



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

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

Nr. 488/11 Prot.

Tiranë, më 01.08. 2018

**V E N D I M
Nr. 105, Datë 01.08.2018**

**PËR
AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË POLIÇAN ME OBJEKT
“RREGULLSHMËRIE DHE FINANCIAR”
Për periudhën nga data 01.01.2016 deri më datën 31.12.2017**

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Poliçan, rezultoi që veprimtaria ekonomike e financiare përputhet në përgjithësi me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi në drejtim të planifikimit, miratimit, monitorimit dhe zbatimit të buxhetit. Për periudhën objekt i auditimit u konstatuan dhe të meta e dobësi me pasoja financiare në drejtim të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave për punë publike.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, në mbështetje të nenit 10, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit me objekt “Auditim rregullshmërie dhe financiar” të ushtruar në Bashkinë Poliçan, sipas programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH nr. 488/1 prot., datë 02.05.2018, i ndryshuar me nr. 488/2, datë 08.06.2018, për veprimtarinë 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: Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", Kap. III. si dhe nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme, sidomos për aktivet e dhëna me qira.

- Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit, si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit, të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën drejtori, njësi administrative, rajon, sektor dhe zyrë.

- Mjedisi i brendshëm, (*lidhur me statusin e punonjësve të rekrutuar*), nuk është stimulues.

- Bashkia Poliçan, nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*". (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1- Rekomandimi: -Në zbatim të kërkesave të nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" Bashkia Poliçan të miratojë kodin e etikës profesionale për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, duke mundësuar krijimin e një mjedisi të brendshëm stimulues (*lidhur me statusin e punonjësve të rekrutuar*).

Menjëherë

2- Gjetje nga auditimi: Për vitin 2016 dhe 2017, Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Poliçan nuk është organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe aktualisht nuk funksionon sipas kërkesave të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "*Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik*", të Manualit të Auditimit të Brendshëm (miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016), të "*Rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Poliçan*", miratuar nga titullari. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Poliçan të merren masat për planifikimin dhe plotësimin e strukturës organike të Auditit të Brendshëm, sipas kërkesave ligjore.

Menjëherë

3- Gjetje nga auditimi: Planifikimi i buxhetit për vitin 2016 dhe 2017 është bërë pa llogaritur gjendjen e detyrimeve debitore afatshkurtër të të tretëve ndaj Bashkisë, ku sipas bilancit financiar në fund të vitit 2017 rezultojnë në vlerën 105,436,621 lekë, si dhe gjendjen e detyrimeve kreditore të Bashkisë ndaj të tretëve në vlerën 70,830,883 lekë në fund të vitit 2017, veprim në mos përputhje me kërkesat e metodologjisë së planifikimit dhe të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*", nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27 dhe 32 dhe ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan, të marrë masa për planifikimin e buxhetit vjetor sa më real, duke parashikuar në të ardhura dhe shpenzime, detyrimet debi-kredi, sipas evidencave kontabile.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Dokumentet e arkës ishin plotësuar konform dispozitave ligjore por, mbajtja në fund të vitit 2016 pa arkëtuar gjendjen e arkës nga Njësia Administrative Vertop në vlerën 45,000 lekë, si dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 231,809 lekë, tregon për tejkalim limiti dhe mos përmbushje të kërkesave të pikës 3 të VKM nr.290, datë 14.06.1993 "*Për limitin e arkës*". (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të marrë masa për arkëtimin e të hollave në thesar dhe mos mbajtjen e tyre gjendje arke, si për efekt sigurie dhe në përmbushje të kërkesave ligjore.

Në vijimësi

5- Gjetje nga auditimi: Sipas procesverbalit datë 31.12.2017 në Bashkinë Poliçan për inventarizimin e pullave të taksës rezulton gjendje fizike në vlerën 343,950 lekë, ndërsa sipas gjendjes kontabile rezulton në vlerën 338,300 lekë, ose me diferencë më tepër gjendja fizike për 113 copë pulla takse nga 50 lekë në vlerën **5,650 lekë**, e cila nuk është sistemuar në kontabilitet, duke vepruar në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1- Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të marrë masat për të sistemuar në kontabilitet tepërcën e 113 copë pulla takse nga 50 lekë, në vlerën prej **5,650 lekë**.

Menjëherë

6- Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr.824 datë 23.12.2016 në vlerën 431,760 lekë, për llogari të operatorit ekonomik “G. F.” Lushnjë për blerje farëra bari dhe pemë dekorative, sipas urdhër prokurimit nr.50 datë 07.09.2016, faturës tatimore nr. 43 datë 06.10.2016, procesverbali i prokurimeve datë 06.10.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim datë 06.10.2016, konstatohet se ka kaluar në llogarinë 602 dhe jo në llogarinë 231.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se, fatura tatimore nr. 43 datë 06.10.2016, nuk është dokumentuar me fletë hyrjen e magazinës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlerë të vogël, A. I., D. H. dhe O. D..

