



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT K R Y E T A R I

Nr.274/6 Prot.

Tiranë, më 30.06.2018

V E N D I M

Nr.72, Datë 30.06.2018

PËR

AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË KONISPOL ME OBJEKT “AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE”, PËR PERIUdhËN 01.01.2016 – 31.12.2017.

Nga auditimi i përputhshmërisë i ushtruar në Bashkinë Konispol, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (të rëndësishme), por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar. Fushat kryesore në të cilat janë konstatuar gabime janë ato të zhvillimit të procedurave të prokurimit, zbatimit të kontratave, dhe shpenzimet operative si dhe mosrealizimin e të ardhurave vendore.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Njësive 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 Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës si dhe Drejtori i Përgjithshëm, nisur nga fakti se janë konstatuar devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, në nivele materiale që justifikon dhënien e një opinionit të kualifikuar, 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.

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit të ushtruar në Bashkinë Konispol me objekt “*Auditim Përputhshmërie*”, sipas programit nr. 247/1, datë 05.03.2018, për periudhën nga data 01.01.2016 deri më datën 31.12.2017.

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

A. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi. Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e fundit, konstatohet se nga Bashkia Konispol megjithëse është punuar në drejtim të zbatimit të tyre, akoma situata nuk është vlerësuar sa dhe si duhet, duke mos ndjekur deri në fund procedurat ligjore në zbatimin e rekomandimeve, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi, veprime në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, konkretisht:

Nga 54 masa të rekomanduara gjithsej, janë pranuar plotësisht 52 masa, nga të cilat janë zbatuar plotësisht 18 masa, realizuar pjesërisht dhe proces 34 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa. Aktualisht, masat e rikëruara për zbatim nga KLSH, gjendje paraqitet si vijon:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar përsëri 16 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar plotësisht 8 masa, në proces zbatimi 5 masa, pa zbatuar 3 masa.

b. Për shpërblim dëmi janë lënë 19 masa me vlerë 92,464,818 lekë nga të cilat janë pranuar plotësisht 15 masa janë në proces zbatimi (proces administrative e gjyqësore) nuk janë zbatuar 4 (katër) masa në vlerën prej 1,948,036 lekë dhe nuk janë pranuar 4 (katër) masa në vlerën 406,218 lekë (*trajtuar më hollësisht në faqet 106-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Konispol, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe risin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për tu rikëruar, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative me mungesë të ardhurash, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e përealizuara dhe rikëruara nga KLSH-ja.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol, nuk janë marrë masat e nevojshme për menaxhimin e aktiviteteve dhe mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm;

Bashkia e Konispolit, nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë. Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, nuk është caktuar koordinatori i riskut dhe për rrjedhojë nuk janë identifikuar sistemet e kontrollit me më shumë risk, nuk është hapur regjistri i riskut dhe nuk janë marrë masa për menaxhimin e tij.

Është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), por ai nuk ka funksionuar. GMS-ja nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë me afat jo më pak se sa 5 vjet, mosveprime jo në përputhje me kërkesat e nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 4, 16, 20, 21, UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat e përgatitjes së Buxhetit afatmesëm”, kap. V, pikat 93-116 (*trajtuar më hollësisht në faqet 7-10 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Bashkia Konispol, të marrë masat e nevojshme administrative për menaxhimin e aktiviteteve në përputhje me kërkesat ligjore duke përmirësuar sistemin e kontrollit të brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut dhe menaxhimin e tij.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Konispol, treguesit kryesorë të buxhetit për dy vitet 2016 dhe 2017 janë:

Në total, buxheti është programuar në shumën 474,983 mijë lekë, realizuar 325,705 mijë lekë ose 69%. Investimet janë realizuar në masën 61%.

Të ardhurat nga tatim taksat lokale për vitin 2016, janë programuar në shumën 43,907 mijë lekë ose 9,2 % e totalit të buxhetit.

Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Konispol, është miratuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 11, datë 21.02.2017.

Në total, buxheti është programuar në shumën 483,733 mijë lekë, realizuar 424,974 mijë lekë ose 88%. Investimet janë realizuar në masën 102%.

Të ardhurat nga tatim taksat lokale për vitin 2017, janë programuar në shumën 66,270 mijë lekë ose 13,7 % e totalit të buxhetit.

Në programimin dhe zbatimin e buxhetit, u konstatuan në disa raste, veprime dhe mos veprime jo në përputhje me kërkesat ligjore:

Për vitet 2016 dhe 2017, miratimi i programeve të buxheteve, *nuk është bërë brenda afateve ligjore*, çka nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 32, ku përcaktohet afati brenda muajit Nëntor të vitit paraardhës dhe UMF nr. 8, datë 29.3.2012 "Procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm", kap. V, pika 92 dhe ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" neni 33.

Nuk është raportuar në Këshillin e Bashkisë brenda muajit Qershor mbi zbatimin e buxheteve vjetore, në pa pajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 47.

-Nuk janë miratuar brenda muajit Qershor në këshillin e Bashkisë kërkesat buxhetore afat mesëm për periudhën 3 vjeçare, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.3.2012 "Procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm", kap. IV, pika 76, kap. V pika 94, UMF nr. 4-1, datë 29.02.2016 "Për përgatitjen e buxhetit vendor" kap. II, IV.

Të gjitha objektet e tenderuara, *nuk janë miratuar më parë me nga Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe në kuadër të miratimit të Programeve Buxhetore Afatmesëm*, në pa pajtueshmëri me kërkesat e UMF nr. 1, datë 15.01.2016 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016", pika 12/e.

Në vitin 2016, në dy raste të investimeve nga grandet e kushtëzuara për vlerë të fondit limit 94,091,530 lekë, dhe në vitin 2017, në 1 rast të investimit nga grandet e kushtëzuara për vlerë të fondit limit 23,134,125 lekë, *objektet e investuara, nuk janë miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë*, në pa pajtueshmëri me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.03.2012 "Për procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm" kap. I, pika 5, germa b.

Për vitin 2017, *nuk është miratuar nga këshilli i bashkisë buxheti faktik*, në pa pajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 7776, datë 22.12.1993 "Për buxhetin lokal" i ndryshuar neni 25 (*trajtuar më hollësisht në faqet 10-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Bashkia Konispol, të marrë masat e nevojshme për programimin dhe zbatimin e buxhetit në përputhje me kërkesat ligjore; miratimin e programit buxhetor brenda afateve ligjore si dhe monitorimin e zbatimit të buxhetit; si dhe funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) me qëllim programimin e investimeve afat mesëm përfshi objektet që financohen nga grandet e kushtëzuara.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të Bashkisë Konispol për aktivitetin ekonomik financiar të vitit 2017, disa llogari të aktivitetit të bilancit, nuk japin pamje të besueshme pasi për to, konstatohen disa pasaktësi materiale dhe për faktin se në vitet 2016 dhe 2017, nuk është bërë inventarizimi fizik i aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese, konkretisht:

1-Llogaria 202 "*Studime dhe kërkime*" për vlerën kontabile të bilancit për 5,263,601 lekë, nga të cilat vlera 4,470,467 lekë përfaqësojnë vlerën e studimeve dhe projekteve për 5 objekte kurse pjesa tjetër në vlerën 793,134 lekë, përfaqëson shpenzime në vite për mbikëqyrje të objekteve të investuara.

Nga Bashkia Konispol, *në vite, nuk janë kryer inventarizime fizike mbi ekzistencën studimeve dhe projekteve të financuara.*

Mungesa e inventariale për sa janë regjistruar në debi të kësaj llogarie studime dhe projekte.

2-Llogaria 212 "*Ndërtime konstruksione*" për vlerën kontabile të bilancit 392,239,426 lekë.

Kjo llogari është e analizuar për 12 objekte të Bashkisë Konispol me vlerën 201,475,367 lekë. Në analizë të kësaj llogarie, është përfshirë vlera 31,586,314 lekë e analizuar për 17 objekte sipas të dhënave kontabël të trashëguara nga ish Komuna Xarrë.

Diferenca prej (392,239,426-233,061,681)= 96,177,745 lekë përfaqëson vlerën e kësaj llogarie sipas bilancit financiar të ish Komunës Markat për vitin 2015 për të cilën nuk ka regjistër analitik se çfarë përfaqësojnë këto objekte.

Nuk janë hapur regjistra përkatëse për çdo objekt të investuar ku të jenë shënuar viti i prodhimit, vlera kontabile, vlera e rikonstruksioneve të bëra në vite, amortizimi i objekteve etj.

Këto objekte nuk janë të regjistruara në ZVRPP Sarandë në pronësi të Bashkisë Konispol.

3-Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” për vlerën kontabile të bilancit 966,864,955 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 33 objekte të Bashkisë Konispol me vlerën 586,053,470 lekë dhe për 21 objekte të ish Komunës Xarë për vlerën 109,451,649 lekë.

Diferenca prej 271,359,836 lekë përfaqëson vlerën kontabile të kësaj llogarie të trashëguar nga ish Komuna Markat për të cilën *nuk disponohen të dhëna analitike të objekteve që i përkasin.*

4-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” për vlerën kontabile të bilancit 37,970,915 lekë. Kjo llogari është analizuar për 18 objekte pajisje dhe makineri në Bashkinë Konispol me vlerën 34,928,880 lekë, 7 objekte nga ish Komunën Xarrë për vlerën 3,042,035 lekë. Në këtë llogari bëjnë pjesë edhe 5 zëra “*makineri e pajisje*” të dhuruar nga binjakëzimi me Bashkinë Afjon (Turqi) të vlerësuar me komision në shumën 9,881,299 lekë.

