe listën e subjekteve taksapagues të cilët janë regjistruar vetëm për taksën mbi ndërtesën dhe truallin. Numri i subjekteve taksapagues me aktivitet tregtar është 2,579 dhe numri i subjekteve të regjistruar për taksën mbi ndërtesën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

është 238. Me shkresën nr. 29204 Prot., datë 03.05.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, Bashkia Tiranë, bazuar në bilancin e konsoliduar të Bashkisë Tiranë, të datës 31.07.2015, ku pjesë e tij janë dhe ish Komunat (sot Njësitë Administrative), janë të pasqyruara detyrime për debitorë të subjekteve të këtyre njësive për taksat dhe tarifave vendore. Duke qenë se DPTTV, është struktura e ngarkuar për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, në zbatim të VKB Nr. 34, datë 23.05.2016, për disa ndryshime në VKB Nr. 59, datë 30.12.2015 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Tiranës” me ndryshimet përkatëse, si dhe Urdhërit nr.3026, datë 01.02.2016 “Për transferimin e punonjësve së Njësive Administrative pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Trifave Vendore”, në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat fianaciare” i ndryshuar, neni 3, pika 1, kërkon marrjen në ngarkim të debitorëve të ish komunave (sot Njësia Administrative). Në listën e ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, ish komuna Kashar (sot Njësia Administrative) ka një vlerë debie në shumën 183,779,690 lekë. Nga verifikimi i kryer në listën e debitorëve të ardhur për ish komunën Kashar (sot Njësia Administrative), janë konstatuar se kishte një mungesë të theksuar të dhënash. Mungonte numri identifikues i subjektit NUIS, vlera e debisë e ndarë sipas llojit të taksës dhe tarifës, si dhe periudha. Në këto kushte, nga DPTTV, është kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, Bashkia Tiranë, plotësimi i të dhënave me të gjitha të dhënat e sipër përmendura, për të kryer kontabilizimin në sistemin vendor të DPTTV-së, të shumës debitore që ka ish komuna Kashar (sot Njësia Administrative).

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në ish Komunën Krrabë

Projekt vendimet e zyrës së taksave dhe vendimet e Këshillit Komunes për nivelin e taksave e tarifave vendore, si dhe nivelin vjetor të të ardhurave të planifikuara, si dhe shkresa e konfirmimit nga Prefektura, janë si më poshtë vijon:

Viti 2013 Vendimi nr. 7, datë 16.03.2013 “Mbi përcaktimin e nivelit të taksës për vitin 2013”, vendimi nr. 8, datë 06.03.2013 “Mbi tarifatat që do të aplikohen për vitin 2013, vendimi nr. 9, datë 06.03.2013 “Mbi miratimin e programimit të të ardhurave për vitin 2013”, konfirmuar me shkresën nr. 680/1 prot. datë 08.03.2013 të Prefektit të Qarkut Tiranë.

Viti 2014 Vendimi nr. 3, datë 16.03.2014 “Mbi Tarifatat e shërbimit që do të aplikohen gjatë vitit 2014”, vendimi nr. 4, datë 16.04.2014 “Mbi përcaktimin e Nivelit të Taksës për Vitin 2014”, vendimi nr. 5, datë 16.04.2014 “Mbi Miratimin e Programimit të të ardhurave për Vitin 2017” konfirmuar me shkresën nr. 1659/1, datë 21.04.2014 të Prefektit të Qarkut Tiranë.

Viti 2015 Vendimi nr. 7, datë 25.03.2015 “Mbi Përcaktimin e Nivelit të Taksës për Vitin 2015”, vendimi nr.8, datë 25.03.2015 “Mbi tarifatat e shërbimit që do të aplikohen për vitin 2015”, vendimi nr. 9, datë 25.03.2015 “Mbi Miratimin e Programimit të të ardhurave për vitin 2015”, konfirmuar me shkresën nr. 1565/1, datë 31.03.2015 të Prefektit të Qarkut Tiranë.

Krijimi i strukturave për mbledhjen e taksave e tarifave vendore

Mbështetur në strukturën e miratuar për vitin 2013, 2014 dhe 2015 në ish-Komunën Krrabë zyra e taksave dhe tarifave vendore ka funksionuar me 4 punonjës. Të gjithë punonjësit e taksave në ish komunën Kashar, të cilët janë larguar nga puna për periudhën që auditohet, kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal.

Krijimi i regjistrit të taksave dhe tarifave vendore dhe plotësimi i dosjeve të subjekteve.

Në ish-Komunën Krrabë është ndërtuar regjistri i taksave dhe tarifave vendore në mënyrë elektronike për subjektet private, si dhe për taksapaguesit familjar. Edhe regjistri i subjekteve private ka një bazë të dhënash të sakt pasi është sekretuar, arshivuar e dokumentuar në

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

formë shkresore e zyrtare asnjëherë në çdo fillim e fund viti, për të lënë gjurmën e subjekteve ekzistuese, të mbyllura etj., si dhe informacion mbi pagesën e tyre.

Të dhëna mbi numrin e bizneseve. Parashikimi dhe realizimi i taksave vendore për vitet 2013, 2014 dhe korrik 2015.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se në ish-Komunën Krrabë në vitin 2013 kanë ushtruar aktivitetin 77 subjekte, në vitin 2014 kanë ushtruar aktivitetin 71 subjekte dhe në vitin 2015 numri i tyre është 49.

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore të komunës, numri i bizneseve që kanë zhvilluar aktivitet në ish-Komunën Kashar, regjistrimet e reja, mbylljet e aktivitetit jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Lloji i biznesit	Viti	Gj.fillim	Regj.reja	Akt/.Mbyllura	Gjendja n fund vitit
1	Biznes i vogël	2013	69	5	3	71
		2014	68	0	0	68
		2015	46	0	0	46
2	Biznes i Madh	2013	6	0	0	6
		2014	3	0	0	3
		2015	3	0	0	3
		2013	75	5	3	77
		2014	71	0	0	71
1+2	Gjithsej	2015	49	0	0	49

Planifikimi i të ardhurave dhe tarifave vendore në ish-Komunën Krrabë për periudhën 2013-2015 paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Të ardhura Tatimore							
1	Takse vendore e biznesit të vogël	1,354,125	623,623	0	134,397	0	0
2	Tatim Thj.Fitimin			1,750,000	696,894	1,100,000	281,650
3	Taksë pasuri paluatshme	1,358,213	232,865	1,498,861	313,259	1,403,707	28,062
a	Taks ndertesat	1,095,876	226,325	1,238,013	291,494	1,142,859	24,245
b	Taksë toke	262,337	6,540	260,848	21,765	260,848	3,817
5	Taks e kalimit të pasuris	0	0	0	0	0	138829
6	Taks reklame	13,500	13,500	13,500	13,500	13,500	0
7	Taks table	8040	1,920	8,280	2,280	4,920	960
8	Taksë e mjeteve te përdorura	0	116,696	0	70,211	0	50,357
Shuma		2,733,878	988,604	3,270,641	1,230,541	2,522,127	499,858
Realizimi në %		36.16%		37.62%		19.82%	
Të ardhura jo Tatimore		3,979,700	771,186	3,524,700	679,430	2,925,700	460,000
1	Tarifë pastrimi	532,500	104,166	501,500	156,500	375,500	33,000
2	Uji	2,947,200	509,120	300,000	0	2,300,200	138,400
3	Të tjera shërbime	500,000	157,900	2,723,200	522,930	250,000	288,600
Totali		6,713,578	1,759,790	6,795,341	1,909,971	5,447,827	959,858
Realizimi në %		26.21%		28.11%		17.62%	

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës mësipërme rezulton se:

Për vitin 2013, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 2,733,878 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 988,604 lekë, në masën 36.16%, me një mosrealizim në vlerën 63.84%.

Për vitin 2014, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 3,270,641 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 1,230,541 lekë, në masën 37.62%, me një mosrealizim në vlerën 62.38%.

Për vitin 2015 planifikimi 2,522,127 lekë, realizimi 499,858 lekë, ose në masën 19.82%, me një mosrealizim prej 79.18%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Të gjithë taksat dhe tarifat janë programuar në bazë të numrit real të subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet tregtar në territorin e komunës Krrabë të miratuara edhe në këshillin e komunës mbas paraqitjes së projekt vendimeve dhe relacioneve përkatëse.

Të gjithë punonjësit e taksave në ish-Komunën Kashar, të cilët janë larguar nga puna për periudhën që auditohet, nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal, duke mos dorëzuar kështu dosjet e subjekteve, regjistrat e taksapaguesve, gjendjen e debitorëve si dhe dokumente të tjera elektronike dhe shkresore në lidhje me taksat vendore. Edhe punonjësit të cilët kanë filluar punë rishtas në këtë sektor nuk kanë marrë detyrën në dorëzim me procesverbal. Veprime të tilla bëjnë që nga punonjësi pasues të mos njihet gjendja e sektorit të taksave dhe sjell vështirësi në realizimin e detyrës. Këto veprime janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13 ku përcaktohet se: *“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve”*.

-VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50 ku përcaktohet se: *“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimi të plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të njësisë përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”, si dhe në kundërshtim me detyrat e punëmarrësit që përcaktohen në kodin e punës.*

Në ish-Komunën Krrabë nuk ka patur subjekte me aktivitet minerar në Komunën Krrabë. Janë krijuar regjistrat për subjektet private dhe familjarët. Në ish-Komunën Krrabë nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKR, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë e tij, dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme, veprime këto në kundërshtim me pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nuk janë aplikuar gjopa për këto subjekte për arsye se në shumicën e rasteve kur bëhej kontrolli në këto subjekte ato ishin të mbyllura, në kundërshtim me kërkesat e nenit 112 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Ka patur bashkëpunim me policinë e komunës sa herë ka qenë e nevojshme, por në mënyrë verbale me miratimin e kryetarit dhe për këtë bashkëpunim nuk ka dokumentacion, në kundërshtim me nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”. Në ish komunë, është bërë kontrolli gjatë vitit kur dërgoheshin njoftim vlerësimet tatimore, por nuk është gjobitur asnjë subjekt në kundërshtim me kërkesat e nenit 118 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar.

Subjektet debitorë, biznesi dhe familjarët:

Biznesi i madh-për vitin 2013

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 3 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 51,320 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2013

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 56 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 1,388,435lekë.

Biznesi i madh-për vitin 2014

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 3 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 138,240 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2014



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 53 subjekte debitor për taksat dhe tarifatat vendore të biznesit të madh në vlerën 1,071,070 lekë.

Biznesi i madh-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 3 subjekte debitor për taksat dhe tarifatat vendore të biznesit të madh në vlerën 170,760 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 37 subjekte debitor për taksat dhe tarifatat vendore të biznesit të madh në vlerën 921,300 lekë.

Debitorët familjar për taksën mbi tokën bujqësore dhe taksat dhe tarifatat e tjera familjare (pastrim, gjelbërim, ndërtesë, ndriçim etj.).

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore deklarohet se kjo zyrë nuk ka të dhëna për taksapaguesit familjar për taksën e tokës bujqësore, sa duhet të paguajnë dhe sa në fakt kanë paguar. Për këtë nuk ka dokumentacion. Nga zyra e taksave të ish Komunës nuk është nxjerrë njoftim vlerësimi për taksapaguesit familjar të tokës bujqësore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

Ish-Komuna Kashar nuk ka gjetur forma të përshtatshme eficiente për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore nga familjarët. Nuk është bashkëpunuar dhe nuk janë kryer rakordime me DRSHTRR për të ardhurat që përfiton ish komuna (në masën 18%) nga pagesa e taksës vjetore të mjeteve të përdorura. Gjithashtu nga zyra e taksave dhe tarifave vendore të komunës ka munguar bashkëpunimi edhe me ZRPP Tiranë për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre, për regjistrimet e reja të kryera dhe ndryshimet e gjendjes së pronave etj.

Masat e marra për arkëtimin e debitorëve.

Për arkëtimin e debitorëve nga Ish-Komuna Krrabë nuk janë marrë masa shtrënguese për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksave vendore. Nuk është bërë asnjë bllokim i llogarive bankare apo veprime të tjera, duke mos u zbatuar kërkesat e ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”.

Listat e debitorëve nuk janë të administruara nga zyra e financës dhe kjo e fundit nuk ka bërë kontabilizimin e debitorëve.

Marrëdhënia me Bashkinë Tiranë.

Me shkresën nr. 2153 Prot., datë 14.01.2016, DPTTV, ka kërkuar nga Njësia Administrative Krrabë, informacion për subjektet taksapagues, të cilët kanë ushtruar aktivitet tregtar brenda territorit të ish komunës Krrabë, për periudhën e viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015. Gjithashtu, DPTTV, ka kërkuar dhe listën e subjekteve debitorë të detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore të pa likuiduara për çdo subjekt, sipas viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015.

Me shkresën nr. 536/1 Prot., datë 10.02.2016, Njësia Administrative Krrabë, ka dërguar pranë DPTTV-së, listën në formatin excel dhe formatin elektronik (CD), të subjekteve taksapagues të cilët kanë ushtruar aktivitet në ish komunën Krrabë. Numri i subjekteve taksapagues me aktivitet tregtar të dërguar me listë është 60 dhe numri i subjekteve të regjistruar për taksën mbi ndërtesën është 4. Për subjektet debitorë, nga ana e Njesisë Administrative Krrabë, nuk është dhënë asnjë informacion mbi vlerën e debisë dhe numrin e subjekteve debitorë. Referuar informacionit dhe dokumentacionit në Bashki, bëhet e ditur, se për periudhën 2011 – 2015, nga ana e Njësive Administrative ka vetëm informacion për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet tregtar në këtë ish komunë. Me shkresën nr. 29204 Prot., datë 03.05.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, Bashkia Tiranë, bazuar në bilancin e konsoliduar të Bashkisë Tiranë, të datës 31.07.2015, ku pjesë e tij janë dhe ish Komunat (sot Njësia Administrative), janë të pasqyruara detyrime për debitorë të subjekteve të këtyre



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

njësive për taksat dhe tarifave vendore. Duke qenë se DPTTV, është struktura e ngarkuar për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, në zbatim të VKB Nr. 34, datë 23.05.2016, për disa ndryshime në VKB Nr. 59, datë 30.12.2015 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Tiranës” me ndryshimet përkatëse, si dhe Urdhrit Nr. 3026, datë 01.02.2016 “Për transferimin e punonjësve së Njësive Administrative pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore”, në mbështetje të Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 3, pika 1, kërkon marrjen në ngarkim të debitorëve të ish komunave (sot Njësia Administrative). Për ish komunën Krrabë, nuk ka asnjë të dhënë në bilancin e konsoliduar të datës 31.07.2015, për vlerën debitore dhe numrin e subjekteve debitorë.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në ish Komunën Shëngjergj

Projekt vendimet e zyrës së taksave dhe vendimet e Këshillit Komunes për nivelin e taksave e tarifave vendore, si dhe nivelin vjetor të të ardhurave të planifikuara, si dhe shkresa e konfirmimit nga Prefektura, janë si më poshtë vijon:

Për vitin 2013. Vendimi i Këshillit të Komunes nr. 02, datë 30.01.2013, konfirmuar mbi ligjshmerinë nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresë nr. 372/1, datë 13.02.2013.

Për vitin 2014. Vendimi i Këshillit të Komunes nr.4, datë 28.02.2014, konfirmuar mbi ligjshmerinë nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresë nr. 991/1, datë 17.03.2014.

Për vitin 2015. Vendimi i Këshillit të Komunes nr.6, datë 20.02.2015, konfirmuar mbi ligjshmerinë nga Prefekti i Qarkut Tiranë me shkresë nr.1085/1, datë 09.03.2015.

