



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**KRYETARI**

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë. E-mail: klsh.org.al; web-site www.klsh.org.al

Nr. 1268/2 Prot.

Tiranë, më 30.07.2019

**V E N D I M**

**Nr. 26, Datë 30.07.2019**

**PËR**

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË TIRANË “MBI AUDITIMIN FINANCIAR  
DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”  
(Për periudhën nga data 01.01.2016 deri më datën 31.12.2018)**

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Tiranë me objekt “Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë”, për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2018, mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, u konstatuan të meta dhe mangësi në funksionimin e disa komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit të Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me qëllim përmirësimin e gjendjes.

**VENDOSA:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Tiranë sipas programit të auditimit nr. 1268/2 prot, datë 18.12.2018, për periudhën 01.01.2016 - 31.12.2018.

**II.** Të miratoj rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

## A. OPINIONI I AUDITIMIT

### **Opinionit i auditimit mbi pasqyrat financiare.**

#### **Për drejtimin e Bashkisë Tiranë.**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Tiranë për vitin ushtrimor 2017, 2018 të cilat përfshijnë:

1. Pasqyrën e pozicionit financiar;
2. Pasqyrën e performancës financiare;
3. Pasqyrën e flukseve monetare;
4. Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
5. Pasqyrën mbi shënimet shpjeguese

Si dhe pasqyrat statistikore. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi sipas parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Në Bashkinë Tiranë, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë elektronike sipas programit “Alfa” i cili mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël të miratuar me 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 të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.1.2001.

#### **Opinionit i kualifikuar.** <sup>1)</sup>

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200 shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të Bashkisë Tiranë, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim dhe mbi të gjitha, janë të korrigjueshme, i njëjti opinion vlen edhe për pasqyrën e realizimit të buxhetit.

Në opinionin tonë, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Tiranë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për opinionin e kualifikuar, paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar në 31 Dhjetor 2018, performancën e tij financiare dhe fluksin e parasë për vitin respektiv në përputhje me Kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

#### **Baza për Opinionin**

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat nuk janë materiale, dhe nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdorueseve të pasqyrave financiare. Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në [juridiksionin], dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700).

Kemi konstatuar se në disa llogari të pasqyrave financiare, janë kryer veprime kontabël të gabuara duke natyruar përmbajtjen e tyre dhe duke pakësuar vlera kontabël, çka i bëjnë ato të pa sakta.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se:

1- Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera.

2- Nga analiza e kartelës kontabël për llog. 219 rezulton se nuk janë përfshirë dhe nuk janë kontabilizuar përlllogaritjet

e amortizimit të aktiveve të NJA-ve, pavarësisht se ishin përlllogaritur nga vetë NJA-të por, për efekt kontrolli saktësie të shifrave, janë rillogaritur në janar të vitit 2017 dhe janë përfshirë në kontabilitet në mbylljen e bilancit të këtij viti. Këtë e tregon krahasimi i totalit të amortizimit të akumuluar i vitit 2016 në vlerën 1,519,574,854 lekë me totalin e amortizimit të akumuluar të vitit 2015 në vlerën 1,484,354,519 lekë, ku diferenca prej 35,220,335 lekë është vetëm amortizim i vitit ushtrimor 2016 për Bashkinë e Tiranës.

3- Për vlerën 35,603,512 lekë pjesë e gjendjes së llogarisë 468 që përfaqësojnë detyrime për taksa dhe tarifa vendore të ish-komunave të trashëguar në PF të tyre në mbyllje të vitit 2015, Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar në Bashkinë Tiranë, nuk ka hapur dhe mbajtur llogari ndërmjetëse me nen varësitë, pra në këtë rast Drejtorisë së Përgjithshme të Tatim Taksave Vendore, nën varësi e Bashkisë. Meqenëse arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore e kryen DPTTV, atëherë dhe ky detyrim duhet të shkarkohet nga pasqyrat financiare të Aparatit dhe të ngarkohet në PF të kësaj drejtorie.

4- Njësia e Menaxhimit të Projekteve PIU deri në nëntor të vitit 2015 ka qenë njësi shpenzuese me vete dhe ka menaxhuar 3 projekte investimi me financim të huaj (kredi). Meqenëse në vitin 2015 kjo njësi është shkrirë në strukturat e Bashkisë Tiranë si drejtori brenda Aparatit të Bashkisë edhe bilanci i mbylljes së llogarive të vitit 2015 nga PIU është bërë pjesë e pasqyrave financiare të Bashkisë Tiranë në mbyllje të vitit ushtrimor 2015. Ky bilanc u trashëguua me disa paqartësi në gjendjet e disa llogarive, llogari të cilat deri në fund të vitit 2018, nuk kanë funksionuar sipas parimeve e logjikës kontabël. Për këto gjendje llogarish nuk është ndërmarrë asnjë veprim rregullues kontabël, për arsye të mungesës së informacionit kontabël i shoqëruar me analiza si dhe mungesës së dokumentacionit bazë e justifikues. Si pjesë PF të Aparatit të Bashkisë Tiranë në mbyllje të vitit ushtrimor 2016 janë dhe PF të mbylljes së vitit 2015 të trashëguara nga PIU, ku gjendjet e disa llogarive paraqiten të paqarta e të pa analizuar për të cilat mungojnë shpjegimet sqaruese dhe dokumentacioni mbështetës bazë e justifikues.

Në mënyrë të detajuar paraqiten më poshtë:

- a. *Gjendja e llog. 232* në vlerën 1,157,802,262 lekë, për të cilën nuk ka analizë dhe mungon informacioni kontabël si dhe dokumentar, se çfarë ka të përfshirë dhe çfarë përfaqëson kjo shumë.
- b. *Gjendja e llog. 409* në vlerën 58,702,072 lekë, për të cilën nuk ka analizë dhe mungon informacioni kontabël si dhe dokumentar, se çfarë ka të përfshirë dhe çfarë përfaqëson kjo shumë.
- c. *Gjendja e llog. 45* në vlerën 6,538,746 lekë, e cila duhet të ishte mbyllur, pasi nuk duhej të paraqitej në bilanc me gjendje. Për këtë gjendje nuk ka asnjë informacion kontabël se çfarë përfaqëson e për rrjedhim për këtë vlerë nuk ka analizë.
- d. *Gjendja e llog. 511* në vlerën 81,204,163 lekë, për të cilën nuk ka asnjë informacion kontabël se çfarë përfaqëson, e cila sipas rregullit kontabël duhet të përfaqësojë vlerën e letrave të pagesave që janë të depozituara në bankë në pritje për t'u arkëtuar, si interesa të paguara ose të maturuara.
- e. *Pjesë e gjendjes së llog. 512* është edhe vlera prej 13,950,271 lekë, për të cilën Bashkia nuk disponon ekstrakt apo "dokument" bankar që të konfirmojë këtë shumë. Për këtë shumë nuk ka informacion se çfarë është dhe si ka vazhduar ecuria e saj deri më tani, çfarë veprimesh janë kryer me këtë gjendje të trashëguar që nga viti 2013.
- ë. *Gjendja e llog. 477* në vlerën 1,563,808 lekë, për të cilën nuk ka asnjë informacion kontabël se si ka rezultuar kjo shumë, që sipas funksionimit të kësaj llogarie kjo llogari duhej të ishte mbyllur me shpenzimet dhe jo me fondin themeltar, pasi pasqyron diferencat aktive që lidhen me konvertimet nga vlerësimi i kërkesave debitorë dhe detyrimet të shprehura në monedhe të huaj.
- f. *Gjendja e llog. 17* për vlerën pjesore prej 1,382,417,487 lekë të trashëguar nga PIU, e cila përfaqëson vlerën e disbursimeve nga tre kreditë për pagesat e furnitorëve për faturat e investimeve në masën 80%. Për këtë shifër nuk ka analiza sipas projekteve të investimeve e disbursimeve (sipas burimeve të financimit të huaj) të kredive.