5-Llogaria 215 “*Mjete transporti*” për vlerën kontabile të bilancit 21,166,910 lekë e analizuar për 12 lloje mjete transporti ku përfshihet dhe një autoambulancë me vlerë 7,000,000 lekë dhuruar nga Bashkia Afjon (Turqi).

Nuk ka kartelë inventariale se kush i ka në administrim këto mjete.

6-Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” për vlerën kontabile të bilancit 19,459,238 lekë. Kjo llogari për Bashkinë Konispol është e analizuar në 258 zëra, ku përfshihen dhe 12 zëra të dhuruar nga Bashkia Afjon në vlerën 677,000 lekë të vlerësuar me komision, për ish Komunën Xarrë, është e analizuar për 85 zëra në vlerën 4,161,416 lekë sipas të dhënave të inventarit fizik të vitit 2015, për ish Komunën Markat për 1,096,672, *nuk disponohen të dhëna analitike të objekteve dhe as kartela inventariale.*

7-Llogari 31 “*Materiale*” për vlerën kontabël 689,163 lekë për të cilën për vitet 2016 dhe 2017, *nuk është kryer inventarizimi fizik i tyre.*

8-Llogaria 32 “*Objekte inventari*” për vlerën kontabël 4,120,879 lekë për të cilën për vitet 2016 dhe 2017, *nuk është kryer inventarizimi fizik i tyre (trajtuar më hollësisht në faqet 18-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës, të marrë masat për kryerjen e inventarizimit fizik të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pika 74 dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për të sistemuar kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, me qëllim që ato të pasqyrojnë gjendjen reale të aktiveve të Bashkisë Konispol.

Të identifikojë personat përgjegjës debitorë që e kanë pasur në ngarkim vlera inventariale duke ndjekur inventarizimet në vite deri në origjinën e krijimit të asetit dhe të ngarkojë me përgjegjësi materiale deri në kallëzim penal për debitorët e mundshëm.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në 2 raste në zbatimin e kontratave për punë publike dhe konkretisht; “Ndërtim i linjës së ujës-jellësit në fshatin Ninat” dhe “Ndërhyrje emergjente në argjinaturën pranë lumit Pavell”, Bashkia Konispol, në Bashkinë Konispol nga auditimi i dokumentacionit tekniko-ligjor, u konstatua se në dosje nuk ka leje zhvillimore/ndërtimi për zbatimin e objekteve të mësipërme në kundërshtim me pikën 4 të udhëzimit nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” (*trajtuar më hollësisht në faqet 89-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa që në vazhdimësi për zbatimin e kontratave për realizimin e investimeve publike të pajisë zhvilluesit me leje zhvillimore/ndërtimi.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik për zbatimin e punimeve të kontratës me objekt “Ndërrhyrje emergjente në argjinaturën pranë lumit Pavell”, Bashkia Konispol të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Konispol dhe shoqërisë “E” SHPK, u konstatua këto defekte:

- Në segmentin rrugor ndërmjet seksionit 8 dhe seksionit 9, u konstatuan se është dëmtuar shtresa e binderit me sipërfaqe 13.5 m² si dhe shtresa e asfaltobetonit me sipërfaqe 13.5 m².

- Në segmentin rrugor ndërmjet nga kryqëzimi i rrugës deri te kombino 1, u konstatua se bankina me gjatësi 22 ml dhe gjerësi 100 cm nuk është e mbushur me shtresë stabilizanti (*trajtuar më hollësisht në faqet 89-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Konispol duhet të njoftojë në rrugë zyrtare zbatuesit e punimeve të ndërtimit “E” SHPK që brenda periudhës së garancisë së punimeve të merren masa për riparimin e defekteve të ndodhura nga dalja e lumit, për riparimin e shtresës së binderit, të asfaltobetonit dhe të bankinës.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: a. Në Bashkinë Konispol, në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 23 subjekte të biznesit të vogël, 1 subjekt i biznesit të madh dhe 607 familje, për të cilat llogaritet mungesë të ardhurash ***në vlerën 14,837,000 lekë***.

b. Për detyrimet e pa paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, nuk është llogaritur dhe as arkëtuar gjoba, kamat vonesat prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar, rezulton me mungesë të ardhurash ***në vlerën 3,249,303 lekë***.

c. Mbi vjeljen e detyrime për tatim taksat lokale, konstatohet se nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria e Sarandë, ***në vlerën 399,814 lekë***. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Konispol, konstatohet se deri më 31.12.2017, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe tarifën përkatëse 15 persona për sipërfaqe ndërtimore të legalizuar gjithsej 2,435 m², për banim dhe për aktivitet social ekonomik. Përsa më sipër, nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 23 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe VKB nr. 3, datë 09.01.2017 “Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017”.

Po ashtu Zyra e Tatim Taksave Bashkia Konispol për arkëtimin e debitorëve të taksave vendore dhe taksës së ndikimit në infrastrukturë, nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim jo në përputhje me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nenin 40, 41 90, 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve” (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Zyra e Tatim Taksave në Bashkinë Konispol, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore:

-për 23 subjekte të biznesit të vogël, 1 subjekt të biznesit të madh dhe 607 familje, debitorë ***në shumën 14,837,000 lekë*** dhe

-për 15 persona në vlerën totale të pa arkëtuar prej ***399,814 lekë, e ardhur e munguar*** nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

-për 24 subjekte dhe 607 familje në vlerën totale prej ***3,249,303 lekë, e ardhur e munguar*** nga llogaritja e kamat vonesave për detyrimet e papaguara në afat.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

b- Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative, të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

8.Gjetje nga auditimi: Nga administrata tatimore e bashkisë, nuk janë plotësuar njoftimet e detyrimit, nuk u janë dërguar në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifatat vendore si, për tarifën e pastrimit urban, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2 (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1.Rekomandimi: Zyra e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa në fillim të çdo viti buxhetor të plotësojë dhe të dërgojë njoftimet e detyrimeve në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, ku të kërkojë arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore.

Menjëherë

9.Gjetje nga auditimi: Nga administrata tatimore e bashkisë, nuk është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të Biznesit të Vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi të të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, ku regjistrohen të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 29, pika 1 (*trajtuar më hollësisht në faqet 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1.Rekomandimi: Zyra e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për gjatë vitit ushtrimor të plotësojë dosje të veçantë për çdo subjekt tatimpagues ku të administrojë të gjithë informacioni tatimor për të gjitha detyrimet dhe në vijimësi të kryej përditësimin e të dhënave për detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, pagesat interesat, gjobat që i takojnë tatimpaguesit.

Menjëherë

10.Gjetje nga auditimi: Nga administrata tatimore e bashkisë, nuk është vepruar për inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi si të gjitha praktikatat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit, i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë, praktikatat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24 dhe me Rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, kapitulli II, nenet 21 dhe 27 (*trajtuar më hollësisht në faqet 23-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1.Rekomandimi: Zyra e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për gjatë vitit ushtrimor të kryejnë inventarizimin e çdo dosje të veçantë për çdo subjekt tatimpagues për taksat dhe tarifatat vendore, ku të plotësohet me fletë inventari i gjithë dokumentacioni që ka çdo subjekt tatimpagues.

Menjëherë

11.Gjetje nga auditimi: Nuk ka vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Konispol dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore,

shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj, sipas listave të VKM nr. 113, datë 13.02.2013 dhe të VKM nr. 433, datë 08.6.2016, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” në VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 66 dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a (trajtuar më hollësisht në faqet 95-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa dhe të krijojë komisionin për marrjen në dorëzim të aseteve nën administrim, duke hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim të pronave, akt i cili duhet të nënshkruhet nga dorëzuesi i pronës dhe përfituesi (Bashkia Konispol), si dhe duhet të shoqërohet me tregues dhe element teknikë si harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre etj.

Menjëherë

12.Gjetje nga auditimi: Nuk ka kryer kolaudimin dhe vlerësimin e aseteve, nuk ka kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve, nuk ka aplikuar në ZVRPP Sarandë për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të dy Njësive Administrative ish-komunat, Markat dhe Xarrë, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Konispol, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra 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 pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial”, Kreu III, pika 1 (trajtuar më hollësisht në faqet 93-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa për evidentimin e pronave të ish- Bashkisë Konispol dhe 2 Njësive Administrative, Xarrë dhe Markat, të kryej inventarizimin, vlerësimin, kontabilizimin, pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme të pasqyrave financiare dhe të marrë masa për regjistrimin e të gjitha aseteve në ZVRPP Sarandë.

Menjëherë

13.Gjetje nga auditimi: Nuk është dërguar informacion me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në dhjetor të çdo viti, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 4 (trajtuar më hollësisht në faqet 93-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Zyra e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave, të marrë masa për të informuar mbi dhënien me qira të tokave bujqësore, në fund të çdo viti zyrën e DAMT në Qarkun Vlorë.