Krijimi i strukturave për mbledhjen e taksave e tarifave vendore

Mbështetur në strukturën e miratuar për vitin 2013, 2014 dhe 2015 në ish-Komunën Shëngjergj zyra e taksave dhe tarifave vendore ka funksionuar me 4 punonjës. Të gjithë punonjësit e taksave në ish komunën Shëngjergj, të cilët janë larguar nga puna për periudhën që auditohet, nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal. (Për vitin 2013, është bërë dorëzimi i detyrës nga B.H. me procesverbalin date 16.01.2014. Për vitin 2015, nuk është mbajtur procesverbal për dorëzimin e dosjeve dhe debitoreve nga punonjësi i taksave Y.D. Struktura është organizuar në bazë të VKK nr.4, datë 30.01.2013, nr.01, datë 06.01.2014, nr.08, datë 20.02.2015.

Krijimi i regjistrit të taksave dhe tarifave vendore dhe plotësimi i dosjeve të subjekteve.

Nga kontrolli i regjistrit të taksave vendore, dosjeve të subjekteve, kartelave analitike, për vitet 2013-2015, u konstatua se kjo zyrë ka plotësuar regjistrat, me të dhëna të tilla si niveli tregues i taksimit, sipërfaqja e objektit me tarifën përkatëse të taksimit, taksa e tabelës, taksa e pastrimit, tarifa e shërbimit dhe shuma e detyrimit vjetor. Nuk janë mbajtur kartela analitike për çdo subjekt. Dosjet e subjekteve që ushtrojnë veprimtari biznesi në komunë nuk janë të plotësuar. Rezulton se të gjithë subjektet që ushtrojnë aktivitet nuk janë të regjistruara në QKR.

Të dhëna mbi numrin e bizneseve. Parashikimi dhe realizimi i taksave vendore për vitet 2013, 2014 dhe korrik 2015.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se në ish-Komunën Shëngjergj në vitin 2013 kanë ushtruar aktivitetin 33 subjekte, në vitin 2014 kanë ushtruar aktivitetin 34 subjekte dhe në vitin 2015 numri i tyre është 35.

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore të komunës, numri i bizneseve që kanë zhvilluar aktivitet në ish-Komunën Shëngjergj, regjistrimet e reja, mbylljet e aktivitetit jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Lloji i biznesit	Viti	Gj.fillim	Regj.reja /reja	Gjendja në fund vitit

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

1	Biznes i vogël	2013	23		23
		2014	23	1	24
		2015	24		24
2	Biznes të tjera (ambulant, berber, etj.)	2013	10		10
		2014	10		10
		2015	10		10
		2013	0		0
3	Biznes i Madh	2014	0		0
		2015	0	1	1
1+2	Gjithsej	2013	33		33
		2014	34		34
		2015	34	1	35

Planifikimi i të ardhurave dhe tarifave vendore në ish-Komunën Shëngjergj për periudhën 2013-2015 paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2013		Viti 2014		Viti 2015	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Të ardhura Tatimore							
1	Tatim Thj.Fitim	600	413	150	276	150	307
2	Taksë mjete te perdorura	450	316	250	197	250	94
3	Taks ndertesat	155	180	200	227	200	9
4	Taksë toke	520	446	500	561	500	20
5	Taks zenie hap. publ.	10,000	2,000	-	-	-	-
6	Taks te tjera	2,305	-	-	-	200	-
7	Tarifë sherbimi publik	710	608	700	647	700	412
8	Komp. vodafon	0	145	-	-	-	-
9	Dhënie toke me qira	-	-	-	45	100	65
	Totali	15,000	4,337	2,100	2,264	2,500	1,458
	Realizimi në %	29 %		108 %		58 %	

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës mësipërme rezulton se:

Për vitin 2013, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 15,000 mijë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 4,337 mijë lekë, në masën 29 %, me një mosrealizim në vlerën 71 %.

Për vitin 2014, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 2,100 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 2,264 lekë, në masën 108 %, me një tejkalim në vlerën 8 %.

Për vitin 2015 planifikimi 2,500 mijë lekë, realizimi 1,4458 mijë lekë, ose në masën 58 %, me një mosrealizim prej 42 %.

Të gjithë taksat dhe tarifat janë programuar në bazë të numrit real të subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet tregtar në territorin e ish-Komunën Shëngjergj të miratuara edhe në këshillin e komunës mbas paraqitjes së projekt vendimeve dhe relacioneve përkatëse.

Debitorët familjar për taksën mbi tokën bujqësore dhe taksat dhe tarifat e tjera familjare (pastrim, gjelbërim, ndërtesë, ndriçim etj.).

Për vitin 2013, planifikimi i të ardhurave nga taksa mbi ndërtesat i parashikuar në vlerën 155,000 lekë nuk është paraqitur mbi baza reale, pasi nuk është marrë parasysh sipërfaqja e ndërtesës reale të ardhurat nga taksa e ndërtesës, për arsye se në Komunë sipas regjistrat të bizneseve, ushtrojnë aktivitet 27 subjekte me sipërfaqe ndërtesë totale 3,113 m², tarifa e ndërtesës për bizneset është 100 lekë/m² në vit dhe të ardhurat duhet të planifikoheshin 3,113 m² plus sipërfaqja e bizneseve prodhues 720m² x 50 lek/m² = 36,000 lekë. Gjithashtu tarifa e ndërtesës për familjarët është 7.5 lekë/ m² në vit. Bazuar në numrin e familjeve sipas gjendjen civile në Komunë ndodhen 737 familje me sipërfaqe banese 42,766 m². Prandaj në bazë të të dhënave të mësipërme vlera e planifikuar, për taksën e ndërtesës për familjarët duhet të ishte planifikuar 320,745 lekë/vit. Gjithsej të ardhurat nga ndërtesat duheshin planifikuar 311,300

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

lekë + 36,000 lekë + 320,745 lekë = 668,045 lekë. Planifikimi i taksës mbi tokën bujqësore është planifikuar 520 mijë lekë dhe nuk është real pasi në Komunë kanë përfituar tokë 737 familje me sipërfaqe totale $5,359,709 \text{ m}^2 = 814,987,782 \text{ lekë}$ nga të cilat $3,325,344 \text{ m}^2$ me tarifë $0.168 \text{ lekë/ m}^2 = 558,658 \text{ lekë}$ dhe $2,034,365 \text{ m}^2$ me tarifë $0.126 \text{ lekë/ m}^2 = 256,330 \text{ lekë}$.

Taksa mbi tokën bujqësore (për një ha) që ka miratuar Këshilli Komunes sipas kategorive të tokës, numri i familjeve që kanë përfituar tokë bujqësore sipas legjislacionit në fuqi, kategoritë e tokës bujqësore, sasia në ha për secilën kategori në ish komunën Shëngjergj paraqitet:

Nr	NR. i vendimit të Këshillit të Komunës	Kategoria e Tokës	Vlera e Tarifës së Tokës
1	Nr.02 dt. 30.01.2013	VI (gjashtë)	1,680
		VIII (tetë) dhe IX (nëntë)	1,260
2	Nr.04 dt. 28.02.2014	VI (gjashtë)	1,680
		VIII (tetë) dhe IX (nëntë)	1,260
3	Nr.- dt. 06.02.2015	VI (gjashtë)	1,680
		VIII (tetë) dhe IX (nëntë)	1,260

Numri i familjeve për të cilat është llogaritur taksa e tokës bujqësore sipas fshatrave, sasia e tokës gjithsej mbi të cilën është llogaritur taksa në m^2 , tarifa për m^2 sipas kategorisë së tokës dhe detyrimi i llogaritur nga zyra e taksave për vitin 2013, paraqitet si më poshtë:

Nr	Emërtimi	Numri i familjeve	Sipërf. e tokës gjithsej	Tarifa për ha	Detyrimi
1.	Shëngjergj	110	511,570	0,168	85943,76
2.	Verri	123	688,905	0,168	115736,04
3.	Ure	111	435,075	0,168	73092,6
4.	Shënmeri (Burimas)	201	1,136,345	0,168	190905,96
5.	Shëngjin	74	394,509	0,168	66277,512
6.	Facesh	20	158,940	0,168	26701,92
7.	Vakumone	48	289,070	0,126	36422,82
8.	Parpunje	26	308,245	0,126	38838,87
9.	Dom	24	180,290	0,126	22716,54
10.	Derje	36	368,840	0,126	46473,84
11.	Fag	117	887,920	0,126	111877,92
	TOTALI	890	5,359,709		814,987,782

Por planifikimi i taksave dhe tarifave vendore sipas zyrës së shërbimeve dhe taksave vendore është mbështetur në realizimin faktik të viteve të kaluara. Shumë familje janë larguar nga vendbanimi dhe nuk është arritur mbledhja e taksave dhe tarifave mbi tokën dhe banesat për këtë kategori. Përmbledhëse reale e tatimit të banesës sipas fshatrave paraqitet si më poshtë:

Nr	Emertimi	Numri i familjeve	Siperf. e baneses gjithsej	Tarifa per m^2	Detyrimi gjithsej
1.	Shëngjergj	100	4,897	7,5	36,727.5
2.	Verri	110	6,142	7,5	46,065
3.	Ure	109	4,851	7,5	36,382.5
4.	Shënmeri	174	11,910	7,5	89,325
5.	Shëngjin	65	3,412	7,5	25,590
6.	Facesh	20	1,499	7,5	11,242.5
7.	Vakumone	35	2,100	7,5	15,750
8.	Parpunje	20	1,370	7,5	10,275
9.	Dom	12	470	7,5	3,525
10.	Derje	27	,1550	7,5	11,625
11.	Fag	65	4,565	7,5	34,237.5
	TOTALI	737	42,766	7,5	320,745



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Pasqyra e debitorëve familjar për taksën e tokës bujqësore në ish Komunën Shëngjergj, sipas viteve në formatin e tabelës së mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Vlera e debisë në 000/lekë për taksën e tokës bujqësore				
		2012	2013	2014	2015	Total
1.	Shëngjergj	26,621	30,911	40,253	97,785	42
2.	Verri	24,241	32,631	41,130	98,002	39
3.	Urë	18,888	23,107	36,916	78,911	40
4.	Shënmeri (Burimas)	39,096	49,880	98,947	187,923	90
5.	Shëngjin	19,598	28,068	53,270	100,936	42
6.	Facesh	9,640	9,640	13,044	32,324	8
7.	Vakumonë	28,335	32,668	39,806	100,809	36
8.	Parpunje	26,923	35,764	39,666	102,353	19
9.	Dom	18,892	18,892	24,960	62,744	23
10.	Derje	41,168	45,569	58,277	145,014	36
11.	Fag	77,345	81,575	105,602	264,522	85
	TOTALI	330,747	388,705	551,871	1,271,323	460

Të gjithë punonjësit e taksave në ish-Komunën Shëngjergj, të cilët janë larguar nga puna për periudhën që auditohet, nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal, duke mos dorëzuar kështu dosjet e subjekteve, regjistrat e taksapaguesve, gjendjen e debitorëve si dhe dokumente të tjera elektronike dhe shkresore në lidhje me taksat vendore. Edhe punonjësit të cilët kanë filluar punë rishtas në këtë sektor nuk kanë marrë detyrën në dorëzim me procesverbal. Veprime të tilla bëjnë që nga punonjësi pasues të mos njihet gjendja e sektorit të taksave dhe sjell vështirësi në realizimin e detyrës. Këto veprime janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13 ku përcaktohet se: *“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve”.*

-VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50 ku përcaktohet se: *“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimi e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të njësisë përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”, si dhe në kundërshtim me detyrat e punëmarrësit që përcaktohen në kodin e punës.*

Në ish-Komunën Shëngjergj nuk ka patur subjekte me aktivitete minerar. Janë krijuar regjistrat për subjektet private dhe familjarët. Në ish-Komunën Shëngjergj nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitete pa u regjistruar në QKR, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë e tij, dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme, veprime këto në kundërshtim me pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nuk janë aplikuar gjopa për këto subjekte për arsye se në shumicën e rasteve kur bëhej kontrolli në këto subjekte ato ishin të mbyllura, në kundërshtim me kërkesat e nenit 112 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Ka patur bashkëpunim me policinë e komunës sa herë ka qenë e nevojshme, por në mënyrë verbale me miratimin e kryetarit dhe për këtë bashkëpunim nuk ka dokumentacion, në kundërshtim me nenin 5, shkronja “ç” nën-pika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”. Në ish komunë, është bërë kontrolli gjatë vitit kur dërgoheshin njoftim vlerësimet tatimore, por nuk është gjobitur asnjë subjekt në kundërshtim me kërkesat e nenit 118 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Pasqyra e subjekteve debitor të biznesit të vogël në fund të vitit 2013, 2014, 2015 për taksën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, taksën e pastrimit, ndriçimit, ndërtesës, gjelbërimit etj., paraqitet në aneksin nr.5

Subjektet debitorë, biznesi dhe familjarët:

Biznesi i vogël-për vitin 2013

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 31 subjekte debitor për taksat dhe tarifavat vendore të biznesit të madh në vlerën 552,085 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2014

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 31 subjekte debitor për taksat dhe tarifavat vendore të biznesit të madh në vlerën 283,060 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 31 subjekte debitor për taksat dhe tarifavat vendore të biznesit të madh në vlerën 352,600 lekë, sipas tabelës së mësipërme.

Nuk ka biznes të madh të regjistruar.

Ish-Komuna Shëngjergj nuk ka gjetur forma të përshtatshme eficiente për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore nga familjarët. Nuk është bashkëpunuar dhe nuk janë kryer rakordime me DRSHTRR për të ardhurat që përfiton ish komuna (në masën 18%) nga pagesa e taksës vjetore të mjeteve të përdorura. Gjithashtu nga zyra e taksave dhe tarifave vendore të komunës ka munguar bashkëpunimi edhe me ZRPP Tiranë për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre, për regjistrimet e reja të kryera dhe ndryshimet e gjendjes së pronave etj.

Masat e marra për arkëtimin e debitorëve.

Për arkëtimin e debitorëve nga Ish-Komuna Shëngjergj nuk janë marrë masa shtrënguese për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksave vendore. Nuk është bërë asnjë bllokim i llogarive bankare apo veprime të tjera, duke mos u zbatuar kërkesat e ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”. Listat e debitorëve nuk janë të administruara nga zyra e financës dhe kjo e fundit nuk ka bërë kontabilizimin e debitorëve.

Marrëdhënia me Bashkinë Tiranë.

Me shkresën nr.2151 Prot., datë 14.01.2016, DPTTV, ka kërkuar nga Njësia Administrative Shëngjergj, informacion për subjektet taksapagues, të cilët kanë ushtruar aktivitet tregtar brenda territorit të ish komunës Shëngjergj, për periudhën e viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015. Gjithashtu, DPTTV, ka kërkuar dhe listën e subjekteve debitorë të detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore të pa likuiduara për çdo subjekt, sipas viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015.