5- Bashkia Tiranë ka akumuluar në fund të vitit 2018 një borxh prej 2,538,930,790.37 lekë ( i konvertuar 20.571.469,70 EUR) i cili nuk ka gjetur pasqyrim në PF për shkak të moskryerjes së veprimeve ekonomike për shlyerjen e këtyre detyrimeve, kur në PBA dhe buxhetet e viteve 2009-2018 janë programuar fonde në artikullin 55 “Interesa, komisione dhe principal për t’u paguar” në mënyrë të pjesshme dhe realizim minimal për detyrimet për shërbimin e borxhit ndaj Ministrisë së Financave të Ekonomisë për nën-Huatë e marra:

a. Nga BERZH për Projektin “Zhvillimi i Rrugëve të Tiranës” me vlerë kredie 1,096,258,000 lekë (8,200,000 EUR), planifikuar në vitet 2009-2017 në shumën 1,004,116,826 lekë dhe realizuar në fakt në shumën 278,431,797 lekë ose në masën 28%, kur në fund të vitit 2018 rezulton *detyrimi i akumuluar 656,546,192.15 lekë (5,319,609 EUR)*.

b. Nga CEB për Projektin “Programi i Zhvillimit dhe Rehabilitimit të Shkollave” me vlerë kredie 1,096,258,000 lekë (8,200,000 EUR), planifikuar në vitet 2011-2017 në shumën 384,200,000 lekë dhe i realizuar në masën 0 %, kur në fund të vitit 2018 rezulton *detyrimi i akumuluar 776,723,195.88 lekë (6,293,333 EUR)*.

c. Nga Abu Dhabi për Projektin “Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës” me vlerë kredie 7,367,928,000 lekë (240,000,000 AED ose 57,429,392.1 EUR ), planifikuar në vitet 2015 e 2018 në shumën 104,000,000 lekë, i cili është realizuar në masën 0 %, kur në fund të vitit 2018 rezulton *detyrimi i akumuluar 832,019,515.14 lekë (28,172,175 AED ose 6,741,367 EUR)*.

d. Nga CEB për projektin “Ndërtimi i banesave me qellim social” me vlerë kredie 848,530,000 lekë (6,347,000 EUR), i pa planifikuar në asnjë vit buxhetor, kur në fund të vitit 2018 rezulton *detyrimi i akumuluar 273,641,887.2 lekë (2,217,160 EUR)*.

6- Për vitin 2017-2018 *nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit si dhe nuk janë kontabilizuar detyrimet për shpenzimet e pa paguara të faturave të mbërritura për energjinë elektrike dhe për ujin e pijshëm.*

Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme.

7- Në pasqyrat financiare, janë pasqyruar disa llogari të cilat nuk janë llogari bilanci dhe si të tilla duhej të ishin mbyllur në fund të vitit ushtrimor duke i sistemuar në llogari të tjera sipas përmbajtjes ekonomike të tyre, konkretisht:

8-Llogaria e bilancit 24 për vlerën kontabël 530,023,434 lekë, nga të cilat për vlerën 525,960,955 lekë përfaqëson vlera inventariale të identifikuara të vjedhura në periudhën e viteve paraardhëse, në ish Stacionin Hekurudhor të Tiranës. Për këto aktive të konsideruara të vjedhura, nga auditimi i kaluar nga KLSH-ja, është rekomanduar sistemimi i kësaj llogarie duke nxjerrë edhe përgjegjësitë ndaj personave që i kanë pasur në administrim këto vlera inventariale.

Në këto kushte, pasqyrat financiare, nuk japin informacionin e nevojshëm mbi ekzistencën ose jo të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive.

10-Disa llogari të pasqyrave financiare janë marrë (trashëguar) nga bilanci i ish projektit PIU që nga viti 2015 por për këto llogari, mungojnë të dhënat analitike mbi përmbajtjen e tyre. Këto llogari, nuk janë sistemuar dhe prej vitesh mbahen në këtë gjendje në pasqyrat financiare, të Bashkisë Tiranë, konkretisht:

a-Llogaria 409 për vlerën kontabël 58,702,072 lekë, përfaqëson paradhënie të disbursuara për projekte me financim të huaj.

b-Llogaria 511 për vlerën kontabël 81,204,163 lekë, përfaqëson vlera për tu arkëtuar nga paradhënie të disbursuara për projekte me financim të huaj.

c-Llogaria 512 për vlerën kontabël 24,651,518 lekë, nga të cilat për vlerën 13,950,271 lekë e trashëguar nga bilanci i PIU-t për të cilën nuk ka dokumentacion për përmbajtjen e saj e trashëguar që nga viti 2013, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive dhe VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pikat 1- Parimet e përgjithshme dhe 2- Dokumentet kontabël, Kap. II, pika 1.1- Pasqyrat financiare vjetore. 11-Nga analiza e llogarisë 467 ku janë kontabilizuar detyrimet sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë për vlerën kontabël 468,746,202 lekë, konstatohet diferencë e madh në kohë, në disa raste mbi 5 vite, midis vendimit të formës së prerë të gjykatës dhe Urdhrit Ekzekutiv të Titullarit të Bashkisë, për kontabilizimin e detyrimit. Kjo gjë ka sjellë mos evidentimin në kohë të detyrimeve sipas vendimeve gjyqësore si dhe mos marrjen e masave për uljen e borxhit financiar ndaj të tretëve, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme, UMF nr. 1, datë 4.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit” pikat 2, 3, 4, 6, UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” Kap. II, pika 102 dhe UMF nr. 8, datë 13.01.2017 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017” pikat 81, 84. Është shkëlur një prej parimeve kryesore të kontabilitetit, regjistrimi i veprimeve kontabël sipas parimit “të detyrimeve dhe të drejtave të konstatuara”, gjë e cila ka sjellë mos rëndimin e shpenzimeve sipas periudhave përkatëse ushtrimore;

Mos evidentimin dhe mos marrjen në kohë të angazhimeve buxhetore për shlyerjen e tij.

Ne besojmë se auditimi ynë ofron baza të arsyeshme për opinionin tonë.

#### **Opinion i kualifikuar.**

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200 shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të Bashkisë Tiranë, duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim dhe mbi të gjitha, janë të korigjueshme, i njëjti opinion vlen edhe për pasqyrën e realizimit të buxhetit.

Në opinionin tonë, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Tiranë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar në 31 Dhjetor 2018, performancën e tij financiare dhe fluksin e parasë për vitin respektiv në përputhje me Kuadrin e Raportimit Financiar.

#### **Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Tiranë**

Ne kemi audituar përputhshmërinë e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Tiranë, gjatë periudhave ushtrimore të vitit 2016, 2017 dhe 2018.

#### **Opinion i kualifikuar.**

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Tiranë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale.

### **Baza për opinion e kualifikuar:**

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përsa i përket, menaxhimit financiar dhe kontrollit, transaksionet e kryera për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor financiar në fuqi.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se:

1. Në Bashkinë Tiranë, sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

2. Detyrimet e faturuara të pa likuiduara për fondet e bashkisë, buxhetit të shtetit dhe të rajoneve në fund të vitit 2018 janë në vlerën 3,864,223,325 lekë.

3. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

4. Në hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, u konstatua se në 4 (katër) procedura, nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me ndryshime.

5. Në zbatimin e punimeve të 7 (shtatë) kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **4,038 mijë lekë**.

6. Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar veprime që nuk përputhen me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi në 21 procedura të shoqëruar me shpenzime jo sipas 3-E në shumën 60,532 mijë lekë.

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Tiranë.**

Drejtimi i Bashkisë Tiranë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare**

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim

që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

<sup>1)</sup> *Opinionit i kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërpëthshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.*

## **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** KLSH konstatoi se, për 3 vitet ushtrimore 2016-2017 dhe 2018 nuk janë hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, duke qenë një institucion kompleks që ka 19 njësi shpenzuese vartësie me llogari në vete, për të cilat nuk mundi të sigurojë informacionin kontabël të konsoliduar për të ardhurat dhe shpenzimet rezultuar nga aktiviteti i tyre ekonomiko-financiar. *(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Bashkia Tiranë të marrë masa për hartimin e Pasqyrave financiare të konsoliduara në nivel bashkie, duke përfshirë pasqyrat financiare të 19 njësive shpenzuese të vartësisë me llogari më vete, me qëllim sigurimin e informacionit kontabël të konsoliduar për të ardhurat dhe shpenzimet të realizuara nga veprimtaria e tyre ekonomiko-financiare. Kjo kërkesë e parimeve të kontabilitetit të realizohet nëpërmjet krijimit të një strukture të vecantë në organikë për realizimin e kësaj detyre, duke e përcaktuar në rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të institucionit detyrat dhe përgjegjësitë e kësaj strukture për marrjen në dorëzim, kontrollin dhe hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara, të cilat pasi të miratohen nga titullari i institucionit, të raportohen në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë në fund të çdo viti ushtrimor, duke respektuar afatet e miratuara në dispozitat ligjore në fuqi.

### **Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** KLSH ka konstatuar se vitet ushtrimore 2016, 2017 dhe 2018 në asnjë rast nuk ka evidentuar në kontabilitet në vlerat e plota të kontratave të lidhura për mallra e shërbime, duke mos kryer veprime kontabël në momentin e lindjes së detyrimeve të angazhimit financiar kur lidhet kontrata, por është ndjekur praktika e fillimit të kryerjes së veprimeve kontabël në momentin e celjes së fondeve dhe mbërritjen e faturës nga furnitori. Ky fenomen u konstatua nga testimi i 12 kontratave të investimeve në vlerën 112,314,720 lekë për vitin 2016, në 11 raste në vlerën 133,417,831 lekë për vitin 2017 dhe në 8 raste në vlerën 75,843,113 lekë. Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në Bashkinë Tiranë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht detyrimet papaguara në vlerën e faturave të mbërritura, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

### **Në vazhdimësi**

**3. Gjetje nga auditimi:** KLSH nga testimi gjendjeve të llogarive të posteve të ndryshme të Pasqyrave Financiare të njësisë shpenzuese Aparati i Bashkisë Tiranë të viteve ushtrimore 2016, 2017 dhe 2018 konstatoi se ishin të paqarta gjendjet tepriçë të 7 llogarive të pandryshuara për këtë periudhë, nga të cilat 6 llogari në aktiv të bilancit në vlerën 1,319,761.322 lekë dhe 1

llogari në pasiv të bilancit në vlerën 1.382.417.487 lekë. Për këto llogari nuk u bë e mundur të sigurohet informacion i nevojshëm kontabël, pasi gjëndjet e tyre ishin trashëguar nga PF të hartuara nga Njësia e Menaxhimit të Projekteve (PIU) për veprimtarinë ekonomike të mbyllur në vitin 2015, që ishin bërë pjesë e PF të Aparatit të Bashkisë Tiranë në mbyllje të vitit ushtrimor 2015, për të cilat mungonin analizat e tyre dhe shpjegimet në pyetësor. *(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 70-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1 Rekomandimi:** Bashkia Tiranë të krijojë mundësinë me specialist të fushës të jashtëm dhe të brendshëm për gjetjen dhe përpunimin e të dhënave dhe dokumentacionin bazë e justifikues për shpjegimin dhe analizimin e gjendjeve të këtyre llogarive, si dhe kryerjen e veprimeve përkatëse sistemuere kontabël, duke i reflektuar ato në PF e mbylljes së vitit ushtrimor 2019 dhe krahasuar ato me gjendjet fizike reale të aktiveve si dhe njëkohësisht të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse, nëse konstatohen ato.

**Deri më 31.12.2019**

**4. Gjetje nga auditimi:** KLSH konstaton se programimi dhe zbatimi i buxhetit është optimist dhe larg mundësive, pasi p.sh. për vitin 2017, nga 14.080.888.696 lekë fonde të planifikuara janë realizuar 8.499.677.991 lekë ose në masën 60 %. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme ndërmjet programeve dhe rishpërndarje fondesh për projekte investimesh dhe në nivel artikulli brenda programit në 15 raste shumë 212.768.289 lekë. Mungojnë analizat faktoriale të buxhetit si dhe ka mangësi në raportet e monitorimit të buxhetit në drejtim të paraqitjes së përfomancës së realizimit të tij dhe përcaktimit të masave për përmirësimin e situatës. *(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1 Rekomandimi:** a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlllogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal.

b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.

**Në vazhdimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** KLSH konstaton se Bashkia Tiranë ka akumuluar deri në fund të vitit 2018 një borxh prej 2,538,930,790 lekë për detyrime për shërbimin e borxhit për komisione, interesa dhe principal për 4 kreditë e nën-huazuara nga MFE të marra për financimin e investimeve për periudhën 2009-2018. *(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar të marrë masa për përfshirjen në programimin e buxhetit të fondeve dhe të sigurojë likuiditetin e nevojshëm me qëllim shlyerjen e detyrimeve të lindura për borxhin vendor dhe shërbimin e tij në përputhje



me kushtet dhe afatet e kontraktuara për 4 kreditë e nën-huazuara nga MFE me financim të huaj, për të ulur nivelin e këtij borxhi të akumuluar nga mospagesat në vite me ndikim direkt në borxhin publik të Shtetit Shqiptar.

**Deri më 31.12.2019**

**6. Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Tiranë, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë elektronike sipas programit “Alfa” i cili mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël të miratuar me 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 të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.1.2001. Për vitin 2017, nga Drejtoria e Financës të Bashkisë Tiranë, *nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit si dhe nuk janë kontabilizuar detyrimet për shpenzimet e pa paguara të faturave të mbërritura për energjinë elektrike dhe për ujin e pijshëm.*

Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme (*trajtuar më hollësisht në faqet 10 dhe 117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1 Rekomandimi:** Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim:

- njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit,
- programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe
- zvogëlimin e borxhit financiar.

**Në vazhdimësi**

**7. Gjetje nga auditimi:** Llogaria e bilancit 24 “Aktive të qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara” për vlerën kontabël 530,023,434 lekë, nga të cilat për vlerën 525,960,955 lekë përfaqëson vlera inventariale të identifikuar të vjedhura në periudhën e viteve parardhëse, në ish Stacionin Hekurudhor të Tiranës. Për këto aktive të konsideruara të vjedhura, nga auditimi i kaluar nga KLSH-ja, është rekomanduar:

“Të bëhet vlerësimi me komision i aseteve të tjera të konstatuara të vjedhura si: 276 ml gardh hekuri, 488 ml linjë hekurudhore dhe 22 copë ndrruesa shinash dhe të nxirret përgjegjësia administrative dhe ligjore ndaj personave të ngarkuar për ruajtjen dhe marrjen në dorëzim.