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të marrë masat për të sistemuar në kontabilitet nga llogaria 602 në llogarinë 231, në vlerën **431,760 lekë**.

Menjëherë

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, u konstatua se:

-Nuk janë kryer trajnime të stafit për prokurimin publik, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 83/2.

- Në të gjitha rastet e audituara, nuk rezulton të jetë argumentuar dhe dokumentuar vendosja e kriterëve për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2.

- Në të gjitha rastet e audituara, nga njësia e prokurimit janë vendosur kriterë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 20 dhe neni 46.

- Në të gjitha rastet e audituara, kualifikimi, shpallja fitues e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratave, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3.

- Zbatimi i kontratave për mallra, shërbime dhe punë, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 60, pika 1.

- Në të gjitha rastet e audituara, në kundërshtim me nenin 68 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në kushtet kur në raportin përmbledhës mungojnë të dhëna kryesore si, referenca e procedurës së prokurimit

dhe përshkrimin e punëve/mallrave/shërbimeve, titullari i AK, bazuar në dispozitën e sipërcituar nënligjore, në kushtet e mungesës së elementëve thelbësorë të sipërpërmendur, nuk duhej të kishte bërë miratimin e këtij raporti përmbledhës.

- Në të gjitha rastet, procedurat e përfunduara nuk ishin të inventarizuara dhe të arkivuara, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, neni 36/1, si dhe neni 8 i “Norma tekniko – profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

- AK nuk argumenton dhe dokumenton lidhur me përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 96-171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Titullari i AK të marrë masa që t'i kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ i operatorëve ekonomikë dhe ofertave të ofertesve duke marrë masa për trajnimin e stafit mbi prokurimet publike, pasi në disa raste vlerësimi i ofertave konstatohet jo korrekt, me qëllim rritjen e efikasitetit në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjorë, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj. Gjithashtu, duhet të merren masat përkatëse, lidhur me hartimin e kërkesave për kualifikim në përputhje me LPP, si dhe zbatimin e kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues, sipas kushteve të rënë dakord midis palëve.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

8- Gjetje nga auditimi: Për vitin 2016 janë asgjësuar, groposur materiale në vlerën **1,516,123 lekë** por që mund të përfitohej nga ndarja e tyre një vlerë në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sopata, çekiç, tubo, etj.

Asgjësimi i materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit në vitin 2016 si më sipër, pa seleksionuar dhe çveshur për të përfituar nga këto vlera materiale në mënyrë sa më të mundshme, dru zjarri për ngrohje dhe hekur për skrap, përbën veprime të kryera në pajtueshmëri me kërkesat e nenit 6, kreu II neni 7 “Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve” të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 12 pika 3, neni 16 pika 2, neni 23 pika 5 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe, kreu III pika 35 germa c “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, kreu IV pika 109, neni 73 deri në nenin 106, të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe urdhrin e titullarit të Bashkisë nr. 38, datë 15.02.2017 “Për dhënien në përdorim/tjetërsimin dhe/ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për vitin 2016”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për seleksionimin e materialeve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit për vitin 2017 para asgjësimit të tyre me qëllim përfitimin sa më të mundshëm të ndonjë vlere materiale nga zberthimi i tyre në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sopata, çekiç, tubo, etj.

Në vijimësi

9- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, ridërguar me shkresën nr. 1113/115, datë 31.01.2017, u konstatua se:

- Në Bashkinë Poliçan dhe Njësitë Administrative Vërtop dhe Tërpan për periudhën 2016-2017 janë debitorë për vlerën prej **17,922,797 lekë**, e cila përfaqëson mos aplikim dhe mos arkëtim të vlerës së taksave dhe tarifave vendore për qëllime biznesi dhe gjendja e debitorëve për popullatën e tokë, ndërtesa, pastrim, ndriçim e gjebërim.

Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, neni 5, shkronja “ç”, nënpika “iii”, “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 91, 93 të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1- Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Poliçan të marrë masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhet njoftim, vlerësimet tatimore, për vlerën prej **17,922,797 lekë** e cila përfaqëson mos aplikim dhe mos arkëtim të vlerës së taksave dhe tarifave vendore për qëllime biznesi dhe gjendja e debitorëve për popullatën e tokës, ndërtesa, pastrim, ndriçim e gjetërim.

Për vjeljen e detyrimeve debitorë, nuk është aplikuar me masa të tjera shtrënguese, bazuar në ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006, neni 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 91, 93 të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, i ndryshuar, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve.