Me shkresën nr.588 Prot., datë 18.04.2016, Njësia Administrative Shëngjergj, ka dërguar pranë DPTTV-së, listën në formatin exel dhe formatin elektronik (CD), të subjekteve taksapagues të cilët kanë ushtruar aktivitet në ish komunën Shëngjergj. Numri i subjekteve taksapagues me aktivitet tregtar të dërguar me listë është 13. Për subjektet debitorë, nga ana e Njesisë Administrative Shëngjergj, nuk është dhënë asnjë informacion mbi vlerën e debisë dhe numrin e subjekteve debitorë. Referuar informacionit dhe dokumentacionit që Bashkia ka, bëhet e ditur, se për periudhën 2011 – 2015, nga ana e Njësive Administrative ka vetëm informacion për numrin e subjeteve që ushtrojnë aktivitet tregtar në këtë ish komunë. Me shkresën nr.29204 Prot., datë 03.05.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, Bashkia Tiranë, bazuar në bilancin e konsoliduar të Bashkisë Tiranë, të datës 31.07.2015, ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

pjesë e tij janë dhe ish Komunit (sot Njësitë Administrative), janë të pasqyruara detyrime për debitorë të subjekteve të këtyre njësive për taksat dhe tarifave vendore. Duke qenë se DPTTV, është struktura e ngarkuar për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, në zbatim të VKB Nr. 34, datë 23.05.2016, për disa ndryshime në VKB Nr. 59, datë 30.12.2015 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Tiranës” me ndryshimet përkatëse, si dhe Urdhërit Nr. 3026, datë 01.02.2016 “Për transferimin e punonjësve së Njësive Administrative pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore”, në mbështetje të Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat fianciare” i ndryshuar, neni 3, pika 1, kërkon marrjen në ngarkim të debitorëve të ish komunave (sot Njësia Administrative). Për ish komunën Shëngjergj (sot Njësia Administrative), nuk ka asnjë të dhënë në bilancin e konsoliduar të datës 31.07.2015, për vlerën debitorë dhe numrin e subjekteve debitorë.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave në ish Komunën Zall-Bastar

Krijimi i strukturave për mbledhjen e taksave e tarifave vendore

Mbështetur në strukturën e miratuar për vitin 2013, 2014 dhe 2015 në ish-Komunën Zall-Bastar zyra e taksave dhe tarifave vendore ka funksionuar me 1 punonjës. Kjo punonjëse e taksave në ish komunën Zall-Bastar, e cila është e larguar nga puna për periudhën që auditohet, ka bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal.

Krijimi i regjistrit të taksave dhe tarifave vendore dhe plotësimi i dosjeve të subjekteve.

Në ish komunën Zall-Bastar është ndërtuar regjistri i taksave dhe tarifave vendore në mënyrë elektronike për subjektet private, si dhe për taksapaguesit familjar. Edhe regjistri i subjekteve private ka një bazë të dhënash të sakt pasi është sekretuar, arshivuar e dokumentuar në formë shkresore e zyrtare asnjëherë në çdo fillim e fund viti, për të lënë gjurmën e subjekteve ekzistuese, të mbyllura etj., si dhe informacion mbi pagesën e tyre.

Të dhëna mbi numrin e bizneseve. Parashikimi dhe realizimi i taksave vendore për vitet 2013, 2014 dhe korrik 2015.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se në ish komunën Zall-Bastar në vitin 2013 kanë ushtruar aktivitetin 77 subjekte, në vitin 2014 kanë ushtruar aktivitetin 71 subjekte dhe në vitin 2015 numri i tyre është 49. Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore të komunës, numri i bizneseve që kanë zhvilluar aktivitet në ish-Komunën Zall-Bastar, regjistrimet e reja, mbylljet e aktivitetit jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Lloji i biznesit	Viti	Gj.fillim	Regj.reja	Akt/.Mbyllura	Gjendja n fund vitit
1	Biznes i vogël	2014	8	0	1	7
		2015	7	0	1	6
2	Biznes i Madh	2014	0	0	0	0
		2015	0	0	0	0
		2014	8	0	1	7
1+2	Gjithsej	2015	7	0	1	6

Planifikimi i të ardhutave dhe tarifave vendore në ish-Komunën Zall-Bastar për periudhën 2013-2015 paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Emertimi	Viti 2013			Viti 2014			2015	
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt
A	Te ardhura tatimore	598	123.2	20.6	598	157.3	26.3	200	298.8
1	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	598	123.2	20.6	598	157.3	26.3	200	298.8
B	Te ardhura nga taksat	752	956.4	127.1	1,189	1,331.7	112	1.189	768.9
1	Taksa mbi ndertesat	148	74.9	50.6	50	98.2	196.4	150	68.6
2	Taksa mbi token bujqesore	400	249.4	62.4	400	307.9	77	500	255.3
3	Taksa e mjeteve te perdorura	200	618.9	309.4	200	464.7	232.2	200	0
4	Taksa per zenien e h. publike	0	0	0	335	335	100	335	335

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

5	Taksa e ndikimit inf.	0	0	0	200	125.8	62.9	0	-
6	Taksa per tabelen	4	13.2	330	4	0.1	2.5	4	0
	Tatim Pasuri Paluajt.							0	110
C	Te ardhura nga tarifat	650	240.8	37	350	317.4	90.7	648	425.8
1	Tarife sherbimi publik	500	185	37	-	-	0	550	358.2
2	Tarifa te tjera administrative	150	55.8	37.2	350	317.4	90.7	98	67.6
D	Te ardhura te tjera	335	336.2	100.4	200	79.9	39.4	200	358.8
1	Qera trualli + ndertese	335	336.2	100.4	0	4.7	-	0	17.3
2	Nivele tjera Qeverisje	0	0	0	0	0	-	200	341.5
	Te tjera gjoba	-	-	-	0	3	-	0	0
	TOTALI A+B+C+D+E+F	2,335	1,656.6	70.9	2,337	1,886.4	80.7	2,237	4,541.9

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës mësipërme rezulton se:

Për vitin 2013, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 2,335 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 1,656.6 mijë lekë, në masën 70.9 %, me një mosrealizim në vlerën 29.1 %.

Për vitin 2014, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga 2,237 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 1,886.4 mijë lekë, në masën 80.7 %, me një mosrealizim në vlerën 19.3 %.

Për vitin 2015 planifikimi 2,237 mijë lekë, realizimi 4,541.9 mijë lekë.

Të gjithë taksat dhe tarifat janë programuar në bazë të numrit real të subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet tregtar në territorin e ish komunës Zall-Bastar të miratuara edhe në këshillin e komunës mbas paraqitjes së projekt vendimeve dhe relacioneve përkatëse.

Nuk është bërë dorëzimi i detyrës me procesverbal, duke mos dorëzuar kështu dosjet e subjekteve, regjistrat e taksapaguesve, gjendjen e debitorëve si dhe dokumente të tjera elektronike dhe shkresore në lidhje me taksat vendore. Edhe punonjësit të cilët kanë filluar punë rishtas në këtë sektor nuk kanë marrë detyrën në dorëzim me procesverbal. Veprime të tilla bëjnë që nga punonjësi pasues të mos njihet gjendja e sektorit të taksave dhe sjell vështirësi në realizimin e detyrës. Këto veprime janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13 ku përcaktohet se: *“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve”.*

-VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50 ku përcaktohet se: *“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimi e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të njësisë përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”, si dhe në kundërshtim me detyrat e punëmarrësit që përcaktohen në kodin e punës.*

Në ish komunën Zall-Bastar nuk ka patur subjekte me aktivitet minerar. Janë krijuar regjistrat për subjektet private dhe familjarët. Në ish komunën Zall-Bastar nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKR, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë e tij, dhe çdo e dhënë tjetër e disponueshme, veprime këto në kundërshtim me pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nuk janë aplikuar gjoba për këto subjekte për arsye se në shumicën e rasteve kur bëhej kontrolli në këto subjekte ato ishin të mbyllura, në kundërshtim me kërkesat e nenit 112 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Ka

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

patur bashkëpunim me policinë e komunës sa herë ka qenë e nevojshme, por në mënyrë verbale me miratimin e kryetarit dhe për këtë bashkëpunim nuk ka dokumentacion, në kundërshtim me nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”. Në ish komunë, është bërë kontrolli gjatë vitit kur dërgoheshin njoftim vlerësimet tatimore, por nuk është gjëbëtur asnjë subjekt në kundërshtim me kërkesat e nenit 118 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar.

Subjektet debitorë, biznesi dhe familjarëtBiznesi i vogël-për vitin 2013

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 3 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 54,500 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2014

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 4 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 34,800 lekë.

Biznesi i vogël-për vitin 2015

Bazuar në informacionin e dhënë nga zyra e taksave rezultojnë 3 subjekte debitor për taksat dhe tarifat vendore të biznesit të madh në vlerën 40,800 lekë.

Në total në datën 30.06.2015 kemi vlerën 130,100 lekë detyrim.

Debitorët familjar për taksën mbi tokën bujqësore dhe taksat dhe tarifat e tjera familjare (pastrim, gjelbërim, ndërtesë, ndriçim etj.).

Nga të dhënat e zyrës së taksave dhe tarifave vendore deklarohet se kjo zyrë ka të dhëna për taksapaguesit familjar për taksën e tokës bujqësore, sa duhet të paguajnë dhe sa në fakt kanë paguar. Tokë bujqësore e kategorisë VI-të 2,400 lek/ha dhe tokë bujqësore e kategorisë VII-X 1,800 lek/ha.

NR	Emërtimi	Sipërfaqja e tokës bujqësore			Sipërfaqja e tokës së ndarë			Sipërfaqja e tokës së			Nr. i
		Arë	Pemtari	Gjithsej	Arë	Pemtari	Gjithsej	Arë	Pemtari	Gjithsej	
1	Zall-Bastar	175	-	175	127	-	127	48	-	48	246
2	Bastar i Mes.	133	-	133	85	-	85	48	-	48	109
3	Bastar Murri	90	-	90	38	-	38	52	-	52	110
4	Vilëz	150	-	150	110	-	110	40	-	40	218
5	Mner i Sipe.	164	-	164	122	-	122	42	-	42	182
6	Zall-Dajt	160	-	160	106	-	106	54	-	54	128
7	Beshe	71	-	71	37	-	37	34	-	34	48
8	Dajt	22	-	22	16	-	16	6	-	6	43
9	Shengjin	91	-	91	40	-	40	51	-	51	70
10	Selite e Malit	109	-	109	54	-	54	55	-	55	109
	Total	1165	-	1165	735	-	735	430	-	430	1257

Pasqyra e debitorëve familjar për taksën e tokës bujqësore në ish Komunitat sipas viteve në formatin e tabelës së mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Vlera e debisë në 000/lekë për taksën e tokës bujqësore					Numri i familjeve debitore
		Para 2014	2014	2015	2016	Total	
1	Zall-Bastar	150.6	92.1	244.7	0	487.4	757
	Total	150.6	92.1	244.7	0	487.4	757

Pasqyrë përmblledhëse e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në ish Komunën sipas formatit të tabelës së mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	Biznesi i vogël		Debitorët familjar për taksën e tokës bujqësore		Debitorët familjar për taksat e tjera		Detyrimi total sipas njësive
		Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**

1	Zall-Bastar	4	130.1	757	487.4			617.5
	Total	4	130.1	757	487.4	0	0	617.5

Ish-Komuna Zall-Bastar nuk ka gjetur forma të përshtatshme eficiente për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore nga familjarët. Nuk është bashkëpunuar dhe nuk janë kryer rakordime me DRSHTRR për të ardhurat që përfiton ish komuna (në masën 18%) nga pagesa e taksës vjetore të mjeteve të përdorura. Gjithashtu nga zyra e taksave dhe tarifave vendore të komunës ka munguar bashkëpunimi edhe me ZRPP Tiranë për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre, për regjistrimet e reja të kryera dhe ndryshimet e gjendjes së pronave etj.

Masat e marra për arkëtimin e debitorëve.

Për arkëtimin e debitorëve nga Ish-Komuna Zall-Bastar nuk janë marrë masa shtrënguese për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksave vendore. Nuk është bërë asnjë bllokim i llogarive bankare apo veprime të tjera, duke mos u zbatuar kërkesat e ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”. Listat e debitorëve nuk janë të administruara nga zyra e financës dhe kjo e fundit nuk ka bërë kontabilizimin e debitorëve.

Marrëdhënia me Bashkinë Tiranë.

Me shkresën nr. 2155 Prot., datë 14.01.2016, DPTTV, ka kërkuar nga Njësia Administrative Zall Bastar, informacion për subjektet taksapagues, të cilët kanë ushtruar aktivitet tregtar brenda territorit të ish komunës Zall Bastar, për periudhën e viteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015. Gjithashtu, DPTTV, ka kërkuar dhe listën e subjekteve debitorë të detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore të pa likuuduara për çdo subjekt, sipas viteteve 2011, 2012, 2013, 2014 dhe 2015.

Me shkresën nr. 29 Prot., datë 10.02.2016, Njësia Administrative Zall Bastar, ka dërguar pranë DPTTV-së, listën në formatin excel, të subjekteve taksapagues të cilët kanë ushtruar aktivitet në ish komunën Zall Bastar. Numri i subjekteve taksapagues me aktivitet tregtar të dërguar me listë është 32 dhe numri i subjekteve të regjistruar për taksën mbi ndërtesën është 2. Për subjektet debitorë, nga ana e Njesisë Administrative Zall Bastar, nuk është dhënë asnjë informacion mbi vlerën e debisë dhe numrin e subjekteve debitorë. Referuar informacionit dhe dokumentacionit që ka Bashkia, bëhet e ditur, se për periudhën 2011 – 2015, nga ana e Njësive Administrative ka vetëm informacion për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet tregtar në këtë ish komunë. Me shkresën nr.29204 Prot., datë 03.05.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar, Bashkia Tiranë, bazuar në bilancin e konsoliduar të Bashkisë Tiranë, të datës 31.07.2015, ku pjesë e tij janë dhe ish Komunat (sot Njësiti Administrative), janë të pasqyruara detyrime për debitorë të subjekteve të këtyre njësive për taksat dhe tarifave vendore. Duke qenë se DPTTV, është struktura e ngarkuar për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, në zbatim të VKB Nr. 34, datë 23.05.2016, për disa ndryshime në VKB Nr. 59, datë 30.12.2015 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Tiranës” me ndryshimet përkatëse, si dhe Urdhërit Nr. 3026, datë 01.02.2016 “Për transferimin e punonjësve të Njësive Administrative pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Taksave dhe Tarifave Vendore”, në mbështetje të Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 3, pika 1, kërkon marrjen në ngarkim të debitorëve të ish komunave (sot Njësia Administrative). Për ish komunën Zall Bastar (sot Njësia Administrative), nuk ka asnjë të dhënë në bilancin e konsoliduar të datës 31.07.2015, për vlerën debitorë dhe numrin e subjekteve debitorë.

Për Policinë Bashkiake të ish Komunve Kashar, Krrabë, Shëngjergj dhe Zall-Bastar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunitat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Nga ish-Komunitat janë zbatuar pjesërisht përcaktimet ligjore të bëra në -Ligjin nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Bashkisë”, ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.03.1997;

-VKM nr.313, datë 01.07.2002 “Për caktimin e strukturës, numrit të punonjësve dhe të shpenzimeve buxhetore të Policisë së Bashkisë”;

-Urdhrit të përbashkët të Ministrisë Rendit nr.1530, datë 07.04.2003 dhe Ministrisë së Pushtetit Lokal nr.823, datë 11.04.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP” të Policisë Bashkiake dhe të Komunës”; përse i përket

-Emërimi i punonjësve të policisë Bashkiake nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, formimi nëpërmjet Akademisë Rendit Publik dhe në se kanë kualifikimin e nevojshëm dhe plotësojnë kërkesat e përcaktuara në urdhrin e përbashkët të dy Ministrive.

-Në se janë ekzekutuar Urdhrat e nxjerra nga Kryetari i Komunës për vjeljen e detyrimeve tatimore, në pajtim me nenin 8, pika 3 të, ligjit nr.8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë”;

-Në se blloqet e gjobave (vendimet) janë me numër serial dhe administrohen si letra me vlerë duke u bërë hyrje në magazinë;

-Mbi gjobat e vendosura nga Policia e Komunës pasqyrimi i tyre në Regjistrin e gjobave, dërgimi i listës gjobave në fund të secilit vit në zyrën e financës, masat e marra për arkëtimin e tyre dhe llogaritja e kamat vonesave për mos pagimin e tyre në afat.