Brenda datës 31.12.2018

14.Gjetje nga auditimi: Nga Policia Bashkiake, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara ndaj personave të ndryshëm, për lidhje të paligjshme të ujit të pijshëm, për zjarr vënie kullote, nuk është ndjekur rruga ligjore me padi në gjykatë, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30, sipas aneksit B/1.4.3 me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, **në vlerën 123,500 lekë** (trajtuar më hollësisht në faqet 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Konispol, Policia Bashkiake dhe Zyra Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **123,500 lekë**, për mos arkëtim gjoba të vendosura për shkeljet e konstatuara, sipas aneksit B/1.4.3 bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

B.I. 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 njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total në vlerën **28,011,462 lekë**, nga të cilat **2,692,562 lekë**, në zbatimin e kontratave për punë publike dhe **25,099,800 lekë** në procedurat e prokurimit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën 2,911,662 lekë pa Tvsh**, si më poshtë:

B.I.1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Ndërtim i linjës së ujësjellësit në fshatin Ninat”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor **Bashkisë Konispol** dhe shoqërisë “**A.K**” Shpk me përfaqësues z. A.Ç, u konstatua se janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume zëra punimesh në shumën **2,692,562 lekë** me Tvsh duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. 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 (*trajtuar më hollësisht në faqet 89-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.1.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **2,692,562 lekë** me TVSH nga operatori ekonomik “A.K” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 838, datë 24.07.2017 me objekt “Ndërtim i linjës së ujësjellësit në fshatin Ninat” Konispol, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe diferenca në volume zëra punimesh në fakt.

Brenda datës 31.12.2018

B.I.2.Gjetje nga auditimi: Janë kryer shpenzime për organizime festash të ndryshme, si me rastin e festës së 5 majit, festës së çlirimit të Konispolit, të festave të 7-8 marsit, ku janë likuiduar me bankë për shpenzime për koktej, fondi i përdorur për përballimin e këtyre shpenzimeve nuk është nga fondi i veçantë, por është përdorur artikulli nr. 602, shpenzime operative, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 147/2015, datë 17.12.2015, “Për buxhetin e vitit 2016”, Ligjin nr. 130/2016, datë 15.12.2016, “Për buxhetin e vitit 2017”, Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999 “Për një ndryshim në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 243, datë 15.5.1995 "Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja" pasqyrat nr.1, 2 dhe 3, me pasojë dëmin ekonomik **në vlerën 192,600 lekë** (*trajtuar më hollësisht në faqet 31-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.2.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Drejtorja e Financës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **192,600 lekë**, për shpenzime për organizime festash të ndryshme, sipas aneksit B/1.4, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

B.I.3.Gjetje nga auditimi: Janë kryer pagesa për shpenzime udhëtimi e dieta, për punonjësit e Bashkisë, për ditët e shtuna dhe të diela të cilat janë ditë pushimi zyrtar, jo në përputhje me përcaktimet dhe kërkesat e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 997 datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, kapitulli I, sipas aneksit nr. B/1.4.1, me pasojë dëmin ekonomik **në vlerën 26,500 lekë** (*trajtuar më hollësisht në faqet 29-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.3.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Drejtoria e Financës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **26,500 lekë**, për shpenzime udhëtimi e dieta, sipas aneksis nr.B/1.4 bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

B.I.4.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rijetëzim i Ansamblit Urban të Qendrës Konispol*”, për vlerën prej **65,697,705 lekë**, me OE të shpallur fitues “**G.C**”, për vlerën prej 64,665,200 lekë, është skualifikuar OE “**Ç**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 52,878,426 lekë, duke shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 12,818,279 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësive për zhdëmtimin e vlerës **12,818,279 lekë**, ndaj personave përgjegjës për procedurën e prokurimit, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.I.5.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rehabilitim i Unazës Ekonomike (loti 1) Shkallë Mursi*”, për vlerën prej **50,222,533 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**A&I**”, për vlerën prej 49,005,820 lekë, është skualifikuar OE “**B.B**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 40,249,450 lekë, duke shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 9,973,083 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.5.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësive për zhdëmtimin e vlerës **9,973,083 lekë**, ndaj personave përgjegjës për procedurën e prokurimit, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.I.6.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rehabilitim i Kanalit vaditës Shalës-Markat*”, për vlerën prej **11,750,000 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**Sh&J.C**”, për vlerën prej 10,945,425 lekë, është skualifikuar OE “**B.B**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 9,441,562 lekë, duke shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 2,308,438 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.I.6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësive për zhdëmtimin e vlerës **2,308,438 lekë**, ndaj personave përgjegjës për procedurën e prokurimit, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, në vlerën prej 338,608,500 lekë.

B.II.1.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rikonstruksion i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Konispol*”, për vlerën prej **158,339,371 lekë**, me OE të shpallur fitues “A”, për vlerën prej 155,750,971 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 2,588,400 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm OE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike, ndërsa dy OE nuk kanë ngarkuar dokumentet por jo oferta ekonomike. OE i shpallur fitues rezulton se nuk ka plotësuar një kriter të DST dhe konkretisht për punë të ngjashme pasi ka paraqitur punime ndërtimi objektsh dhe në këto kushte tenderi duhej të anullohej dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet për vlerën prej 158,339,371 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.II.1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **158,339,371 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II.2.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rikonstruksion + Ndërtim i palestrës Bido Sejko*”, për vlerën prej **66,983,304 lekë**, me OE të shpallur fitues BOE “**R&V.I**”, për vlerën prej 66,906,660 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 76,644 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 4 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike. OE të skualifikuar kanë rezultuar me mangësi të shumta në dokumentacion, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Krujë (nipt sekondar) dhe njëri prej mjeteve eskavator nuk ka të ngarkuar në sistem lejen e qarkullimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anullohej dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, eficientë dhe efektivitet për vlerën prej 66,983,304 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.II.2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **66,983,304 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II.3.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Rikonstruksion i shkollës Mehmet Xhaferrri Xarrë*”, për vlerën prej **57,931,934 lekë**, me OE të shpallur fitues BOE “**R&V.I**”, për vlerën prej 57,863,092 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 68,842 lekë ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 2 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa OE tjetër nuk ka ngarkuar ofertën ekonomike ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për

shlyerje taksa vendore në bashkinë Durrës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur leje qarkullimi për mjetin ekskavator dhe në këto kushte tenderi duhej të anullohej dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej 57,931,934 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.II.3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **57,931,934 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II.4.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Ndërtim i linjës së ujësjellësit të fshatit Ninat*”, për vlerën prej **23,134,125 lekë**, me OE të shpallur fitues “A”, për vlerën prej 22,942,320 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 191,805 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa 2 OE tjetër nuk kanë ngarkuar ofertën ekonomike, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Kukës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur punë të ngjashme sipas llojit të objektit të prokurimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anullohej dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej 23,134,125 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.II.4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **23,134,125 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II.5.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “*Ndërtim i linjës ujësjellësit depo tharrëse fshati Mursi*”, për vlerën prej **8,371,120 lekë**, me OE të shpallur fitues “A”, për vlerën prej 8,279,310 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 91,810 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa 2 OE tjetër nuk kanë ngarkuar ofertën ekonomike, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Kukës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur punë të ngjashme sipas llojit të objektit të prokurimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anullohej dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej 8,371,120 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B.II.5.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **8,371,120 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat

nuk çenonjë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.II.6.Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt “Ndërhyrje emergjente në argjinaturën e Lumit Pavëll”, për vlerën prej **23,848,646 lekë**, OE i shpallur fitues “E”, me vlerë 23,833,041 lekë ose më pak për vlerën prej 15,605 lekë, ka rezultuar se AK ka përdorur procedurën e prokurimit “Me negociim pa shpallje paraprake të Njoftimit të Kontratës”, procedurë në të cilën ka vetëm një OE ofertues. OE i shpallur fitues se nuk ka paraqitur kontrata për punë të ngjashme si dhe nuk ka plotësuar kriterin për ISO 9001:2008 dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e interesit nga OE të ftuar në prokurim tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej 23,848,646 lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

B.II.6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Konispol, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **23,848,646 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenonjë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Brenda datës 31.12.2018

B.III. TË ARDHURA TË MUNGUARA ME DËM EKONOMIK në vlerën 23,135,267 lekë, si më poshtë:

B.III.1.Gjetje nga auditimi: a. Në Bashkinë Konispol, në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 23 subjekte të biznesit të vogël, 1 subjekt i biznesit të madh dhe 607 familje, për të cilat llogaritet mungesë të ardhurash **në vlerën 14,837,000 lekë**.

b. Për detyrimet e pa paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, nuk është llogaritur dhe as arkëtuar gjoha, kamat vonesat prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar, rezulton me mungesë të ardhurash **në vlerën 3,249,303 lekë**.

c. Mbi vjeljen e detyrime për tatim taksat lokale, konstatohet se nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria e Sarandë, **në vlerën 399,814 lekë**. Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Konispol, konstatohet se deri më 31.12.2017, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe tarifën përkatëse 15 persona për sipërfaqe ndërtimore të legalizuar gjithsej 2,435 m², për banim dhe për aktivitet social ekonomik. Përsa më sipër, nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 23 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe VKB nr. 3, datë 09.01.2017 “Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017”.