Menjëherë

- **Gjetje nga auditimi:** Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa për të kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës **1,047,200 lekë** ndaj 22 këshilltarëve, respektivisht vlera 916,300 lekë për periudhën janar 2013 – 30 qershor 2015 dhe vlera 130,900 lekë për periudhën korrik – dhjetor 2015, sa janë paguar në kundërshtim me ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” i ndryshuar, rekomandim i lënë në auditimin e mëparshëm dhe i pa realizuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.2- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për të arkëtuar vlerën prej **1,047,200 lekë** detyrim sipas listës së 22 ish këshilltarëve, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Në vijimësi

- **Gjetje nga auditimi:** Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa dhe nuk ka ndjekur procedurën ligjore për arkëtimin e vlerës **181,000 lekë** nga operatori ekonomik “I.”shpk, sa paguar për situacionimin e volumeve të punimeve të pa kryera në objektin “Rikonstruksion i Zyrave të Administratës së Bashkisë Poliçan”, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr.1194/7, datë 13.05.2016 “Raporti përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.3- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për të sistemuar në kontabilitet vlerën **136,535 lekë** të ngurtësuar si mjete në ruajtje si garanci e punimeve të kryera për llogari të operatorit ekonomik “I.” shpk Tiranë dhe për të arkëtuar vlerën prej **44,465 lekë**, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Në vijimësi

- **Gjetje nga auditimi:** Bashkia Poliçan të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës **172,050 lekë** nga operatori ekonomik “B.”shpk, sa paguar në kundërshtim me kushtet e kontratës nr.739/19, datë 08.10.2014, për situacionimin e volumeve të punimeve të pa kryera në objektin “Rikonstruksion i Kopështit të Fëmijëve nr.2 Poliçan”, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr.1194/7, datë 13.05.2016 “Raporti përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.4- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **172,050 lekë** përfituar nga operatori

ekonomik “B.” për situacionimin e punimeve të pa kryera, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Në vijimësi

- **Gjetje nga auditimi:** Vlera e tatimit në burim të pa ndalur për vitin 2014 prej vlerës **300,000 lekë** nga operatori, të dëmshpërblehet nga urdhëruesit e pagesave z. A. Z., me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj.V. A., me detyrë Drejtor i Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, e cila nuk ka kryer ndalesat në listë pagesat e likuidimit të tyre, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr.1194/7, datë 13.05.2016 “*Raporti përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.5- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **300,000 lekë** gjithsej nga z. A. Z., me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj.V. A., me detyrë Drejtor i Financës, nga **150,000 lekë secili**, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Në vijimësi

- **Gjetje nga auditimi:** Nga Policia Bashkiake Poliçan, bazuar në nenin 14 pika 2 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar dhe nenet 9, 22, dhe 30 të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 “*Për kundërvajtjet administrative*” të merren masa dhe të ndiqet në rrugë administrative arkëtimi i vlerave të gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake dhe të penaliteteve në vlerën **23,420 lekë** gjithsej, respektivisht: për 4 kundërvajtës në vlerën 4,000 lekë dhe kamat vonesa nga kundërvajtësit në vlerën 19,420 lekë, në të kundërtën vlera prej **23,420 lekë** të paguhet nga punonjësit e policisë, të cilët nuk kanë marrë masa për ekzekutimin e këtyre gjobave, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr.1194/7, datë 13.05.2016 “*Raporti përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.6- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **23,420 lekë** gjithsej nga z. S. L., në vlerën **15,720 lekë** dhe P. Z. në vlerën **7,700 lekë**, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

- **Gjetje nga auditimi:** Bashkia Poliçan dhe IMTV nuk kanë marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,300,000 lekë** për gjobat e vendosura nga IMTV duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore të përcaktuara në ligjin nr.8116, datë 29.03.1996 “*Kodi i procedurës civile*” i ndryshuar dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 i ndryshuar me ligjin nr. 183/2014, datë 01.04.2013 “*Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*” i ndryshuar, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr.1194/7, datë 13.05.2016 “*Raporti përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 12-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.7- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit për gjobat e vendosura nga IMTV në vlerën **1,300,000 lekë** gjithsej, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Në vijimësi

B.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI.

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 ”Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i 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 me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **16,823,928 lekë**, si më poshtë:

1- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Kanali ujitës i fshatit Mbrakull (rehabilitim i kanalit ujitës të fshatit Mbrakull)”, me fond limit 21,938,960 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 16.02.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 179,111 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Znj. L. V.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 122-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **179,111 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit.

Menjëherë

2- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregut”, me fond limit 6,926,312 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 20.04.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 480,147 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Z. L. N.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 129-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **480,147 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregut”.

Menjëherë

3- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateve”, me fond limit 19,337,946 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 10.04.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 1,636,012 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Z. L. N.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 132-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **1,636,012 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateve”.

