



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

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

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

Nr. 447/9 Prot.

Tiranë, më 10.09.2018

V E N D I M

Nr. 127, Datë 10.09.2018

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË ENTIN KOMBËTAR TË BANESAVE ME
OBJEKT "AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE DHE RREGULLSHMËRIE", PËR
PERIUDHËN 01.06.2016 – 31.12.2017**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike, 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 opinioni 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.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit të ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Entit Kombëtar të Banesave me objekt "Auditim Përputhshmërie dhe Rregullshmërie", sipas programit nr. 447/1, datë 20.04.2018 dhe shtesës nr. 447/2 dhe datë 11.05.2018 për periudhën nga data 01.06.2016 deri më datën 31.12.2017 dhe me afat auditimi nga data 23.04.2018 deri me 08.06.2018.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Për dhënien e opinionit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë së Entit Kombëtar të Banesave KLSH është bazuar në standardet (ISSAI 4100¹ dhe 4200²).

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti-Enti Kombëtar i Banesave, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan disa devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave konsistojnë si më poshtë:

1. Në mungesën e bashkërendimit midis Drejtorisë Ekonomike, Drejtorisë Teknike dhe Drejtorisë Juridike, të Entit Kombëtar të Banesave, për marrjen e vendimeve të duhura paraprake, që kanë të bëjnë me riskun e investimeve të kryera, apo me aspektet teknike për sa i përket projekteve tip, por mbi të gjitha nuk kanë argumentuar ligjërisht disa nga investimet e kryera për ndërtim banesash sociale apo riparime objektesh.

2. Në përdorimin pa efektivitet dhe eficiencë të fondeve për ndërtimin e banesave sociale, si rrjedhojë e përzgjedhjes jo të duhur të Njësive të Qeverisjes Vendore ku janë kryer këto investime, duke sjellë që investimet e kryera të rrezikojnë vetëshlyerjen e tyre.

3. Në mungesën e funksionimit të disa komponentëve të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm si, evidentimi, vlerësimi dhe menaxhimi i riskut, përcaktimi i aktiviteteve të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre si dhe përcaktimi i gjurmës së auditimit, ku ka vend për përmirësim;

Opinion:

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, grupi i auditimit jep siguri të arsyeshme, se kanë rezultuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinion** të kualifikuar.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm.

KLSH me shkresën përcjellëse me nr. 507/21 prot, 22/09/2016 ka rekomanduar 25 masa gjithsej, nga këto: 16 masa organizative, 7 masa shpërblim dëmi dhe 2 masa disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a. *Masa organizative:* Janë rekomanduar 16, nga të cilat janë pranuar 16 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 14 dhe 2 në proces.
- b. *Masa për shpërblim dëmi:* Janë rekomanduar 7 masa, nga të cilat janë pranuar plotësisht 7 masa. Nga masat e pranuar, 4 janë realizuar plotësisht, dhe 3 realizuar pjesërisht.

¹ *ISSAI 4100* – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

² *ISSAI 4200* - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi behet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare

c. *Masa me karakter disiplinore*: Janë rekomanduar 2 masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar 2. Nga masat e pranuar janë zbatuar 2.
(Më hollësisht trajtuar në faqen 8-17, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:

Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, të marrin masa për realizimin e plotë të rekomandimeve të auditimeve të mëparshme të KLSH të cilat kanë rezultuar të realizuara pjesërisht si dhe të ndiqen për zbatim ato rekomandime që janë në procese gjyqësore.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me vendimet e Këshillit Drejtues të EKB dhe konkretisht të vendimeve:

-Nr. 37, datë 28.12.2016, mbi “Vënien në funksionim të ashensorit në objektin Banesa tip 83/5, 8 kate me 35 apartamente në qytetin Kavajë”, u konstatua se ky ashensor, është montuar, kolauduar dhe marrë në dorëzim nga EKB, në kohën që është ndërtuar (investuar nga EKB) godina e banimit në vitin 2009.

-Nr. 18, datë 03.08.2016, mbi “Miratimin e apartamentit të dëmtuar në objektin e ndërtuar nga EKB në qytetin e Korçës”, u konstatua se është miratuar kryerja e një investimi për riparim të banesës së dëmtuar në qytetin e Korçës, (godinë/banesë e cila ishte ndërtuar, kolauduar, dorëzuar dhe shitur në vitin 2007) në vlerën e 648,859 lekë. Drejtoria e Entit Kombëtar të Banesave, nuk ka kryer asnjë procedurë prokurimi me objekt “Riparim banese”. Nuk ka analizuar rrethanat dhe shkaqet e ndodhjes së aksidentit duke mos nxjerr konkluzionet dhe përgjegjësitë e personave sipas rrethanave por ka miratuar disbursimit e shumës pa baza ligjore. Si rrjedhojë, nuk mund të anashkalohet nxjerrja e përgjegjësisë dhe gjetja e shkaqeve të dëmtimit nëse ka qenë defekt i ardhur nga investimi fillestar apo nga keqpërdorimi i apartamentit. Nga momenti i kolaudimit dhe dorëzimit të godinave të banimit, të ndërtuara nga EKB, nuk mund të ri-investohet për mirëmbajtje apo riparime vetëm sepse godinat apo banesat pësojnë dëmtime. Këshilli Drejtues, Drejtoria e Përgjithshme e EKB, nuk duhej të ndërmerrenin iniciativa për investime apo pagesa në kundërshtim me vet qëllimin e EKB që është investimi për ndërtim banesash sociale (jo mirëmbajtje apo riparim) me qëllim përfitimin ekonomik siç përcaktohet qartazi tek statuti dhe rregullorja e brendshme e EKB.

-Nga auditimi i strukturës organizative të EKB dhe Rregullores së brendshme, konstatohet se EKB, nuk funksionon sipas një hierarkie siç përcaktohet në Ligjin nr. 90/2012, “Për organizimin dhe funksionimin e Administratës Shtetërore”. Konkretisht, i gjithë stafi i EKB, raporton tek Drejtori i Përgjithshëm, por jo të gjithëve mund tu kërkohet përgjegjësi ose mund tu tërhiqet vërejtje nga Drejtori i Përgjithshëm i EKB. Drejtori i Përgjithshëm dhe Zëvendësdrejtori i EKB, varen direkt nga Ministri i Linjës. Këshilli Drejtues ka në varësi të gjithë drejtorët e drejtorive të EKB akoma dhe stafin e specialistëve. Duket, në plan të parë, se është i panevojshëm pozicioni i drejtorit të përgjithshëm të EKB aq më tepër ai i Zëvendësdrejtorit. Të gjithë drejtorët e drejtorive të EKB, bëjnë çdo lloj detyre që i ngarkohet nga drejtori i përgjithshëm por nuk përcaktohet se kush merr masa administrative deri në largim nga puna. Këshilli Drejtues i merr këto masa në fakt, sipas përcaktimeve të pikës “k”, të nenit 14 të statutit të EKB, por me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm. Sa më sipër, përben shkak për një ndërhyrje administrative ose një vakum ligjor për vetë funksionimin institucional dhe arritjen e objektivave të EKB. Mungesa e llogaridhënies tek eprori direkt është një mangësi që ka sjellë si pasojë shmangien e

përgjegjësi administrative të stafit të EKB. Enti Kombëtar i Banesave, funksionon si agjenci autonome, në kuptim të nenit. 20 të ligjit 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës Shtetërore”. Drejtorët e EKB, të Drejtorisë së Përgjithshme dhe atyre rajonalë, kanë funksionuar pa llogaridhënie e administrative. (Më hollësisht trajtuar në faqen 17-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Këshilli Drejtues, të marrin masa që në të ardhmen, të mos marrin iniciativa për mirëmbajtje apo riparime me efekte negative financiare për vet institucionin në kundërshtim me ligjet dhe rregullat në fuqi.

Në vijimësi

2.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Këshilli Drejtues, të marrin masa që të analizojnë investimet e kryera më parë për mirëmbajtje dhe riparime, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësi dhe marrjen e masave administrative për personat përgjegjës.