-Për rastet e largimit të punonjësve nga puna në se kanë dorëzuar detyrën dhe blloqet e gjobave me proces verbal, të Komunave.

Sipas dokumenteve të paraqitura nga ish-Policët në Komuna dhe zyra e Burimeve Njerëzore për organizimin dhe funksionimin e Policisë së ish-Komunës, të dosjeve dhe praktikave dokumentare për emërimet, vlerësimet me zgjedhje për efektivitetin e veprimtarisë kontrolluese të Policisë së ish-Komomunave, në zbatimin e urdhrave ekzekutive të nxjerra nga Kryetari i Komunës, në marrjen e masave për ruajtjen e pasurisë, zbatimet e urdhrave për arkëtimin e detyrimeve për subjektet e parregullta, që nuk paguajnë detyrimet financiare dhe fiskale, në parandalimin e ndotjes së mjedisit dhe detyra të tjera të përcaktuara me ligj, në zbatim të Ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Komunës”, ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.03.1997, të VKM nr. 313, datë 01.07.2002 “Për caktimin e strukturës, numrit të punonjësve dhe të shpenzimeve buxhetore të Policisë së Komunës”, të Urdhrit të përbashkët të Ministrisë Rendit nr. 1530, datë 07.04.2003 dhe Ministrisë së Pushtetit Lokal nr. 823, datë 11.04.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP” të Policisë të Komunës”, për periudhën 01.01.2013 -31.07.2015, sipas nënplikave trajtohen si në vijim:

-Emërimi i punonjësve të policisë së Komunës nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, formimi nëpërmjet Akademisë Rendit Publik dhe në se kanë kualifikimin e nevojshëm dhe plotësojnë kërkesat e përcaktuara në urdhrin e përbashkët të dy Ministrive.

Në lidhje me emërimin e punonjësve të policisë së Komunave nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, formimi nëpërmjet Akademisë Rendit Publik, dhe në se kanë kualifikimin e nevojshëm dhe plotësojnë kërkesat e përcaktuara në urdhrin e përbashkët të dy Ministrive, në zbatim të ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.04.1998, në ish-Komunitat, është organizuar dhe ka funksionuar Policia e Komunës, struktura e Policisë së Komunës është organizuar edhe në zbatim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.313, datë 01.07.2002 “Për caktimin e strukturës të numrit të punonjësve dhe shpenzimeve buxhetore të Policisë Bashkiake dhe të Komunës”, ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës, në administratën e publike” dhe ligjin nr. 9749, datë 04.06.2007 “Për policinë e shtetit”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Policia e Komunës funksionon dhe mbi bazën e Rregullores të Komunës, për proceset dhe operacionet e punës për çdo pozicion punë, e cila është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Komunës, ku janë përcaktuar misioni, detyrat dhe të drejtat e të gjithë punonjësve, në mbështetje të “Rregullores së brendshme “TIP” e Policisë së Bashkisë dhe Komunës”, të miratuar me urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si ish Ministria e Pushtetit Vendor dhe e Decentralizimit dhe ish Ministria e Rendit Publik. Për periudhën objekt auditimi 01.01.2013 deri 31.07.2015, është krijuar dhe funksionon Policia e Komunës si më poshtë:

Emërimi i punonjësve të policisë, në vitin 2014, është nuk bërë në referim të dispozitave ligjore të përcaktuara me nenin 5 të ligjit nr.8224, datë 15.05.1997, nuk është krijuar komisioni i posaçëm, i përbërë nga punonjësi i Bashkisë, i deleguari i prefektit, si dhe një përfaqësues i komisarit të policisë (i plotfuqishmi i zonës), si dhe bazuar në pikën 2 të nenit 11 të urdhrin të përbashkët të MPVD nr. 1530, datë 07.04.2003” dhe MRP, nr. 823 datë 11.04.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP” të policisë bashkiake dhe të komunës”, përzgjedhja e kandidatëve nuk është bërë me komision dhe procedurë testimi. Marrëdhëniet e punës janë të rregulluar sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës”, i ndryshuar, duke lidhur kontratë individuale pune me punëdhënësit Komuna dhe punëmarrësit, si dhe sipas ligji nr.8224, datë 15.05.1997 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës” i ndryshuar, neni 11, pika 7 i cili përcakton se periudha e kontratës duhet të jetë jo më pak se 3 vjeçare. Nga auditimi i praktikave dokumentare, rezultoi se nuk është kryer kualifikim i punonjësve të policisë, kërkesë e ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës”, me ndryshime, dhe konkretisht neni 7, ku cilësohet se: “Punonjësit e policisë së bashkisë dhe të komunës i nënshtrohen kualifikimit dhe trajnimit” si dhe “Rregullorja e brendshme “TIP” e Policisë së Bashkisë dhe Komunës”, të miratuar me urdhrin e përbashkët të dy ministrive, si ish Ministria e Pushtetit Vendor dhe e Decentralizimit dhe ish Ministria e Rendit Publik, Kreu III “Marrëdhëniet e Punës dhe Funksionet Organike, neni 11 “Përzgjedhja e kandidatëve, formimi dhe kualifikimi”, pika 8.

- Në se janë ekzekutuar Urdhrat e nxjerra nga Kryetari i Komunës për vjeljen e detyrimeve tatimore, në pajtim me nenin 8, pika 3 të, ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë”.

Në lidhje me ekzekutimin e urdhrave të nxjerra nga Kryetari i Komunës për vjeljen e detyrimeve tatimore, në pajtim me nenin 8, pika 3 të, ligjit nr.8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë” nuk rezulton se në bashkëpunim me zyrën e tatim taksave të komunës të jenë, ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, ku nuk janë të dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre.

-Në së blloqet e gjobave (vendimet) janë me numër serial dhe administrohen si letra me vlerë duke u bërë hyrje në magazinë.

Në lidhje administrimin e blloqeve të gjobave rezultoi se nga Policia Komunës nuk janë tërhequr nga magazina blloqe gjobash me dokument fletë dalje të magazinës.

-Mbi gjobat e vendosura nga Policia Komunës pasqyrimi i tyre në Regjistrin e gjobave, dërgimi i listës gjobave në fund të secilit vit në zyrën e financës, masat e marra për arkëtimin e tyre dhe llogaritja e kamat vonesave për mos pagimin e tyre në afat.

Në lidhje me gjobat e vendosura nga Policia Komunës, pasqyrimi i tyre në Regjistrin e gjobave, dërgimi i listës gjobave në fund të secilit vit në zyrën e financës, masat e marra për arkëtimin e tyre dhe llogaritja e kamat vonesave për mos pagimin e tyre në afat, konstatohet se nga punonjësi i policisë, për shkeljet e vërejtura, janë mbajtur procesverbale por nuk janë aplikuar gjoba, ndaj subjekteve që nuk kanë paguar detyrimet ndaj zyrës së tatim/taksave,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

ambulantëve të ndryshëm që shesin në rrugë, ndërtimet pa leje, zënie të hapësirave publike, prishje të qetësisë publike, ndotje e mjedisit, po janë orientuar subjektet shkelëse në mospërsëritjen e veprimeve si dhe ndjekjen dhe zbatimin e procedurave dhe detyrimeve ligjore, në të ardhmen.

Për rastet e largimit të punonjësve nga puna në se kanë dorëzuar detyrën dhe blloqet e gjobave me proces verbal.

Në lidhje me rastet e largimit të punonjësve nga puna në se kanë dorëzuar detyrën dhe blloqet e gjobave me proces verbal, rezultoi se për periudhën objekt auditimi nuk ka patur për të dorëzuar me proces verbal të nënshkruar mes palëve midis dorëzuesit të blloqeve dhe marrësit në dorëzim në Bashkinë Tiranë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nga struktura e policisë së komunës nuk është dokumentuar bashkëpunimi i veprimeve me strukturat e tjera, të komunës, pasi:

-Nga Policia e Komunës në bashkëpunim me Zyrën e Taksave, duke ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, nuk është dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre. Ndërmjet Policisë së Komunës dhe Sektorit të Taksave, nuk ka këmbim informacioni zyrtar nëpërmjet zyrës së protokollit, por bashkëpunim verbal dhe nga punonjësit e policisë nuk njihet gjendja e debitorëve dhe numri i subjekteve që ushtrojnë aktivitet në ish-Komunat. Policia e Komunave nuk ka bashkëpunuar me Sektorin e Taksave për të hartuar paketa me llojet dhe masën e gjobës për ti propozuar këshillit, të vendosë për çdo shkelje të cilat përbëjnë kundërvajtje administrative, siç përcaktohet në shkronjën (a) të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 6 “Shkeljet që përbëjnë kundërvajtje administrative”.

-Nga Policia e Komunave në bashkëpunim me zyrën e Urbanistikës, ka mbështetur dhe realizuar detyra, duke ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, por pa u dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre.

-Janë zbatuar aktet e nxjerra nga Kryetari i Komunës, që kanë të bëjnë me ruajtjen e rendit dhe qetësisë dhe mbarëvajtjen e punëve publike, por pa u dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre.

-Është organizuar puna nga ana e policisë së komunës në bashkëpunim dhe me Komisaratin e Policisë, për ruajtjen gjatë gjithë kohës të pasurisë së Komunës. Në përfundim nga Policia e Komunës, duhet të kishte ndërmarrë të gjitha masat e duhura lidhur me bashkëveprimin dhe dokumentimin e procedurave të kryera nga kjo strukturë si në bashkëpunimin rutinë me strukturat e tjera brenda Komunës, ashtu dhe me institucionet e tjera, sipas rastit. Po ashtu duhet të ishte bërë më shumë punë dokumentuese lidhur me urdhrat, vendimet etj. të kryetarit të komunës, të përcaktuara në detyrat dhe kompetencat e miratuara sipas rregullores së komunës të miratuar me Urdhër të Kryetarit të Komunës, ku janë përcaktuar misioni, detyrat dhe të drejtat e të gjithë punonjësve. Dokumentimi i punës dhe rezultateve të saj është detyrim i përcaktuar nga ligji nr. 8224, datë 15.5.1997, “Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.4.1998, si dhe urdhri i përbashkët i MPVD nr. 1530 datë 07.4.2003” dhe MRP, nr. 823 datë 11.4.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP” të policisë bashkiake dhe të Komunës”.

Veprimet e mësipërme bien pjesërisht në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1)Ligjin nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Bashkisë”, ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.03.1997,

2)Ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”,

3)VKM nr. 313, datë 01.07.2002 “Për caktimin e strukturës, numrit të punonjësve dhe të shpenzimeve buxhetore të Policisë së Bashkisë”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

4)Urdhrit të përbashkët të Ministrisë Rendit nr. 1530, datë 07.04.2003 dhe Ministrisë së Pushtetit Lokal nr. 823, datë 11.04.2003 “Për miratimin e rregullores “TIP” të Policisë Bashkiake dhe të Komunës”.

Në përgjigje të observacionit dërguar nga z.B.V., ish punonjës i Policisë Komuna Zall-Bastar, me shkresën nr. 41981/1, datë 23.11.2017, protokolluar në KLSH me shkresën nr.1241, datë 24.11.2017, në lidhje me Akt konstatimin nr.4 datë 16.11.2017, si dhe observacionin dërguar nga z.K.H., ish punonjës i Policisë Komuna Krrabë, me shkresën nr. 41981/3, datë 30.11.2017, të cilët përshkruajnë gjithë aktivitetin e tyre që nga momenti që janë emëruar si polic pranë këtyre komunave deri në momentit që ish komunat u kthyen në Njësi Administrative.

Sqarojmë se nga struktura e policisë së komunës nuk është dokumentuar bashkëpunimi i veprimeve me strukturat e tjera, si me Zyrën e Taksave, duke ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, nuk është dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre, nuk ka këmbim informacioni zyrtar nëpërmjet zyrës së protokollit, por bashkëpunim verbal dhe nga punonjësi i policisë nuk njihet gjendja e debitorëve dhe numri i subjekteve që ushtrojnë aktivitet në ish-Komunë, nuk ka bashkëpunuar me Sektorin e Tatim Taksave për të hartuar paketa me llojet dhe masën e gjobës për ti propozuar këshillit, të vendosë për çdo shkelje të cilat përbëjnë kundërvajtje administrative, në bashkëpunim me zyrën e Urbanistikës, ka mbështetur dhe realizuar detyra, duke ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, por pa u dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre, janë zbatuar aktet e nxjerra nga Kryetari i Komunës, që kanë të bëjnë me ruajtjen e rendit dhe qetësisë dhe mbarëvajtjen e punëve publike, por pa u dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune, ushtrimi i kësaj detyre, është organizuar puna nga ana e policisë së komunës në bashkëpunim dhe me Komisaratin e Policisë, për ruajtjen gjatë gjithë kohës të pasurisë së Komunës. Po ashtu duhet të ishte bërë më shumë punë dokumentuese lidhur me urdhrat, vendimet etj. të kryetarit të komunës, të përcaktuara në detyrat dhe kompetencat e miratuara sipas rregullores së komunës të miratuara me Urdhër të Kryetarit të Komunës, ku janë përcaktuar misioni, detyrat dhe të drejtat e të gjithë punonjësve. Merret parasysh observacioni z.K.H. për sa i përket emërimit të tij në detyrë, konform ligjit.

III/5. Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

Planifikimi dhe zhvillimit të territorit në ish Komunën Kashar

Dosje të lejeve zhvillimore:

1. Për objektin leje ndertimi **“Zyra dhe ekspozite 4 kat dhe magazinim materialesh elektrike 1kat + 1 kat nentoke”**, ne adrese Yrshek, Kashar, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2197, datë 06.07.2015, me vendim të Komunës Kashar Nr.111 date 02.07.2015 me subjekt zbatues “A.” sh.p.k. dhe investitor “A.” sh.p.k., me sipërfaqe prone prej 7052 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit prej 3410 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

-Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti paraprak i ekspertit te mjedisit.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje është vetëm projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

-Mungon raporti gjeologo-inxhinjerik.

-Mungon raporti sizmologjik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

2.Për objektin leje ndërtimi **“Struktura dhe territore te perziera tregtare dhe Industriale ”**, ne adrese Kashar, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2133, datë 03.07.2015, me vendim te Komunës Kashar Nr.66 date 03.07.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë “R.”sh.p.k** me sipërfaqe prone prej 11711 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit prej 3900 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

-Mungon plani i sistemimeve ne projektin e arkitekturës.

-Mungon plani i ngritjes se kantierit.

3.Për objektin leje ndërtimi **“Zyra 3kat, magazine 2kt me 1k nentoke Katund i Ri**, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1213, datë 21.04.2015, me vendim te Komunës Kashar Nr.12 date 13.01.2015 me subjekt zbatues **shoqërinë “A.”sh.p.k** , me sipërfaqe prone prej 3340 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 1467 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ne dosje eshte vetem raporti i ekspertit.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje eshte vetem projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

4.Për objektin leje ndërtimi **“Strukture magazinimi dhe riparime Shoë room dhe zyra 3kat me 1 kat nentoke”**, ne adrese Kashar Kodër,Tirane me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2163, datë 03.07.2015, , me vendim te Komunes Kashar Nr.109 date 02.07.2015 me subjekt zbatues **shoqerine“ Gj. &C.”sh.p.k** me sipërfaqe prone prej 2200 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 835.45 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Mungon detajimi i planit te sistemimeve te jashtme ne projektin e arkitekturës.