Menjëherë

4- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje automjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017”, me fond limit 5,833,330 lekë pa TVSH, sipas U.P. datë 21.02.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 14,400 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku personat përgjegjës janë të

gjithë anëtarët e komisionit të përllogaritjes së vlerës së fondit limit konkretisht Z. N. Q., Znj. K. M., Znj. A. H.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **14,400 lekë**, përkatësisht nga personat përgjegjës konkretisht Z. N. Q., Znj. K. M., Znj. A. H., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje automjesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017”.

Menjëherë

5- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për objekte ndërtimore”, me fond limit 4,166,667 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 06.03.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 509,388 lekë**, si rezultat i mos mbajtjes së penalteteve për dorëzimin e mallit me vonesë, në kundërshtim me kontratën Nr. 276/12 Prot., datë 15.03.2017, ku përgjegjës është kontraktori “F.”Sh.p.k. i cili ka dorëzuar mallin me vonesë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 147-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **509,388 lekë**, përkatësisht nga kontraktori, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për objekte ndërtimore”.

Menjëherë

6- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për objekte ndërtimore”, me fond limit 4,166,667 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 06.03.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 802,187 lekë**, si rezultat i përllogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku personat përgjegjës janë të gjithë anëtarët e komisionit të përllogaritjes së vlerës së fondit limit, konkretisht Z. N. Q., Znj. K. M., Znj. A. H.. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 147-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **802,187 lekë** nga personat përgjegjës konkretisht, Z. N. Q., Znj. K. M., Znj. A. H., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale për objekte ndërtimore”.

Menjëherë

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçan”, me fond limit 10,950,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 06.06.2016, është konstatuar dëm ekonomik **në vlerën prej 84,000 lekë**, si rezultat i mosdokumentimit dhe argumentimit të daljes së mallit, ku person përgjegjës është Z. R. B. në cilësinë e Drejtorit të Shërbimeve Publike dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 155-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **84,000 lekë**, përkatësisht nga Z. R. B., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçan”.

Menjëherë

8- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstrukcion dhe asfaltimi i rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, loti I”, me fond limit 99,999,992 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 12.05.2017, është konstatuar dëm ekonomik **në**

vlerën prej 9,908,640 lekë, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Z. E. S.. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 163-171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **9,908,640 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit Z. E. S., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion dhe asfaltimi i rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, loti P”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr.180 datë 08.04.2016 në vlerën 2,760,000 lekë (zbritur 5% garanci defektësh në vlerën 138,000 lekë duke mbetur për likuidim vlera 2,622,000 lekë) për llogari të operatorit ekonomik “B.” Fier me objekt blerje autovetura.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se fatura nr.37 datë 06.04.2016 në vlerën 9,996,000 lekë e operatorit ekonomik “B.” Fier është dokumentuar me fletë hyrjen e magazinës nr.27 datë 15.03.2016 dhe procesverbalin e marrjes në dorëzim të automjeteve dhe makinerive datë 15.03.2016 ose **22 ditë para faturës së shitësit** të cilat nuk përmbushin kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese dhe konsiderohen jo të sakta.

- Sipas faturës tatimore nr.37 datë 06.04.2016 rezulton se për operatorin ekonomik “B.”, duke llogaritur afatin e kontraktuar, nuk është aplikuar sanksion për 17 ditë vonesa në dorëzimin e automjeteve dhe makinerive sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 19,992,000 lekë x 17 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **1,359,456 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Poliçan dhe detyrim për arkëtim nga operatorin ekonomik “B.”.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,359,456 lekë** përfituar nga operatori ekonomik “B.” nga mos aplikimi i kamatvonesave për 17 ditë në dorëzimin e makinerive sipas kontratës nr. 260/15, datë 15.03.2016, për blerje makineri duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr.189 datë 14.04.2016 në vlerën 646,560 lekë për llogari të operatorit ekonomik “N. H.”Tiranë me objekt “Blerje pjesë këmbimi për automjete”.

Komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël me miratimin nga ana e titullarit ka nxjerrë urdhër prokurimi nr.15 datë 10.03.2016 me fondin limit në vlerën 600,000 lekë pa TVSH, ftesën për ofertë datë 10.03.2016, procesverbalin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nr.2 datë 11.03.2016 dhe nr. 5 datë 16.03.2016, formularin e njoftimit të fituesit datë 17.03.2016, fatura nr. 162 datë 29.03.2016, fletë hyrja nr.28 datë 29.03.2016 dhe procesverbalin e marrjes në dorëzim të pjesëve të këmbimit datë 30.03.2016.

- Formularët e deklarimit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël mbajnë datën 15.03.2016 ose 5 ditë pas zhvillimit të prokurimit.

