



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

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

Nr. 495/6 Prot.

Tiranë, më 21.10.2019

V E N D I M

Nr. 131, Datë 21.10.2019

PËR

AUDITIMIN TEMATIK TË USHTRUAR NË BASHKINË KORÇË

Mbi përputhshmërinë me kriteret ligjore, të procedurave të kryera për realizimin e investimit me objekt "Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar Korçë"

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Korçë me objekt "Mbi përputhshmërinë me kriteret ligjore, të procedurave të kryera për realizimin e investimit "Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës"/"Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar Korçë", rezultuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale, por në vlerësimin tonë të pa përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionin me rezervë.

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 audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, si dhe Drejtori i Auditit të Brendshëm (në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm), në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit Tematik, të kryer në Bashkinë Korçë, sipas Autorizimit të Auditimit nr. 495/2, datë 31.07.2019, për procedurat e prokurimit me objekt "Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës"/"Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar", Korçë të zhvilluara në vitin 2014 dhe 2015.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Për drejtimin e Bashkisë Korçë:

Ne kemi audituar përputhshmërinë¹ e prokurimit të fondeve publike për ndërtimin e Muzeut Kombëtar të Artit Mesjetar, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në fushën e prokurimeve publike.

Auditimi ka përfshirë auditimin e 2 procedurave të prokurimit të zhvilluar në vitin 2014 dhe 2015.

Opinion i modifikuar "Me rezervë":

Sipas mendimit tonë, bazuar në punën e kryer të auditimit, ne gjetëm që, përveç çështjeve të përshkruara në "Bazën për opinionin me rezervë", informacioni mbi objektin dhe çështjen e audituar të subjektit është në përputhje, në çdo aspekt material, me kriteret e vlerësimit, dhe që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura².

Baza për opinion e modifikuar me "Rezervë":

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme³ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se subjekti i audituar nuk ka vepruar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, për disa çështjeve të cilat janë materiale, por jo të përhapura, për të cilat japim sqarimet e mëposhtme:

Mbi zbatimin e kontratës:

Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës, sipërmarrësi BOE "K" SHPK & "XH" SHPK, **ka përfituar më tepër vlerën 1,828,667 lekë pa TVSH.**

Nga përlllogaritja e vlerës limit të kontratës:

Nga auditimi ka rezultuar se personat përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk kanë vepruar në përputhje me VKM nr. 1 datë 10.01.2007, i shfuqizuar, Kreu II "Rregullat e Përgjithshme të Prokurimit", pika 2 "Llogaritja e vlerës së kontratës", germa ç.

a. Vlera limit e kontratës është përlllogaritur **3,499,806 lekë më shumë**, pasi për disa zëra punimesh çmimet e preventivuara nuk kanë qenë në përputhje me çmimet e miratuara me VKM nr. 568, datë 27.06.2013 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", si dhe me çmimet e përlllogaritura në "Analizën teknike dhe të kostos së punimeve" të hartuar nga vetë grupi i punës.

b. Në **18 raste**, çmimet për njësi të zërave të punimeve në preventiv, nuk i janë referuar as çmimeve sipas Manualeve teknike të çmimeve për punimet në ndërtim dhe analizave teknike të tyre, të miratuara me VKM nr. 568, datë 27.06.2013, si dhe as "Analizës teknike dhe të kostos" të kryer nga vetë grupi i punës.

Mbi përcaktimin e kritereve për kualifikim:

a. Nga NJP, në hartimin e kriterëve për kualifikim, në procedurën e prokurimit me objekt "Ndërtim i objektit Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës" nuk është marrë në konsideratë, dokumentacioni i cilësuar në specifikimet teknike, me qëllim përmbushjen e tyre. Konkretisht për materialet e "Veshje fasade" dhe "Profile alumini".

b. Nga NJP, në procedurën e prokurimit me objekt "Ndërtim i infrastrukturës së brendshme të objektit Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës" është vepruar në kundërshtim me

¹ Mbështetur në ISSAI 4100 dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë (KLSH).