-Mungon projekti për zgjidhjen teknike për personat me aftësi të kufizuar.

5.Për objektin leje ndërtimi **“Strukture ekspozimi ,montimi,magazinim lodrash per femije 3-4 kat +1 kat nen tokë”**, Kashar, Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1214, datë 21.04.2015, dhe vendim te Komunës Kashar Nr. 33 date 02.04.2015 me subjekt zbatues **Shoqerine “ P.”**, me sipërfaqe prone prej 3606 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 1585.3 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje eshte vetëm projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

6.Për objektin leje ndërtimi **“Godine përpunimi fason 1kat dhe 3 kate me 1kat nentoke ”**, Kashar-Koder, Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 932, datë 26.03.2015, dhe vendim te Komunës Kashar Nr.28 date 23.03.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë “ KMPK”sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 1140 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 465 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje është vetëm projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

-Mungon detajomi i planit te sistemimeve te jashtme ne projektin e arkitekturës.

-Mungon plani i ngritjes se kantieri gjate ndërtimit te objektit.

7.Për objektin leje ndertimi **“Strukture sherbimi 3 kat, magazine frigoriferike ushqimore dhe industriale 1 kat me 1 kat nentoke ”**, Kashar-Koder, Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2149/1, datë 03.07.2015, dhe vendim te Komunës Kashar Nr.118 date 03.07.2015 me subjekt zbatues **Shoqerine “ A.”sh.p.k dhe Shoqerine “ I.”sh.p.k** , me sipërfaqe prone prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

10200 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 4240m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Mungon detajimi i planit te sistemimeve te jashtme ne projektin e arkitekturës.

8.Për objektin leje ndërtimi **“Shoëroom, zyra dhe ekspozite materialesh ndertimi 4 kate+ 1 kat nëntoke parkim ”**, Katund i ri,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1847, datë 16.06.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.75 date 03.06.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë “M” sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 4600 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 1358m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Mungon raporti sizmologjik.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje është vetëm projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

9.Për objektin leje ndërtimi **“Godine banimi 3 kat ”**, Katund i ri, Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1345, datë 30.04.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.49 date 24.04.2015 me subjekt zbatues **Shoqerine “L.T.”sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 300m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 83.25m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik nuk u konstatua të meta apo mangësi.

10.Për objektin leje ndërtimi **“Magazine 2 kat dhe zyra 4 kat me 1 kat nentoke”**, Mezez,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1771, datë 03.06.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunes Kashar Nr.68 date 21.05.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë“ S.” sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 4600 m² dhe sipërfaqe gjurmes se ndërtimit 1843m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e panoterizuar.

-Licenca e inxhinierit sizmolog e pa noterizuar.

-Licenca e ekzpertit zjarrfikës e pa noterizuar.

11.Për objektin leje ndertimi **“Strukture prodhimi dhe magazinimi, shoëroom dhe zyra 3k +1kat parkim nentoke”**, Katund i ri ,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1343, datë 30.04.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.38 date 07.04.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë“ A.K.”sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 6703 m² dhe sipërfaqe gjurmes se ndërtimit 3351.6 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e pa noterizuar.

-Licenca e inxhinierit sizmolog e pa noterizuar.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje është vetëm projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

12.Për objektin leje ndërtimi **“Zyra dhe servis automjetesh 2kat”**, Katund i ri ,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2021/1, datë 06.07.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.101 date 25.06.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë “Sh.” sh.p.k**, me sipërfaqe prone prej 1821 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 541 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e pa noterizuar.

-Mungon raporti sizmologjik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

-Mungon Licenca e inxhinierit sizmolog.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje eshte vetem projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

13.Për objektin leje ndërtimi **“Magazine montimi dhe ekzpozimi për materiale inoxi 3k +1kat nëntoke”**, Kashar,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2026, datë 25.06.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.97 date 24.06.2015 me subjekt zbatues **Shoqerine “A. K.”sh.p.k.**, me sipërfaqe prone prej 1720 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 537.5 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e pa noterizuar.

-Mungon miratimi i MZSH-se në dosje eshte vetem projekti i instalimeve te mbrojtjes kundra zjarrit.

14.Për objektin leje ndërtimi **“Shtese te strukturës ekzistuese “Italia Veneto Design ne anën veriore dhe strukture industriale magazine dhe zyra ekspozite 1-3 kat dhe kabine elektrike”**, Kashar,Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 1878, datë 17.06.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunes Kashar Nr.83 date 09.06.2015 me subjekt zbatues **Shoqërinë “Ç. C.” sh.p.k.**, me sipërfaqe prone prej 7433.2 m² dhe sipërfaqe gjurmes se ndërtimit 2546.2 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

-Mungon raporti sizmologjik.

-Mungon Licenca e inxhinierit sizmolog.

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e pa noterizuar.

15.Për objektin leje ndertimi **“Magazine perpunimi, montimi per pajisje elektrike 1 kat”**, Kashar, Tirane, me leje ndërtimi të dhënë me nr. 2077, datë 30.06.2015, dhe vendim te Kryetarit te Komunës Kashar Nr.100 date 25.06.2015 me subjekt zbatues **Shoqerine “K.K.” sh.p.k.**, me sipërfaqe prone prej 2700 m² dhe sipërfaqe gjurmës se ndërtimit 990 m², Për sa i përket procedurës së kryer në zbardhjen e lejes ndërtimore dhe dokumentacionit teknik u konstatua të meta apo mangësi:

-Mungon raporti sizmologjik.

- Licenca e inxhinierit gjeolog e pa noterizuar.

- Mungon VNM ,ne dosje është vetëm raporti i ndikimit ne mjedis.

-Licenca e vlerësuesit te mjedisit e pa noterizuar.

Dosje të certifikatave të përdorimit:

1. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 1-7-9 kate + 1 kat parkim nëntokë ne favor te **“Miketa -2000” sh.p.k.** ne Yzberish miratuar Çertifikate Përdorimi Nr.1913,dt 18.06.2015. Mungojnë licencat e noterizuara e supervisorit, - drejtuesit teknik qe kane firmosur **“Raportin e Mbikëqyrësit”**

2. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 2-9 kate + 1 kat parkim nentoke ne favor te **“A.N.”sh.p.k.** ne Yzberish miratuar Certifikate Përdorimi Nr.2594,dt 20.11.2014. Mungojnë licenca e noterizuara e drejtuesit teknik qe kane firmosur **“Raportin e Mbikëqyrësit”**

3. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 7-9 kate + 1 kat parkim nentoke ne favor te **“PIENVIS”sh.p.k.** ne Yzberish miratuar Çertifikate Perdorimi Nr.2158,dt 03.07.2015, - *Procesverbali origjinal i OSHEE, - Mungon deklarata e pastërtisë.*

4. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 7-9 kate + 1 kat parkim nentoke ne favor te **“B. - 2006”sh.p.k.** ne Yzberish miratuar Certifikate Përdorimi Nr.2058,dt 29.06.2015

- Mungon procesverbali origjinal i OSHEE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

5. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 1,7 dhe 9 kate me 1 kat parkim nentoke ne favor te ‘**SAN-TARA**’ sh.p.k. ne Yzberish miratuar Certificate Përdorimi Nr.845,dt 20.03.2015
 - *Situacioni përfundimtar duhet te ishte firmosur dhe nga drejtuesi teknik i objektit*
 - *Vërtetimi i likujdimit te tatim taksave duhet te ishte origjinal dhe jo i noterizuar*
 6. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 1,7 dhe 9 kate me 1 kat parkim nëntokë ne Yzberish ne favor te ‘**D.N**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.1239,dt 23.04.2015
 - *Situacioni përfundimtar duhet te ishte firmosur dhe nga mbikqyrësi i objektit*
 7. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 7 dhe 9 kate me 2 kat shërbim dhe nëntokë ne Yzberish ne favor te ‘**Sh.**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.2046,dt 26.06.2015
 - *Situacioni përfundimtar duhet te ishte firmosur dhe nga mbikqyrësi i objektit*
 - *Mungon procesverbali origjinal i OSHEE*
 8. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 7 - 9 kate + 1 kat nentoke Objekti C ne Yzberisht ne favor te ‘**E.**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.1969,dt 19.06.2015
 - *Situacioni përfundimtar duhet te ishte firmosur nga drejtuesi teknik dhe nga mbikqyrësi i objektit*
 9. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 7 - 9 kate + 1 kat nentoke ne favor te ‘**A.**’ sh.p.k. ne Yzberish miratuar Certificate Përdorimi Nr.1165,dt 20.04.2015
 - *mungon Vërtetimi i likujdimit te tatim taksave te komunes*
 10. Objekti Godine banimi dhe shërbimi 2-7 -8- 9 kate + 1 kat garazh Godina 6 dhe Godina 7 ne favor te ‘**K.**’ sh.p.k. ne Yzberish miratuar Certificate Përdorimi Nr.2333,dt 15.10.2014
 - *mungon Vërtetimi i likujdimit te tatim taksave te komunes*
 11. Objekti Godine administrative 1 dhe 3 kat dhe rruga hyrese ne favor te ‘**D.P.SH.T.RR**’ ne KASHAR miratuar Certificate Përdorimi Nr.1736,dt 01.06.2015
 - *Ne akt kolaudim përfundimtar duhet te kishte firmosur dhe investitori ne këtë rast një përfaqësuesi ‘D.P.SH.T.RR’*
 12. Institucion privat 4-5 kate +1 kat nëntokë me zhvillues ‘**S.**’ sh.p.k. ne Mezez miratuar Certificate Përdorimi Nr.1412,dt 06.05.2015
 - *Preventivi duhet te ishte origjinal*
 13. Magazine për projekte ushqimore 1 kat me zhvillues ‘**A.**’ sh.p.k. ne Mezez miratuar Certificate Përdorimi Nr.1412,dt 06.05.2015
 - *Preventivi duhet te ishte origjinal dhe jo i noterizuar*
 14. Objekti Ndërtese banimi dhe shërbimi 9 kate + 1 kat parkim nentoke ne Yzberisht ne favor te ‘**S.K.**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.1791,dt 11.06.2015
 - *Situacioni përfundimtar duhet te ishte firmosur dhe nga mbikëqyrësi i objektit*
 15. Objekti Ndërtesë banimi dhe shërbimi 7-9 kate + 1 kat parkim nentoke ne Yzberisht ne favor te ‘**M.**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.942,dt 19.03.2015
 - *Kontrata midis subjektit ndërtues dhe mbikqyrësit te punimeve është e pa noterizuar*
 - *Lic e projektimit janë te pa noterizuara*
 - *Vërtetimi i likujdimit te tatim taksave duhet te përfshinte dhe vitin 2015*
 16. Objekti Ndërtesë banimi dhe shërbimi 7-9 kate + 1 kat parkim nëntokë ne Yzberish ne favor te ‘**Y & S**’ sh.p.k. miratuar Certificate Përdorimi Nr.2110,dt 02.07.2015
 - *Deklarata teknike midis subjektit ndërtues dhe sipërmarrësit t te punimeve është e pa firmosur nga drejtuesi teknik i objektit.*
 - *Ne proces verbalet e punimeve hidrosanitare mungon firma e drejtusit teknik i objektit.*
- Për sa më sipër mban përgjegjësi z J.M. përgjegjës i zyrës PKZHT.*

Planifikimi dhe zhvillimit të territorit në ish Komunën Shëngjergj

Mbi procesin e hartimit dhe miratimit të Instrumentit Vendor të Planifikimit (Plani i Përgjithshëm Vendor) është konstatuar se ish-Komunat Shëngjergj nuk e ka iniciuar këtë proces duke mos vepruar e përmbushur detyrimin ligjor të përcaktuara nga ligji nr. 10119,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunitat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit” të ndryshuar, neni 92, Pika 1/a për dispozitat e krerëve III (*Instrumentet e Planifikimit Të Territorit*) e IV (*Procesi i Planifikimit*) të këtij ligji, me hyrjen në fuqi të rregulloreve uniforme të planifikimit, sipas nenit 24 të këtij ligji, por, në çdo rast, jo më vonë se data 1 mars 2010. ish-Komunitat Shëngjergj, nuk ka zbatuar detyrimin ligjor konform Kreut IV të këtij ligji, Seksionit II Planifikimi Vendor Neni 40, Nisma për hartimin e instrumentit vendor të planifikimi.

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi 01.01.2013-31.07.2015 ish-Komuna Shëngjergj, në përmbushje të kompetencave të dhëna nga ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit” të ndryshuar, ka trajtuar 1 kërkesë për leje zhvillimore persona fizik dhe juridik, konkretisht:

- Leje zhvillimore me Vendim nr. 1, datë 22.05.2015, për strukturën “Ekonomia e rrijtes së peshkut, Akuakulturë intensive”, me subjekt ndërtues “B.”, investitor “A.”. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se titulli i pronësisë që përdoret për këtë leje zhvillimore është kontrata e qirasë për dhënien në përdorim të fondit pyjor/kullosor kombëtar midis Drejtorisë së Shërbimit Pyjor Tiranë dhe shoqërisë “A.”, për sipërfaqen 0,52 ha për 10 vjet, rezulton se kjo kontratë është e pashoqëruar me dokument pronësie (certifikatë, kartelë, hartë) të lëshuar nga ZVRPP Tiranë, dhe në aplikimin e bërë nga shoqëria për leje zhvillimore nuk ka dokument pronësie ku të jetë bërë shënimi për marrëdhënien kontraktuale të sipërfaqes për të cilën është dhënë leja zhvillimore. Mungesa e dokumentacionit të pronësisë për sipërfaqen objekt zhvillimi është mospërmbushje e kriterëve për dhënien e lejes zhvillimore të parashikuara nga ligji nr. 107, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. L.D. përgjegjës i zyrës Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe z. D.D. ish-Kryetar i Komunës Shëngjergj.

Planifikimi dhe zhvillimit të territorit në ish Komunën Krrabë

Mbi procesin e hartimit dhe miratimit të Instrumentit Vendor të Planifikimit (Plani i Përgjithshëm Vendor) është konstatuar se ish-Komunitat Krrabë nuk e ka iniciuar këtë proces duke mos vepruar e përmbushur detyrimin ligjor të përcaktuara nga ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit” të ndryshuar, neni 92, Pika 1/a për dispozitat e krerëve III (*Instrumentet e Planifikimit Të Territorit*) e IV (*Procesi i Planifikimit*) të këtij ligji, me hyrjen në fuqi të rregulloreve uniforme të planifikimit, sipas nenit 24 të këtij ligji, por, në çdo rast, jo më vonë se data 1 mars 2010. ish-Komunitat Krrabë, nuk ka zbatuar detyrimin ligjor konform Kreut IV të këtij ligji, Seksionit II Planifikimi Vendor Neni 40, Nisma për hartimin e instrumentit vendor të planifikimi.

Nga ish-komuna nuk janë trajtuar kërkesa për leje zhvillimore.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. R.V. ish-Kryetar i Komunës.

Planifikimi dhe zhvillimit të territorit në ish Komunën Zall Bastar

Mbi procesin e hartimit dhe miratimit të Instrumentit Vendor të Planifikimit (Plani i Përgjithshëm Vendor) është konstatuar se ish-Komunitat Zall Bastar nuk e ka iniciuar këtë proces duke mos vepruar e përmbushur detyrimin ligjor të përcaktuara nga ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit” të ndryshuar, neni 92, Pika 1/a për dispozitat e krerëve III (*Instrumentet e Planifikimit Të Territorit*) e IV (*Procesi i Planifikimit*) të këtij ligji, me hyrjen në fuqi të rregulloreve uniforme të planifikimit, sipas nenit 24 të këtij ligji, por, në çdo rast, jo më vonë se data 1 mars 2010. ish-Komuna Zall Bastar, nuk ka zbatuar detyrimin ligjor konform Kreut IV të këtij ligji, Seksionit II Planifikimi Vendor Neni 40, Nisma për hartimin e instrumentit vendor të planifikimi.