- Për operatorin ekonomik “N. H.” nuk është aplikuar sanksion për 5 ditë vonesa në dorëzimin e pjesëve të këmbimit sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 646,560 lekë x 5 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **12,931 lekë**, e cila përbën të

ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Poliçan dhe detyrim për arkëtim nga operatori ekonomik "N. H."

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla", UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik" dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 "Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë". (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **12,931 lekë** përfituar nga operatori ekonomik "N. H." për dorëzimin me vonesë të mallrave duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 209, datë 21.04.2016 në vlerën 10,200 lekë, nr. 210, datë 21.04.2016 në vlerën 3,000 lekë, nr. 211, datë 21.04.2016 në vlerën 12,500 lekë, nr. 212, datë 21.04.2016 në vlerën 4,700 lekë, nr. 213, datë 21.04.2016 në vlerën 9,500 lekë, nr. 214, datë 21.04.2016 në vlerën 7,500 lekë, nr. 215, datë 21.04.2016 në vlerën 5,100 lekë, nr. 216, datë 21.04.2016 në vlerën 4,200 lekë, nr. 217, datë 21.04.2016 në vlerën 3,900 lekë, nr. 218, datë 21.04.2016 në vlerën 3,200 lekë për llogari të operatorit ekonomik "A. L." është kryer pagesë për shërbimin e larjes dhe mirëmbajtjes të mjeteve të transportit sipas urdhër prokurimit me vlera të vogla nr.111 datë 30.12.2011 me fondin limit në vlerën 150,000 lekë pa TVSH, kontratës nr.68/1, datë 05.01.2012 në vlerën 114,000 lekë pa TVSH.

Faturat e thjeshta tatimore nr.1 datë 01.02.2012, nr.4 datë 01.03.2012, nr.7 datë 01.04.2012, nr.9 datë 31.05.2012, nr.11 datë 22.06.2012, nr.12 datë 29.06.2012, nr.14 datë 31.07.2012, nr.16 datë 31.08.2012, nr.18 datë 28.09.2012 dhe nr.20 datë 31.10.2012 në vlerën **63,800 lekë** gjithsej të paraqitura nga operatori ekonomik "A. L." nuk përmbushin kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese dhe konsiderohen fiktive/jo të sakta pasi:

së pari: Dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë pa specifikime (*procese pune*) konkrete dhe pa data të shërbimeve të kryera, pa targa të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

së dyti: Në vlerën e mësipërme të shërbimeve të mësipërme prej **63,800 lekë** është përfshirë edhe vlera prej **11,700 lekë** për blerje goma 2 copë në vlerën 6,000 lekë dhe blerje pjesë këmbimi si cilindër frenash 1 copë në vlerën 3,500 lekë, pasqyrë ferrotash i copë në vlerën 2,000 lekë dhe llampa sinjali copë 2 në vlerën 200 lekë të cilat nuk janë dokumentuar në magazinë.

Për rrjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesë e pa argumentuar dhe përbëjnë shkëlqje të disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **63,800 lekë** dhe detyrim për arkëtim nga V. A. me detyrë ish drejtor finance, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, L. Xh., R. D., M. Xh. dhe shoferi I. D. nga **12,760 lekë** secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla", UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik" dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 "Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë". (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **63,800 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit L. Xh., R. D., M. Xh. dhe shoferi I. D. në vlerën **12,760 lekë** secili duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

12- Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 273, datë 12.05.2016 në vlerën 42,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik “P. D.” është kryer pagesë për shërbimin e mirëmbajtjes të mjeteve të transportit sipas urdhër prokurimit me vlera të vogla nr.21 datë 25.04.2016 me fondin limit në vlerën 50,000 lekë pa TVSH, procesverbalit të prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë datë 26.04.2016, procesverbalit datë 21.04.2016 mbajtur nga Stacioni i PMNZH për defekte në mjetet zjarrfikëse dhe për efekt gatishmërie në vlerën 35,000 lekë pa TVSH dhe faturës tatimore nr.59 datë 27.04.2016 për vaj në sasinë 24 litra dhe vlerën 17,280 lekë, guarnicion testate copë 1 në vlerën 9,600 lekë, valvola copë 12 në vlerën 14,400 lekë dhe llampa copë 1 në vlerën 720 lekë.