² Vetë auditimi është tematik, i fokusuar në procedurat e prokurimit për ndërtimin e objektit "Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar" Korçë, i cili përfshin vetëm dy procedura.

³ Objektivi i audituesve është të hartojnë dhe kryejnë ato procedura auditimi që ju japin mundësi të sigurojnë evidencën e auditimit e cila duhet të jetë e mjaftueshme, përkatese dhe e besueshme (ISSAI 1500, ISA 300).

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 26 “Kontratat për punë”, pasi nuk është përcaktuar në DT, dokumentacioni i nevojshëm që duhet të paraqesin OE, për përmbushjen e kriterëve për kualifikim në rastin e automjeteve (leje qarkullimi, akt kolaudimi, certifikata transporti etj), dokumentacioni i cili vërteton gjendjen fizike të mjeteve dhe garancinë për realizimin e kontratës.

Mbi zhvillimin e procedurave, vlerësimin e ofertave dhe shpalljen e fituesit:

Nga auditimi ka rezultuar se në procedurën e zhvilluar me objekt “Ndërtim i objektit Qendra për mbrojtjen dhe promovimin e kulturës”, nga ana e KVO-së është vepruar në kundërshtim me LPP, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, pasi operatorët ekonomikë të shpallur fitues nuk i kanë plotësuar kriteret për kualifikim, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **41,096,244 lekë pa TVSH.**

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Korçë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Korçë, janë përgjegjëse për zhvillimin e procedurave të prokurimit publik në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullative në fuqi, të cilat duhet të mbështeten nga një sistem i kontrollit të brendshëm funksional. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të prokurimeve publike dhe përdorimin e burimeve financiare të vëna në dispozicion në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse procedurat e prokurimit publik, nuk paraqesin anomalitë materiale, si nga ana sasiore dhe cilësore, nëse veprimtaria e subjektit të audituar në fushën e prokurimeve publike, është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI (100⁴, 400⁵, 4100⁶), audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatimin e procedurave të prokurimit publik, në përputhje me ligjet dhe rregullat.⁷

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi:

a. Nga Njësia e Prokurimit (NJP), në hartimin e kriterëve për kualifikim, në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim i objektit Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar” nuk është marrë në konsideratë dhe nuk është cilësuar në dokumentet e tenderit (DT), dokumentacioni që duhet të paraqitet për përmbushjen e kriterëve për kualifikim, i cilësuar në specifikimet teknike. Konkretisht për materialet e “Veshje fasade” dhe “Profile alumini”, në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007, Kapitulli III “Dokumentet e tenderti”, pika 3 “Informacione të veçanta”, germa a “Kontratat për punë”.

b. Nga auditimi ka rezultuar se nga NJP, në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim i infrastrukturës së brendshme të objektit Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës”

⁴ “Auditimi i përputhshmërisë përcakton se deri në ç’masë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financiare.”

⁵ (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

⁶ ISSAI 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen veçmas nga auditimi i pasqyrave financiare”;

⁷ ISSAI 4100 Audituesit e Sektorit Publik i planifikojnë dhe i kryejnë auditimet për të përcaktuar nëse informacioni mbi çështjen në të gjitha aspektet materiale, është në përputhje me kriteret e përcaktuara.