Menjëherë

2.3. Rekomandimi: Këshilli Drejtues i EKB, Drejtoria e Përgjithshme, të marrin masa që të hartojnë strukturën e EKB konform përcaktimeve ligjore dhe rregullave të administratës publike sipas një hierarkie duke filluar nga Këshilli Drejtues, Drejtori i Përgjithshëm dhe në vazhdim Drejtorët e Drejtorive, për të rritur përgjegjësinë administrative për zbatimin e detyrave të lëna nga eprori direkt. Gjithashtu, në strukturën e EKB duhet të saktësohet emërtimi (prapashtesa) i pozicionit të çdo specialisti në përputhje me përgjegjësitë që ata mbajnë njësoj siç janë të specifikuar në Rregullore.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt:

-“Banesë me kosto të ulët dhe efikasitet energjie, godina nr. 1 në qytetin e Korçës” me fond limit 69,544,571 lekë, sipas urdhrimit të prokurimit me nr. 1183 prot, datë 19.05.2016;

-“Banesë me kosto të ulët dhe efikasitet energjie, godina nr. 2 në qytetin e Korçës” me fond limit 177,975,710 lekë, sipas urdhrimit të prokurimit me nr. 660 prot, datë 10.08.2016;

-“Godinë banimi 6 kat +1 kat nëntokë në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit” me fond limit 92,777,097 lekë, sipas urdhrimit të prokurimit me nr. 2490 prot, datë 03.11.2016;

-“Bllok banesash sociale me kosto të ulët dhe efikasitet energjie me dy kate + papafingo në qytetin e Pukës” me fond limit 61,113,825 lekë, sipas urdhrimit të prokurimit me nr. 1022 prot, datë 11.05.2017, u konstatua se:

-Në të gjitha rastet e mësipërme, EKB, përpara nënshkrimit të marrëveshjeve me Bashkitë respektive për ndërtimin e godinave të banimit, nuk disponon ndonjë relacion ose analizë tekniko-ekonomike lidhur me nevojat e bashkive për ndërtimin e objekteve të banimit referuar numrit të të pastrehëve sipas komuniteteve përkatëse. Enti Kombëtar i Banesave, nuk ka asnjë të dhënë rreth mënyrës së përzgjedhjes së qytetit ku do të investohet. Në të gjitha rastet e vendimeve të marra nga Këshilli Drejtues i EKB për ndërtimin e banesave për të pastrehët, në dosjet e prokurimit, mungonin korrespondenca midis drejtorive rajonale të EKB, Bashkive respektive dhe Drejtorisë së Përgjithshme të EKB për të vënë në pah nevojat e vet qyteteve në varësi të numrit të të pastrehëve, për të ndërtuar banesa sociale me kosto të ulët. EKB, në të

gjitha rastet, përpara fillimit të procedurave të prokurimit me objekt “Ndërtim godinash me kosto të ulët dhe eficiencë energjie”, nuk ka evidentuar, argumentuar arsyen e mos ndërtimit apo të mos investimit në fillim në Bashkinë e Tiranës, Bashki që ka vendin e parë për nga numri i të pastrehëve sipas komuniteteve dhe kategorive. EKB, në të gjitha rastet, përpara lidhjes së marrëveshjes me Bashkitë respektive ku do të kryhej investimi, nuk ka kërkuar të dhëna nga bashkitë për kategoritë e të pastrehëve. Nuk është marrë asnjë iniciativë paraprake për të analizuar riskun e vjeljes së investimit i cili është i lidhur ngushtë me perspektivën e çdo qendre banimi, me numrin e të pastrehëve apo edhe me planet afatgjata për zhvillim të zonave urbane aty ku mund të parashikohet nëse do ketë rritje apo zvogëlim të numrit të banorëve. Nuk mund të ketë asnjë garanci rimbursimi ose rikthimi i shumës së investuar aq më tepër vjelja e fitimeve, nëse investohet thjesht sepse Bashkitë, vënë në dispozicion të EKB, një truall.

-Në të gjitha rastet për ndërtimin e godinave për shtresat në nevojë, EKB, përcaktimin e vlerës fillestare të investimit, nuk e ka bërë duke u bazuar në preventivat e punimeve që do të kryhen. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, nuk u konstatua asnjë relacion tekniko-ekonomik tek i cili të pasqyrohej mënyra e përcaktimit të fondit limit ose e vlerës së investimit përpara miratimit të marrëveshjes me Bashkitë respektive ku do të kryhej investimi. Në të gjitha rastet, për ndërtimin e godinave të banimit në Pukë, Durrës, Korçë, etj., u konstatuan luhatje të vlerës së investimit nga vlera e përcaktuar në fillim të lidhjes së marrëveshjes e deri në vlerën finale që konkludon me shpalljen e fituesit dhe lidhjen e kontratës me operatorin ekonomik që do të kryejë punimet. EKB, në asnjë rast, vlerën fillestare të investimit, nuk e ka të bazuar me preventivin përkatës të punimeve e si rrjedhojë pas bërjes së projektit dhe nxjerrjes së preventivit, vlera fillestare ka pësuar ndryshime të cilat edhe pse në rënie të vazhdueshme, kanë qenë të pa argumentuara dhe jo në përputhje me udhëzimin nr. 3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” (*Më hollësisht trajtuar në faqen 53-67, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Teknike, të marrin masa që në të ardhmen, përpara miratimit të marrëveshjeve për ndërtim godinash për të pastrehët, të ndjekin logjikën hierarkike lidhur me qytetet që kanë prioritet për investim, duke plotësuar në fillim nevojat për strehim të Bashkive me numrin më të lartë të të pastrehëve e lidhur kjo me perspektivën afatgjatë të këtyre Bashkive për zhvillim.

Në vijimësi

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, përpara miratimit të marrëveshjeve me Bashkitë respektive për ndërtimin e godinave për të pastrehët, të kryejnë analizat e riskut me profesionalizëm, duke evidentuar risqet për rimbursimin e investimit, përfitimin ekonomik në favor të EKB dhe në çdo rast, të japin zgjidhjet e duhura me qëllimin e vetëm, arritjen e objektivit kryesor të EKB, sipas statutit dhe kuadrit ligjor të krijimit dhe funksionimit të Entit Kombëtar të Banesave.

Në vijimësi

3.3. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Teknike, të marrin masa që në të ardhmen, përpara miratimit të

marrëveshjeve me Bashkitë respektive për ndërtimin e godinave për të pastrehët, të kryejnë analizat tekniko-ekonomike për përcaktimin e vlerës së investimit pasi të ketë përfunduar projekti në mënyrë që vlera totale e investimit ti referohet preventivit final dhe njëkohësisht zërave të përlllogaritjes së kostos mesatare të ndërtimit sipas urdhrave dhe rregullave në fuqi.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt:

-“Rrjeti inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për banesën tip 83/5, 8 kate me 40 apartamente në qytetin e Fierit” me fond limit 1,029,828 lekë, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 1144 prot, datë 16.05.2016;

-“Ndërtimi i rrjetit të jashtëm elektrik për banesën tip 83/5, 8 kate me 35 apartamente në qytetin e Librazhdit” me fond limit 2,459,007 lekë, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 2399 prot, datë 24.10.2016;

-“Banesë me kosto të ulët dhe efikasitet energjie, godina nr. 1 në qytetin e Korçës” me fond limit 69,544,571 lekë, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 1183 prot, datë 19.05.2016;

-“Banesë me kosto të ulët dhe efikasitet energjie, godina nr. 2 në qytetin e Korçës” me fond limit 177,975,710 lekë, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 660 prot, datë 10.08.2016, u konstatua se:

-Urdhrat e prokurimit, janë nxjerrë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, kreu VII” pa patur më parë një kërkesë apo relacion tekniko-ekonomik nga drejtoritë përkatëse të EKB, ku të pasqyrohej nevoja për kryerjen e investimeve.

-Godinat e banimit, ajo “Tip 83/5, 8 kate me 40 apartamente në qytetin e Fierit” dhe “Tip 83/5, 8 kate me 35 apartamente në qytetin e Librazhdit”, janë ndërtuar dhe kolauduar në vitet paraardhëse. Enti Kombëtar i Banesave, ka kryer investime shtesë si investime për rrjetin e jashtëm të kanalizimeve apo të furnizimit me ujë apo me energji elektrike (të domosdoshme për banim) një apo dy vite më vonë pasi objektet e banimit kanë përfunduar. Këto investime, duhej të përfshiheshin në investimet fillestare të ndërtimit të godinave të banimit. Në këtë mënyrë, EKB, ka bërë me vetëdije copëzimin e fondeve duke kryer dy herë procedura prokurimi që i përkasin të njëjtit objekt. Fakti që kabinat elektrike të banesave apo rrjetet e jashtme inxhinierike, instalohen pasi ka mbaruar objekti, nuk përbën shkas që procedurat e prokurimit të kryhen të ndara. Këto investime të ndara në faza, kanë ndikuar negativisht në koston totale të objekteve duke e rritur atë jashtë parashikimeve të EKB pasi çdo ndërhyrje e mëvonshme në objektin e ndërtuar më parë (siç konstatohet nga situacioni përfundimtar dhe nga fotot e punimeve) jo vetëm që ka zëra shtesë të pa parashikuar më parë por mbi të gjitha ka mbivendosje zërash për punime që më parë janë kryer e likuiduar dhe që më vonë prishen e rindërtohen për të përshtatur ndryshimet. Vlerat e këtyre zërave edhe pse në dukje të vogla, krijojnë efekte negative financiare për vetë EKB. Këto veprime, janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, kreu II, neni 9”.