Nga ish-komuna nuk janë trajtuar kërkesa për leje zhvillimore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. R.M. ish-Kryetar i Komunës.

Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit në ish Komunën Kashar (IMTV)

-Mbi krijimin e organizimit të Inspektoratit Mbrojtjes dhe Kontrollit të Territorit Vendor.

Struktura e IMTV për periudhën objekt auditimi:

- z. K. K., me detyrë Kryer Inspektor, me arsim të lartë inxhinier, në detyrë deri në tetor 2015.
- z. L.L., me detyrë Inspektor, me arsim të lartë ing. mjedisi.
- zj. J.L., me detyrë Inspektore, me arsim të lartë juriste, në detyrë deri në dhjetor 2015.

-Mbi funksionimin e IMTV-së

Për periudhën objekt auditimi u konstatua mos zbatimi i kompetencave të përcaktuara në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar dhe në VKM nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, pasi nuk ishin përgatitur program pune vjetor dhe për rrjedhojë programet mujore.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi janë evidentuar raste nga IMTV për ndërtime në papajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, raste për të cilat nuk janë respektuar dhe përmbushur nga IMTV detyrimet e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore të sipërpërmendura.

1. Proces-Verbale Kontrolli dhe Konstatimi -	53 raste
2. Vendim për pezullim punimesh -	26 raste
3. Vendime për Prishje Objektsh -	21 raste
4. Vendim për Dënim me Gjobë—	26 raste
5. Kallëzim Penal -	0 raste

- Vendime për Pezullim:

Për periudhën objekt auditimi, 01.07.2014-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Kashar ka marrë 26 vendim për pezullim punimesh.

- Vendime për Gjoka:

Për periudhën objekt auditimi, 01.07.2014-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Kashar ka marrë 27 vendime për dënim me gjobë në vlerën totale 2,920,000 lekë, nga të cilat arkëtuar 8 gjoka në vlerën 870,000 lekë dhe të paarkëtuara 19 gjoka në vlerën 2,000,000 lekë, sipas aneksit nr.6 në fund të raportit të auditimit.

- Vendime për prishje:

Për periudhën objekt auditimi, 01.07.2014-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Kashar ka marrë 21 vendime për prishje objekti, të ekzekutuar në mënyrë vullnetare, ose për aksione kombëtare si “heqja e tabelave të reklamave”. Për 2 raste nuk është marrë masa administrative e vendosjes së gjobës, ndaj kundërvajtësve L.M. dhe P.M. Mos vendosja e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

gjobës ka sjellë të ardhura të munguara në vlerën 200,000 (2x100,000) për buxhetin e ish-komunës Kashar.

- **Kallëzim penal:**

Për periudhën objekt auditimi, 01.01.2013-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Kashar nuk ka bërë asnjë kallëzim penal.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z K.K. ish-Krye Inspektor i IMTV

Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit në ish Komunën Krrabë

-Mbi krijimin e organizimit e Inspektoratit Mbrojtjes dhe Kontrollit të Territorit Vendor.

Struktura e IMTV për periudhën objekt auditimi:

- z. F.A., me detyrë Krye Inspektor, me arsim të lartë inxhinier, i cili ka qëndruar në detyrë deri në mars 2014.

- z. R.B., me detyrë Inspektor, me arsim të lartë jurist, në detyrë deri më 21.04.2015

-Mbi funksionimin e IMTV-së

Për periudhën objekt auditimi u konstatua mos zbatimi i kompetencave të përcaktuara në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar dhe në VKM nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, pasi nuk ishin përgatitur program pune vjetor dhe për rrjedhojë programet mujore.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi janë evidentuar 3 raste nga IMTV për ndërtime në papajtueshmëri me legjislacionin në fuqi, raste për të cilat nuk janë respektuar dhe përmbushur nga IMTV detyrimet e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore të sipërpërmendura.

6. Proces-Verbale Kontrolli dhe Konstatimi -	3 raste
7. Vendim për pezullim punimesh -	1 raste
8. Vendime për Prishje Objektsh -	0 raste
9. Vendim për Dënim me Gjobë—	1 raste
10. Kallëzim Penal -	0 raste

- Vendime për Pezullim:

Për periudhën objekt auditimi, 01.01.2013-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Krrabë ka marrë një vendim për pezullim punimesh, i shoqëruar me gjobë.

- Vendime për Gjoka:

Për periudhën objekt auditimi, 01.01.2013-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Krrabë ka marrë një vendim për dënim me gjobë në vlerën 200,000 lekë ndaj kundërvajtësit N.T., vlerë e paarkëtuar.

- Vendime për prishje:

Për periudhën objekt auditimi, 01.01.2013-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Krrabë nuk ka marrë asnjë vendim për prishje objekti.

- **Kallëzim penal:**

Për periudhën objekt auditimi, 01.01.2013-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, IMTV Krrabë nuk ka bërë asnjë kallëzim penal.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. F.A. dhe z. R.B. me detyre Kryeinspektor i IMTV gjatë .

Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit në ish Komunën Shëngjergj

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi në strukturën e ish-komunës për vitet 2013, 2014 dhe 2015 nuk është parashikuar dhe ngritura struktura e IMTV-së duke sjellë mospërmbushjen e detyrimeve ligjore të përcaktuara në nenet 6 dhe 18.1 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar.

Njëherazi ish-Komuna Shëngjergj nuk i ka deleguar me shkresë zyrtare përgjegjësitë dhe detyrat e përcaktuara në nenet 4 dhe 5 të ligjit të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar duke mos përmbushur detyrimet e përcaktuar në nenin 6 të këtij ligji.

Mos ngritja e strukturës së IMTV vendore ka sjellë mospërmbushjen e detyrimeve ligjore që parashikon ligji për detyrat dhe përgjegjësitë e njësisë vendore mbi kontrollin e territorit në nenet 4, 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-në nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. D.D. ish-Kryetar i Komunës Shëngjergj.

Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit në ish Komunën Zall Bastar

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi në strukturën e ish-komunës për vitet 2013, 2014 dhe 2015 nuk është parashikuar dhe ngritura struktura e IMTV-së duke sjellë mospërmbushjen e detyrimeve ligjore të përcaktuara në nenet 6 dhe 18.1 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar.

Njëherazi ish-Komuna Zall Bastar nuk i ka deleguar me shkresë zyrtare përgjegjësitë dhe detyrat e përcaktuara në nenet 4 dhe 5 të ligjit të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar duke mos përmbushur detyrimet e përcaktuar në nenin 6 të këtij ligji.

Mos ngritja e strukturës së IMTV vendore ka sjellë mospërmbushjen e detyrimeve ligjore që parashikon ligji për detyrat dhe përgjegjësitë e njësisë vendore mbi kontrollin e territorit në nenet 4, 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-në nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. R.M. ish-Kryetar i Komunës.

III/6. Auditim mbi administrimin e aseteve

Administrimi i aseteve në ish-Komunën Kashar

Nga auditimi i dokumentacionit që na u vu në dispozicion për administrimin e pronave, u konstatua se kanë filluar procedurat sa përcaktuar në nenin 17 të ligjit nr. 8744, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit te njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar me miratimin e VKM nr.645, datë 31.07.2013 “*Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim , të komunës Kashar të Qarkut të Tiranës*” dhe nuk është proceduar me miratimin në Këshillin e komunës dhe përcjelljen në Këshill të Ministrave të listës përfundimtare për miratim, duke tejkaluar afatet e përcaktuar në nenin 17 të ligjit duke penguar Këshillin e Ministrave të miratoj listën përfundimtare të pronave të paluajtshme që do të kalojnë në pronësi të Komunës, duke sjell mos përmbushjen e procedurave të përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar.

Ndërkohë përse i përket fondit pyjor/kullor nga dokumentacioni i administruar konstatohet se me VKM nr. 694, datë 21.05.2008 “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Kashar, të Qarkut Tiranë*”.

Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistri kontabël, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve, që zotërojnë apo kanë pasur në administrim këto ish-komuna. Po kështu në kundërshtim me pikën 31/d të udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Dhënia me qera e pronave të pa luajtshme.

-Nga auditimi, u konstatua se janë dhënë me qera për qëllime banimi nëpërmjet kontratave të lidhura midis palëve gjithsej 26 kontrata.

Tarifat e qiradhënies janë sipas kërkesave ligjore. U konstatua se deri në momentin e auditimit, nuk janë paguar detyrimet kontraktuara për 26 persona në shumën totale **2,704,590 lekë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e ish-komunës.**

Lista emërore e debitorëve, është paraqitur në aneksin nr.7 në fund të raportit të auditimit.

Mos vjelja e detyrimeve kontraktare për 26 kontratat e dhënies me qera në vlerën 2,704,590 lekë me dëm ekonomik, ngarkon me përgjegjësi z. B.A. me detyrë P/zyrës Shërbimeve Publike.

Vendimi i Këshillit të Komunës Kashar nr. 22, datë 20.03.2015 “*Për faljen e detyrimeve të debitorëve për objektet e dhëna me qira nga komuna Kashar*”, nuk merret në konsiderat pasi Këshilli Komunal nuk ka tagër ligjor për faljen e detyrimeve të lindur nga marrëdhënie kontraktuale të rregulluar me akte ligjore të veçanta, VKM nr. 54/2014, akte të cilat nuk sanksionojnë falje të detyrimeve të tw tretwve.

Administrimi i aseteve në ish-Komunën Shëngjergj

Nga auditimi i dokumentacionit qe na u vu ne dispozicion për administrimin e pronave, u konstatua se kanë filluar procedurat sa përcaktuar në nenin 17 të ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit te njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar me miratimin e VKM nr.732 datë 01.9.2010 “*Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim , të komunës Shëngjergj të Qarkut të Tiranës*” dhe nuk është proceduar me miratimin në Këshillin e komunës dhe përcjelljen në Këshill të Ministrave të listës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

përfundimtare për miratim, duke tejkaluar afatet e përcaktuara në nenin 17 të ligjit duke penguar Këshillin e Ministrave të miratoj listën përfundimtare të pronave të paluajtshme që do të kalojnë në pronësi të Komunës, duke sjell mos përmbushjen e procedurave të përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar.

Ndërkohë përse i përket fondit pyjor/kullosor nga dokumentacioni i administruar konstatohet se me VKM nr. 737, datë 28.05.2008 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Shëngjergj, të Qarkut Tiranë”*.

Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistri kontabël, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve, që zotërojnë apo kanë pasur në administrim ish-komuna. Po kështu në kundërshtim me pikën 31/d të udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Nga pasuritë e transferuara konstatohet se procedurat e përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, nuk janë zbatuar për pronat e transferuara me VKM nr. 737, datë 28.05.2008. *Për sa më sipër mban përgjegjësi z. D.D. me detyrë Kryetar i komunës dhe z. Y.D. përgjegjës i Zyrës Shërbimeve.*

Administrimi i aseteve në ish-Komunën Krrabë

Nga auditimi i dokumentacionit që na u vu në dispozicion për administrimin e pronave, u konstatua se kanë filluar procedurat sa përcaktuar në nenin 17 të ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit të njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar me miratimin e VKM nr.732 datë 01.9.2010 *“Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim , të komunës Krrabë të Qarkut të Tiranë”* dhe nuk është proceduar me miratimin në Këshillin e komunës dhe përcjelljen në Këshill të Ministrave të listës përfundimtare për miratim, duke tejkaluar afatet e përcaktuara në nenin 17 të ligjit duke penguar Këshillin e Ministrave të miratoj listën përfundimtare të pronave të paluajtshme që do të kalojnë në pronësi të Komunës, duke sjell mos përmbushjen e procedurave të përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar.

Ndërkohë përse i përket fondit pyjor/kullosor nga dokumentacioni i administruar konstatohet se me VKM nr. 693, datë 28.05.2008 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Krrabë, të Qarkut Tiranë”*.

Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistri kontabël, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve, që zotërojnë apo kanë pasur në administrim këto ish-komuna. Po kështu në kundërshtim me pikën 31/d të udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Nga pasuritë e transferuara konstatohet se procedurat e përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar, nuk janë zbatuar për pronat e transferuara me VKM nr. 693, datë 21.05.2008.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. R.V. me detyrë Kryetar i komunës dhe z. R.B. me detyrë jurist.

Administrimi i aseteve në ish-Komunën Zall Bastar

Nga ish-Komuna nuk janë ndërmarrë hapat ligjore për regjistrimin e të gjitha pronave në pronësi të NJQV-së në ZVRPP Tiranë, në zbatim të kriterëve dhe procedurave të përcaktuara në VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” i ndryshuar.

Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistri kontabël, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pasi nëpunësi autorizues nuk ka caktuar nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit kontabël të të gjithë aktiveve, që zotërojnë apo kanë pasur në administrim këto ish-komuna. Po kështu në kundërshtim me pikën 31/d të udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. R.M. me detyrë Kryetar i komunës dhe z. H.R. përgjegjës i zyrës financës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave të mëposhtme:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se pasuritë e 4 ish komunave Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar “Toka, Troje, Terene” nuk janë regjistruar në ZRPP Tiranë dhe si rrjedhim edhe në bilancin e njësive vendore. Llogaria 202 “*Studime e projekte*” e aktivitetit të bilancit të 4 ish Komunave Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar, mbart ende vlerën 140,416 mijë lekë të projekteve dhe studimeve të financuara në vite edhe pse veprat kanë përfunduar së ndërtuari, mangësi të cilat bëjnë që pasqyrat financiare të mos pasqyrojnë drejt dhe saktë vlerën e aktiveve të njësive vendore (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/d-Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit faqe 26-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa për rregjistrimin në ZRPP të të gjitha pronave të ish komunave e të bëjë pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerën e indeksuar të zonës kadastrale. Të analizohet dhe sistemohet llogaria 202 “*Studime e projekte*” e ish komunave bazuar në investimet e objekteve të përfunduara dhe vlerën e projekteve të tyre.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Shëngjergj, në dy raste në vitin 2013, janë blerë 2 projekte, përkatësisht “Hartim projekti të vlerësimit mjedisor të zhvillimit urban”, në vlerën 148,000 lekë dhe “Sistem informacioni GIS për planin rregullues të Komunës Shëngjergj”, në vlerën 480,000 lekë. Projektet edhe pse janë fizikisht, pasi u paraqitën pranë grupit të auditimit, nuk janë bërë hyrje, nuk janë kontabilizuar në llogarinë e aktiveve të ish komunës, dhe për rrjedhojë nuk janë në të regjistruar në inventarët e Njesisë Administrative Shëngjergj dhe Bashkisë Tiranë (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare faqet 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa për pasqyrimin në kontabilitetin e Njesisë Administrative Shëngjergj të dy projekteve, aktive të pa trupëzuara: “Hartim projekti të vlerësimit mjedisor të zhvillimit urban”, në vlerën 148,000 lekë dhe “Sistem informacioni GIS për planin rregullues të Komunës Shëngjergj” në vlerën 480,000 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në të 4 ish-komunat Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar, nuk është krijuar regjistri kontabël i aseteve që zotëron secila njësi vendore, në kundërshtim me kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Nga ish-Komuna Kashar, në kundërshtim me pikën 31/d të udhëzimit të mësipërm, nuk është mbajtur regjistri i veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira, ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në metra katrorë, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qirasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajve të vitit kalendarik (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/6-*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e dhënies me qira faqet 191-193 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë në bashkërendim me Drejtorinë e Përgjithshme Juridike e Aseteve dhe Licensimit dhe Njësive Administrative Kashar, Krrabë, Shëngjergj dhe Zall Bastar pas azhurnimit të aseteve të kaluara në pronësi ish-komunave dhe aplikimit për regjistrim në ZVRPP Tiranë në pronësi të Bashkisë, përkatësisht në regjistrin e kartelave të pasurive të paluajtshme, të krijojë dhe mbajë regjistrin kontabël të tyre, si dhe të përditësojë regjistrin mbi pasuritë e paluajtshme të dhëna me qira, qofshin këto në format e trualli të lirë, apo të pajisur me infrastrukturë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Bazuar në dokumentacionin e paraqitur nga 4 ish komunat Kashar, Krrabë, Shëngjergj dhe Zall-Bastar, u konstatua se lista e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore të hartuara prej tyre në mbyllje të aktivitetit të njësive vendore për shkak të reformës administrativo-territoriale, nuk janë pasqyruar në DPTTV të Bashkisë Tiranë dhe për rrjedhojë nuk është ndjekur procesi i kryerjes së pagesë prej tyre. Konkretisht këto vlera dhe numri i subjekteve sipas ish komunave janë: ish komunën Kashar vlera 295,661,501 lekë e përbërë nga 2,384 subjekte, ish Komuna Krrabë, vlera 3,741,125 lekë përbërë nga 155 subjekte; ish Komunën Shëngjergj, vlera 1,187,745 lekë, e përbërë nga 31 subjekte; ish Komunën Zall-Bastar, vlera 130,100 lekë, e përbërë nga 7 subjekte *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/4-Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat vendore, faqet 162-182 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për pasqyrimin e subjekteve debitorë sipas listës së hartuar nga ish komunat në mbyllje të aktivitetit të tyre për shkak të reformës administrativo-territoriale, si dhe të merren të gjitha masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave përkatëse ende të pa arkëtuara.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 15 dosjeve të lejeve zhvillimore të miratuara nga ish-Komuna Kashar, u konstatuan mangësi të dokumentacionit plotësues, si mungesë e dokumenteve të caktuara e dokumentacioni i pa noterizuar, në papajtueshmëri me ligjin nr. 107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/5-Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV faqe 182-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë në bashkërendim me Drejtorinë e Përgjithshme të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Njësine Administrative Kashar, të marrë masa që në rastet kur subjektet të aplikojnë për certifikatë përdorimi, t’ju kërkojnë subjekteve edhe plotësimin e mangësive të dokumentacionit tekniko-ligjor dhe më pas të lëshojnë certifikatën e përdorimit, në zbatim të ligjit nr. 107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar.