/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 26 “Kontratat për punë”, pasi nuk është përcaktuar në DT, dokumentacioni i nevojshëm që duhet të paraqesin OE, për përmbushjen e kriterëve për kualifikim në rastin e automjeteve (leje qarkullimi, akt kolaudimi, certifikata transporti etj), dokumentacioni i cili vërteton gjendjen fizike të mjeteve dhe garancinë për realizimin e kontratës.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2.2, faqet 10-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Korçë dhe Njësia e Prokurimit, të marrin masa për përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim në përputhje me kërkesat e cilësuar në specifikimet teknike, si dhe përcaktimin e dokumentacionit të duhur, që duhet të paraqitet nga operatorët ekonomikë, për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Menjëherë dhe në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga personat përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk është vepruar në përputhje me VKM nr. 1 datë 10.01.2007, me ndryshime, Kreu II “Rregullat e Përgjithshme të Prokurimit”, pika 2 “Llogaritja e vlerës së kontratës”, germa ç, pasi **për 18 raste** “zëra punimesh” nuk ka gjurmë, mbi mënyrën e përlllogaritjes së çmimeve të preventivuar. Personat përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, në përcaktimin e çmimeve për njësi sipas zërave të punimeve, nuk i janë referuar as çmimeve sipas “Manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre” të miratuara me VKM nr. 568, datë 27.06.2013, si dhe as kanë kryer analizë çmimesh. Në dokumentin “Analiza teknike për punimet në ndërtim” të hartuar nga vetë grupi i punës, rezulton se nuk janë trajtuar këta zëra, si dhe për shkak se mungon procesverbali mbi “Përlllogaritjen e fondit limit” nuk kemi asnjë gjurmë se si është vepruar.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2.2, faqet 10-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Titullari i AK⁸, Bashkia Korçë të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa për eliminimin e rasteve të tilla, ku mungojnë analizat, argumentimi si dhe referencat për çmimet e preventivuar, me pasojë rritjen e riskun për shkaktimin e efekteve financiare negative, në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar, Bashkia Korçë, fituar nga BOE “M” SHPK & “EK” SHPK, rezultoi se Projekti i zbatimit, sipas të cilit është zhvilluar ky objekt, rezulton të jetë me mangësi. Projekti i mbrojtjes nga zjarri, i furnizimit me ujë sanitar, i shkarkimit të ujërave të përdorur, i shkarkimit të ujërave atmosferik, projekti elektrik dhe i ndriçimit janë marrë nga projektidea e bërë nga shoqëria “Dea” SHPK për objektin “Qendra për mbrojtjen dhe promovimin e Kulturës”, faza II-të, i prokuruar për llogari të Fondit Shqiptar të Zhvillimit.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.1, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga AK, Bashkia Korçë të merren masa që objektet që prokurohen, të jenë të pajisur me projektin e plotë të zbatimit, për të shmangur problemet teknike gjatë zbatimit të punimeve dhe ndryshimet e panevojshme.

Menjëherë dhe në vijimësi.

⁸ Autoriteti Kontraktor

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar, me vlerë të kontratës 49,302,685 lekë me TVSH, fituar nga BOE “M” SHPK & “EK” SHPK, rezultoi se për 4 zëra pune, nuk administrohet librezja e masave, konkretisht:

- 7.4. Veshje faqet e brendshme të dritareve;
- 10.3. Zgara metalike me d=8mm/20 cm
- 10.4. FV bordura guri të çukitur 8 x 15 cm
- 10.5. Shtresë me pllaka guri të çukitur t=4 cm

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.1, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Nga AK, Bashkia Korçë të merren masa për menaxhimin e kontratave të punimeve të ndërtimit, në mënyrë që të bëhet zbatim i projektpreventivit të objektit dhe nga mbikëqyrësi e kolaudatori i punimeve, të verifikohet me përgjegjësi përmbajtja e dosjes teknike, me të gjithë elementët e saj, me qëllim situacionimin e volumeve të punës në mënyrë të argumentuar teknikisht.

Menjëherë dhe në vijimësi.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, u konstatua nuk ndodheshin të vendosur në objekt pajisjet sipas specifikimeve të preventivit dhe një pjesë e tyre nuk janë funksionale.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.2, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandim: Nga AK, Bashkia Korçë të merren masa për ngritjen e një grupi pune, i cili të kryej verifikimin e të gjitha pajisjeve, ku të kontrollojë nëse janë vendosur sipas specifikimeve teknike dhe nëse janë funksionale.

Menjëherë

B.1. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) “Të drejtat dhe detyrat 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 gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,828,667 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, sipërmarrësi BOE “K” SHPK & “XH” SHPK, ka përfituar më tepër për punime të pakryera vlerën **366,667 lekë pa TVSH**.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.2, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Nga AK, Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **366,667 lekë pa TVSH** nga BOE “K” SHPK & "XH" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit sipas kontratës pa numër protokollit, datë 08.10.2015 me objekt “Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të kryera, jo në përputhje faktin dhe specifikimet teknike të miratuara nga AK.