-Lidhur me ndërtimin e dy godinave të banimit në qytetin e Korçës, godinën nr. 1 me fond limit 69,544,571 lekë dhe godinën nr. 2 me fond limit 177,975,710 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi se janë zhvilluar dy procedura prokurimi për të njëjtin qytet dhe me diferencë 3 muaj një procedurë nga tjetra që në total, për të dy procedurat, fondi limit i përlllogaritur nga EKB, është 247,520,281 lekë pa TVSh. Kjo vlerë, është mbi kufirin e lartë monetar. EKB, duke bërë copëzim fondi, ka kryer dy procedura prokurimi. Këto

veprime, janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, kreu II, neni 8” ku përcaktohen kufijtë monetar. Gjithsesi, EKB, meqenëse ka bërë copëzim fondi, të paktën, duhej të priste derisa të lidheshin kontratat e shitblerjes për banesën e parë e pastaj të mendonte për të investuar për një banesë të dytë. Një rast i tillë i ngjashëm, është rasti i ndërtimit të banesave në qytetin e Lushnjës, ku në relacionin dërguar Këshillit Drejtues për të marrë vendimin nr. 1936, datë 23.06.2016, përcaktohet se EKB, është në pritje të lidhjes së kontratave për banesën e parë përpara se të kryejë investimin për banesën e dytë. Nuk është e qartë se përse është vepruar me dy standarde, pra në rastin e Lushnjës është ndjekur një logjikë ekonomike, kurse në atë të Korçës, është nxituar për kryerjen e dy procedurave pothuajse paralelisht pa u siguruar më parë të paktën që investimi për një godinë banimi, të sjelli impaktet e para ekonomike pozitive për EKB e pastaj të vendosej për kryerjen e një investimi të dytë (*Më hollësisht trajtuar në faqen 53-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa që në të ardhmen, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, të argumentojnë me fakte dhe dokumente, nevojën e kryerjes së investimit konform ligjeve dhe rregullave në fuqi.

Në vijimësi

4.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Teknike, të marrin masa që në të ardhmen, për kryerjen e investimeve që i përkasin të njëjtit objekt, të kryejnë analizat tekniko-ekonomike duke bërë të mundur përfshirjen e të gjithë zërave të punimeve në një vlerë të përgjithshme për të mos copëzuar investimet e për mos ti kryer ato me faza duke ndihmuar në përllogaritjen në kohë të vlerës së investimit me qëllim marrjen e vendimeve paraprake lidhur me koston totale të objektit dhe vlerësimin ekonomiko-financiar përpara fillimit të procedurës së prokurimit konform ligjeve dhe rregullave në fuqi.

Në vijimësi

4.3. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Sektori i Prokurimeve, Drejtoria Teknike, të marrin masa që në të ardhmen, përpara se të kryejnë procedurat e prokurimit, të përllogarisin vlerën e investimit, duke përfshirë të gjithë zërat e punimeve, referuar urdhrave dhe rregullave në fuqi duke shmangur copëzimin e fondeve dhe kryerjen e investimeve me dy apo më shumë faza por mbi të gjitha, në rastet e investimeve për dy godina banimi në të njëjtin qytet, të investohet për godinën e dytë apo të tretë e në vazhdim, pasi të jenë shitur apartamentet e godinës së parë e kështu me radhë në mënyrë që të planifikohet më së miri kryerja e investimit dhe vjelja e të ardhurave për të arritur objektivat ekonomiko-financiar të përcaktuar më parë, konform statutit dhe rregullores së brendshme të EKB.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Godinë banimi 6 kat +1 kat nëntokë në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit”, me fond limit 92,777,097 lekë, sipas urdhrin të prokurimit me nr. 2490 prot, datë 03.11.2016, u konstatua se:

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, u evidentua një procedurë prokurimi (blerje e vogël) me objekt: “Ripunim i projektit të godinës së banimit , që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini, në qytetin e Durrësit”. Kontrata e punimeve me objekt “Godinë banimi 6 kat +1 kat nëntokë në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit”, mban datën 02.02.2017. Punimet, kanë filluar pas kryerjes së procedurës së prokurimit (blerje e vogël) me objekt “Ripunim i projektit të godinës së banimit , që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini, në qytetin e Durrësit”. Ripunimi i projektit, është kërkuar për arsye se ka ndryshuar gjurma e pronës pasi Bashkia Durrës, ka zgjeruar rrugën duke prekur kufirin e pronës ku do të ndërtohej godina e banimit me 6 kate +1 kat nëntokë. Pas këtyre fakteve, është ndryshuar projekti duke u përshtatur me gjurmët e reja të pronës. Si rrjedhojë, me ndryshimin e projektit, për arsye teknike, është vendosur që godina e banimit, të mos jetë 6 kate +1 kat nëntokë por të jetë 7 kate mbi tokë. Pra është hequr kati nëntokë dhe është shtuar mbi tokë. EKB, nuk ka ndryshuar objektin e kontratës së vjetër atë me 6 kate +1 kat nëntokë për t’ju përshtatur ndryshimeve të zërave por ka lejuar fillimin e punimeve me objektin e ri “Godinë banimi me 7 kate mbi tokë” kur në fakt, kontrata e lidhur është me objekt “Godinë banimi 6 kat +1 kat nëntokë” dhe zërat e preventivit, i referohen të njëjtit objekt. EKB, nuk ka rishikuar zërat e preventivit të punimeve pas ndryshimit të projektit e për më tepër, as vlerën e objektit e cila duhej të ishte logjikisht më e ulët. Grupi i auditimit, e kishte të pamundur llogaritjen e vlerës së ndërtimit me objektin e ri atë me 7 kate mbi tokë për të nxjerrë diferencat në zëra punimesh midis projektit të vjetër dhe projektit të ri (*Më hollësisht trajtuar në faqen 53-58, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Teknike, të marrin masa që në të ardhmen, të rishikojnë vlerat e preventivave për çdo ndryshim zërash punimesh me qëllimin e vetëm respektimin e ligjeve dhe rregullave në fuqi për ndërtimin.

Në vijimësi

5.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria Teknike, të marrin masa, që gjatë zbatimit të punimeve për kontratën me nr. 2490 prot, datë 02.02.2017, të kryhen likuidimet për objektin e ri “Godinë banimi me 7 kate mbi tokë” pas rishikimit të preventivit dhe jo për objektin e vjetër “Godinë banimi 6 kat +1 kat nëntokë”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje Autoveture” për nevojat e EKB, me fond limit 2,499,726 lekë, sipas urdhrin të prokurimit me nr. 171/1 prot, datë 02.02.2017, u konstatua se urdhri i prokurimit, është nxjerrë me argumentimin se ky investim është i listuar tek relacioni i planit ekonomik të vitit 2017. EKB, Drejtoria Ekonomike, përpara pasqyrimin të vlerës së investimit në planin ekonomik të vitit pasardhës, nuk disponon argumente dhe analiza ekonomike për justifikimin e blerjes së autoveturës. Nga auditimi i dokumentacionit që disponon EKB, u konstatua se, përpara kryerjes së investimit për blerje të një autoveture, Enti Kombëtar i Banesave, kishte në përdorim dy autovetura. EKB, Drejtoria Ekonomike, nuk ka analizuar dokumentet financiare lidhur me shpenzimet vjetore të shërbimeve operative, konform udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, për të nxjerr konkluzionin nëse dy autoveturat plotësonin nevojat e

institucionit apo jo (*Më hollësisht trajtuar në faqen 75-76, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Ekonomike, Sektori i Prokurimeve, të marrin masa që në të ardhmen, përpara se të miratojnë e në vazhdim, të kryejnë investime për blerje mallrash, të argumentojnë nevojat reale të institucionit për blerje, duke i krahasuar ato, me gjendjen faktike të aktiveve që EKB ka në përdorim në konformitet me ligjet dhe rregullat në fuqi.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruksion i pjesshëm i ambienteve të Drejtorisë së Përgjithshme të Entit Kombëtar të Banesave*”, me fond limit 11,523,500 lekë, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 2608 prot, datë 16.11.2016, u konstatua se sipas raportit përmbledhës me nr. 2608/2 prot, të datës 07.02.2017 mbajtur nga KVO e EKB, propozohet shpallja e fituesit me ofertën me vlerë 7,665,512 lekë pa TVSh e ardhur nga operatori ekonomik “.....” ShPK. Është s’ kualifikuar oferta më e ulët në vlerën e 7,336,880 lekë pa TVSh, ardhur nga operatori ekonomik “.....” ShPK. Nga auditimi, rezulton se operatori ekonomik i shpallur fitues, “.....” ShPK., ka mangësi në dokumentacionin e dorëzuar dhe se operatori ekonomik i s’ kualifikuar “.....” ShPK., ka në preventivin e tij, një zë shtesë punimesh i cili edhe nëse konsiderohet mangësi, nuk e kalon gabimin në vlerë absolute sipas përcaktimit të nenit 66, pika 4 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në faqen 67-71, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, të marri masa që në të ardhmen, KVO, përpara se të propozojë shpalljen e fituesit të procedurave të prokurimit, të respektojë ligjet dhe rregullat në fuqi lidhur me interpretimin e tyre dhe të shpalli fitues, operatorët ekonomik që plotësojnë kushtet tekniko-ekonomike, duke gjykuar gjithmonë, në favor të Buxhetit të Shtetit.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi funksionimin e auditit të brendshëm të EKB, u konstatua se nuk është audituar nga kjo drejtori, Drejtoria e Përgjithshme e EKB. Janë audituar drejtoritë rajonale në përgjithësi, por nuk konstatohet asnjë referencë për zonat në të cilat EKB ka kryer investime. Nuk ka rezultate për masat organizative të lëna nga auditit i brendshëm. Të gjitha gjetjet e evidentuara nga auditit i brendshëm, lidhur me mos pagesat e kryera nga debitorët, janë konsideruar si dëm ekonomik dhe jo si mangësi e keq administrimit të debitorëve nga drejtoritë rajonale. Gjithsesi, nuk ka asnjë masë administrative për largim nga puna të ndonjë drejtori rajonal duke ligjëruar në këtë mënyrë shkeljen e konstatuar nga grupi i auditit të brendshëm të EKB. Nga grupi i auditimit të KLSH, nuk u konstatua asnjë veprim pas evidentimit të “dëmit ekonomik” nga auditit i brendshëm. Nuk është marrë asnjë masë ose nuk është dhënë asnjë sugjerim për të përmirësuar politikat e EKB në përmbushje të detyrimeve ligjore për arritjen e objektivave të EKB duke ulur të paktën numrin e debitorëve. Në dosjet e audituara, referuar auditit të brendshëm, nuk është audituar asnjë kontratë e lidhur me operatorët ekonomik që kanë lidhur kontratë me EKB për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017. Nuk janë audituar procedurat e prokurimit të kryera. Nuk