Fatura nr.59 datë 27.04.2016, në vlerën **42,000 lekë** e paraqitur nga operatori ekonomik “P. D.” nuk është dokumentuar në magazinën e Bashkisë Poliçan dhe nuk përmbush kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese, pasi:

së pari: dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë për mallra e materiale lubrifikante të cilat parashikohen në shërbimet e mjetit dhe ato nuk përmbajnë targa të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

së dyti: Në vlerën e mësipërme të shërbimeve të mësipërme prej **42,000 lekë** është përfshirë për blerje vaj në sasinë 24 litra në vlerën **17,280 lekë**, blerje guarnicion testato 1 copë në vlerën **9,600 lekë**, blerje valvola copë 12 në vlerën **14,400 lekë** dhe blerje llampa copë 1 në vlerën **720 lekë** të cilat nuk janë dokumentuar në magazinë.

Për rrjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesë e pa argumentuar dhe përbëjnë shkëlqje të disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **42,000 lekë** dhe detyrim për arkëtim nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, D. Z., O. D., D. H. nga **14,000 lekë** secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **42,000 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, D. Z., O. D. dhe D. H. nga **14,000 lekë** secili, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 671, datë 26.10.2016 në vlerën 166,131 lekë për llogari të operatorit ekonomik “F.A.” është kryer pagesë për shërbimin e mirëmbajtjes të mjeteve të PMNZSH, sipas urdhër prokurimit nr.58 datë 17.10.2016 me fondin limit në vlerën 200,000 lekë pa TVSH, procesverbalit datë 18.10.2016 dhe faturës tatimore nr.2 datë 24.10.2016.

Nga verifikimi i dokumenteve të pagesës së vlerës së mësipërme rezulton se për 5 procese shërbimi në vlerën **60,900 lekë** janë kryer riparime ndërsa për 8 të tjera në vlerën **105,231 lekë** ato nuk janë shërbime por pjesë këmbimi si: gomina saracineska në sasinë 1 copë dhe vlerën 2,000 lekë, semiaks i pasëm mocoje copë 1 në vlerën 15,000 lekë, motorino benzi copë 1 në vlerën 10,000 lekë, goma benzi copë 2 në vlerën 50,000 lekë, filtro vaji copë 1 në vlerën 2,500 lekë, filtro naftë copë 1 në vlerën 2,400 lekë, filtro ajri copë 1 në vlerën 3,331 lekë dhe tamburo e pasme copë 2 në vlerën 20,000 lekë.

Fatura nr.2 datë 24.10.2016, në vlerën **105,231 lekë** e paraqitur nga operatori ekonomik “F.A.” nuk është dokumentuar në magazinën e Bashkisë Poliçan dhe nuk përmbush kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese pasi dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë për

mallra e materiale lubrifikante të cilat parashikohen në shërbimet e mjetit dhe ato nuk përmbajnë targa të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

Për rjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesë e pa argumentuar dhe përbëjnë shkëlqje të disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **105,231 lekë** dhe detyrim për arkëtim nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, A. I., O. D. dhe D. H. nga **35,077 lekë** secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 "Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla", UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik" dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 "Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë". (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 32-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **105,231 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, A. I., O. D. dhe D. H. nga **35,077 lekë** secili, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Ish komuna Vërtop më datë 24.10.2011 ka lidhur kontratë qeraje nr.8, me subjektin "R." Sh.p.k. me afat 9 vjet dhe sipërfaqe 40.3 ha tokë, dhe vlerë 2016 lekë/m²/vit. Nga auditimi konstatohet se, subjekti "R." sh.p.k. për vitet 2016, 2017 nuk ka shlyer detyrimet pranë tatim taksave të Bashkisë Poliçan, duke sjellë si pasojë shkaktimin e dëmit ekonomik në vlerën **1,626,625 lekë**, përfshirë edhe penalitetet në masën 0.01% në vit, përcaktuar kjo sipas kushteve të rëna dakort midis palëve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 194-196 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,626,625 lekë** shkaktuar nga subjekti "R." sh.p.k., duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Menjëherë

B.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1- Gjetje nga auditimi: Në tenderin e zhvilluar me objekt "Kanali ujitës i fshatit Mbrakull (rehabilitim i kanalit ujitës të fshatit Mbrakull)", me fond limit 21,938,960 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 16.02.2017, është konstatuar efekt negativ financiar në vlerën **4,680,901 lekë**, si pasojë e vlerësimit të gabuar të ofertave, në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP, vlerë e cila përftohet si diferencë e ofertës së shpallur fituese dhe asaj të skualifikuar, ku personat përgjegjës janë të gjithë anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave konkretisht Znj. L. Xh., Z. O. D., Z. D. H.. (Trajtuar më hollësisht në faqet 122-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike në vlerën **4,680,901 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkëlqjet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt "Kanali ujitës i fshatit Mbrakull (rehabilitim i kanalit ujitës të fshatit Mbrakull)", si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

2- Gjetje nga auditimi: Në tenderin e zhvilluar me objekt "Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregut", me fond limit 6,926,312 lekë pa