Të miratohen me vendim të Këshillit të Bashkisë diferencat për tu shkarkuar nga kontabiliteti në zbatim të kërkesave të ligjit nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe Funksonimin e Qeverisjes Vendore” i ndryshuar neni 32, duke kryer veprimet e duhura në kontabilitetin e Bashkisë”.

Nga Bashkia Tiranë, nuk janë kryer procedurat e nevojshme për verifikimin dhe sistemimin e kësaj llogarie bazuar në rekomandimin e KLSH-së.

Në këto kushte, pasqyrat financiare, nuk japin informacionin e besueshëm mbi ekzistencën ose jo të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive (*trajtuar më hollësisht në faqet 11 dhe 119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.1 Rekomandimi:** Të merren masa për të saktësuar gjendjen reale të aktiveve të pasqyruara në llogarinë 24 “Aktive të qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara” për vlerën kontabël 530,023,434 lekë nëpërmjet inventarizimit fizik të tyre.

Të ndiqen procedurat ligjore për saktësimin e vlerës kontabël të llogarisë 24 “Aktive të qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”.

**8. Gjetje nga auditimi:** Përgjithësisht gjendja e llogarive debitoare dhe kreditore, janë të analizuar sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit, konkretisht:

-Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” për vlerën kontabël 332,981,900 lekë, kjo llogari është e analizuar me të dhënat si më poshtë vijon:

-86,724,972 lekë, janë kontabilizuar debitorë persona fizikë dhe juridikë sipas rekomandimeve të KLSH-së nga auditimet e mëparshme dhe të tjera,

-35,603,512 debitorë të trashëguara nga njësitë administrative,

-3,945,648 lekë debitorë për taksat e pullës për gjendjen civile dhe

-206,707,769 lekë debitorë trashëguar nga ish komunitat.

-Llogaritë 401-408 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*” për vlerën kontabël 4,442,437,198 lekë. Gjendja e kësaj llogarie është e analizuar sipas kreditorëve ku:

-592,422,444 lekë i përkasin llogarisë 401 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*” për blerje mallra e shërbime dhe

-3,850,014,754 lekë i përkasin llogarisë 404 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*” për investime.

-Llogaria 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” për vlerën kontabël 1,461,411,756 lekë. Kjo llogari është e analizuar:

-888,459,192 lekë detyrime për tu paguar për shpronësimet sipas VKM,

-22,136,362 lekë; për detyrime për shpenzime varrimi veteranë luftime (LANÇ), “Shpenzime për honorare”, shpenzime për ndihma dhe fatkeqësi etj.,

-82,070,000 lekë detyrimet për tu paguar për bonus lindje fëmijë dhe

-468,746,202 lekë detyrime sipas vendimeve të gjykatave.

Nga analiza e llogarisë 467 ku janë kontabilizuar detyrimet sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë, konstatohet diferencë e madhë në kohë në disa raste mbi 5 vite, midis vendimit të formës së prerë të gjykatës dhe Urdhërit Ekzekutiv të Titullarit të Bashkisë, për kontabilizimin e detyrimit.

-Në vitin 2017, krahasuar me vitin 2016, treguesit financiarë të Bashkisë Tiranë, janë përkeqësuar pasi:

**Në vitin 2016**, detyrimet kreditore, janë më të mëdha se kërkesat për arkëtime për diferencën  $9,312,129,578 - 401,939,584 = 8,910,189,994$  lekë, kurse në **vitin 2017**, detyrimet kreditore, janë shumë më të mëdha se kërkesat për arkëtime, për diferencën  $11,359,371,261 - 399,818,678 = 10,959,552,583$  lekë.

Kjo tregon se nga Bashkia Tiranë, nuk janë respektuar kërkesa ligjore që në programimin buxhetor të vitit, të programohet pagesat e borxhit të vitit paraardhës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme, UMF nr. 1, datë 4.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit” pikat 2, 3, 4, 6, UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standart të zbatimit të buxhetit” Kap. II, pika 102 dhe UMF nr. 8, datë 13.01.2017 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017” pikat 81, 84 (*trajtuar më hollësisht në faqet 238 Raportit Perfundimtar të Auditimit*).

**8.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia, të merren masa që në programet buxhetore, të programohen financimi i detyrimeve ndaj të tretëve me qëllim që të ulet borxhi financiar.

Në programet buxhetore vjetore dhe afat mesëm, të parashikohen pagesat për detyrimet gjyqësore të formës së prerë si dhe të kontabilizohen këto detyrime në momentin e konstatimit.

Deri më 31.12.2019

**9.Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt “Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga Rr.”Llambi Bonata”, Rr. ”Haki Stermilli”, ”Musine Kokalari” dhe rikonstruksion i rrugës ”Zyber Zeneli”, vazhdim i rrugës ”Ali Kelmendi”, zhvilluar në datën 27.06.2017, me vlerë të

fondit limit 101,887,644 lekë, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE [REDAKTUAR] SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 84,521,440 lekë, ose 17,366,204 lekë më pak se vlera e fondit limit, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit (DST). Në tender kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomik dhe BOE i shpallur fitues është i renditur i katërti në radhë për nga vlera e ofertës. Tre operatorët e tjerë, me vlerë më të vogël të ofertës, janë s'kualifikuar me të drejtë, por KVO duhet të kishte s'kualifikuar edhe BOE [REDAKTUAR], SHPK, duke përzgjedhur si fitues njërin nga operatorët e tjerë në radhë i cili plotëson kriteret e vendosura në DST. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, është veprim në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe nuk jep garanci për realizimin me sukses të kontratës, duke krijuar premisa për përdorim të fondeve publike pa efektivitet. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me neni 46 - "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, neni 53 - "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 dhe pika 5 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 16 dhe 146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1. Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.

**Deri më 31.12.2019**

**10. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "Furnizim vendosje me makineri e pajisje mekanike e të tjera i ambienteve / godinave të Tirana Olimpik Park", me fond limit 153,421,354 lekë, zhvilluar në datën 30.11.2017, llogaritja e fondit limit është kryer nga shoqëria [REDAKTUAR] SHPK. Për llogaritjen e fondit limit, nuk u konstatua dokumentacion për të argumentuar mënyrën e llogaritjes së tij.

Kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi kërkojnë që për llogaritjen e fondit limit të zbatohet një nga praktikat e përcaktuara ligjore, si referenca e çmimeve të tregut, çmimeve të organeve doganore/tatimore, apo INSTAT-it, por një gjë e tillë nuk vërtetohet me dokumentacion. Gjithashtu nuk u konstatua dokumentacion se nga vetë autoriteti kontraktor, nëpërmjet strukturave përkatëse si sektori i projektimit inxhinierik, të jetë kryer kontrolli i preventivit të hartuar nga studioja private, nëse ky preventiv është në përputhje me çmimet e tregut (bazuar në rregulloren e brendshme të njësisë vendore ky sektor duhet të kryej këtë detyrë).