janë audituar aktivitetet e drejtorëve të drejtorisë së përgjithshme të EKB. Auditimi i Brendshëm, duhet të japi rekomandime për përmirësimin e funksionimit të administratës dhe jo vetëm zhdëmtime dëmi. U konstatua gjithashtu, se vlerat e pa arkëtuara nga debitorët janë konsideruar si dëm ekonomike. Kjo drejtori nuk ka kontribuar në arritjen e objektivave të EKB, prej mos sugjerimit të përmirësimeve të akteve ligjore dhe të rregullores së brendshme të EKB në konformitet me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, ku përcaktohet qartazi roli, misioni dhe qëllimi i auditit të brendshëm. Konstatohet gjithashtu se EKB ka të miratuar Manualin specifik dhe kartën e auditimit por jo sipas ligjit të ri të vitit 2015 dhe manualit të ri të MF të miratuar me Urdhrin 100, datë 25.10.2016 (*Më hollësisht trajtuar në faqen 116-122, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Drejtorja e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Këshilli Drejtues, të marrin masa që në të ardhmen, Sektori i Auditit të Brendshëm, në kryerjen e auditimeve, ti përmbahet ligjeve dhe rregullave në fuqi për auditin e brendshëm në sektorin publik, duke ofruar për EKB, këshillim me qëllimin e vetëm, të japi siguri të arsyeshme për Titullarin e EKB, për përmirësimin e veprimtarisë dhe arritjen e objektivave të institucionit dhe njëkohësisht të miratojnë manualin specifik dhe kartën e auditimit sipas përcaktimeve ligjore dhe manualeve të Ministrisë së Financave. Gjithashtu, vlerat e mos arkëtuara nga debitorët të mos konsiderohen dëm ekonomik por e ardhur e munguar me efekt financiar negativ dhe për këto vlera të nxirren përgjegjësitë individuale dhe të ndiqen të gjitha hapat e nevojshëm për përmirësimin e gjendjes.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar mbi mbajtjen e evidencës kontabël dhe pasqyrave financiare për vitin 2016 janë vënë re reflektime të pasakta të të ardhurave nga veprimtaritë e shfrytëzimit në shumën 132,455,361 lekë dhe të shpenzimeve në shumën totale 4,235,301 lekë. Këto pasaktësi në pasqyrën e performancës kanë krijuar diferenca në pasqyrimin e zërave të shpenzimeve dhe të të ardhurave të vitit 2016 të dorëzuar pranë Drejtorisë Tatimore dhe bilancit të certifikuar nga eksperti kontabël për të njëjtën periudhë dhe janë raportuar me vonesë në sistemin fiskal. Kjo diferencë në pasqyrën e performancës së shtetit dhe në pasqyrën e performancës së EKB – së krijon diferenca për efekte fiskale në shumën 3,792,372 lekë në kundërshtim me Ligjin nr. 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Kjo problematikë nuk haset për aktivet dhe pasivet me përjashtim të nën zërit të “Klientë për mallra, produkte dhe shërbime” të zërit të “aktiveve të tjera financiare afatshkurtra” me një diferencë prej 79,230,504 lekë. (*Më hollësisht trajtuar në faqen 37-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të tregohet i kujdesshëm në reflektimin e shifrave të sakta me impakt të theksuar material në rezultatin vjetor në pasqyrat financiare dhe pasqyrimi të kryhet në përputhje me metodat dhe standardet kontabël të miratuara nga institucioni, duke konsideruar rëndësinë që pasqyrat financiare kanë në procesin e vendimmarrjes. Sektori i Financës të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në sistemin tatimor.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të personelit u konstatua se në të paktën dy raste nuk është zbatuar pika 5 e rregullores së Vendimit me nr. 50 datë 30/09/2014 “*Mbi miratimin e Rregullores së Brendshme për shpalljen e vendeve të lira të punës dhe kriteret e emërimit në detyrë për punonjësit e EKB-së*”, kjo pasi në këto dy raste kishte mospërputhje të arsimit të kërkuar me atë që kanë paraqitur kandidatët në konkurrim për vendin vakant (*Më hollësisht trajtuar në faqen 48-53, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse e cila, bazuar në rregulloren e brendshme të EKB, është përgjegjëse për ndjekjen dhe zbatimin e procedurave ligjore të miratuara për pranimin në punë dhe të trajnimit të punonjësve, të marrë masat e duhura duke ripozicionuar stafin e EKB – së në përputhje me strukturën organizative dhe kualifikimet përkatëse.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Në tre procedura prokurimi është konstatuar se nuk ka qenë bashkëlidhur nevoja për kryerjen e tyre, si edhe nuk është justifikuar përcaktimi i fondit limit, veprime këto në kundërshtim me nenin 59 të VKM me nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”. Në tre procedura prokurimi është konstatuar vendosja e kriterëve diskriminuese në specifikimet teknike çka ka sjellë pengesën e konkurrencës së lirë mes operatorëve ekonomik, veprim ky në kundërshtim me pikën nr. 2 të nenit 23 të LPP. (*Më hollësisht trajtuar në faqen 35-36, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Për rritjen e eficiencës në shpenzimet publike, si edhe për zgjerimin e pjesëmarrjes e konkurrencës së lirë mes operatorëve ekonomik, Titullari i AK të marrë masa që t’i kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të përcaktimit të fondit limit dhe nevojave për kryerjen e këtyre prokurimeve, si edhe në hartimin e specifikimeve teknike.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se Enti Kombëtar i Banesave ka në pronësi të saj katër autovetura, tre prej të cilave janë në përdorim të vazhdueshëm dhe një prej tyre, automjeti tip Volkswagen Polo, i është pezulluar përkohësisht leja e qarkullimit. Nga kontrolli i kryer në terren rezultoi se automjeti tip Volkswagen Polo ishte në gjendje jo funksionale, gjithashtu automjeti ishte totalisht i mbuluar nga myku në pjesën e brendshme të tij (*Më hollësisht trajtuar në faqen 48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e EKB dhe sektori i financës të marrin masa për vlerësimin e gjendjes fizike dhe kontabël të automjetit me qëllim vënien në funksion të tij.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatuan shkelje me pasojë dëm ekonomik në shumën **4,458,831 lekë** konkretisht si vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së shërbimit të projektimit me objekt “*Studim Projektim zbatimi dy banesa tip me 6 dhe me 8 kate, me kosto të ulët dhe eficiencë energjie*”, të lidhur sipas aktit me nr. 1005 prot., datë 28.04.2016 ndërmjet

Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga ish – Titullari znj. D. A. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” ShPK me përfaqësues ligjor ark. A. T., me vlerë 4,446,000 lekë me TVSh dhe me afat të dorëzimit të projektit 60 ditë kalendarike, u konstatua se rezultojnë të dy korrespondenca, njëra me nr. 1739 prot., datë 26.07.2016 sipas të cilës projekti rezulton me mangësi dhe gabime (22 çështje) dhe tjetra me nr. 2160 prot., datë 23.09.2016 sipas të cilës komisioni i marrjes në dorëzim ka konstatuar përsëri disa mangësi dhe gabime edhe pas shkresës së parë (9 çështje). Si përfundim, projekti është marrë në dorëzim nga komisioni sipas procesverbalit përkatës pas plotësimit të projektit ardhur në EKB me shkresën me nr. 2303 prot., datë 11.10.2016, **ose 107 ditë me vonesë nga data e parashikuar në kontratën e shërbimit të konsulencës** (27.06.2016). Sipas Urdhrit me nr. 220 të Titullarit znj. R. K., sipas aktit me nr. 2531 datë 08.11.2016, është kërkuar të bëhet likuidimi i vlerës totale të kontratës, në vlerën 4,446,000 lekë me TVSh. Në vijim, është likuiduar vlera 4,466,000 lekë sipas Urdhër xhirimit me nr. serial 1416229 datë 09.11.2016. Nga sa më sipër rezulton se nga ana e Drejtorit të Drejtorisë së Financës nuk janë marrë masa për aplikimin e penaliteteve për vonesa në përfundimin në afat të kontratës së shërbimit duke favorizuar kështu padrejtësisht sipërmarrësin e shërbimit të konsulencës edhe pas kësaj vonese për një periudhë më të gjatë se vetë afati i kontratës. Konkretisht nuk janë marrë masa për zbatimin e nenit 20 *Likuidimi i Dëmeve për Dorëzimin e Vonuar* të detyrës së shërbimit të projektimit. Duke përllogaritur vlerën e penaltetit rezulton se kemi: $4 / 1000 \times 3,721,667 \text{ lekë} \times 107 \text{ ditë vonesë} = \mathbf{1,592,873 \text{ lekë}}$, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik (*Më hollësisht trajtuar në faqen 106-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t'i kërkojë operatorit ekonomik “.....” ShPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e shumës **1,592,873 lekë**, të përfituar padrejtësisht si pasojë e mos aplikimit të penaliteteve për vonesa në përfundimin në afat të shërbimit të projektimit, në kundërshtim kjo me kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 1005 prot., datë 28.04.2016.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së shërbimit të projektimit me objekt *“Shërbime projektimi për realizimin e një banese me kosto të ulët dhe eficiencë energjie në Korçë”* të lidhur sipas aktit me nr. 2365/1 prot. datë 29.09.2015, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga ish – Titullari znj. D. A. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” SHPK, me vlerë 5,500,000 lekë pa TVSH ose 6,600,000 lekë më TVSh u konstatua se:

Ky projekt është përdorur për dy investime të ndryshme (procedura të ndryshme prokurimi), njëra me objekt *“Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 1, Korçë”* dhe tjetra me objekt *“Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 2, Korçë”*. Për objektin e parë, sipas një shkrese ardhur në EKB me nr. 139 prot., datë 30.01.2017, të hartuar nga mbikëqyrësi i punimeve në datë 27.01.2017, janë konstatuar mangësi në 15 çështje të ndryshme në projektin e hartuar nga studio e projektimit “.....” ShPK. Për objektin e dytë, sipas aktit me nr. 580 prot., datë 20.03.2017, i është dërguar hartuesit të projektit shkresa, sipas të cilës janë konstatuar mospërputhje mes volumeve të preventivit dhe detajeve të projektit për 7 detaje ku midis tyre nuk janë paraqitur as volumet e punës së pilotave, sasi të betonit, hekurit, volumet e mureve të podrumit, saktësimet e soletave. Për vonesat e shkaktuara nga dorëzimi jo i plotë i

projektit (për të dy godinat) me pasojë zgjatjen e afateve të punimeve për shkak të mangësive të theksuara në projekt, nga ana e AK nuk janë marrë masa për këtë fakt por është vijuar me korrespondenca të zakonshme pa nxjerrë asnjë përgjegjësi. Gjithashtu, nga ana e AK nuk janë marrë masa për zbatimin e kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 2365/1 prot., datë 29.09.2015, nenit nenin 21 Likuidimi i Dëmeve për Dorëzimin e Vonuar, pika 21.1 për aplikimin e penalteteve për vonesa në përfundimin në afat të shërbimit të projektimit në vlerën **1,375,000 lekë pa TVSh**, vlerë kjo e cila do të konsiderohet dëm ekonomik (*Më hollësisht trajtuar në faqen 76-85, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t'i kërkojë operatorit ekonomik "....." ShPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **1,375,000 lekë**, të përfituar padrejtësisht si pasojë e mos aplikimit të penalteteve për vonesa në përfundimin në afat të shërbimit të projektimit, në kundërshtim kjo me kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 2365/1 prot., datë 29.09.2015, neni 21 Likuidimi i Dëmeve për Dorëzimin e Vonuar, nën pika 21.1. Konkretisht, rezultoi se në dy raste gjatë zbatimit të punimeve, projektet ishin me 15 dhe 7 çështje të pa trajtuara nga projektuesi, midis të cilave edhe volumet e punës së pilotave, sasitë e betonit, hekurit, volumet e mureve të podrumit, saktësimet e soletave.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për kontratën e punimeve publike me objekt "*Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 1, Korçë*" të lidhur sipas aktit me nr. 1183/5 prot. datë 07.09.2016, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga ish – Titullari znj. D. A. dhe Kontraktuesit shoqëria "....." ShPK, me vlerë 62,072,955 lekë pa TVSH u konstatua se: Janë likuiduar tepër në vlerën **684,005 lekë pa TVSh** si pasojë e situacionimit të punimeve të pakryera në fakt (vlera 477,005 lekë pa TVSh) si dhe prej përfshirjes në situacionin e punimeve të TVSH-së së pajisjeve (vlera 209,000 lekë) në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve si dhe UKM Nr. 2, datë 08.05.2003, me VKM Nr. 514, datë 15.08.2007, me UKM Nr. 1, datë 16.06.2011, ku përcaktohet se formati i miratuar nga Këshilli i Ministrave me udhëzimin e lartpërmendur parashikon emërtimin e zërave të punimeve, sasi, çmim, vlerë si dhe shuma e tyre, duke i shtuar TVSH-në, pastaj kësaj shume i shtohen vetëm pajisjet (*Më hollësisht trajtuar në faqen 76-85, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t'i kërkojë operatorit ekonomik "....." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **684,005 lekë**, të përfituar tepër si pasojë e punimeve të pakryera në fakt po prej përfshirjes së TVSH-së për pajisjet e situacionuara në zbatimin e kontratës me objekt "*Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 1, Korçë*".

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për kontratën e punimeve publike me objekt "*Riparimi i zyrave të Drejtorisë Rajonale të EKB - së në qytetin e Durrësit*" të lidhur sipas aktit me nr. 1978/5 prot datë 18.10.2016, ndërmjet

Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga Titullari znj. R. K. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” ShPK, me vlerë 1,319,018 lekë me TVSH. Nga verifikimi në terren i volumeve të punimeve të përfunduara rezultuan diferenca në volume të likuiduara por të pakryera në fakt apo të amortizuara brenda periudhës së garancisë së punimeve, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **264,860 lekë pa TVSh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në faqen 94-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Menjëherë

4.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “.....” ShPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykitimit arkëtimin e shumës **264,860 lekë pa TVSh**, të përfituar tepër si pasojë e punimeve të pakryera në fakt apo të amortizuara brenda afatit të garancisë së punimeve por të situacionuara, në zbatimin e kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 1978/5 prot datë 18.10.2016 me objekt *“Riparimi i zyrave të Drejtorisë Rajonale të EKB - së në qytetin e Durrësit”*.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit me objekt *“Ndërtimi i rrjetit të jashtëm elektrik për banesën tip 83/5, 8 kate me 35 apartamente në qytetin e Librazhdit”*, me fond limit 2,459,007 lekë, sipas urdhrorit të prokurimit me nr. 2399 prot, datë 24.10.2016, u konstatua se është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 2399/4 prot, datë 13.12.2016 midis EKB me përfaqësues drejtorin znj. R. K. dhe operatorit ekonomik “.....” ShPK. me përfaqësues z. F. C. Vlera e kontratës është 1,969,021 lekë me TVSh dhe afati i ekzekutimit është 45 ditë nga data e lidhjes së kontratës ose nga data 13.12.2016 deri në datën 27.01.2017. Është lidhur një kontratë shtesë për arsye objektive e cila përcakton se afati i punimeve shtyhet nga data 27.01.2017 deri në datën 10.02.2017. Nga kalkulimet e bëra nga grupi i auditimit lidhur me afatet e ekzekutimit të punimeve, nga dokumentacioni i dosjes së zbatimit, u konstatua se punimet kanë përfunduar me 4 ditë vonesë. Referuar nenit 34, të kontratës së lidhur me nr. 2399/4 prot, datë 13.12.2016, dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, operatori ekonomik “.....” ShPK., duhej të penalizohej me 15,668 lekë. Gjithashtu, nga auditimi i zbatimit të punimeve në terren, u konstatuan mangësi që i përkasin zërave të punimeve të pa kryera nga operatori ekonomik “.....” ShPK në vlerën e 230,436 lekë. Si rezultat, vlera e penalitetit në total, që i duhej mbajtur operatorit ekonomik “.....” ShPK, është **246,104 lekë** (*Më hollësisht trajtuar në faqen 111-116, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Juridike, të marrin masa, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “.....” ShPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, arkëtimin e shumës **246,104 lekë**, si shumë që i përket penalitetit për vonesa jashtë afateve të kontratës dhe gjithashtu, për zëra të preventivit të pa ekzekutuar në kundërshtim me kushtet e kontratës.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për kontratën e punimeve publike me objekt *“Ndërtimi i rrjetit inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për*