Po ashtu Zyra e Tatim Taksave Bashkia Konispol për arkëtimin e debitorëve të taksave vendore dhe taksës ndikimit në infrastrukturë, nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim jo në përputhje me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nenet 40, 41 90, 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve” (trajtuar më hollësisht në faqet 23-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

B.III.1.1.Rekomandimi: Zyra e Tatim Taksave në Bashkinë Konispol, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore:

-për 23 subjekte të biznesit të vogël, 1 subjekt të biznesit të madh dhe 607 familje, debitorë ***në shumën 14,837,000 lekë*** dhe

-për 15 persona në vlerën totale të pa arkëtuar prej ***399,814 lekë, e ardhur e munguar*** nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

-për 24 subjekte dhe 607 familje në vlerën totale prej ***3,249,303 lekë, e ardhur e munguar*** nga llogaritja e kamat vonesave për detyrimet e papaguara në afat.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

b- Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative, të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

B.III.2.Gjetje nga auditimi: Nga Policia Bashkiake, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara ndaj personave të ndryshëm, për lidhje të paligjshme të ujit të pijshëm, për zjarr vënie kullote, nuk është ndjekur rruga ligjore me padi në gjykatë, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30, sipas aneksit B/1.4.3 me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, ***në vlerën 123,500 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).***

B.III.2.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Konispol, Policia Bashkiake dhe Zyra Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës ***123,500 lekë***, për mos arkëtim gjoba të vendosura për shkeljet e konstatuara, sipas aneksit B/1.4.3 bashkangjitur *Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Brenda datës 31.12.2018

B.III.3.Gjetje nga auditimi: Nga specialistët e taksave dhe tarifave vendore Bashkia Konispol, Njësia Administrative Xarrë dhe Njësia Administrative Markat, nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën e taksës së truallit për qëllime biznesi për 51 subjekte që kanë detyrimin për të paguar këtë lloj takse, veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu II, nenin 9, pika 2; neni 21, pika 2; neni 23/1; dhe VKB nr.3, datë 09.01.2017, 05.01.2016, kreu III Taksa e truallit, germa “b”, sipas aneksit nr.B.1.4.5, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, ***në vlerën 257,658 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).***

B.III.3.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës ***257,658 lekë***, për mos arkëtim takse truallit për subjektet që kanë detyrimin për taksë truallit, sipas aneksit nr.B.1.4.5 bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

B.III.4.Gjetje nga auditimi: Nuk është arkëtuar detyrimi sipas kontratës së qirasë me nr.123 Rep, nr.33/3 Kol, datë 02.02.2015 nenet 6/1 dhe 6/2, për kontratën e lidhur midis ish Komunës Markat, sot Njësi Administrative dhe Kompanisë të telefonisë celulare shoqërisë V.A Sha, jo në përputhje me kërkesat dhe

përcaktimet e bëra në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ”Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me pasojë, *dëm ekonomik në Buxhetin e Bashkisë në vlerën 1,356,330 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 98-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

B.III.4.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,356,330 lekë**, nga Subjekti “V.A” Sha, për mos zbatim të detyrimeve sipas kontratës së qirasë lidhur mes palëve.

Brenda datës 31.12.2018

B.III.5.Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol, nuk është arkëtuar tarifa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, të cilat janë pajisur me licenca dhe autorizimet përkatëse, të trajtuara në aneksin nr.B/1.4.2, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr.170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4 dhe VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 10, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, **në vlerën 300,000 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 32-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

B.III.5.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **300,000 lekë**, për mos arkëtim tarife për dhënien dhe përsëritjen e licencave për subjektet private, sipas aneksit nr.B/1.4.2, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

B.III.6.Gjetje nga auditimi: Nuk është arkëtuar detyrimi sipas kontratave tip të qirave të tokave bujqësore të pandara të lidhur midis ish Bashkisë Konispol, ish Komunës Xarrë dhe ish Komunës Markat dhe personave fizik qiramarrës, gjithashtu nuk janë përlllogaritur kamat vonesat përkatëse për çdo ditë vonesë për mosarkëtimin në kohë të detyrimeve, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” i ndryshuar, UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 1,2,4,5, sipas aneksit nr. D/1.6.1, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, **në vlerën 3,258,936 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 101-102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

B.III.6.1.Rekomandimi: Bashkia Konispol, Drejtoria e Bujqësisë, Blegtorisë dhe Zyra Juridike, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **3,258,936 lekë**, për mos arkëtim të detyrimeve nga kontratat e qirave të tokave bujqësore, sipas aneksit nr. D/1.6.1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 31.12.2018

C. MASA ADMINISTRATIVE:

C/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në akt-konstatimet nr. 16, datë 20.04.2018 dhe nr. 17, datë 20.04.2018, vërejtjeve komentet e subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funkcionimin e

Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për **8 (tetë) punonjës**, si më poshtë:

1. **zj. K.S.**, me funksion ish- Zv/Kryetar i Bashkisë Konispol, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 1 (një) procedurë dhe anëtarit të NJP në 9 (nëntë) procedura.
2. **z. E.D.**, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO, në 8 (tetë) procedura dhe anëtarit të NJP në 1 (një) procedurë.
3. **z. A.B.**, me funksion Drejtor i Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 3 (tre) procedura dhe anëtarit të NJP në 8 (tetë) procedura.
4. **zj. E.P.**, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 8 (tetë) procedura dhe anëtarit të NJP në 1 (një) procedurë.
5. **z. A.A.**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 6 (gjashtë) procedura dhe anëtarit të NJP në 1 (një) procedurë.
6. **z. E.K.**, Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 1 (një) procedurë dhe anëtarit të NJP në 2 (dy) procedura.
7. **z. L.B.**, me funksion Drejtor i Ujësjellës Sha Konispol, në cilësinë e anëtarit të NJP, në 10 (dhjetë) procedura.
8. **z. O.Gj.**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Bujqësisë, në cilësinë e anëtarit të KVO, në 1 (një) procedurë.

Konkretisht për procedurat e prokurimit:

Për vitin 2016, si vijon:

“Rikonstrukcion i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Konispol”, për vlerën prej **158,339,371 lekë**, me OE të shpallur fitues **“A”**, për vlerën prej 155,750,971 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 2,588,400 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm OE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike, ndërsa dy OE nuk kanë ngarkuar dokumentet por jo oferta ekonomike. OE i shpallur fitues rezulton se nuk ka plotësuar një kriter të DST dhe konkretisht për punë të ngjashme pasi ka paraqitur punime ndërtimi objektivsh dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit dhe prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **158,339,371 lekë**, veprime në pajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar “Rikonstrukcion + Ndërtim i palestrës Bido Sejko”, për vlerën prej **66,983,304 lekë**, me OE të shpallur fitues BOE **“R&V.I”**, për vlerën prej 66,906,660 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 76,644 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 4 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike. OE të skualifikuara kanë rezultuar me mangësi të shumta në dokumentacion, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Krujë (nipt sekondar) dhe njëri prej mjeteve eskavator nuk ka të ngarkuar në sistem lejen e qarkullimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **66,983,304 lekë**, veprime në pajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Për vitin 2017, si vijon:

“Rijetëzim i Ansambllit Urban të Qendrës Konispol”, për vlerën prej **65,697,705 lekë**, me OE të shpallur fitues **“G.C”**, për vlerën prej 64,665,200 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1,032,505 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 4 OE. 2 nga OE të skualifikuara kanë rezultuar me mangësi të

shumta në dokumentacion, 1 OE është tërhequr nga prokurimi për shkak të shpalljes fitues në një tjetër procedurë e cila ka kërkuar angazhimin e të njëjtave mjeteve, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Konispol (nipt sekondar) dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Skualifikimi i OE “**Ç**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 52,878,426 lekë, ka shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 12,818,279 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

“Rikonstruksjon i shkollës Mehmet Xhaferri Xarrë”, për vlerën prej **57,931,934** lekë, me OE të shpallur fitues BOE “**R&V.I**”, për vlerën prej 57,863,092 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 68,842 lekë ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 2 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa OE tjetër nuk ka ngarkuar ofertën ekonomike ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Durrës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur leje qarkullimi për mjetin ekskavator dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **57,931,934** lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

“Rehabilitim i Unazës Ekonomike (loti 1) Shkollë Mursi”, për vlerën prej **50,622,533** lekë, me BOE të shpallur fitues “**A&I.D**”, për vlerën prej 49,005,820 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1,216,713 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE. 1 nga OE të skualifikuar kanë rezultuar me mangësi të shumta në dokumentacion, 1 OE është tërhequr nga prokurimi për shkak të shpalljes fitues në një tjetër procedurë, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Delvinë (nipt sekondar) dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet e tenderi ripërsëritur. Skualifikimi i OE “**B.B**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 40,249,450 lekë, ka shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 9,973,083 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

“Ndërhyrje emergjente në argjinaturën e Lumit Pavëll”, për vlerën prej **23,848,646** lekë, me OE të shpallur fitues “**E**”, për vlerën prej 23,833,041 lekë, ose më pak për vlerën prej 15,605 lekë, ka rezultuar se AK ka përdorur procedurën e prokurimit “Me negociim pa shpallje paraprake të Njoftimit të Kontratës”. Në këtë procedurë janë ftuar 5 OE nga ku vetëm OE i shpallur fitues ka paraqitur interes për procedurën, lidhur me EO ka rezultuar se nuk ka paraqitur kontrata për punë të ngjashme si dhe nuk ka plotësuar kriterin për ISO 9001:2008 dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **23,848,646** lekë, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

“Ndërtim i linjës së ujësjellësit të fshatit Ninat”, për vlerën prej **23,134,125** lekë, me OE të shpallur fitues “**A**”, për vlerën prej 22,942,320 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 191,805 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa 2 OE tjetër nuk kanë ngarkuar ofertën ekonomike, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Kukës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur punë të ngjashme sipas llojit të objektit të prokurimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe

efektivitet për vlerën prej **23,134,125 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