Mungesa e dokumentacionit për referencat e çmimeve për llogaritjen e fondit limit, nuk jep siguri të arsyeshme mbi saktësinë e çmimeve të preventivit për pajisjet e për rrjedhojë për vlerën e fondit limit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 59 të VKM 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1. Rekomandimi:** Bashkia Tiranë, nëpërmjet strukturave përkatëse si sektori i projektimit inxhinierik etj., në rastin e hartimit të preventivit nga studio private, të kërkojë prej tyre dokumentacionin e nevojshëm ligjor, për argumentimin e fondit limit. Gjithashtu të bëhet kontrolli i preventivit të hartuar nga studioja private, nëse çmimet e pasqyruara në të janë rrjedhojë e studimit të tregut, apo në përputhje me çmimet e organeve doganore/tatimore, INSTAT, manualet përkatëse etj. Këto struktura kontrolluese të shprehen me shkrim për këtë kontroll dhe dokumenti të bëhet pjesë e dosjes së tenderit.

**Në vazhdimësi**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i tenderëve të vitit 2017 (gjithsej 24) u konstatua se në të gjitha këto procedura, nga njësia e prokurimit e cila ka qenë njëkohësisht edhe hartuese e kriterëve të veçanta të DST, në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim nuk janë dhënë argumentime për kriteret e vendosura, veprim në kundërshtim me nga neni 61, pika 2, e VKM 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik". Duke argumentuar kriteret e vendosura, njësia e prokurimit jo vetëm përmbush një detyrim ligjor, por krijon edhe

një hallkë vetëkontrolli, e cila garanton që çdo kriter i vendosur të jete në përputhje me natyrën, vlerën e kontratës dhe kuadrin rregullator në fuqi.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 237 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1. Rekomandimi:** Njësia e prokurimit, apo çdo strukturë tjetër e cila ngarkohet me hartimin e kriterëve të DST, në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, të dokumentojë argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura. Argumentimi të bëhet duke dhënë shpjegime konkrete në lidhje me nevojën e vendosjes së secilit kriter, mbi bazën e zërave konkret të preventivit, kohëzgjatjes së kontratës, natyrës së saj dhe kuadrin rregullator.

#### Në vazhdimësi

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga testimi i funksionimit të kontrolleve të vendosura në kuadrin e menaxhimit financiar dhe kontrollit raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 49% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 69% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e Bashkisë Tiranë për periudhën 2018-2022 80% e të intervistuarve nga të cilët 29% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 42% tek plani strategjik, 20% tek përshkrimi i kompetencave dhe përgjegjësive dhe 9% nuk e kanë plotësuar; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 26% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” 26% kanë komentuar rubrika të ndryshme dhe pjesa tjetër nuk e ka plotësuar. Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 61% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë e B. Tiranë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 61% e të intervistuarve, 28% nuk janë njohur, 7% janë njohur pjesërisht dhe 4% vetëm çfarë kanë dëgjuar. Gjithashtu pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 44% tek buxheti, 17% tek përshkrimi i punës për çdo vend pune, 44% tek plani strategjik dhe 13% nuk e kanë plotësuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 239 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme për Planifikimin dhe Menaxhimin Strategjik të marrë masa në bashkëpunim me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist.

#### Menjëherë

**13. Gjetje nga auditimi:** Për të gjitha vitet e audituara nga ana e Drejtorisë IMTV Tiranë nuk ka të hartuar dhe të miratuar një Rregullore të Brendshme për funksionimin e brendshëm të saj. Nga verifikimi rezulton se një pjesë e konsiderueshme e personelit ka një nivel të ulët arsimor. Në disa raste emërimet e inspektorëve të IMT, janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 11, arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit. Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Një pjesë e personelit përbërës të kësaj drejtorie vihet re se janë me arsim të mesëm dhe kanë kryesisht rolin e specialistit pranë kësaj njësie. Punonjësit pjesë e drejtorive kryesore të kësaj njësie siç janë: Drejtoria e Kontrollit, Sektori i kontrollit të veprave të mëdha apo dhe Drejtoria e Koordinimit të projekteve etj., nuk mund të kenë në përbërje të tyre pozicione me emërtimin “specialist” për vetë natyrën e punës së kryer. Si rezultat i këtij veprimi janë shkelur përcaktimet e bëra në ligjin nr. 183/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime” në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 11 ku përcaktohet qartë arsimi i inspektorëve dhe kryeinspektorëve në nivel qendror ose vendor.

Për periudhën e audituar ka rezultuar se nga ana e IMTV nuk janë përgatitur plane strategjike për vendosjen e objektivave të punës së kryer, nuk janë përgatitur plane përmbledhëse vjetore për veprimtarinë. Gjatë periudhës 2016-2018 nga IMTV nuk janë hartuar raporte, analiza periodike, vlerësim performance si dhe mungon një strategji për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin e riskut. Nga ana e IMTV dërgohet periodikisht informacion pranë IKMT mbi vendimet e mara e cila nga ana e saj në kontrollin e ushtruara pranë IMTV ka konstatuar në disa raste mos kthim përgjigje dhe mos veprime nga ana e IMTV për shkresa dhe praktika të kryera nga IMTV Bashkia Tiranë.

Në lidhje me detyrat funksionale të strukturës së IMTV, nga kryeinspektori i IMTV nuk u paraqitën të dhëna dokumentare mbi plane pune javore dhe vjetore mbi aktivitetin e kësaj strukture, për kryerjen e kontrollit në territorin administrativ të bashkisë, për periudhën objekt auditimi.

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IMT, për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e bashkisë, nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Tiranë për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2018 rezultoi se janë marrë gjithsej 1598 “Vendime për Gjoha” nga të cilat 284 për vitin 2016, për vitin 2017 janë 678 dhe 636 për vitin 2018. Janë marrë gjithsej 809 “Vendime Prishje” nga të cilat 353 vendime për vitin 2016, për vitin 2017 janë 205 vendime dhe 251 vendime për vitin 2018, në zbatim të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, për të cilat kanë vijuar procedurat e mëtejshme ligjore.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1 Rekomandimi:** K/Inspektori i IMTV të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e punës për:

-hartimin dhe miratimin e një rregullore të brendshme për organizimin e funksionimit e Drejtorisë së IMTV në përputhje me ligjet përkatëse.

-në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Burimeve Njerëzore të marrë të gjitha masat për të siguruar që klasifikimi i vendit të punës sipas arsimit përkatës të përputhet me përcaktimin e ligjit në fuqi.

-përgatitjen e planit strategjik dhe të planeve vjetore të veprimtarisë së drejtorive në varësi, ku të jenë të përcaktuar objektivat kryesore të veprimtarisë së IMTV.

-për hartimin e raporteve periodike e vjetore të veprimtarisë mbi realizimin detyrave përkatëse dhe performancës në përmbushjen e objektivave të IMTV.

**Menjëherë**

**14. Gjetje nga auditimi:** Për të gjitha vitet e audituara nga ana e sektorit të Auditit të Brendshëm të gjitha dosjet e auditimit nuk janë të arshivuara në arshivë, por mbahen në ambientet e brendshme të Drejtorisë së Auditit të Brendshëm si dhe në auditimet financiare ose të kombinuar (përputhshmëri dhe financiar), nuk kanë dalë me opinion për pasqyrat financiare sipas kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**14.1 Rekomandimi:** Drejtori i Auditit të Brendshëm të marrë masa të menjëhershme për të arkivuar në institucion dosjet e auditimit dhe të aplikojë opinione auditimi sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik.