banesën Tip 83.5, Lushnje” të lidhur sipas aktit me nr. 1551/4 prot datë 23.09.2016, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga ish – Titullari znj. D. A. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” ShPK, me vlerë 3,074,221 lekë me TVSH. Nga verifikimi në terren i volumeve të punimeve të përfunduara rezultuan diferenca në volume të likuiduara por të pakryera në fakt me pasojë dëm ekonomik në vlerën **121,749 lekë pa TVSh**, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në faqen 89-93, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “.....” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **121,749 lekë pa TVSh**, të përfituar tepër si pasojë e punimeve të pakryera në fakt por të situacionuara, në zbatimin e kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 1551/4 prot datë 23.09.2016 me objekt “*Ndërtimi i rrjetit inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për banesën Tip 83.5, Lushnje*”.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së shërbimit të projektimit me objekt “*Ripunimi i projektit të godinës së banimit, që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini, në qytetin e Durrësit*”, të lidhur sipas aktit me nr. 2311/1 prot., datë 14.11.2017 ndërmjet Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga Titullari znj. R. K. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” ShPK, me vlerë 828,000 lekë me TVSh dhe me afat të dorëzimit të shërbimit 14 ditë kalendarike, u konstatua se sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim nga komisioni përkatës i përbërë nga ing. A. K. dhe ark. D. M., shoqëria “.....” ShPK ka dorëzuar dokumentacionin e plotë tekniko – ligjor të plotësuar me shkresën nr. 150/2 datë 18.12.2017. Nga sa më sipër rezulton se nuk janë aplikuar penaltetet për vonesa në përfundimin në afat të kontratës së shërbimit. Konkretisht nenit 20 *Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar*, germa a, ose vlera **55,200 lekë** (690,000 lekë pa TVSh x 4 / 1000 x 20), vlerë kjo e cila do të konsiderohet dëm ekonomik (*Më hollësisht trajtuar në faqen 101-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “.....” ShPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **55,200 lekë**, të përfituar tepër si pasojë e mos aplikimit të penalteteve për vonesa në përfundimin në afat të shërbimit të projektimit, në kundërshtim kjo me kontratën e lidhur sipas aktit me nr. 2311/1 prot., datë 14.11.2017, neni 20 *Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar*, germa a.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjes së zbatimit për kontratën e punimeve publike me objekt “*Rikonstruksion i ambienteve të Entit Kombëtar të Banesave, Tiranë*” të lidhur sipas aktit me nr. 2608/4 prot datë 20.02.2017, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Enti Kombëtar i Banesave të përfaqësuar nga Titullari znj. R. K. dhe Kontraktuesit shoqëria “.....” ShPK, me vlerë 9,168,614 lekë me TVSH u konstatua se kjo kontratë është ndërprerë pas një shkrese të ardhur nga MZHU, me nr. 641 prot. datë 27.03.2017 të EKB – së. Nga verifikimi në terren i volumeve të punimeve me vlerë të situacionit 2,913,034 lekë me TVSh rezultuan diferenca në volume me pasojë dëm ekonomik në vlerën **51,300 lekë pa TVSh**, në

kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në faqen 85-89, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, që t'i kërkojë operatorit ekonomik "....." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **51,300 lekë pa TVSh**, të përfituar tepër si pasojë e punimeve të pakryera në fakt por të situacionuara, në zbatimin e kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 2608/4 prot datë 20.02.2017 me objekt "Rikonstruksion i ambienteve të Entit Kombëtar të Banesave, Tiranë".

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Për automjetin Renault Megane gjatë kryerjes së shërbimeve periodike të mjetit, duke u bazuar në kilometrazhin e makinës është verifikuar se ky automjet ka kryer 20,350 km, kurse nga dokumentacioni i këtij automjeti rezulton se ka kryer 28,010 km, pra ka një diferencë prej 7,660 kilometrash, çka sjell në përfundimin se itinerari i rrugëve të përshkuara për çdo muaj është plotësuar në mënyrë të pasaktë. Duke u bazuar në konsumin e ndërthurur të këtij automjeti 5.5 l/100 km dhe çmimin mesatar të karburantit 160,75 lekë litri, rezulton se për 7,660 km janë marrë më tepër 421,4 litra naftë, ose ndryshe 421.4 litra x 160,75 lekë/litrë = **67,740 lekë, vlerë kjo që përbën dëm ekonomik** për Buxhetin e Shtetit (*Më hollësisht trajtuar në faqen 31-37, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave të nxirren përgjegjësitë dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **67,740 lekë** për dëmin e shkaktuar.

Menjëherë

D. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatuan shkelje me pasojë **përdorim pa efektivitet eficiencë dhe ekonomicitet në shumën 61,803,750 lekë me TVSh** konkretisht si vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, me përfaqësues drejtorin znj. D. A., dhe me miratimin e Këshillit Drejtues, ka lidhur një marrëveshje me Bashkinë Pukë (Draft Marrëveshje) sipas shkresës me nr. 1995 prot, datë 05.09.2016. Tek kjo marrëveshje bashkëpunimi mbi "*Zbatimin e projektit pilot për sistemimin me strehim të shtresave në nevojë në Bashkinë Pukë*", tek neni 2, pika a), citohet: "*EKB, të kryejë investimin në 24 banesa sociale sipas projektit që i bashkëlidhet kësaj marrëveshjeje me një vlerë financiare rreth 55 milionë lekë*". Në planin ekonomiko-financiar të vitit 2017, parashikohet që në qytetin e Pukës, të investohen 73,000,000 lekë. Si rezultat, EKB, nuk ka bërë një analizë rreth nevojave për apartamente për çdo qytet. EKB, nuk ka patur dijeni për numrin e të pastrehëve në çdo qytet përpara se të përcaktohej vlera e investimit. Duke mos patur mundësinë e krahasimit të numrit të të pastrehëve midis qyteteve, është e pamundur të vendosen prioritete se ku dhe pse duhet investuar në Korçë dhe jo në Elbasan. Ku dhe pse duhet investuar në Pukë e jo në Tiranë.

Pra, EKB, jo vetëm që nuk e ka të argumentuar përzgjedhjen e qytetit ku do të investohet por nuk ka të argumentuar as vlerën sipas fakteve të mësipërme. Nuk është bërë një studim lidhur me çmimin e apartamenteve për shitblerje për sipërfaqe shfrytëzimi në Pukë, në krahasim me çmimin e sipërfaqes së ndërtimit duke iu referuar të paktën udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga EKB, për vitin 2016”. Nuk ka ndonjë analizë ekonomike nga drejtoria ekonomike e EKB, ku të përcaktohej nëse EKB do të kishte më shumë leverdi të blinte banesa në qytetin e Pukës në tregun e lirë apo të ndërtonte me fondet e saj. E thënë ndryshe, përse të investohej në qytetin e Pukës pa ndjekur një logjikë dhe një plan afatgjatë të investimit në një zonë e cila nuk mund të ketë prioritet më të lartë se Tirana, Durrësi, Vlora e me radhë sipas numrit të të pastrehëve. EKB, duhet të hartonte e të studionte me profesionalizëm se çfarë të mire ekonomike por edhe sociale do ti sillte qytetit të Pukës strehimi i 64 familjeve të cilat mund të trajtoheshin fare lehtë me procedurën e dhënies me qira dhe jo të përfitimit të kredisë pasi kriteri bazë duhet të ishte prioriteti i numrit të të pastrehëve sipas komuniteteve i koordinuar me të ardhmen e qytetit apo në përpjesëtim të drejtë me numrin e banorëve të qytetit. Referuar dhe faqes zyrtare të Bashkisë Pukë: <http://bashkiapuke.gov.al/bashkia-e-pukes/>, konstatohet përcaktimi i mëposhtëm: “Mbyllja e minierave apo dhënia e tyre me koncesion ka shtuar numrin e të papunëve në Pukë, duke e kthyer varfërinë në një problem akut për banorët e zonës. Për shkak të saj, një pjesë e mirë e popullatës ka migruar në drejtim të Shqipërisë së Mesme ose emigruar jashtë Shqipërisë. Të ardhurat nga emigracioni janë një burim i rëndësishëm mbijetese për këtë bashki”. Si rezultat, për më tepër që vetë të dhënat e Bashkisë Pukë, garantojnë në një farë mënyre mos likuidimin e kredive pasi situata ekonomike është e rënduar për shkak të papunësisë. EKB, nuk ka bërë ndonjë analizë risku për shumën e rënë dakord për shlyerje të detyrimeve nga Bashkia Pukë edhe pse Ministri i Linjës, është shprehur nga korrespondencat e evidentuara në dosje, se ky investim ka risk. EKB, në rastin e mësipërm, ka funksionuar si bankë duke i dhënë kredi Bashkisë Pukë pa patur asnjë bazë ligjore dhe pa iu referuar udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga EKB, për vitin 2016”. Nga të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit dhe nga analiza e mësipërme, arrihet në konkluzionin se EKB, ka vendosur të investojë një vlerë të konsiderueshme pa kryer asnjë studim për të garantuar rimbursimin e shumës së investuar nga Bashkia Pukë pasi marrëveshja e lidhur, nuk ka asnjë bazë ligjore e si e tillë, nuk i jep të drejtën ligjore EKB, që të kërkojë shlyerjen e “Kredisë”. Si i tillë, ky investim në vlerën e **53,258,084 lekë**, përbën investim me efekt negativ financiar për buxhetin e Shtetit dhe ngarkon me përgjegjësi drejtorin znj. D. A. dhe Këshillin Drejtues të përbërë nga R. Gj., J. B., A. S., I. P., T. K., M. Dh. dhe E. H. (Më hollësisht trajtuar në faqen 62-67, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Këshilli Drejtues i Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria e Përgjithshme, Drejtoria Juridike, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në vazhdimësi, të bashkërendojnë punën duke nxjerrë konkluzionet e duhura, pas një analize me profesionalizëm, lidhur me riskun për shlyerjen e vlerës së dhënë dhe hartimin e një dokumenti ligjor lidhur me detyrimet që do ketë në të ardhmen Bashkia Pukë.