Menjëherë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, sipërmarrësi BOE “K” SHPK & "XH" SHPK, ka përfituar më tepër duke vendosur pajisje, jo sipas specifikimeve teknike dhe jo funksionale në objekt në vlerën **1,462,000 lekë pa TVSH.**

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.2, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Korçë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,462,000 lekë pa TVSH** nga BOE “K” SHPK & "XH" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit, sipas kontratës pa numër protokollit, datë 08.10.2015 me objekt “Infrastruktura e brendshme e Qendrës për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të pajisjeve të pa vendosura në objekt sipas preventivit të miratuar nga AK.

Menjëherë

B.2. SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUNDËRSHTIM ME KËRKESAT LIGJORE TË PROKURIMIT DHE EFEKTE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E FONDEVE ME EFEKTIVITET, EFICENCË DHE EKONOMICITET (3E).

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, konkretisht në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” me ndryshime, VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, i shfuqizuar dhe VKM nr. 568, datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” i shfuqizuar, me pasojë përlllogaritje më tepër e vlerës limit të kontratës **në shumën 3,499,806 lekë pa TVSH.**

Nga auditimi ka rezultuar se grupi i punës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 1, datë 10.01.2007, me ndryshime, Kreu II “Rregullat e Përgjithshme të Prokurimit”, pika 2 “Llogaritja e vlerës së kontratës” dhe Kreu III “Dokumentet e tenderit”, pika 3 “Informacione të veçanta”, germa a “Kontratat për punë”. Referuar të dhënave në disa raste nuk janë vendosur në preventiv çmimet për njësi të përlllogaritura sipas analizës teknike dhe të kostos, si dhe manualeve të çmimeve, konkretisht:

- Për zërin e punimeve “Veshje fasade me pllaka guri” i përcaktuar në preventiv me çmim 8,000 lekë/m², në analizën e kostos është përlllogaritur në vlerën 5,500 lekë/m². Vlera e limit e kontratës për këtë zë punimesh, është përlllogaritur **2,032,500 lekë më shumë.**

- Për zërin e punimeve “Veshje xokoli me pllaka guri”, me çmim 8,000 lekë/njësi, sipas preventivit, nuk është përcaktuar trashësia e gurit (t), as në DT “Specifikimet teknike” dhe as në Preventiv. Gjithashtu, nga personat përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, në dokumentin “Analiza teknike për punimet e ndërtimit me objekt “Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës””, nuk ka analizë kostoje për këtë zë punimesh. Në preventiv çmimi për këtë zë punimesh është përcaktuar 8,000 lekë/m², duke ju referuar çmimit/njësi të zërit të

punimeve “Veshje fasade me pllaka guri”, për të cilin në Specifikimet teknike të DT, është cilësuar trashësia e gurit t=10 cm.

Sa më sipër, rezulton se çmimi 8,000 lekë/njësi i vendosur në preventiv, është i paargumentuar si dhe duke ju referuar Manualit nr. 2 të miratuar me VKM nr. 568, datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, kosto për njësi e këtij zëri punimeve “Veshje me pllaka guri” duhej përlllogaritur në vlerën 3,399 lekë/m². Për rrjedhojë vlera e fondit limit për këtë zë është përlllogaritur **703,953 lekë më shumë**.

- Për zërin e punimeve “Veshje tarrace me pllaka guri”, me çmim 7,800 lekë/njësi, sipas përvetit, nuk është përcaktuar trashësia e gurit (t), as në Specifikimet teknike (Dokumentet e Tenderit) dhe as në Preventiv. Gjithashtu, nga personat përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, në dokumentin “Analiza teknike për punimet e ndërtimit me objekt “Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës””, nuk ka analizë kostoje për këtë zë punimesh. Në preventiv çmimi për këtë zë punimesh është përcaktuar 7,800 lekë/m².