**Menjëherë**

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit për përdorimin e fondit rezervë, u konstatua se në preventivin e ripunuar dhe të miratuar nga Kryetari i Autoritetit Kontraktor, Bashkisë Tiranë me V.K.T. Nr. ■■■■■ datë 28.09.2018, fondi rezervë në shumën 9,270,795 lekë pa TVSH është shkruar në preventivin e ripunuar, pa hartuar më parë procedurën e përdorimit të fondit rezervë (Preventiv për fondin rezervë, proces-verbal i sigluar nga Autoriteti Kontraktor, Zbatuesi i punimeve si dhe Mbikëqyrësi i punimeve), i cili kontrollohet

dhe autorizohet vetëm nga mbikëqyrësi i punimeve. Ky veprim edhe pse nuk ka ndikuar në çmimin e kontratës është në kundërshtim me UKM Nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, pika 19.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**15.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që për rastin konkret dhe në vazhdimësi, t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve si dhe mbikëqyrësit të punimeve, për përdorimin e fondit rezervë ta mbështesin në procedurat e hartimit të preventivit për fondin rezervë, argumentimit në relacionin teknik dhe procesverbalit të përdorimit të fondit, të nënshkruar nga të gjitha palët.

**Në vazhdimësi**

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt: “Ndërtim dhe rikonstruksion i rrugës që lidh rrugën “Reshit Petrela” me rrugën “Skënder Kosturi” (paralel me rrugën “Jordan Misja” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, u konstatua se Piketën 0+290 deri në Piketën 0+400 janë dëmtuar kangjellat metalike dhe nuk janë të bojatisura me antiruxhë.

Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me kushtet e përgjithshme të kontratës si dhe specifikimet teknike të tenderit.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 195 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**16.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat dhe kërkesat e kontratës, riparimin dhe zëvendësimin e pjesëve të dëmtuara të kangjellave metalike deri në përfundim të periudhës së garancisë me datë 22.08.2019.

**Menjëherë**

**17. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt: “Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga rruga “Muhamet Gjollësia” – “Myslym Shyri” – “Rruga e Kavajes” me Kufirin e Njesisë Bashkiake Nr. 10” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, u konstatua se:

- Përsa i përket punimeve mbi vizimet me bojë bikomponente me gjerësi (d=12 cm) nga auditimi në fakt, u konstatua se për gjatësinë 1000 ml është përdorur bojë në kundërshtim me specifikimet teknike dhe pothuajse boja është fshirë fare.

- Në 10 pusetat në rrjetin e K.U.Z, u konstatua se, mbi ngritja e pusetave ekzistuese në trupin e rrugës nuk është bërë në kuotën e përcaktuar në projekt dhe ka filluar shkatërrimi i tyre.

Për sa më sipër është në kundërshtim me DST dhe kontratën e nënshkruar, cilësia e punimeve në ndërtim.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 202 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**17.1 Rekomandimi:** Bashkia e Tiranës, t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, të marrë masa për riparimin e defekteve të konstatuara në punimet e sinjalistikës dhe rrjetin e K.U.Z në përputhje me specifikimet teknike brenda periudhës së garancisë së defekteve.

**Menjëherë**

## **C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:**

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njesisë publike (Bashkia Tiranë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi

zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **4,038,354 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rikualifikim i aksit Mbikalim-Kombinat” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, me vlerë 233,624,034 lekë me TVSH, u konstatua se zërat e punimeve si vijon: Shtresë betoni M-200, t=10 cm; Shtresë çakulli t=10/15 cm, makadam, përhapur e ngjeshur me makineri; Shtresë rëre t=4 cm për trotuar dhe Pllaka betoni gri t=6 cm për trotuar, janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **725,972 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimin e shumës **725,972 lekë pa TVSH**, të përfutuar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rikualifikim i aksit Mbikalim-Kombinat”.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Ndërtim parkim nëntokësor, Sheshi Skënderbej” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK me vlerë 267,263,903.33 lekë me TVSH, u konstatua se zërat e punimeve si vijon: Shtresë me rezinë epokside e komponente në tualete dhe koridor; Parapet shkalle e ballkone me tuba xingato dhe zëri Bojatisje me bojë betoni plintuese, janë likuiduar për punime të pakryera dhe punime materiale në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës së zbatimit në shumën **496,140 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 177 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **496,140 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga AK, Bashkia e Tiranës, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rikonstruksion i rrugës së Dibrës (farmacia 10 - Oxhaku)” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK me vlerë 80,703,912 lekë me TVSH, u konstatua se zëri i punimeve “Zëri 3 (3.158/5a ) Transport dheu me auto deri në 5 km” në seksionin e preventivit (Punime të ndryshme, prishje, spostime, dhe punime asfaltimi), është likuiduar dy herë si punim i kryer, përkatësisht si zë punimi më vetë dhe nën zë punime, në kundërshtim me preventivin për njësi, në shumën **421,824 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998

“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 242 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **421,824 lekë pa TVSH**, të përfutuar tepër për likuidim punime të dubluar të zërit transport dheu, të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës së Dibrës (farmacia 10 - Oxhaku)”.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt: “Parkimi Nëntokësor te Sheshi Italia” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK me vlerë 396,846,381 lekë me TVSH, u konstatua se zëri i punimeve “Zëri 4 (3.158/5a ) Transport dheu me auto deri në 5 km, është likuiduar për punime të pakryera, duke u përfshirë përkatësisht si zë punimi më vetë dhe nën zë punimi, në shumën **233,722 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative për arkëtimin e shumës **233,722 lekë pa TVSH** në situacionin përfundimtar, të përfutuar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Parkimi Nëntokësor te Sheshi Italia”.

**Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Ndërtimi dhe rikonstruksioni i rrugës “Selaudin Bekteshi” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK me vlerë 65,045,860 lekë me TVSH, u konstatua se zërat e punimeve si vijon: Zëri 4 (3.212/c) Shtresë stabilizanti t=15 cm dhe Zëri 6 (3.226/1) Shtresë asfaltbetoni me granil gur kave, 4 cm, me makineri, janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **699,396 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **699,396 lekë pa TVSH**, të përfutuar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Ndërtimi dhe rikonstruksioni i rrugës “Selaudin Bekteshi”.

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rehabilitimi Unaza e Mesme” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, u konstatua se zëri i punimeve (3.618) F.V bordura betoni 20x35 cm e re për trotuarin, nuk është zbatuar sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike duke krijuar një efekt financiar negativ në shumën **172,190 lekë pa TVSH** ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike.



*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 196 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1 Rekomandimi:** Autoriteti Kontraktor, Bashkia e Tiranës, t'i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, të bëjë sistemimet në situacionet pjesore ose në situacionin përfundimtar të shumës **172,190 lekë pa TVSH**, për zëvendësimin e bordurës nga seksioni 20 x 35 cm në seksionin 20 x 30 cm, brenda afatit kohor të përfundimit të punimeve të ndërtimit parashikuar në kontratë. Në rast të kundërt mos realizimi i punimeve sipas bordurës 20x30 cm, shuma 172,190 lekë pa TVSH do të konsiderohet dëm ekonomik dhe do të konsiderohet si punim i kryer në kundërshtim me projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike.

**Menjëherë**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga rruga “Muhamet Gjollesha” – “Myslym Shyri” – “Rruga e Kavajes” me Kufirin e Njësisë Bashkiake Nr. 10” të lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK me vlerë 105,142,356 lekë me TVSH, u konstatua se zëri ipunimeve “5 (3.243) Strukturë monolite betoni C 16/20 (për shtresë trotuari)” është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **1,289,110 lekë pa TVSH** duke shkaktuar efekt financiar negativ ndaj buxhetit të shtetit dhe njësië vendore. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I, pika 3.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 197-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia e Tiranës, që t'i kërkojë sipërmarrësit të punimeve ■■■ SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykitimit arkëtimin e shumës **1,289,110 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga rruga “Muhamet Gjollesha” – “Myslym Shyri” – “Rruga e Kavajes” me Kufirin e Njësisë Bashkiake Nr. 10”.