“Rehabilitim i Kanalit vaditës Shalës-Markat”, për vlerën prej **11,750,000 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**Sh&J.C**”, për vlerën prej 10,945,425 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 804,575 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE apo BOE. Është skulifikuar me të drejtë për mungesë dokumentacioni OE me ofertë më të ulët dhe janë kualifikuar dy OE me ofertë më të lartë, nga ku rezulton se asnjëra prej ofertave si ajo fituese ashtu edhe ajo e renditur e dyta, nuk kanë plotësuar kriteret dhe duhet të ishin skualifikuar dhe procedura duhej anuluar e ripërsëritur. OE i shpallur fitues nuk ka plotësuar numri e punonjësve si dhe se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Mamurras (nipt sekondar). Skualifikimi i OE “**B.B**”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 9,441,562 lekë, ka shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 2,308,438 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 76-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

“Ndërtim i linjës ujësjellësit depo tharrëse fshati Mursi”, për vlerën prej **8,371,120 lekë**, me OE të shpallur fitues “**A**”, për vlerën prej 8,279,310 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 91,810 lekë, ka rezultuar se kanë marrë pjesë në prokurim 3 OE, nga të cilët vetëm BOE i shpallur fitues ka paraqitur ofertë ekonomike ndërsa 2 OE tjetër nuk kanë ngarkuar ofertën ekonomike, ndërsa lidhur me OE të shpallur fitues ka rezultuar se nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerje taksa vendore në bashkinë Kukës (nipt sekondar) si dhe nuk ka paraqitur punë të ngjashme sipas llojit të objektit të prokurimit dhe në këto kushte tenderi duhej të anulohet dhe procedura të përsëritej. Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa economicitet, eficientë dhe efektivitet për vlerën prej **8,371,120 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Për shkeljet e mëposhtme:

Në rastet e mësipërme, duke patur parasysh se, KVO-ja ka mbajtur një qëndrim të qartë në lidhje me OE/BOE e tjerë, ku çdo mungesë në dokumentacion, sado e vogël, të konsiderohet mos përmbushje e kërkesave në DST, si edhe faktin që në nenin 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. Gjykojmë se vendimet e marra nga KVO për shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (këtu e në vijim AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (këtu e në vijim NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime këto me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura dhe mos përputhje me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kriteret të paplota e konkretisht, në kundërshtim me neni 1- “*Objekti dhe qëllimi*”, pika 2, germa (c, ç, d, dh), neni 2-“*Parimet e përzgjedhjes*”, neni 24- “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, neni 53- “*Shqyrtimi i ofertave*”, neni 55- “*Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese*”, si dhe neni 66, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Lidhur me kriteret e vendosura nga NJP ka rezultuar se ato kanë kufizuar numrin e OE pjesëmarrës pasi në hartimin e kriterëve të kualifikimit, NJP nuk ka argumentuar arsyet e vendosjes së kriterëve, siç kërkohet shprehimisht nga VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, gjithashtu, disa nga kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim me llojin e punës së kërkuar (si: numri prej 100 punonjësish duket shumë i madh dhe diskriminues dhe jo në përpjesëtim me volumin e punës dhe afatin e punimeve; gjendja në llogari bankare, numri i mjeteve apo certifikatave të cilat nuk kanë lidhje me zërat e punimeve që do të kryhen etj) (*Trajtuar në faqen 76-176, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

D. MASA DISIPLINORE

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”, në 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” dhe nenin 64 shkronjën “k” të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Konispol që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, pranë Institucionit Tuaj marrjen e masës disiplinore, **për 6 punonjës**, si më poshtë:

“Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj ose pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa (b, c)

1-z. E.D, me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Financës.

Për shkeljet e mëposhtme:

-pagesa shpenzimesh për organizime festash të ndryshme, si me rastin e festës së 5 majit, festës së çlirimit të Konispolit, të festave të 7-8 marsit, aktivitetet për Çetën Çamëria, ku janë likuiduar me bankë për shpenzime për koktej, fondi i përdorur për përballimin e këtyre shpenzimeve nuk është nga fondi i veçantë, por është përdorur artikulli nr.602, shpenzime operative, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 147/2015, datë 17.12.2015, “Për buxhetin e vitit 2016”, Ligjin nr. 130/2016, datë 15.12.2016, “Për buxhetin e vitit 2017”, Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999 “Për një ndryshim në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 243, datë 15.5.1995 "Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja" pasqyrat nr.1,2,3, me pasojë dëmin ekonomik **në vlerën 192,600 lekë**.

-pagesa për shpenzime udhëtimi e dieta, për punonjësit e Bashkisë, për ditët e shtuna dhe të diela të cilat janë ditë pushimi zyrtar, jo në përputhje me përcaktimet dhe kërkesat e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 997 datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, kapitulli I, sipas aneksit nr.B/1.4.1, me pasojë dëmin ekonomik **në vlerën 26,500 lekë**.

Pasqyrat financiare të vitit 2017, kanë anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë për llogaritë vjetore të Bashkisë Konispol.

Ka nxjerë pasqyrat financiare pa kryer më parë inventarizimin fizik të aktiveve të qendrueshme dhe aktiveve qarkulluese, veprime në pa pajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pika 74.

Për disa llogari të aktivitetit të bilancit, mungojnë të dhënat analitike mbi përmbajtjen e tyre:

-Llogaria 212 “Ndërtime konstruksione” me vlerën kontable të bilancit 392,239,426 lekë.

Mungojnë të dhënat analitike dhe regjistrat përkatës për “Ndërtime dhe konstruksione” për vlerën 96,177,745 lekë e bartur nga bilanci i vitit 2015 të ish Komunës Markat, sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol.

-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për vlerën kontable të bilancit 966,864,955 lekë.

Mungojnë të dhënat analitike dhe regjistrat përkatës për “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 271,359,836 lekë e bartur nga bilanci I vitit 2015 të ish Komunës Markat, sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën kontabile të bilancit 19,459,238 lekë.

Mungojnë të dhënat analitike të objekteve dhe kartelat inventariale për “Inventar ekonomik” në vlerën 1,096,672 lekë e bartur nga bilanci I vitit 2015 të ish Komunës Markat, sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol, në pajtueshmëri me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30 dhe ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

-Për vitet 2016 dhe 2017, miratimi i programeve të buxheteve, *nuk është bërë brenda afateve ligjore*, çka nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 32, ku përcaktohet afati brenda muajit Nëntor të vitit paraardhës dhe UMF nr. 8, datë 29.3.2012 "Procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm", kap. V, pika 92 dhe ligjit nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" neni 33.

Nuk është raportuar në Këshillin e Bashkisë brenda muajit Qershor mbi zbatimin e buxheteve vjetore, në pa pajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 47.

-*Nuk janë miratuar brenda muajit Qershor në këshillin e Bashkisë kërkesat buxhetore afat mesëm për periudhën 3 vjeçare*, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.3.2012 "Procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm", kap. IV, pika 76, kap. V pika 94, UMF nr. 4-1, datë 29.02.2016 "Për përgatitjen e buxhetit vendor" kap. II, IV.

Të gjitha objektet e tenderuar, *nuk janë miratuar më parë nga Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS)* si dhe në kuadër të miratimit të Programeve Buxhetore Afatmesëm, në pa pajtueshmëri me kërkesat e UMF Plotësues me nr. 1, datë 15.01.2016 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016", pika 12/e.

Në vitin 2016, në dy raste të investimeve nga grandet e kushtëzuara për vlerë të fondit limit 94,091,530 lekë, dhe në vitin 2017, në 1 rast të investimit nga grandet e kushtëzuara për vlerë të fondit limit 23,134,125 lekë, *objektet e investuara, nuk janë miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë*, në pa pajtueshmëri me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.03.2012 "Për procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm" kap. I, pika 5, germa b.

Për vitin 2017, *nuk është miratuar nga këshilli i bashkisë buxheti faktik*, në pa pajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 7776, datë 22.12.1993 "Për buxhetin lokal" i ndryshuar neni 25.

Për mos zbatim të rekomandimeve të dërguara e ridërguar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresat nr. 128/19 datë 01.06.2016 dhe nr. 1113/129, datë 31.01.2017, për Bashkinë Konispol dhe ish-Komunat, dërguar, si dhe për mos ndjekje dhe mosrealizim të planit veprimit të miratuar, veprime e mosveprime në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe neni 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

2-znj. L.T., me detyrë Specialiste e Tatim Taksave Vendore, Njësia Administrative Konispol.

Për shkeljet e mëposhtme:

-mos aplikim dhe mos arkëtim tarife të taksës së truallit për qëllime biznesi për 51 subjekte që kanë detyrimin për të paguar këtë lloj takse, veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Kreu II, neni 9, pika 2; neni 21, pika 2; neni 23/1; dhe të Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr.3, datë 09.01.2017, 05.01.2016, kreu III Taksa e truallit, germa "b", sipas aneksit nr.B.1.4.5, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, ***në vlerën 257,658 lekë.***

-mos llogaritje dhe mos arkëtim, kamat vonesat prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar, për detyrimet e pa paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, ku rezulton me mungesë të ardhurash ***në vlerën 3,249,303 lekë.***

-mos marrje masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria e Sarandë, ***në vlerën 399,814 lekë, për 15 persona për sipërfaqe ndërtimore të legalizuar gjithsej 2,435 m²***, për banim dhe për aktivitet social ekonomik, në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje" i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim" i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr. 3, datë 09.01.2017 "Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017".

-mos plotësim të njoftimeve të detyrimit, mos dërgim në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifave vendore si, për tarifën e pastrimit urban, tarifën e

ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.

-nuk është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të Biznesit të Vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi të të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, ku regjistrohen të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 29, pika 1.

-nuk është vepruar për inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi si të gjitha praktikat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit, i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë, praktikat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24, dhe me Rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, kapitulli II, nenet 21,27.