TVSH, zhvilluar më datë 20.04.2017, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën 470,400 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Z. L. N.. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 129-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 470,400 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregut”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

3- Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e tenderit të zhvilluar me objekt “Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2016”, me fond limit 16,665,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 03.03.2016, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën 10,400,000 lekë**, si rezultat i mosargumentimit dhe mosdokumentimit që malli i dorëzuar është konform kodeve dhe standardeve të parashikuara në specifikimet teknike, mosparaqitja e siguracionit për mallrat e dorëzuar, për marrjen në dorëzim të mallit në kundërshtim me kushtet e kontratës, si dhe për tre mjete nuk plotësohen specifikimet teknike, ku personat përgjegjës janë kontraktori, të gjithë anëtarët e komisionit të përlogaritjes së vlerës së fondit limit, si dhe të gjithë anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 135-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 10,400,000 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt: “Blerje automjete për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2016”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

4- Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e tenderit të zhvilluar me objekt “Blerje automjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017”, me fond limit 5,833,330 lekë pa TVSH, sipas U.P. datë 21.02.2017, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën 1,669,200 lekë**, si rezultat i mosargumentimit dhe mosdokumentimit që malli i dorëzuar është konform kodeve dhe standardeve të parashikuara në specifikimet teknike, si dhe për mosplotësim të specifikimeve teknike, ku personat përgjegjës janë kontraktori, të gjithë anëtarët e komisionit të përlogaritjes së vlerës së fondit limit Z. N. Q., Znj. K. M., Znj. A. H., të gjithë anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të mallit dhe të vlerësimit teknik të mjeteve Z. M. K., Z. R. B., Z. K. D., Z. A. Z., Z. A. L.. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 144-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 1,669,200 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt: “Blerje automjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

5- Gjetje nga auditimi: Në tenderin e zhvilluar me objekt: “Rehabilitimi i shëtitores Miqësia”, me fond limit 22,955,343 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 16.06.2016, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën 4,902,434 lekë**, si pasojë e vlerësimit të gabuar të ofertave, në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP, vlerë e cila përftohet si diferencë e ofertës së shpallur fituese dhe asaj të skualifikuar, ku personat përgjegjës janë të gjithë anëtarët e

komisionit të vlerësimit të ofertave konkretisht Znj. L. Xh., Z. R. B., Z. K. B.. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 150-155 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën 4,902,434 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurën e prokurimit të zhvilluar me objekt “Rehabilitimi i shëtitorës Miqësia”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

6- Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e tenderit të zhvilluar me objekt: “Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçan”, me fond limit 10,950,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 06.06.2016, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën 547,752 lekë**, si pasojë e mosdokumentimit dhe argumentimit të daljes së mallit, ku person përgjegjës është Z. R. B. në cilësinë e Drejtorit të Shërbimeve Publike dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 155-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1-Rekomandimi: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën 547,752 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçan”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti, vajra lubrifikant dhe vajra motorri për nevojat e Bashkisë Poliçan”, me fond limit 4,083,333 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 27.01.2017, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën prej 225,552 lekë**, si rezultat i përlogaritjes jo të saktë të vlerës së fondit limit, ku personat përgjegjës janë Znj. A. I., Znj. D. Z., Znj. A. C., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlogaritjes së fondit limit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 106-111 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1-Rekomandim: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën 225,552 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje karburanti, vajra lubrifikant dhe vajra motorri për nevojat e Bashkisë Poliçan”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

8- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti, vajra lubrifikant dhe vajra motorri për nevojat e Bashkisë Poliçan”, me fond limit 4,083,333 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 27.01.2017, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën prej 220,498 lekë**, si rezultat i vlerësimit të gabuar të ofertave, në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP, si rezultat i diferencës të ofertës së skualifikuar me atë të shpallur fituese, ku personat përgjegjës janë Znj. L. Xh., Z. O. D., Z. D. H., në cilësinë e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 106-111 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1-Rekomandim: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomikitet të fondeve publike **në vlerën 220,498 lekë**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Blerje karburanti,

vajra lubrifikant dhe vajra motorri për nevojat e Bashkisë Poliçan”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

9- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i shëtitores Miqësia”, me fond limit 22,955,343 lekë pa TVSH, zhvilluar më datë 16.06.2016, është konstatuar efekt negativ financiar **në vlerën prej 3,203,850 lekë**, si rezultat i përllogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës është projektuesi i objektit Z. A. K.. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 150-155 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1-Rekomandim: Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të merren masa për të analizuar shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për mos përdorim me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike **në vlerën 3,203,850**, vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurës së prokurimit të zhvilluar me objekt “Rehabilitimi i shëtitores Miqësia”, si dhe të merren vendimet përkatëse, në mënyrë që të parandalohen raste të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

C.1. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, si dhe 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Poliçan, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

“**Largim nga shërbimi civil**”, parashikuar në nenin 58, germa (ç) për nëpunësin civil, për:

1. Z. R. B., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i Bashkisë Poliçan, për arsye se:

Referuar konstatimeve të dhëna të detajuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, ka kryer shkelje të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe ka vepruar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

-Në cilësinë e personit përgjegjës të Drejtorit të komanduar të Drejtorisë së Shërbimeve Publike dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve, nuk ka dokumentuar dhe argumentuar lidhur me sasi të marrjen në dorëzim dhe daljen e mallit.