Në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të lejeve zhvillimore të miratuara nga ish-Komuna Shëngjergj, për lejen zhvillimore në favor të “A.”, administrohet vetëm kontrata e qirasë midis zhvilluesit dhe Drejtorisë së Shërbimit Pyjor Tiranë, por mungon dokumentacioni i pronësisë për lejen zhvillimore të miratuar, në papajtueshmëri me ligjin nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/6-Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e dhënies me qira faqet 191-193 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë në bashkërendim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Njësinë Administrative Shëngjergj, të marrë masa dhe të rivlerësoj lejen zhvillimore të miratuar nga ish-komuna Shëngjergj në përmbushje të kriterëve të përcaktuara në ligjin nr. 107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar.

Brenda muajit Qershor 2018

7. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2013-2015 Komuna Kashar është audituar sipas programit të auditimit nr. 591/2 prot., datë 12.06.20014 të KLSH, për periudhën 01.07.2011-31.07.2014. KLSH me shkresën nr. 591/11 prot., datë 24.09.2014, ka dërguar në Komunën Kashar “Raportin përfundimtar dhe rekomandimet”.

Nga 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën 15,090,868 lekë, janë zbatuar tre prej tyre në vlerën 1,986,592 lekë, në proces gjyqësor vlera 1,984,590 lekë, pa arkëtuar ende vlera 10,847,838 lekë, ose 72% e vlerës së rekomanduar. Nga vlera e pa arkëtuar është falur me vendim të këshillit të komunës vlera 5,823,783 lekë, tejkallim kompetencash nga ana e këshillit, pasi nuk mund të falë vlera financiare të cilat rrjedhin nga detyrime ligjore kontraktuale. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/1-Auditim mbi zbatimin e detyrave të lëna në auditimet e mëparshme, faqe 10-13 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ende të pa zbatuara nga ish Komuna Kashar.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2013-2015 janë kryer pagesa për shpërblimin e Këshilltarëve për çdo muaj në mungesë të list-prezencave të pjesëmarrjes së këshilltarëve në mbledhje, si dhe pa bërë verifikim nëse këshilltarët kanë qenë pjesëmarrës në mbledhjet e këshillit. Grupi i auditimit gjykon se pagesat nga zyra e financës janë realizuar pa dokumentacionin e nevojshëm vërtetues, list-prezencën dhe protokollin e mbledhjeve. Me dokumentacionin jo të plotë të paraqitur, u konstatua një vlerë prej **2,019,133 lekë, për tre ish komunat** Kashar, Krrabë e Zall-Bastar, të cilët nuk kanë marrë pjesë në mbledhjet e këshillit të komunës, si dhe janë shpërblyer edhe për muaj në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet të këshillit, me pasojë dëm ekonomik **në vlerën 2,019,133 lekë** pagesë për këshilltarët, për të cilën dokumentacioni vërtetues nuk është i saktë. Në mungesë të dokumentacionit të plotë, vlera e mësipërme nuk jep besueshmëri dhe për këtë arsye grupi i auditimit nuk jep siguri të arsyeshme përsa i përket rregullshmërisë ligjore të ndjekur nga njësitë vendore, në pagesën e këshilltarëve për tre ish komunat.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”i ndryshuar, Kreun VI, neni 29, pika 2; neni 31, pika 2 dhe pika 8 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/c-Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës, faqe 20-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Në kushtet e pamundësisë nga KLSH të verifikimit rast pas rasti të dokumentacionit dhe protokolleve të mbledhjeve për pagesat e këshilltarëve të **tre ish komunave:** Kashar, Krrabë e Zall-Bastar, mbështetur në shkronjat (i) dhe (f) të nenit 15, -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, sipas të cilit “KLSH ka të drejtë të propozojë njësitë të auditimit të brendshëm në sektorin publik të kryejnë auditime brenda kompetencës të tyre” ; nenit 25-Marrëdhëniet me Kontrollin e Lartë të Shtetit, të ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe ISSAI 1600, rekomandojmë: Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Tiranë, në bazë të një programi tematik auditimi të miratuar nga Titullari, të verifikojë të gjithë dokumentacionin mbi të cilin është bërë pagesa e këtyre këshilltarëve. Pas verifikimit dhe saktësimit të këtyre pagesave, **i lihet në kompetencë Kryetarit të Bashkisë**, të përcaktojë masat përkatëse në lidhje me vlerën e dëmit që duhet të kthejnë në buxhet këshilltarët.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në 5 investimet e audituara me vlerë totale të kontratave **37,406,322 lekë pa TVSH**, nga verifikimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjet teknike, si dhe nga verifikimi në terren, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **520,496 lekë pa TVSH**, mos aplikim i penalteteve për vonesa në përfundimin në afat të punimeve në vlerën **3,180,294 lekë** si dhe mangësi në dokumentacion. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 dhe 12 të ligjit nr. 8402 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 1 datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.2.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika b, nr. 3.3 paragrafi i dytë, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.1 dhe 8.3, Vendimin Nr. 514 të Këshillit të Ministrave, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika 9 dhe Udhëzimin nr.1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit””, pika 4, paragrafi 4(*Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b -Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë, të merren masa për monitorimin e vazhdueshëm të investimeve, si gjatë periudhës së zbatimit të punimeve ashtu edhe në përfundim të tyre. Dosjet teknike të objekteve të përfunduara të merren në dorëzim nga zyra e autorizuar sipas Rregullores së Brendshme të Bashkisë vetëm pas plotësimit të tyre në përputhje me Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, pika, 4 paragrafi 4.

Në vazhdimësi

B.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njesisë Publike*, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **11,095,297 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, në vlerën **46,500 lekë pa TVSH**, si dhe mos aplikim i penalitetit për vonesa në përfundimin e punimeve në vlerën **3,180,294 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 155 prot., datë 29.03.2013 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj dhe OE “**B.**” shpk (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b -Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **46,500 lekë** pa TVSH nga OE “**B.**” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 155 prot., datë 29.03.2013 me objekt “Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

1.2. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,180,294 lekë** nga OE “**B.**” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 155 prot., datë 29.03.2013 me objekt “Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë, vlerë kjo e cila përfaqëson penalitetin e pa aplikuar nga ana e Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj ndaj sipërmarrësit të punimeve për vonesa të pa justifikuara në përfundimin e punimeve.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga ish-Komuna Kashar për periudhën 01.07.2014-31.07.2015 janë lidhur 26 kontrata qiraje banese (ish-godinë) për qëllime strehimi të shtresave në nevojë. konstatohet se detyrimet kontraktuale të qirasë për 26 kontratat nuk janë paguar nga qiramarrësit, duke i shkaktuar buxhetit të ish-komunës Kashar **dëm ekonomik në vlerën totale 2,704,590 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën III/6-Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e dhënies me qira, faqe 191-193 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, të kontabilizojë detyrimin dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **2,704,590 lekë** nga qiramarrësit bazuar në kontratat e qirasë dhe listën e debitorëve të lënë nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në ish-Komunës Kashar sektori i IMTV për periudhën 01.07.2014-31.07.2015, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, ka marrë 27 vendime për dënim me gjobë në vlerën totale 2,920,000 lekë, nga të cilat rezultojnë të paarkëtuara 19 gjoba, duke i shkaktuar buxhetit të ish-komunës Kashar **dëm ekonomik në vlerën 2,000,000 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën III/5-Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV, faqe 182-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

3.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, mbështetur në aktet e vendosjes së gjobës nga IMTV Kashar, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **2,000,000 lekë nga 19 subjektet** të cilat nuk kanë kryer pagesën e gjobës, sipas listës së lënë nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Nga strukturat përkatëse të krijohet regjistri elektronik i debitorëve dhe të bëhet regjistrimi i detyrimit të mësipërm në kontabilitet.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “*Ndërtim i shkollës fillore në fshatin Shëngjin*”, ish Komuna Shëngjergj, me fond limit 3,667,785 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 13.09.2013, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “**E.-V.”&“H.” sh.p.k.**, me vlerë të ofertës ekonomike 3,546,872 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht BOE “**E.”&“A. L. I.” sh.p.k.** me vlerë të ofertës ekonomike 2,842,833 lekë pa TVSH, i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 704,039 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/a-Auditim mbi prokurimin e fondeve publike, faqe 86-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **704,039 lekë** nga personat e mëposhtëm:

1.**Z. B. H.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 234,680 lekë**

2.**Z. K. M.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 234,680 lekë**

3.**Z. B. C.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 234,680 lekë**

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Shëngjergj, me urdhër shpenzimin nr. 30, datë 13.03.2013, është likuiduar vlera 480,000 lekë, me përfitues operatori ekonomik “Gjoka konstruksion” sh.a., për objektin e prokurimit “Zhbllokim nga bora i rrugëve të Komunës Shëngjergj”, zhvilluar sipas urdhrit të prokurimit nr.41, datë 23.11.2012. Nuk vërtetohet me dokumentacion shërbimi dhe puna e kryer nga operatori ekonomik, pasi nuk ka situacione ditore dhe situacione të tjera periodike (javore, mujore etj.), që të vërtetojë datën kur rrugët janë bllokuar nga bora dhe orët e punës që ka punuar mjeti për secilën datë (kontrata është lidhur me çmimin bazë 4,000 lekë/ora). Për këtë arsye procesverbali dhe situacioni të hartuar në fund të përfundimit të kontratës 3 mujore, janë fiktivë, pasi nuk mbështeten nga dokumentacioni periodik i mësipërm. Vlera **480,000 lekë konsiderohet dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të njësisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35,37, 38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12. Për arsye se nuk vërtetohet me dokumentacion pastrimi i rrugëve të komunës nga bora (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare, faqe 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **480,000 lekë nga shoqëria “Gj. K.” sh.a.**, e cila ka përfituar padrejtësisht vlerën e mësipërme, pasi nuk vërtetohet me dokumentacion shërbimi i pastrimit të rrugëve të Komunës Shëngjergj nga bora.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

6. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi-Stacioni Elektrik”, ish-Komuna Kashar, me fond limit 2,613,020 lekë, zhvilluar në datën 26.12.2014, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit dhe mbikëqyrjes të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca më tepër në vlerë, duke i shkaktuar **dëm ekonomik buxhetit të shtetit në vlerën 236,710 lekë pa TVSH për punime të pakryera**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 8402 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 3.2 dhe 3.3, kontratën për mbikëqyrjen e punimeve lidhur me Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar, Tiranë dhe mbikëqyrësit të punimeve ing. Filjana Veizaj, neni 4 dhe neni 6 pika 1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.1 dhe 8.3, Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pikat 3 (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b-Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **236,710 lekë pa tvsh** nga OE “**K.**” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën, me objekt “Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi-Stacioni Elektrik”, datë 04.03.2015 ish-Komuna Kashar, vlerë e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Ndërtim KUZ dhe sistemim i rrugës së lagjes Hysaj, fshati Shëmrë”, me fond limit 7,225,177 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 18.02.2013, ish Komuna Shëngjergj, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**B.**” sh.p.k me vlerë të ofertës ekonomike 6,999,523 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “**L.**” sh.a. me vlerë të ofertës ekonomike 6,641,742 lekë pa TVSH, i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 357,781 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/a-Auditim mbi prokurimin e fondeve publike, faqe 86-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Tiranë të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **357,781 lekë** nga personat e mëposhtëm:

1.**Z. B. H.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 119,260 lekë**

2.**Z.K. M.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 119,260 lekë**

3.**Z.B. C.** në cilësinë e anëtarit të KVO, **për vlerën 119,260 lekë**

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Shëngjergj, me urdhër shpenzimin nr.5, datë 16.01.2014, është likuiduar vlera 395,000 lekë për 15 persona, për “Udhëtim turistik 3 ditor jashtë vendit, të këshilltarëve të komunës”. Për këtë udhëtim nuk ka program pune për aktivitete ndërkombëtare, si konferenca, marrëveshje, takime pune, trajnime etj.; personat pjesëmarrës nuk janë punonjës organik të njësisë vendore, por këshilltarë, të cilët nuk janë pjesë e strukturës së komunës. Gjithashtu nuk ka dokumentacion vërtetues për të argumentuar shpenzimet e transportit (bileta), të fjetjes (fatura hoteli) dhe pagesat e tjera të ushqimit (fatura). Vlera **395,000 lekë konsiderohet dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të njësisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr.1, nr.11 të VKM nr.870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare, faqe 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **395,000 lekë** nga 15 personat pjesëmarrës në udhëtimin turistik, sipas listës së lënë nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Ndërtim Linje Rezervë për Furnizimin me Ujë të Depove 200 m³, Mëzëz dhe 400 m³Yrshek”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në vlerën **298,800 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 539/5 prot., datë 07.05.2015 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar dhe OE “KUPA” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b -Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë, për ish-Komunën Kashar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **298,800 lekë pa TVSH** nga OE “K.” sh.p.k. në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 539/5 prot., datë 07.05.2015 me objekt “Ndërtim Linje Rezervë për Furnizimin me Ujë të Depove 200 m³, Mëzëz dhe 400 m³Yrshek”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Për periudhën janar 2013-qershor 2015 në ish Komunën Shëngjergj janë bërë pagesa për kompensim të shpenzimeve të impulseve të telefonisë celulare për ish kryetarin e komunës z.D. D. në vlerën totale 222,387 lekë. Ish kryetari i komunës ka përfutur padrejtësisht vlerën e mësipërme, në kundërshtim me pikën 9 dhe 11 të VKM nr.864, datë 23.7.2010 “Për pajisjen me numër telefoni celular të personave juridikë, publikë”, me pasojë **dëm ekonomik në vlerën 222,387 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare, faqe 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore, për arkëtimin e vlerës **222,387 lekë nga z. D. D.** me detyrë ish kryetar i Komunës Shëngjergj.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga IMT e ish-Komunës Krrabë për periudhën objekt auditimi gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar, VKM-së nr.862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV” i ndryshuar, u konstatua se ka marrë 1 vendim për dënim me gjobë në vlerën 200,000 lekë, e cila rezulton e paarkëtuar, duke i shkaktuar buxhetit të ish-komunës Krrabë **dëm ekonomik në vlerën 200,000 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën III/5-Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV, faqe 182-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