Për mos zbatim të rekomandimeve të dërguara e ridërguar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresat nr. 128/19 datë 01.06.2016 dhe nr. 1113/129, datë 31.01.2017, për Bashkinë Konispol dhe ish-Komunat, dërguar, si dhe për mos ndjekje dhe mosrealizim të planit veprimit të miratuar, veprime e mosveprime në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe neni 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

3-zj. V.Xh., me detyrë Specialiste e Tatim Taksave Vendore Njësia Administrative Xarrë.

4-z. A.D., me detyrë Specialiste e Tatim Taksave Vendore Njësia Administrative Markat.

Për shkeljet e mëposhtme:

-mos aplikim dhe mos arkëtim tarife të taksës së trullit për qëllime biznesi për 51 subjekte që kanë detyrimin për të paguar këtë lloj takse, veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu II, neni 9, pika 2; neni 21, pika 2; neni 23/1; dhe të Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr.3, datë 09.01.2017, 05.01.2016, kreu III Taksa e trullit, germa “b”, sipas aneksit nr.B.1.4.5, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, ***në vlerën 257,658 lekë.***

-mos llogaritje dhe mos arkëtim, kammat vonesat prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar, për detyrimet e pa paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, ku rezulton me mungesë të ardhurash ***në vlerën 3,249,303 lekë.***

-mos marrje masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria e Sarandë, ***në vlerën 399,814 lekë, për 15 persona për sipërfaqe ndërtimore të legalizuar gjithsej 2,435 m²***, për banim dhe për aktivitete social ekonomike, në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr. 3, datë 09.01.2017 “Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017”.

-mos plotësim të njoftimeve të detyrimit, mos dërgim në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifave vendore si, për tarifën e pastrimit urban, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me

kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.

-nuk është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të Biznesit të Vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi të të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, ku regjistrohen të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 29, pika 1.

-nuk është vepruar për inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi si të gjitha praktikatat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit, i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë, praktikatat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24, dhe me Rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, kapitulli II, nenet 21,27.

5-zj. M.S, me detyrë Drejtore e Bujqësisë.

Për shkeljet e mëposhtme:

-mos arkëtim detyrimi sipas kontratave tip të qirave të tokave bujqësore të pandara të lidhur midis ish Bashkisë Konispol, ish Komunës Xarrë dhe ish Komunës Markat dhe personave fizik qiramarrës, gjithashtu nuk janë përlllogaritur kamat vonesat përkatëse për çdo ditë vonesë për mosarkëtimin në kohë të detyrimeve, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” i ndryshuar, UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 1,2,4,5, sipas aneksit nr. D/1.6.1, me pasojë dëmin ekonomik për buxhetin e bashkisë Konispol, ***në vlerën 3,258,936 lekë.***

-mos dërgim informacioni me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në dhjetor të çdo viti, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 4.

6- zj. K.K, me detyrë Zv/Kryetare e Bashkisë

Për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatim të rekomandimeve të dërguara e ridërguar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresat nr. 128/19 datë 01.06.2016 dhe nr. 1113/129, datë 31.01.2017, për Bashkinë Konispol dhe ish-Komunat, dërguar, si dhe për mos ndjekje dhe mosrealizim të planit veprimit të miratuar, veprime e mosveprime në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe neni 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

E/1. Për **4 ish-punonjësit** e larguar nga detyra dhe që nuk kanë adresim institucional pasi kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me institucionin, dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit e tyre por që atakohen me Raportin Përfundimtar të Auditimit, propozimi i masave disiplinore quhet i ezauruar, respektivisht:

1-z. Sh.Sh me detyrë ish specialist i Pyjeve dhe Kullotave.

2-z. H.M me detyrë ish specialist i Pyjeve dhe Kullotave.

3-z. A.K me detyrë ish inspektor i IMTV.

4-z. H.S me detyrë, ish specialist i tatim taksave vendore.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët do të jepet masë disiplinore për sa më sipër, Bashkia Konispol, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

F. KALLËZIM PENAL

Bazuar në nenin 281 të ligjit nr. 7905, datë 21.03.1995 "Kodi i Procedurës Penale i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, ligjin nr. 9643, datë 21.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, sugjerojmë trajtimin e detajuar tekniko juridik nga ana e Departamentit Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, për vlerësimin dhe veprime të mëtejshme procedurale, për **7 persona**, si më poshtë:

7 anëtarët e KVO respektivisht:

1. z. E.D., me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO

2. z. A.B., me funksion Drejtor i Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO

3. zj. E.P., me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO

4. z. A.A., me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO

5. z. E.K., Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO

6. zj. K.S., me funksion ish- Zv/Kryetar i Bashkisë Konispol, në cilësinë e anëtarit të KVO

7. z. O.Gj., me funksion Specialist i Drejtorisë së Bujqësisë, në cilësinë e anëtarit të KVO

Për shkeljet e mëposhtme:

1-Tenderi me objekt: "Rikonstrukcioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë të Qytetit Konispol", me fondin limit 158,339,371 lekë pa Tvsh., zhvilluar më datën 26.09.2016.

Shpallur fitues OE "A" Shpk për vlerën 155,750,971 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga:

1. z. E.D., me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.

2. z. A.B., me funksion Drejtor i Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

3. zj. E.P., me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Nga KVO:

Janë skualifikuar:

OE e skualifikuar janë OE "A&C" SHPK, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e Dst-ve dhe është skualifikuar me të drejte nga KVO-ja, dhe OE "SH" Shpk, nga auditimi rezulton nuk përmbush kriteret e Dst-ve dhe është skualifikuar po me të drejte nga KVO-ja.

OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese "A.K" Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Ne DST është kërkuar pika 4. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2014-2016, nga te gjitha njësitë ku operatori ekonomik ushtron aktivitet sipas Ekstraktit te QKR;

Në rastin e një BOE secili nga anëtarët e bashkimit te shoqërisë duhet ta plotësojë me vete këtë kriter.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga OE "A.K" Shpk u konstatua se:

-Subjekti "A.K" Shpk me seli në Tirane, sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Kukës. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Kukës nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur OE "A.K" Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE "A.K" Shpk. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Në DST Kapaciteti Teknik është kërkuar Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është të paktën sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Nga auditimi i dokumentacionit i OE "A.K" Shpk rezulton se asnjë kontratë e paraqitur nga kjo OE nuk ka si natyrë objektin e prokurimit .

Banese 4 kat me podrum dhe nënçati, Vila 2 dhe 3 kate me podrum dhe nën çati, Godine banimi 3 kat me 2 kat bodrum, Godine Banimi 2,3,4 kate + nën çati me 1 kat nën tokë, Godine banimi 2 dhe 5 kate me podrum etj .

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave" të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit". Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit" dhe **ngarkon me përgjegjësi** KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit dhe prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **158,339,371 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar

2-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Rikonstruksion + ndërtim i palestrës së shkollës «Bido Sejko» Konispol", me vlerë 669,983,304 lekë pa Tvsh, zhvilluar 3.06.2016. Shpallur fitues BOE "R" & "V.I" Shpk për vlerën 66,906,660 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga :

1. z. E.D, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.

2. z. A.B, me funksion Drejtor i Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

3. zj. E.P, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE e skualifikuara janë OE "SH" Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e DST dhe është skualifikuar drejtpërdrejt nga KVO. Nuk ka paraqitur oferte ekonomike.

OE i skualifikuar "Z-B" Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejthe nga KVO-ja. Nuk ka paraqitur oferte ekonomike.

OE i skualifikuar "E.C" Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e DST dhe është skualifikuar drejthe nga KVO. Nuk ka paraqitur oferte ekonomike.

OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese "R" & "V.I" Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Ne DST është kërkuar ne piken 3.5 Deklaratë e disponueshmërisë së makinerive, sipas shtojcës 9, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Ekskavator 15-30 ton+foto copë 3

Fabrika për prodhimin e betonit te jete në pronësi/qera ose ne forme tjetër ligjore me emërtim te objektit qe prokurohet, jo me larg se 25 km nga vendndodhja e objektit, shoqëruar me dokumente që vërtetojnë pronësinë, planin e vendosjes dhe lejen mjedisore (duhet të paraqitet leja mjedisore Kodi III.1B lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit)

Nga dokumentet e paraqitura nga kjo BOE nuk vërtetohet largësia jo me larg se 25 km. Pasi vendndodhja e kësaj fabrike betoni është ne Elbasan.

Ne DST është kërkuar Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë te gjitha njësive të qeverisjes vendore (sipas QKR) ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2015, 2016 dhe 2017. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzoj vërtetimin lëshuar nga Njësit e Qeverisjes Vendore.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga BOE "R" & "V.I" Shpk u konstatua se:

-Subjekti "R" Shpk me seli në Tiranë, sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Kruje. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Kruje nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur BOE "R" & "V.I" Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE "R" & "V.I" Shpk. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave" të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit". Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit" dhe **ngarkon me përgjegjësi** KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.B dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **66,983,304 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar

3-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt: “Rjetëzimi i ansamblit Urban të Oendrës Konispol”, me fondin limit 65,697,705 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 05.05.2017. Shpallur fitues OE “G.C” Shpk për vlerën 64,665,200 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga :

1. z. E.D, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.
3. zj. E.P, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.
4. z. A.A, me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

BOE e skualifikuara janë BOE “C Shpk & B” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky BOE nuk përmbush kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja.

OE e skualifikuara janë: “SH” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja.

OE e skualifikuara janë “U.N” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk përmbush kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja.