-Ka nënshkruar në dokumentacion për nxjerrje malli për sasi të cilat nuk kanë qenë gjendje në magazinë, si dhe ka bërë hyrje të mallit, i cili nuk ekziston gjendje në magazinë, referuar kjo hyrje-daljeve të mallit.

-Referuar procedurave të prokurimit publik të audituara, në cilësinë e personit përgjegjës të komisionit të vlerësimit të ofertave dhe komisionit të marrjes në dorëzim të mallit, ka vepruar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, duke marrë në dorëzim makineri, të cilat nuk plotësojnë specifikimet teknike, si dhe ka vlerësuar për kualifikimin e operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP.

-Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, nuk ka nënshkruar deklaratat përkatëse mbi konfliktin e interesit me operatorët ekonomikë pjesëmarrës, në kundërshtim me nenin 64/2 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

“**Nga pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen e pagës, për një periudhë deri në dy vjet, deri në largim nga shërbimi civil**”, e parashikuar në nenin 58, për nëpunësin civil, për:

1. Znj. K. Z., në cilësinë e specialistes së Aseteve, për arsye se:

- Nuk ka ushtruar detyrën e saj funksionale, si specialiste e asetëve.
- Nuk ka bërë inventarizimin e asetëve.
- Nuk ka plotësuar regjistrin e asetëve, në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 30, si dhe rregulloren e brendshme të Bashkisë Poliçan.

“Nga vërejtje deri në largim nga shërbimi civil”, e parashikuar në nenin 58, për nëpunësin civil, për:

1. Znj. A. C., me detyrë Drejtore e Tatim Taksave, për arsye se:

Referuar konstatimeve të dhëna të detajuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, ka vepruar dhe vlerësuar në shkelje të të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim në kundërshtim me nenin 46 të LPP.
- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ka vlerësuar në kundërshtim me LPP.
- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të përlogaritjes së vlerës së fondit limit, ka bërë përlogaritjen e fondit limit në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

2. Znj. D. Z., në cilësinë e Drejtorit Juridik, për arsye se:

Referuar konstatimeve të dhëna të detajuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, ka vepruar dhe vlerësuar në shkelje të të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në cilësinë e kryetarit/juristit të njësisë së prokurimit, ka hartuar dhe miratuar kërkesa për kualifikim në kundërshtim me nenin 46 të LPP.
- Në dy raste, në cilësinë e anëtarit të komisionit të përlogaritjes së vlerës së fondit limit, ka vepruar në kundërshtim me nenin 59 të VKM së sipërcituar.
- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ka vlerësuar në kundërshtim me LPP.

3. Z. O. D., në cilësinë e Drejtorit të Urbanistikës, për arsye se:

Referuar konstatimeve të dhëna të detajuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, ka vepruar dhe vlerësuar në shkelje të të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- Në tre raste, në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ka vlerësuar në kundërshtim me LPP.
- Në dy raste, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, ka bërë vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në kundërshtim me nenin 53/3 të LPP.
- Në të gjitha ratet e audituara, ka marrë në dorëzim mallin, në kundërshtim me kushtet e kontratës së nënshkruar midis palëve.

4. Z. S. Gj., në cilësinë e Drejtorit të Financës, për arsye se:

-Në kundërshtim me kushtet e kontratës së rënë dakort midis palëve, ka bërë pagesa për operatorët ekonomikë, të cilët kanë dorëzuar mallin me vonesë, pa mbajtur më parë penalitet përkatëse.

5. Z. N. Q.,

6. Znj. K. M. dhe

7. Znj. A. H., për arsye se:

Në dy raste, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të përlllogaritjes së vlerës së fondit limit, kanë bërë përlllogaritjen e fondit limit në kundërshtim me nenin 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

C.2. MASA DISIPLINORE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm, nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë, në bazë të shkeljeve të konstatuara, masa disiplinore do të ishte nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga puna**”, përkatësisht:

1. **Z. K. B.**, ish përgjegjës i urbanistikës,
2. **Zj. A. I.**, ish Drejtoreshë Juridike
3. **Z. D. H.**, ish ekonomist.

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