Sa më sipër, rezulton se çmimi 7,800 lekë/njësi i vendosur në preventiv, është i paargumentuar si dhe duke ju referuar Manualit nr. 2 të miratuar me VKM nr. 568, datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, kosto për njësi e këtij zëri punimeve “Veshje me pllaka guri” duhej përlllogaritur në vlerën 3,399 lekë/m². Për rrjedhojë vlera e fondit limit për këtë zë është përlllogaritur **673,353 lekë më shumë**.

- Për zërin “Punime të ndryshme”, nënzërin “Urë metalike+druri të lëvizshme” sipas Analizës është përlllogaritur çmimi për nënzërin “Mekanizmi lëvizës” sipas Analizës është përlllogaritur në shumën 190,000 lekë/copa, ndërsa në Preventiv është shënuar 280,000 lekë/copa. Diferenca për këtë zë punimesh midis Analizës teknike të çmimeve dhe Preventivit është **90,000 lekë më shumë në preventiv**.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2.3, faqet 10-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të analizojë dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive dhe eliminimin e shkeljeve të cilësuar më lart, me pasojë efekte financiare negative, në buxhetin e Bashkisë Korçë, i cili në rastin konkret rezulton në vlerën **3,499,806 lekë pa TVSH**.

Menjëherë dhe në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara, u konstatua se në procedurën e prokurimit “Ndërtim i objektit Qendra për Mbrojtjen dhe Promovimin e Kulturës/Muzeu Komëtar i Artit Mesjetar”, kualifikimi dhe shpallja e operatorit ekonomik fitues, është kryer në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pikën 5 të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “M” SHPK dhe “EK” SHPK, është shpallur fitues edhe pse ka mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **41,096,244 lekë pa TVSH**.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2.3, faqet 10-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Korçë të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të bashkimit të operatorëve ekonomik, të cilët edhe pse nuk kanë plotësuar kriteret e DT janë kualifikuar dhe shpallur fitues, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla, të cilat cenojnë realizimin me cilësi të kontratave.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA ADMINISTRATIVE

Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Bashkisë Korçë

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuara dhe pasqyruara në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr.183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Korçë** t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve të cilësuar më poshtë:

1. BOE “Dea-Studio” & “Infraconsult” SHPK, përfaqësuar nga z.E.T., gjobë në masën 50,000 lekë për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për:

“Infrastruktura e brendshme e Qendrës për ruajtjen dhe promovimin e kulturës/Muzeu i Artit Mesjetar”, me sipërmarrës punimesh BOE “K” SHPK & “XH” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **366,667 lekë pa TVSH** si rrjedhojë e diferencave në punime të likuiduara por të pakryera në fakt dhe vendosjes së pajisjeve jo sipas specifikimeve teknike dhe jo funksionale në objekt në vlerën **1,462,000 pa TVSH**.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.2, faqet 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, 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 g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Korçë, që të vlerësojë shkeljet dhe masën disiplinore për:

Z. B.M., inxhinier, me detyrë Specialist në Njësinë e Prokurimit.

Në cilësinë e personit përgjegjës për përlllogaritjen e vlerës limitit të kontratës, për shkeljet e mëposhtme:

Për përlllogaritjen e vlerës limitit të kontratës, ka vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” me ndryshime, VKM nr. 1, datë 10.01.2007, i shfuqizuar, Kreu II “Rregullat e Përgjithshme të Prokurimit”, pika 2 “Llogaritja e vlerës së kontratës” dhe Kreu III “Dokumentet e tenderit”, pika 3 “Informacione të veçanta”, germa a “Kontratat për punë” dhe VKM nr. 568, datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” i shfuqizuar, konkretisht: **a.** Për përlllogaritje më tepër të vlerës limitit të kontratës në shumën 3,499,806 lekë pa TVSH.

b. Për 18 raste “zëra punimesh” (pasqyra anekse nr. 2) nuk ka gjurmë, mbi mënyrën e përlogartitjes së çmimeve të preventivuara.
(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5.2, faqet 11-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R