BOE e skualifikuara është edhe “M/S” & “B.I” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky BOE është tërhequr me kërkesën protokolluar date 09.06.2017.

OE e kualifikuar;

Në lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese “G.C” Shpk nga auditimi rezulton se ky OE ka këto mangësi:

OE “G.C” Shpk nuk ka pasqyruar në Ekstraktin e QKR-se te gjitha vendet ku ka zhvilluar biznes dhe për rrjedhojë e nuk ka paguar detyrimet vendore ne te gjitha njësitë ku ka zhvilluar biznes.

Referuar dokumentacionit te paraqitur për pune te ngjashme rezulton se operatori ka realizuar punime sipas kontratës lidhur me objekt: Rikonstruksion i sheshit qendror te qytetit, Konispol pra ka zhvilluar aktivitet biznesi edhe në Njësinë Vendore Konispol ne vitin 2015-2016 dhe për rrjedhojë duhet te pasqyronte ne QKR edhe këtë vend te zhvillimit te biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Pra, operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi ne vendndodhje te ndryshme nga selia Fier, Lushnje, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi te biznesit ku do te duhej te pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende te tjera zhvillimi biznesi, e me tej te paguante detyrimet vendore e te pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njërive. Personi i tatueshëm qe ushtron veprimtari ne adresa (vendndodhje) te ndryshme biznesi, pajiset me certifikate regjistrimi për çdo adrese, e cila ka një NIPT unik”. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr 9920 date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c te ligjit Nr. 131/2015” Për qendrën kombëtare të biznesit” si dhe ligjin nr. 9723 dt. 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit”.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, z. A.A, znj. E.P dhe z. E.D.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe **ngarkon me përgjegjësi KVO**, z. A.A, znj.E.P dhe z. E.D.

Skualifikimi i OE “Ç”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 52,878,426 lekë, ka shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt **dëm ekonomik në vlerën 12,818,279 lekë** (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

4-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstrukcion i Shkollës “Mehmet Xhaferi” Xarë”, me fondin limit 57,931,93 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 04.05.2017.

Shpallur fitues BOE “R”&”V” Shpk për vlerën 57,863.092 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga:

1. **z. E.D**, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.
3. **zj. E.P**, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.
4. **z. A.A**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE i skualifikuar është “SH” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka përmbushur kriteret e DST dhe është skualifikuar drejt nga KVO. Nuk ka paraqitur oferte ekonomike.

OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese “R” & “V.I” Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Në DST është kërkuar ne piken 3.5 Deklaratë e disponueshmërisë së makinerive, sipas shtojcës 9, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Fadrome cope 1

Për te përmbushur këtë kriter kjo BOE ka paraqitur një kontrate qiraje ndërmjet OE “R ‘SHPK ne rolin e Qiramarrësi dhe shoqërisë “K” Shpk ne rolin e Qirradhënesi me nr 1273 Rep dhe nr. 398 Kol per mjetin lloji Fadromë, Marka 400/129 MKG, Nr. shasie 706 e cila është e shoqëruar me një vërtetim zhdoganimi dhe foto, por mungon leja e qarkullimit, figuracioni i mjetit , kontrolli teknik.

Ne DST është kërkuar Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore, pranë te gjitha njësive të qeverisjes vendore (sipas QKR) ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2015-2016 dhe 2017. Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzoj vërtetimin lëshuar nga Njësit e Qeverisjes Vendore.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga BOE “R” & “V.I” Shpk u konstatua se:

-Subjekti “R” Shpk me seli në Tiranë, sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Durrës. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Durrës nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur BOE “R” & “V.I” Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. Sh.B.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. AA dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **57,931,934 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

5-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rehabilitimi i Unazës Ekonomike (Loti 1) Shkallë - Mursi”, me fondin limit 50,222,533 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 20.01.2017. Shpallur fitues BOE “A” & “I/D” Shpk për vlerën 49,0005,820 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga:

1. z. E.D, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.

2. zj. E.P, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.

3. z. E.K, Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE e skualifikuara janë OE “B.B” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka përmbushur kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja, si dhe BOE “SH” & “J.K” Shpk e cila ka hequr dorë vete nga procedura.

OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese “A” & “I/D” Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Në DST është kërkuar Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2014-2016 pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin sipas regjistrimit në QKR.

Ne rastin e një BOE secili nga anëtarët e bashkimit të shoqërisë duhet ta plotësojë me vete këtë kriter.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga BOE “A” & “I/D” Shpk u konstatua se:

-Subjekti “I/D” Shpk me seli në Sarandë, sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Delvine. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Delvine nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur BOE “A” & “I/D” Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “A” & “I/D” Shpk. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. Sh.B.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anullon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Skualifikimi i OE “B.B”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 40,249,450 lekë, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike me efekt **dëm ekonomik në vlerën 9,973,083 lekë** (diferencë ndërmjet ofertës

fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

6-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërhyrje Emergjente në argjinaturën e lumit Pavëll”, me fondin limit 23,848,646 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 27.04.2017. Shpallur fitues OE “A.K” Shpk për vlerën 8,279,310 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga :

- 1. z. A.B**, me funksion Drejtor i Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.
- 2. zj. K.S**, me funksion ish-Zv/Kryetar i Bashkisë Konispol, në cilësinë e anëtarit të KVO.
- 3. z. O.Gj**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Bujqësisë, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Me urdhër e titullarit është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO).

KVO ka nënshkruar formularin e deklaramentit se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.

Është mbajtur procesverbali i hapjes dhe vlerësimit të ofertave nga KVO, e cila ka marrë në shqyrtim vlerësimin e ofertave të tre operatorëve ekonomik. Nga vlerësimi rezulton se ka shprehur interes vetëm një OE “E” Shpk.

Lidhur me kriteret teknike të kërkuara nga NJP në DST rezulton se Lidhur me kriterin e përcaktuar në DST, nga AK, kreu II “Kritere të veçanta të kualifikimit”, pika 1.3 “Kapaciteti teknik”: Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

Lidhur me kriterin e përcaktuar në DST, nga AK, kreu II “Kritere të veçanta të kualifikimit”, pika 1.3 “Kapaciteti teknik”: Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

Punë të ngjashme për një kontratë të vetme, të së njëjtës natyrë me objektin që prokurohet, të realizuara vetëm me institucione shtetërore, në një vlerë jo më pak se 50% të fondit limit; ose

Punë të ngjashme ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë viteve të fundit të jetë jo më pak se 200% e fondit limit, kontrata të së njëjtës natyrë me objektin që prokurohet të realizuara vetëm me institucione shtetërore.

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurë, dosje e cila rezulton ende e pa inventarizuar, konstatohet se OE nuk plotëson këtë kriter.

Nga OE është paraqitur si punë e ngjashme “Kontratë punë civile ndërtimi I shkollës 9 vjeçare Shtrazë, Gjepalaj”, lidhur më datë 10.08.2016, ndërmjet autoritetit kontraktor Bashkia Shijak dhe BOE “V.I” Shpk dhe “R” Shpk, për vlerën 38,454,452 lekë, ose 46,145,342 lekë me Tvsh.

Lidhur më këtë kontratë, subjekti “E” Shpk është nënkontraktor me subjektin “R” i cili në kontratën e mësipërme ka pasur 90% të vlerës së punimeve (Kontrata 15.08.2016), dhe vlerë punimesh në shumën prej 16,531,250 lekë me Tvsh ose 13,776,042 lekë.

Sa sipër rezulton në mospërputhje me kriterin e përcaktuar në DST, “Punë të ngjashme për një kontratë të vetme, të së njëjtës natyrë me objektin që prokurohet, të realizuara vetëm me institucione shtetërore”, përse ky operator nuk është nënshkruar me autoritetin kontraktor (Bashkia Shijak), por kontraktorin (R).

Lidhur me kriteret teknike të kërkuara nga NJP në DST rezulton se Lidhur me kriterin e përcaktuar në DST, nga AK, kreu II “Kritere të veçanta të kualifikimit”, pika 1.4 “Kapaciteti teknik”: “Ofertuesi duhet të paraqesë certifikatën IS) 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 19001:2007 dhe ISO 39001-2012...”, nga auditimi i dosjes fizike të procedurës, konstatohet se OE nuk plotëson këtë kriter, për pikën ISO 9001:2008. Sipas dokumentit të paraqitur nga OE është për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë EN ISO 9001:2008, dhe nuk përkon me punimet e ndërtimit, por sipas përshkrimit të dokumentit certifikata është lëshuar për “Tregtim me shumicë dhe Pakicë I produkteve ushqimore me origjinë shtazore dhe jo shtazore. Përgatitje të ushqimeve të gatshme për menca...etj, shërbime katering”, pra nuk përkon me investimin e cili kërkohet të realizohet, pasi nuk kemi të bëjmë me blerje e përpunim produktesh ushqimore por punime në ndërtim.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e interesit nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **23,848,646 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

7-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërtim i linjës së Ujësjiellit në fshatin Ninat”, me fondin limit 23,134,125 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 11.05.2017.

Shpallur fitues OE “A.K” Shpk për vlerën 22,942,320 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga :

- 1. z. E.D**, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.
- 3. zj. E.P**, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.
- 4. z. A.A**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE e skualifikuara janë OE ”E” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka përmbushur kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja, dhe OE “SH” SHPK po ashtu rezulton se nuk ka përmbushur kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja.

OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese “A.K” Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi.:

Ne DST është kërkuar pika 4. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2014,2015,2016, nga te gjitha njësitë ku operatori ekonomik ushtron aktivitet sipas Ekstraktit të QKR;

Ne rastin e një BOE secili nga anëtarët e bashkimit të shoqërisë duhet ta plotësojë me vete këtë kriter.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga OE “A.K” Shpk u konstatua se:

-Subjekti “A.K” Shpk me seli në Tirane, sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Kukës. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Kukës nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur OE “A.K” Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Në dst Kapaciteti Teknik është kërkuar Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është të paktën sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Nga auditimi i dokumentacionit i OE "A.K" SHPK rezulton se asnjë kontratë e paraqitur nga kjo OE nuk ka si natyrë objektin e prokurimit .

Banese 4 kat me podrum dhe nën çati, Vila 2 dhe 3 kate me podrum dhe nën çati, Godine banimi 3 kat me 2 kat bodrum, Godine Banimi 2,3,4 kate + nën çati me 1 kat nën tokë, Godine banimi 2 dhe 5 kate me podrum etj.

Ne DST është kërkuar:

Eskavator, 2 copë.

Nga auditimi rezulton se kjo OE ka paraqitur vetëm një ekskavator me goma ndërsa ekskavator tjetër i mare me qira nga OE "B" Shpk me nr. 2620 Rep dhe Nr. 652 Kol po nuk ka paraqitur lejen e qarkullimit , siguracionin por vetëm kontrollin teknik.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave" të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit". Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit" dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **23,134,125 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

8-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Rehabilitimi i kanalit vaditës "Shalës-Markat", me fondin limit 11,750,000 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 11.05.2017.

Shpallur fitues BOE "SH" & "J.K" Shpk për vlerën 10,945,425 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga:

1. z. E.D, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.

2. zj. E.P, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.

3. z. E.K, Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE i skualifikuar është "B" Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka përmbushur kriteret e DST-ve dhe është skualifikuar drejpte nga KVO-ja.

OE e kualifikuar

Në lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese "SH" & "J.K" Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Nuk përmbush kritere e DST-ve konkretisht shumica e drejtuesve teknik te kësaj OE "J.K" Shpk, Ing.J.P me kontratë te rregullt pune me date 28.10.2013 dhe me rroge 35 000 mijë lekë figuron në listë pagesat e shoqërisë me rroge 22000, Ing. N.C me kontratë te rregullt pune me date 06.01.2014 dhe me rroge 30 000

mje leke figurone ne listë pagesat e shoqërisë me rroge 22 000, Ing. F.G.N me kontrate te rregullt pune me date 03.12.2012 dhe me rroge 35 000 mije leke figuron në listëpagesat e shoqërisë me rroge 22 000. Në DST janë shprehur qartë rastet e dokumenteve te rreme e te pasakta, konsiderohen si kusht për skualifikim dhe ne këtë rast te gjitha kontratat e me drejtuesit teknik te sipër cituar janë të pasakta.

Nga auditimi rezulton se BOE nuk ka përmbushur pikën 3 të DST-ve Disponimi i mjeteve te mëposhtme :
Eskavator me goma 1 cope (Pronësi ose me Qira)

Kjo BOE nga auditimi i dokumentacionit rezulton se ky mjete nuk është paraqitur.

OE “SH” Shpk nuk ka pasqyruar ne Ekstraktin e QKR-së te gjitha vendet ku ka zhvilluar biznes dhe për rrjedhoje e nuk ka paguar detyrimet vendore ne te gjitha njësitë ku ka zhvilluar biznes.

Referuar dokumentacionit te paraqitur për punë të ngjashme rezulton se operatori ka realizuar punime sipas kontratës lidhur me objekt: Rikonstruksion rruga e Fermerëve, fshati Metoq” pra ka zhvilluar aktivitet biznesi edhe ne Njësinë Vendore Sarande ne vitin 2015 dhe për rrjedhoje duhet te pasqyronte ne QKR edhe këtë vend te zhvillimit te biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar, “Ndërtimi i Kanalizimeve te ujerave te zeza lagj. Kodra e Vreshtit”, Bashkia Mamurras pra, operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi ne vendndodhje te ndryshme nga selia Fier, nuk i ka pasqyruar ne ekstraktin e QKR-së , si vende zhvillimi te biznesit ku do te duhej te pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende te tjera zhvillimi biznesi , e me tej te paguante detyrimet vendore e te pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm qe ushtron veprimtari ne adresa (vendndodhje) te ndryshme biznesi, pajiset me certifikate regjistrimi për çdo adrese, e cila ka nje NIPT unik”, Mosregjistrimi vjen ne kundërshtim me ligjin nr 9920 date 19.05.2008 “Per procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c te ligjit Nr. 131/2015” Për qendrën kombëtare të biznesit” si dhe ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare te Regjistrimit.

Ne lidhje me BOE e kualifikuar “I/D” & “K” Shpk nga auditimi rezulton se ka këto mangësi:

BOE nuk ka përmbushur piken 3 te DST-ve Disponimi i mjeteve te mëposhtme :

Eskavator me goma 1 copë (Pronësi ose me Qira)

BOE ka paraqitur një ekskavator me goma shoqëruar me nje vërtetim zhdoganimi por mungon policia e mjetit, leja e qarkullimit, kontrolli teknik, certifikata e pronësisë se mjetit,

Nuk përmbush kritere e DST-ve konkretisht shumica e drejtueseve teknik te kësaj OE “K” Shpk Ing. K.M me kontrate te rregullt pune me date 04.04.2007 dhe me rroge 40 000 mjë lekë figuron ne listëpagesat e shoqërisë me rroge 5000, Ing.G.L me kontrate te rregullt pune me datë 15.04.2015 dhe me rroge 40 000 mijë lekë figuron në listëpagesat e shoqërisë me rroge 10 000. Ne DST janë shprehur qartë rastet e dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kusht për skualifikim dhe në këtë rast të gjitha kontratat me drejtuesit teknik të sipër cituar janë të pasakta dhe të rreme.

Asnjëra nga ofertat e kualifikuara nuk duhej te kualifikoheshin , duhet të ishin skualifikuar. KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, z. E.K , znj.E.P dhe z. E.D.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, z. E.K, znj.E.P dhe z. E.D.

Skualifikimi i OE “B.B”, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 9,441,562 lekë, ka shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt **dëm ekonomik në vlerën 2,308,438 lekë** (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të skualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë

20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

9-Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërtim i linjës së Ujësjetës depo tharëse ne fshatin Muris”, me fondin limit 8,371,120 lekë pa Tvsh, zhvilluar datë 03.08.2017. Shpallur fitues OE “A.K” Shpk për vlerën 8,279,310 lekë pa Tvsh.

KVO e përbërë nga:

- 1. z. E.D**, me funksion Përgjegjës i Zyrës së Financës, në cilësinë e Kryetarit të KVO.
- 2. zj. E.P**, me funksion Specialiste Juriste, në cilësinë e anëtarit të KVO.
- 3. z. A.A**, me funksion Specialist i Drejtorisë së Urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Janë skualifikuar:

OE e skualifikuara janë OE “E” Shpk, dhe nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka përmbushur kriteret e DST dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja, po ashtu dhe OE “SH” Shpk nuk përmbush kriteret dhe është skualifikuar drejte nga KVO-ja.

OE e kualifikuar

Në lidhje me OE e Kualifikuar dhe e shpallur fituese “A.K” Shpk nga auditimi rezulton se kjo OE ka këto mangësi:

Ne DST është kërkuar pika 4. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2014,2015,2016, nga te gjitha njësitë ku operatori ekonomik ushtron aktivitet sipas Ekstraktit të QKR;

Ne rastin e një BOE secili nga anëtarët e bashkimit të shoqërisë duhet ta plotësojë me vete këtë kriter.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga OE “A.K” Shpk u konstatua se:

-Subjekti “A.K” Shpk me seli në Tirane , sipas ekstraktit të paraqitur ka pasur si vend të zhvillimit të aktivitetit edhe adresa të tjera në të cilat ka hapur NIPT sekondar dhe konkretisht: Bashkinë Kukës. Vërtetimi për pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për Bashkinë Kukës nuk është paraqitur.

Dokumentet që ka paraqitur OE “A.K” Shpk për shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në adresat me NIPT sekondar, nuk plotësojnë këtë kërkesë dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “A.K” Shpk. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Ne DST Kapaciteti Teknik është kërkuar Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është të paktën sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Nga auditimi i dokumentacionit i OE “A.K” Shpk rezulton se asnjë kontrate e paraqitur nga kjo OE nuk ka si natyre objektin e prokurimit.

Banese 4 kat me podrum dhe nënçati, Vila 2 dhe 3 kate me podrum dhe nënçati, Godine banimi 3 kat me 2 kat bodrum, Godine Banimi 2,3,4 kate + nënçati me 1 kat nëntokë, Godine banimi 2 dhe 5 kate me podrum etj.

KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e pikës 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO, nga z. E.D në cilësinë e kryetarit të KVO z. A.A dhe znj. E.P në cilësinë e anëtarëve të KVO.

Mos paraqitja e ofertës ekonomike nga OE e tjerë tregon për fiktivitet të procesit, si dhe shpallja e OE fitues për prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **8,371,120 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar

Në rastin e fillimit të procedurave gjyqësore në funksion të zbatimit të këtij rekomandimit për “Masa për shpërblim dëmi”, nga ana e Bashkisë Konispol, të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht KLSH-në, në lidhje me ecurinë dhe zhvillimet përgjatë procesit gjyqësor.

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