11.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, mbështetur në aktin e vendosjes së gjobës nga IMTV Krrabë, të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **200,000 lekë**. Drejtoria ekonomike të marrë masa për regjistrimin si detyrim në kontabilitet të kësaj vlere, si dhe të krijohet regjistri elektronik i debitorëve.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Krrabë me urdhër shpenzimin nr.66, datë 23.05.2013 është likuiduar vlera 94,400 lekë për operatorin ekonomik “**F.” sh.p.k.** për objektin e prokurimit “Shërbim i pastrimit të mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”, sipas shtesës së kontratës nr.422/2 prot., datë 31.12.2012, dhe urdhrit të prokurimit nr.47, datë 31.12.2012. Kryerja e shërbimit të pastrimit nuk argumentohet me dokumente vërtetuese, pasi nuk ka dokumentacion për kryerjen e supervizimit të shërbimit, për kontrollin dhe matjen e shërbimit të kryer, nuk janë hartuar situacione ditore, mujore dhe as situacioni përfundimtar. **Vlera prej 94,000 lekë, konsiderohet dëm ekonomik** shkaktuar buxhetit të njësisë vendore. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35, 37, 38,42, 43, 52,54, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12 (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare, faqe 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës **94,000 lekë, nga operatori ekonomik “F.” sh.p.k.**

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Në objektin “*Ndërtim i Shkollës Filllore në Fshatin Shëngjin*”, ish-Komuna Shëngjergj, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pa kryera në vlerën **72,286 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 479 prot., datë 10.10.2013 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Shëngjergj dhe BOE “**E.-V.” sh.p.k.** dhe “**H.” sh.p.k.** (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b -Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë, për ish Komunën Shëngjergj, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **72,286 lekë pa TVSH** nga operatorët ekonomikë “**E.-V.” sh.p.k.** dhe “**H.” sh.p.k.** në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 479 prot., datë 10.10.2013 me objekt “*Ndërtim i Shkollës Filllore në Fshatin Shëngjin*”, ish-Komuna Shëngjergj, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Në objektin “*Vazhdim Punimesh për Ndërtimin e Korsive Paralele të Rrugëve Marie Kraja*”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në vlerën **64,560 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 533/5 prot., datë 17.06.2015 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar dhe BOE “**K.” sh.p.k.** & “**K. K.” sh.p.k.** (*Më hollësisht trajtuar në pikën*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

III/3/b -Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë, për ish Komunën Kashar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **64,560 lekë pa t.v.sh** nga BOE “**K.** sh.p.k. & “**K. K.**” sh.p.k. në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 533/5 prot., datë 17.06.2015 me objekt “*Vazhdim Punimesh për Ndërtimin e Korsive Paralele të Rrugëve Marie Kraja*”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Në objektin “*Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi – Stacioni Elektrik*”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por pakryera në vlerën **38,350 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot., datë 04.03.2013 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor ish-Komuna Kashar dhe OE “**K.** sh.p.k (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3/b - Zbatimi i kontratave të punimeve, faqe 146-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandim: Nga Bashkia Tiranë, për ish – Komunën Kashar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **38,350 lekë pa TVSH** nga operatorët ekonomikë “**K.** sh.p.k. në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. - prot., datë 04.03.2015 me objekt “*Ndërtim Kanalizime të Ujërave të Zeza Rruga At Zef Pëllumbi – Stacioni Elektrik*”, ish-Komuna Kashar, Tiranë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

B2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

Për shkak të kryerjes së shpenzime për kontrole e shërbime periodike të paargumentuara për mjetet e transportit, për mos zbatimin në kohë të një vendimi të formës së prerë të Gjykatës së Tiranë dhe si rezultat i mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, janë përdorur fonde publike **në kundërshtim me kërkesat ligjore në masën 59,833 mijë lekë, të cilat kanë dhënë efekt negativ në buxhetin e njësive vendore**, prej të cilave vlera 57,360 mijë lekë në fushën e prokurimit publik.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara, u konstatuan se 9 procedura prokurimi janë kryer në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Nga këto 4 raste në ish Komunën Kashar në vlerën 38,884 mijë lekë; 2 raste në ish Komunën Zall-Bastar në vlerën 13,755 mijë lekë; 2 raste në ish komunën Shëngjergj në vlerën 3,889 mijë lekë; 1 rast në ish komunën Krrabë në vlerën 831 mijë lekë.

Operatorët ekonomik janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Autoritetit Kontraktor, duke mos garantuar përmbushjen me cilësi të kushteve të kontratës në këto tendera, për shkak të mos përmbushjes së kriteretve të vendosura në DST. Në mënyrë të detajuar si më poshtë vijon:

1.-Gjetje nga auditimi, 1.a: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore*”, (ish-Komuna Kashar), me fond limit 12,500,000 lekë, zhvilluar në vitin 2014, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**Sh.” sh.p.k.** i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 10,259,349 lekë. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 10,259,349 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.b: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Mirëmbajtje objekte arsimore dhe shëndetësore*”, (ish-Komuna Kashar), me fond limit 12,500,000 lekë, zhvilluar në vitin 2015, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “**Sh.” shpk & “D.” shpk**, i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 9,644,136 lekë. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 9,644,136 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.c: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Vazhdim punimesh për korsitë paralele rruga Faik Konica*”, (ish-Komuna Kashar), me fond limit 17,664,647 lekë, zhvilluar në vitin 2015, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “**L.” sh.a & “Sh.” sh.p.k.**, me vlerë të ofertës ekonomike 13,755,070 lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 13,755,070 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.d: Në tenderin me objekt “*Ndërtim këmbë ure Bejli në lumin Pjec fshati Mner i Sipërm*”, me fond limit 5,314,873 lekë, zhvilluar në datën 13.07.2013, ish Komuna Zall-Bastar, është kualifikuar dhe shpallur fitues BO “**E.” & “F.”**, i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës 5,225,705 lekë. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 5,225,705 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.e: Në tenderin me objekt “*Ndërtim i shkollës 9 vjeçare Murrizë*” me fond limit 12,498,964 lekë, zhvilluar në datën 5.6.2013, ish Komuna Zall-Bastar, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “**R.”& “L.” sh.p.k.**, i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës 12,489,365 lekë. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 12,489,365 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.f: Në tenderin me objekt “*Blerje dru zjarri*” me fond limit 1,266,667 lekë, zhvilluar në datën 26.4.2013, ish Komuna Zall-Bastar, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**R.” sh.p.k.** i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 1,266,000 lekë. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 1,266,000 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.g: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion i rrugëve rurale në Komunën Shëngjergj”, me fond limit 1,525,107 lekë, zhvilluar në datën 23.4.2013, ish Komuna Shëngjergj, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**Gj. K.**” sh.a. i cili nuk plotëson kriteret e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 1,513,325 lekë. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 1,513,325** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.h: Në tenderin me objekt “Sistemim i rrugës Lagjja Lilaj Kodra Dangës në fshatin Shemri-23.6.2014, ish Komuna Shëngjergj, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**Gj. K.**” sh.a. i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 2,376,393 lekë. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 2,376,393 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.i: Në tenderin me objekt “Grumbullimi dhe pastrimi i mbetjeve urbane në Komunën Krrabë”, me fond limit 835,920 lekë, zhvilluar në datën 23.6.2014, ish Komuna Krrabë, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “**F.**” sh.p.k. i cili nuk plotëson kërkesat e DST, me vlerë të ofertës ekonomike 831,276 lekë. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 831,276 lekë** (Trajtuar në faqet 96-169 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë nëpërmjet strukturave përkatëse të kryerjes së procedurave të prokurimit publik, të konsiderojë faktin se kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, shkaktonte **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, pa ekonomikitet eficient dhe efektivitet**, për shkak se në këto raste operatorët ekonomik nuk garantojnë realizimin me cilësi të kontratës.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Kashar, në një rast nuk është zbatuar në kohë vendimi i Gjykatës së Apelit Tiranë nr.1234, datë 05.06.2013, lidhur me pagesën e detyrimit për subjektin “**E.**” sh.p.k. Paga është kryer me urdhër shpenzimit nr.238, datë 29.07.2014, ose 419 ditë me vonë, për të cilat janë paguar interesa në vlerën 1,131,225 lekë, me pasojë **efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore në vlerën 1,131,225 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare faqet 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, në rastet e vendimeve gjyqësore të formës së prerë të gjykatës, përpara zbatimit të tyre, të analizojë këto vendime, të nxjerrë përgjegjësitë administrative, si dhe aktin që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi. Paga e vendimeve të bëhet në kohë, me qëllim shmangien e interesave bankare dhe rritjen e detyrimit të pagesës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në ish Komunën Kashar, për periudhën 14 mujore, maj 2014-qershor 2015 janë bërë 12 kontrolle e shërbime teknike mujore të njëpasnjëshme për të njëjtat mjete, kontrolle të paracaktuara në kontrata të vitit paraardhës dhe jo si rezultat i verifikimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

konkret të gjendjes teknike të mjetit, pa u argumentuar nevoja e mjeteve për kontrolle e shërbime, **me pasojë efekt negativ në buxhet në vlerën 1,341,170 lekë**. Kontrollat e shërbimeve kryera në vitin 2014 janë kryer mbi bazën e prokurimit të kryer në vitin 2013 dhe ato të vitit 2015 mbi bazën e prokurimit të vitit 2014, duke shkelur rregullat e prokurimit publik, në kundërshtim me kreun VII, pika 3, germë a, “Kohëzgjatja e kontratës”, të VKM nr.1, datë 10.01.2007, i ndryshuar ku thuhet se “Autoriteti Kontraktor prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor” (*Më hollësisht trajtuar në pikën III/2/e-Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare faqet 65-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Bashkia Tiranë, të marrë në konsideratë shkeljet e konstatuara në ish komunën Kashar për riparimin e automjeteve, duke ndjekur praktika të cilat bëjnë të mundur që më parë të bëhet përcaktimi i defekteve e nevojave konkrete të mjetit në servis të licencuar dhe mbi bazën e certifikatës së lëshuar prej tij, të kryhen riparimet e nevojshme. Shpeshësia për kryerjen e shërbimeve të zakonshme të mbështetjet në sasinë e kilometrave të përshkruara, orëve të punës etj., sipas karakteristikave individuale të secilit mjet, të përcaktuara në certifikatat teknike të tyre. Në mënyrë që të eliminohen përsëritjet në kryerjen e shërbimeve të njëjta dhe nga operatori ekonomik të rritet përgjegjësia, prej tij të kërkohet garanci për shërbimin e kryer.

Në vazhdimësi

C. MASA ADMINISTRATIVE

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr.183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Tiranë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjorbë, për 2 mbikëqyrës punimesh, si më poshtë:**

1.A. S. në masën **50,000 lekë**, për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në një objekt “Ndërtim KUZ dhe Sistemim i Rrugës së Lagjes Hysaj, Fshati Shemri”, me sipërmarrës punimesh OE “**B.**” sh.p.k me pasojë dëm ekonomik në vlerën **3,226,794 lekë pa TVSH**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt si dhe prej mos marrjes së masave për aplikimin e penaliteteve për vonesa në përfundimin në afat të punimeve;

2.R. T. në masën **50,000 lekë**, për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në njëobjekt “Ndërtim Linje Rezervë për Furnizimin me Ujë të Depove 200 m³, Mëzëz dhe 400 m³ Yrshek”, me sipërmarrës punimesh OE “**B.**” sh.p.k. me pasojë dëm ekonomik në vlerën **298,800 lekë pa TVSH**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

likuiduara por të pakryera në fakt, si dhe prej mos marrjes së masave për aplikimin e penaliteteve për vonesa në përfundimin në afat të punimeve.

IV. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Bazuar në ISSAI 400 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 4100 dhe 4200, “Udhëzues për auditimin e përputhshmërisë”, “Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”

Ilojin e opinioneve të audituesit në auditimin e përputhshmërisë, si dhe bazuar në punën e kryer në subjekt mbi bazën e evidencave, rezultatet e auditimit, të cilat në mënyrë të përmbledhur janë paraqitur në seksionin III, “Gjetje rekomandime”, opinionin ynë si auditues është:

Baza për opinion të kualifikuar

Nga auditimi u konstatua se pasuritë e 4 ish komunave Kashar, Shëngjergj, Krrabë, Zall-Bastar “Toka, Troje, Terene” nuk janë regjistruar në ZRPP Tiranë dhe si rrjedhim edhe në bilancin e njësive vendore. Llogaria 202 “Studime e projekte” e aktivitetit të bilancit të ish Komunave Kashar, Shëngjergj e Zall-Bastar, mbart ende vlerën 140,416 mijë lekë të projekteve dhe studimeve të financuara në vite edhe pse veprat kanë përfunduar së ndërtuari, mangësi të cilat bëjnë që pasqyrat financiare të mos pasqyrojnë drejt dhe sakt vlerën e aktiveve të njësive vendore. Në asnjë nga 4 njësitë vendore nuk është hartuar regjistri kontabël i aseteve. Gjithashtu nuk është hartuar regjistër për pronat e dhëna me qira dhe nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve kontraktuale nga qiramarrësit në vlerën 2,704,590 lekë.

Në fushën e prokurimit publik, u konstatuan devijimeve nga rregullat e prokurimit publik dhe praktika jo në përputhshmëri me kërkesat ligjore, duke kualifikimin dhe shpallur fitues operatorë ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e dokumenteve standarde të tenderit, me pasojë përdorim të fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në 9 procedura prokurimi, në vlerën 57,360 mijë lekë, të cilat kanë dhënë efekt negativ në buxhetin e njësive vendore. Në një rast janë shkelur dukshëm afatet kontraktuale të zbatimit të punimeve dhe nuk janë zbatuar kërkesat ligjore për aplikimin e penaliteteve nga sipërmarrësi në vlerën 3,180,294 lekë. Për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV nuk janë ndjekur procedurat ligjore, pasi 68% e tyre rezultojnë të pa arkëtuara ose në vlerën 2,000,000 lekë.

Opinion i kualifikuar

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin “Bashkia Tiranë ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar. Evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit të kualifikuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

Berti MEÇAJ (Përgjegjës grupi)

Vasillaq PEÇI

Juljan ADILI

Dritan KORE

Jovan PLAKU

Xhein XHINDOLI

Taulant DERVISHAJ



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia
Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia
Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia
Tiranë - ish 4 komunat: Kashar, Shëngjergj, Krrabë dhe Zall-Bastar”**