**Menjëherë**

## **C/I. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

Nga auditimi rezultoi përdorim i fondeve jo sipas 3-E (Ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet) në shumën 10,164,500 lekë në, katër procedura prokurimi, si më poshtë vijon:

**1.Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt “Rehabilitimi dhe instalimi i sistemit të ngrohjes në shkollën 9 – vjeçare ”Vasil Shanto”, me fond limit 53,108,324 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 18.04.2017, në preventivin e paraqitur nga Autoritetit Kontraktor dhe ofertën e operatorit ekonomik fitues ■■■ SHPK, për pajisjet është llogaritur TVSH në vlerën 1,460,000 lekë, duke i konsideruar pajisjet si punime ndërtimi e duke shtuar koston e preventivit total. Vlera prej 1,460,000 lekë konsiderohet përdorim i fondeve publike pa eficientë, pasi për të njëjtën pajisje janë shpenzuar më shumë fonde publike, e cila është pjesa e TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit;
- VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së koston dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; c) UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 17-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandim:** Për arsye se nuk ka përfunduar likuidimi total i vlerës së kontratës, por deri në këtë fazë të auditimit autoriteti kontraktor (AK) Bashkia Tiranë ka ende për likuidim edhe 21,064,769 lekë, nga AK të bëhet verifikimi i faturës së blerjes së pajisjeve nga ana e operatorit ekonomik [REDACTED] SHPK. Nëse operatori nuk ka kryer blerjen e pajisjeve me TVSH, nga Bashkia Tiranë të kërkohet që edhe likuidimi i faturës për këto pajisje të kryhet pa TVSH, duke bërë të mundur kursimin e fondeve të njësisë vendore prej 1,460,000 lekë.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt “Furnizim vendosje me makineri e pajisje mekanike e të tjera, i ambienteve/godinave të Tirana Olimpik Park”, me fond limit 153.421,354 lekë, zhvilluar në datën 30.11.2017, në preventivin e paraqitur nga Autoritetit Kontraktor dhe ofertën e BOE fitues [REDACTED] SHPK, për pajisjet është llogaritur TVSH në vlerën 7,605,004 lekë, duke i konsideruar pajisjet si punime ndërtimi e duke shtuar koston e preventivit total. Vlera prej 7,605,004 lekë konsiderohet përdorim i fondeve publike pa efikasitet, pasi për të njëjtën pajisje janë shpenzuar më shumë fonde publike, e cila është pjesa e TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

a) UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit;

b) VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; c) UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandim:** Për arsye se nuk ka përfunduar likuidimi total i vlerës së kontratës, por deri në këtë fazë të auditimit autoriteti kontraktor (AK) Bashkia Tiranë ka ende për likuidim edhe 45,967,783 lekë, nga AK të bëhet verifikimi i faturës së blerjes së pajisjeve nga ana e BOE fitues [REDACTED] SHPK. Nëse operatori nuk ka kryer blerjen e pajisjeve me TVSH, nga Bashkia Tiranë të kërkohet që edhe likuidimi i faturës për këto pajisje të kryhet pa TVSH, duke bërë të mundur kursimin e fondeve të njësisë vendore në vlerën 7,605,004 lekë.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt “Ndërtim i sallës së koncerteve, pranë Auditorit të Liceut Artistik ”Jordan Misja”, me fond limit 98,206,643 lekë, zhvilluar në datën 30.10.2017, në preventivin e paraqitur nga Autoritetit Kontraktor dhe ofertën e BOE fitues [REDACTED] SHPK, për pajisjet është llogaritur TVSH në vlerën 884,000 lekë, duke i konsideruar pajisjet si punime ndërtimi e duke shtuar koston e preventivit total. Vlera prej 884,000 lekë konsiderohet përdorim i fondeve publike pa efikasitet, pasi për të njëjtën pajisje janë shpenzuar më shumë fonde publike, e cila është pjesa e TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

a) UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit;

b) VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; c) UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 143-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandim:** Për arsye se nuk ka përfunduar likuidimi total i vlerës së kontratës, por deri në këtë fazë të auditimit autoriteti kontraktor (AK) Bashkia Tiranë ka ende për likuidim edhe 8,452,418 lekë, nga AK të bëhet verifikimi i faturës së blerjes së pajisjeve nga ana e BOE fitues

██████████ SHPK. Nëse operatori nuk ka kryer blerjen e pajisjeve me TVSH, nga Bashkia Tiranë të kërkohet që edhe likuidimi i faturës për këto pajisje të kryhet pa TVSH, duke bërë të mundur kursimin e fondeve të njësisë vendore në vlerën 884,000 lekë.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "Rehabilitim i pjesshëm dhe instalimi i sistemit të ngrohjes në shkollën 9-vjeçare "Dhura Leka" dhe ndërtimi i palestrës", me fond limit 63,254,523 lekë, zhvilluar në datën 25.08.2017, në preventivin e paraqitur nga Autoritetit Kontraktor dhe ofertën e OE fitues ██████████ SHPK, për pajisjet është llogaritur TVSH në vlerën 215,500 lekë, duke i konsideruar pajisjet si punime ndërtimi e duke shtuar koston e preventivit total. Vlera prej 215,500 lekë konsiderohet përdorim i fondeve publike pa efikasitet, pasi për të njëjtën pajisje janë shpenzuar më shumë fonde publike, e cila është pjesa e TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

a) UKM nr. 2, datë 8.5.2003 "Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit", Kreu I/I "Klasifikimi i punimeve të ndërtimit", germa "A", paragrafi i fundit;

b) VKM nr. 514, datë 15/8/2007 "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit", ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8; c) UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 "Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, pika 1, germa "c", paragrafi i fundit.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1. Rekomandim:** Për arsye se nuk ka përfunduar likuidimi total i vlerës së kontratës, por deri në këtë fazë të auditimit autoriteti kontraktor (AK) Bashkia Tiranë ka ende për likuidim edhe 12,568,983 lekë, nga AK të bëhet verifikimi i faturës së blerjes së pajisjeve nga ana e OE fitues ██████████ SHPK. Nëse operatori nuk ka kryer blerjen e pajisjeve me TVSH, nga Bashkia Tiranë të kërkohet që edhe likuidimi i faturës për këto pajisje të kryhet pa TVSH, duke bërë të mundur kursimin e fondeve të njësisë vendore në vlerën 215,500 lekë.

**Menjëherë**

## **C/II. TË ARDHURA TË MUNGUARA**

Nga auditimi u konstatuan të ardhura të munguara në shumën 20,015,410 lekë si rezultat i mospagimit të efektivitetit të përdorimit të fondeve publike në dy procedurat e prokurimit, në një rast shpenzime për telefoninë celulare dhe kërkesën debitore prej 206,707,769 lekë në llogarinë 468, si më poshtë:

**1.Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "Rikualifikim urban i bllokut të kufizuar nga Rr."Llambi Bonata", Rr. "Haki Stermilli", "Musine Kokalari" dhe rikonstruksion i rrugës "Zyber Zeneli", vazhdim i rrugës "Ali Kelmendi", zhvilluar në datën 27.06.2017, me vlerë të fondit limit 101,887,644 lekë, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE ██████████ SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 84,521,440 lekë, ose 17,366,204 lekë më pak se vlera e fondit limit, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit (DST). Në tender kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomik dhe BOE i shpallur fitues është i renditur i katërti në radhë për nga vlera e ofertës. Tre operatorët e tjerë, me vlerë më të vogël të ofertës, janë s'kualifikuar me të drejtë, por KVO duhet të kishte s'kualifikuar edhe BOE "██████████" SHPK, duke përzgjedhur si fitues njërin nga operatorët e tjerë në radhë i cili plotëson kriteret e vendosura në DST. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, është veprim në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe nuk jep garanci për realizimin me sukses të kontratës, duke krijuar premisa për përdorim të fondeve publike pa efektivitet. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me neni 46 - "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, neni 53 - "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 dhe pika 5 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 16 dhe 146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.