Në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Këshilli Drejtues i Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria e Përgjithshme, Drejtoria Juridike, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, mos të akordojnë

shuma në favor të Bashkive në formë huaje por të procedojnë për çdo investim, konform ligjeve dhe rregullave në fuqi në favor të shtresave në nevojë për strehim.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Rikonstrukcion i pjesshëm i ambienteve të Drejtorisë së Përgjithshme të Entit Kombëtar të Banesave”*, me fond limit 11,523,500 lekë, sipas urdhrorit të prokurimit me nr. 2608 prot, datë 16.11.2016, u konstatua se sipas raportit përmbledhës me nr. 2608/2 prot, të datës 07.02.2017 mbajtur nga KVO e EKB, propozohet shpallja e fituesit me ofertën me vlerë 7,665,512 lekë pa TVSh e ardhur nga operatori ekonomik *“.....”* ShPK. Është s’ kualifikuar oferta më e ulët në vlerën e 7,336,880 lekë pa TVSh, ardhur nga operatori ekonomik *“.....”* ShPK. Nga auditimi, rezulton se operatori ekonomik i shpallur fitues, *“.....”* ShPK., ka mangësi në dokumentacionin e dorëzuar dhe se operatori ekonomik i s’ kualifikuar *“.....”* ShPK., ka në preventivin e tij, një zë shtesë punimesh i cili edhe nëse konsiderohet mangësi, nuk e kalon gabimin në vlerë absolute sipas përcaktimit të nenit 66, pika 4 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar. Diferenca e ofertave është 328,632 lekë dhe kjo vlerë, përbën efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit (Pasi KPP ka miratuar s’ kualifikimin e operatorit ekonomik *“.....”* ShPK. pas ankesës së tij) dhe ngarkon me përgjegjësi KVO. Është dërguar pranë EKB, vendimi nr. 234, datë 21.03.2017, i KM, ku njoftohet EKB se ambientet ku ushtronte funksionet administrate e EKB, do të kalonin në përdorim të UPT. Në vazhdim, drejtori i EKB, me shkresën nr. 641/1 prot, datë 30.03.2017, njofton operatorin ekonomik *“.....”* ShPK., të ndërpresë punimet. Vlera e likuiduar për punimet e kryera nga data 24.02.2017 deri në datën e përfundimit ose ndërprerjes së punimeve 30.03.2017, është 2,913,034 lekë sipas situacionit të dorëzuar dhe të firmosur. Kjo vlerë përbën investim me efekt financiar negativ për EKB (*Më hollësisht trajtuar në faqen 67-71, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, KVO, të marrin masa, që në të ardhmen, në vlerësimin e operatorëve ekonomik që dorëzojnë ofertat për konkurrim në procedurat e prokurimit, të kryhet vlerësimi bazuar tek ligji dhe rregullat në fuqi për prokurimin publik.

2.2. Rekomandimi: Këshilli Drejtues i EKB, Drejtoria e Përgjithshme, Drejtoria Juridike, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa, që në të ardhmen, të bashkërendojnë punën, për të analizuar vlerën e shpenzuar në shumën **2,913,034 lekë**, me efekte negative financiare për EKB, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, të gjitha hapat e gjykimit duke komunikuar me Këshillin e Ministrave dhe njëkohësisht me UPT, që ky shpenzim meqenëse është kryer në një objekt që ka kaluar në përdorim të UPT, të njihet nga ky i fundit dhe të kalojë në buxhetin e EKB.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt *“Studim Projektim zbatimi dy banesa tip me 6 dhe me 8 kate, me kosto të ulët dhe eficiencë energjie”*, për të cilin është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit të projektimit ndërmjet ish Titullarit të AK znj. D. A. dhe studios së projektimit *“.....”* ShPK, sipas aktit me nr. 1005 prot., datë 28.04.2016, me vlerë **4,446,000 lekë me TVSh** rezultoi se ky projekt është hartuar me të dhënave apriori me synimin për t’u zbatuar në vijimësi gjatë aktivitetit të EKB për ndërtimin e banesave sociale.

Këto kërkesa jo vetëm që janë jo konkrete (për një terren të pa njohur në fakt), por diktojnë hartimin e një projekti i cili nuk garanton zbatueshmërinë e tij për shkak të të qenit me të dhëna apriori dhe të destinuar që, në rastin më të disfavorshëm, të çojnë në lindjen e domosdoshmërisë së rishikimit të projektit, detyrë kjo e cila nuk është parashikuar në termat e referencës në kontratën e shërbimit të konsulencës. Për një rishikim të tillë, nisur nga eksperiencia e mëparshme e EKB – së ku gjatë zbatimit të punimeve në investimin me objekt *“Objekt banimi dhe shërbimesh 6 kate me 1 kat nën tokë ambiente shërbimi nën tokë”* projekti është ripunuar me një kontratë shtesë në vlerën 690,000 lekë me TVSh, por mbi të gjitha nga mungesa e kushteve kontraktuale me projektuesin, çdo kontratë shtesë do të gjeneronte një dëm ekonomik (*Më hollësisht trajtuar në faqen 106-111, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, të marrin masa që në të ardhmen, të mos prokurojnë shërbime projektimi për objekte tip pa patur më parë të dhëna konkrete për tokën ku do ndërtohet, formacionin dhe parametrat tokësor dhe konfiguracionin e pronës me qëllim shmangien e përdorimit pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve të shpenzuara në drejtim të shërbimeve të projektimit.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve me objekt *“Hartimi i studimit urbanistik pjesor dhe projekt zbatimit ‘Projekt për ndërtimin e objekt ndërtimi dhe shërbimesh 6 kate dhe 1 kat nën tokë’ në rrugë Stefan Kaçulini”* dhe *“Ripunim i projektit të godinës së banimit që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit”*, rezultoi së për këto dy praktika janë lidhur kontratat përkatëse të shërbimit të projektimit sipas akteve me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 ndërmjet ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK me përfaqësues ligjor A. D. i në vlerën 2,064,000 lekë me TVSh dhe kontrata tjetër sipas aktit me nr. 2311/1 prot., datë 14.11.2017 me vlerë të kontratës 828,000 lekë me TVSh ndërmjet Titullarit të AK, znj. R. K. dhe “.....” ShPK me përfaqësues ligjor A. D. (i njëjti projektues). Sipas gjurmëve dokumentare u konstatua se ripunimi i projektit ka ardhur si pasojë e ndryshimit të konfiguracionit të pronës. Në fakt, referuar materialit fotografik të ndodhur në dosjen e projektuesit si dhe gjendjes faktike të rrugës kryesore përgjatë aksit rrugor të emërtuar rruga Stefan Kaçulini, në momentin e hartimit të këtij projekti, rruga ka qenë e ndërtuar së bashku me trotualet. Nga momenti i hartimit të projektit të parë, e deri në momentin e implementimit të projektit, konfiguracioni i zonës nuk ka ndryshuar dhe gjurmët dokumentare të vëna në dispozicion nuk tregojnë qartë apo nuk justifikojnë domosdoshmërinë e lindjes së nevojës për një procedurë të re prokurimi me objekt *“Ripunim i projektit të godinës së banimit që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit”*. Nga ana e Drejtorisë Teknike nuk janë marrë masa për verifikimin e dokumentacionit të plotë të hartuar që në projektin e parë pasi nga auditimi rezulton se ky konfiguracion nuk ka ndryshuar dhe gjendja dhe konfiguracioni i pronës është i njëjtë me atë ekzistues që në momentin e hartimit të projektit të parë në vitin 2012. Nga krahasimi i të dhënave të certifikatës për vërtetim pronësie me nr. 724655, të lëshuar me datë 13.07.2012, me ato të pasqyruara në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Durrës ardhur në EKB sipas aktit me nr. 146 prot., datë 23.01.2018 rezulton se nuk ka ndryshim në sipërfaqe dhe nuk konkretizohet ndryshimi i konfiguracionit të pronës. Ndodhur në këto kushte, nuk ka lindur asnjë domosdoshmëri mbi kryerjen e kësaj procedure e si rrjedhojë e mos marrjes së masave mbi zbatimin e detyrimeve kontraktuale të një kontrate të mëparshme, konkretisht kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 mes ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK

me përfaqësues ligjor A. D., termave të referencës si pjesë integrale e kësaj kontratë, në Kreun II, Realizimi i Projektit, pikën 2.2 Rekomandime për projektuesin ku përcaktohet se:

2.2.1 *Projektuesi duhet të përdorë dhe të rishikojë të gjithë informacionin ekzistues lidhur me zonën ku është përcaktuar studimi urbanistik;*