**Deri më 31.12.2019**

**2. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "Furnizim vendosje me makineri e pajisje mekanike e të tjera i ambienteve / godinave të Tirana Olimpik Park", me fond limit 153,421,354 lekë, zhvilluar në datën 30.11.2017, llogaritja e fondit limit është kryer nga shoqëria █████ SHPK. Për llogaritjen e fondit limit, nuk u konstatua dokumentacion për të argumentuar mënyrën e llogaritjes së tij.

Kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi kërkojnë që për llogaritjen e fondit limit të zbatohet një nga praktikat e përcaktuara ligjore, si referenca e çmimeve të tregut, çmimeve të organeve doganore/tatimore, apo INSTAT-it, por një gjë e tillë nuk vërtetohet me dokumentacion. Gjithashtu nuk u konstatua dokumentacion se nga vetë autoriteti kontraktor, nëpërmjet strukturave përkatëse si sektori i projektimit inxhinierik, të jetë kryer kontrolli i preventivit të hartuar nga studioja private, nëse ky preventiv është në përputhje me çmimet e tregut (bazuar në rregulloren e brendshme të njësisë vendore ky sektor duhet të kryej këtë detyrë).

Mungesa e dokumentacionit për referencat e çmimeve për llogaritjen e fondit limit, nuk jep siguri të arsyeshme mbi saktësinë e çmimeve të preventivit për pajisjet e për rrjedhojë për vlerën e fondit limit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 59 të VKM 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

*(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1. Rekomandimi:** Bashkia Tiranë, nëpërmjet strukturave përkatëse si sektori i projektimit inxhinierik etj., në rastin e hartimit të preventivit nga studio private, të kërkojë prej tyre dokumentacionin e nevojshëm ligjor, për argumentimin e fondit limit. Gjithashtu të bëhet kontrolli i preventivit të hartuar nga studioja private, nëse çmimet e pasqyruara në të janë rrjedhojë e studimit të tregut, apo në përputhje me çmimet e organeve doganore/tatimore, INSTAT, manualet përkatëse etj. Këto struktura kontrolluese të shprehen me shkrim për këtë kontroll dhe dokumenti të bëhet pjesë e dosjes së tenderit.

**Në vazhdimësi**

**3. Gjetje nga auditimi:** Në trasanksionet e shpenzimeve për vitin 2017, u konstatuan në dy raste mangësi në plotësinë e dokumentacionit si vijon:

1-Financimi i situacioneve të subjekteve sipërmarrëse, bëhen mbi bazën e dokumentacionit që Drejtoritë Përkatëse të Menaxhimit të shpenzimeve, i paraqesin Drejtorisë së Financës.

Nga Drejtoritë përkatëse që ndjekin zbatimin e kontratave, në përfundim të investimit, nuk ka prononcim me shkrim për Drejtorinë e Financës, nëse ka pasuar mos zbatim në afat të kontratave dhe për rrjedhojë llogaritje të penaliteteve të mundshme.

2-Gjatë vitit 2017, janë paguar shpenzime për telefonat celularë për punonjësit e administratës gjithësej në shumën **2,649,206 lekë**. Për këto pagesa nuk na u paraqitën urdhëra nga Titullari i Bashkisë për miratimin e listës për personat përfitues të këtij shërbimi, në zbatim të kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për paisjen me telefon celular të personave juridikë publikë" neni 11 " *Drejtuësit 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.*" (trajtuar më hollësisht në faqet 237 Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Të meren masa për të përmirësuar procedurat për pagesat e situacioneve të shpenzimeve sipas kontratave të lidhur me të tretët.

Për këtë, me urdhër të veçantë të Titullarit të Bashkisë ose duke e sanksionuar në rregullorën e funksionimit të brendshëm të institucionit, të parashikohet që për çdo rast, në përfundim të investimit, të bëhet rakordimi me midis Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Përkatëse të Zbatimit të Kontratave për fatuarat e paguara, vlerën e situacionit përfundimtar si dhe për llogaritjen e penaliteteve të mundshme lidhur me afatin e zbatimit të kontratave.

**3.2 Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë, të miratojë listën për personat që do të jenë përfistues të shpenzimeve për telefon celular sipas kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 “Për paisjen me telefon celular të personave juridikë publikë”.

**Deri më 31.12.2019**

**4. Gjetje nga auditimi:** Në pasqyrat financiare të bilancit të vitit 2017, llogaria e bilancit 468 “Debitorë të ndryshëm” është për vlerën kontabël 332,981,900 lekë, nga të cilat për vlerën **206,707,769 lekë**, përfaqësojnë detyrime debitore për tatim taksa dhe tarifat vendore të subjekteve, pa vjela dhe të trashëguara nga bilancet e Njësive Administrative (Ish Komuna) deri më datën 31.07.2015.

Në Bashkinë Tiranë, për arkëtimin e detyrimeve për Tatim Taksat Lokale, është organizuar dhe funksionon Drejtoria e Përgjithshme e Tatim Taksave Vendore.

Drejtoria e Përgjithshme e Mexhanimit Financiar, nuk ka marë masat e nevojshme për mbylljen e kësaj llogarie duke ja kaluar të drejtën për arkëtimin e kërkesës debitore, Strukturës që është krijuar për këtë qëllim e cila është Drejtoria e Përgjithshme e Tatim Taksave Vendore (*trajtuar më hollësisht në faqet 236 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1 rekomandimi:** Të meren masat e nevojshme me qëllim sistemimin e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” për vlerën **206,707,769 lekë**, duke e transferuar kërkesën debitore për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatim Taksave Vendore të Bashkisë Tiranë.

**Deri më datën 31.12.2019**

### **C/III. MASA PËR ULJEN E BORXHIT DUKE RITUR PERFORMANCËN NË TRAJTIMIN E SHËRBIMIT TË BORXHIT.**

**1. Gjetje nga auditimi:** KLSH konstaton se Bashkia Tiranë ka akumuluar deri në fund të vitit 2018 një borxh prej 2,538,930,790 lekë për detyrime për shërbimin e borxhit për komisione, interesa dhe principal për 4 kreditë e nën-huazuara nga MFE të marra për financimin e investimeve për periudhën 2009-2018. (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar të marrë masa për përfshirjen në programimin e buxhetit të fondeve dhe të sigurojë likuiditetin e nevojshëm me qëllim shlyerjen e detyrimeve të lindura për borxhin vendor dhe shërbimin e tij në përputhje me kushtet dhe afatet e kontraktuara për 4 kreditë e nën-huazuara nga MFE me financim të huaj, për të ulur nivelin e këtij borxhi të akumuluar nga mospagesat në vite me ndikim direkt në borxhin publik të Shtetit Shqiptar.

**Deri më 31.12.2019**

### **D. MASA DISIPLINORE:**

#### **Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil dhe me kontratë pune.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; geramat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”; shkronja (b) e nenit 9- “Masa disiplinore”, të kontratës individuale, dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë

17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, pranë Institucionit Tuaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

---

**Bujar LESKAJ**

**K R Y E T A R**