2.2.2 *Projektuesi duhet të përdorë studimet dhe të dhënat paraprake që disponohen nga Bashkia Durrës, seksioni i urbanistikës dhe nga kadastra;*

rezulton se procedura e dytë e prokurimit nuk duhej të ishte lidhur dhe për këtë shërbim i duhej kërkuar subjektit projektues “.....” ShPK zbatimin i detyrimeve kontraktuale dhe jo të nisej një procedurë e re prokurimi. Në këtë mënyrë rezulton se janë përdorur pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet vlera **828,000 lekë me TVSh** (Më hollësisht trajtuar në faqen 101-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Juridike, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Teknike të marrin masa që në të ardhmen, përpara nisjes së procedurave të prokurimit të rishikojnë të gjitha praktikat e mëparshme me çështjet në fjalë me qëllim shmangien e shpenzimeve pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet që lindin si rrjedhojë e mos respektimit të detyrimeve kontraktuale.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik të dosjeve me objekt “*Hartimi i studimit urbanistik pjesor dhe projekt zbatimit ‘Projekt për ndërtimin e objekt ndërtimi dhe shërbimesh 6 kate dhe 1 kat nën tokë’ në rrugë Stefan Kaçulini*”, “*Ripunim i projektit të godinës së banimit që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit*”, “*Studim gjeologjik për objektin që do të ndërtohet në Durrës*” rezultoi se pas një relacioni të hartuar nga ing. O. Ç., specialiste pranë Drejtorisë teknike dhe znj. M. M. Drejtor i Drejtorisë Teknike e kësaj Drejtorie, sipas aktit me nr. 1160 prot., datë 18.05.2016, nga ana e ish Titullarit znj. D. A., i është dërguar Njësisë së Prokurimit dokumentacioni mbi hapjen e procedurës së tenderit me objekt “*Studimin gjeologo inxhinierik të sheshit të ndërtimit, për ndërtimin e një objekti banimi me 6 kate dhe me një kat shërbimi nën tokë në rrugën Stefan Kaçulini, në qytetin e Durrësit*”. Në përfundim të kësaj procedure është shpallur fitues OE R. Xh. i cili është likuiduar sipas urdhër xhirimit të datës 26.07.2016 në vlerën 25,000 lekë pa TVSh. Në fakt, referuar Kreut II, pikës 2.5, të termave të referencës të procedurës me objekt “*Hartimi i studimit urbanistik pjesor dhe projekt zbatimit ‘Projekt për ndërtimin e objekt ndërtimi dhe shërbimesh 6 kate dhe 1 kat nën tokë’ në rrugë Stefan Kaçulini*”, si pjesë integrale e kontratës së shërbimit të lidhur sipas aktit me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 mes ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK me përfaqësues ligjor A. D., rezulton se ky raport gjeologjik ka qenë pjesë e detyrave që i janë paracaktuar këtij subjekti projektues me lidhjen e kontratës së shërbimit të konsulencës. Në këto kushte, nuk ka lindur asnjë domosdoshmëri mbi kryerjen e kësaj procedure e si rrjedhojë e mos marrjes së masave mbi përdorimin e një raporti gjeologjik të mëparshëm, rezulton se vlera **25,000 lekë pa TVSh** ose vlera **30,000 lekë me TVSh** është përdorur pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet nga ana e EKB – së (Më hollësisht trajtuar 101-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Entit Kombëtar të Banesave, Drejtoria Juridike, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria Teknike të marrin masa që në të ardhmen, përpara nisjes së procedurave të prokurimit të rishikojnë të gjitha praktikat e mëparshme me çështjet në fjalë me

qëllim shmangien e shpenzimeve pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet që lindin si rrjedhojë e mos respektimit të detyrimeve kontraktuale.

Në vijimësi

E. MASA ADMINISTRATIVE

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

1. **Ing. A. Sh.**, përfaqësues ligjor i subjektit mbikëqyrës “.....” ShPK, për shkeljet e konstatuara nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin:

a. “Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 1, Korçë”, me sipërmarrës punimesh OE “.....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **684,005 lekë** si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit të punimit të kryer në objekt (Më hollësisht trajtuar në faqen 78-85, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë

F. MASA DISIPLINORE

F/1. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 10 të kontratës individuale, dhe nenet 37 dhe 144, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, **i rekomandojmë Drejtorisë së Përgjithshme të EKB – së** që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH për periudhën 01.06.2016 deri më 31.12.2017, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje” deri në “Vërejtje për pushim nga puna”, për **2 punonjësit** z. M. Dh. dhe znj. M. M. si dhe dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”, për **3 punonjësit** z. A. H., znj. O. Ç. dhe znj. L. Gj. Konkretisht argumentuar si më poshtë:

1. z. M. Dh., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mos marrjen e masave për aplikimin e penalteteve në vlerën totale prej **1,592,873 lekë** për vonesa në përfundimin në afat të shërbimit të projektimit në një rast në objektin “Studim

Projektim zbatimi dy banesa tip me 6 dhe me 8 kate, me kosto të ulët dhe eficiencë energjie”, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.11.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, Kreu III, pika 61, Pika 52 si dhe Rregulloren mbi Organizimin dhe Funksonimin e Entit Kombëtar të Banesave (EKB).

2. znj. M. M., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Teknike.

Për shkeljet e mëposhtme:

A. Mos marrjen e masave në një rast, në objektin “*Ndërtimi i rrjetit inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për banesën Tip 83.5, Lushnje*” të miratimit të ndryshimit të tabelës së volumeve përpara kryerjes në fakt dhe jo pas kryerjes së punimeve veprime këto në kundërshtim me Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, pika 3, 7 dhe 7.1 si dhe Rregulloren mbi Organizimin dhe Funksonimin e Entit Kombëtar të Banesave (EKB);

B. Mos marrjen e masave në dy raste, të shmangies së lidhjes së kontratave për shërbime të prokuruar më parë dhe përsëritjen e tyre, veprime këto të shoqëruara me efekte negative për buxhetin e EKB – së në vlerën 715,000 lekë pa TVSh. Konkretisht:

i. Nisja e një procedure prokurimi me objekt “*Studim gjeologjik për objektin që do të ndërtohet në Durrës*” dhe më tej lidhja e kontratës përkatëse me vlerë 25,000 lekë me TVSh, për një studim gjeologjik i cili ka qenë parashikuar për tu kryer më parë në kontratën e shërbimit me objekt “*Hartimi i studimit urbanistik pjesor dhe projekt zbatimit ‘Projekt për ndërtimin e objekt ndërtimi dhe shërbimesh 6 kate dhe 1 kat nën tokë’ në rrugë Stefan Kaçulini*” sipas aktit me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 mes ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK me përfaqësues ligjor A. D.

ii. Nisja e një procedure prokurimi me objekt “*Ripunim i projektit të godinës së banimit që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit*” për një ripunim nevoja për të cilin citohet se ka lindur nga ndryshimi i konfiguracionit të gjurmës së ndërtimit. Në fakt, referuar materialit fotografik të ndodhur në dosjen e projektuesit si dhe gjendjes faktike të rrugës kryesore përgjatë aksit rrugor të emërtuar rruga Stefan Kaçulini, në momentin e hartimit të këtij projekti, rruga ka qenë e ndërtuar së bashku me trotualet. Nga momenti i hartimit të projektit të parë, i cili është hartuar në bazë të kontratës së shërbimit të lidhur sipas aktit me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 mes ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK e deri në momentin e implementimit të projektit, konfiguracioni i zonës nuk ka ndryshuar dhe gjurmët dokumentare të vëna në dispozicion nuk tregojnë qartë apo nuk justifikojnë domosdoshmërinë e lindjes së nevojës për një procedurë të re prokurimi me objekt “*Ripunim i projektit të godinës së banimit që do të ndërtohet në rrugën Stefan Kaçulini në qytetin e Durrësit*”. Nga ana e Drejtorisë Teknike nuk janë marrë masa për verifikimin e dokumentacionit të plotë të hartuar që në projektin e parë pasi nga auditimi rezulton se ky konfiguracion nuk ka ndryshuar dhe gjendja dhe konfiguracioni i pronës është i njëjtë me atë ekzistues që në momentin e hartimit të projektit të parë në vitin 2012. Nga krahasimi i të dhënave të certifikatës për vërtetim pronësie me nr. 724655, të lëshuar me datë 13.07.2012, me ato të pasqyruara në lejen e ndërtimit të dhënë nga Bashkia Durrës ardhur në EKB sipas aktit me nr. 146 prot., datë 23.01.2018 rezulton se nuk ka ndryshim në sipërfaqe dhe nuk konkretizohet ndryshimi i konfiguracionit të pronës. Ndodhur në këto kushte, nuk ka lindur asnjë domosdoshmëri mbi kryerjen e kësaj procedure e si rrjedhojë e mos marrjes së masave mbi zbatimin e detyrimeve kontraktuale të një kontrate të mëparshme, konkretisht kontratës së lidhur sipas aktit me nr. 520 prot., datë 22.02.2012 mes ish – Titullarit të AK, z. I. P. dhe “.....” ShPK me përfaqësues ligjor A. D., termave të referencës si pjesë integrale e kësaj kontratë, në Kreun II, Realizimi i Projektit, pikën 2.2 Rekomandime për projektuesin ku përcaktohet se:

2.2.1 Projektuesi duhet të përdorë dhe të rishikojë të gjithë informacionin ekzistues lidhur me zonën ku është përcaktuar studimi urbanistik;

2.2.2 Projektuesi duhet të përdorë studimet dhe të dhënat paraprake që disponohen nga Bashkia Durrës, seksioni i urbanistikës dhe nga kadastra;

rezulton se vlera prej 690,000 lekë pa TVSh, e likuiduar sipas urdhër xhirimit të datës 18.12.2017 përbën përdorim pa efektivitet eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve të buxhetit të shtetit dhe njësisë së EKB – së.

3. z. A. H., me detyrë Specialist në Drejtorinë teknike.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të grupit të kolaudimit, mos marrjen e masave për kolaudimin e punimeve të përfunduara sipas afatit të parashikuar në Urdhrin e Titullarit me nr. 256 me nr. 2917 prot., datë 28.12.2016 si dhe kolaudimin e punimeve me mangësi në dokumentacion dhe me cilësi të dobët dhe me zëra të amortizuar deri në masën 100 % të tyre pas një afati prej 1 vit e 4 muaj nga data e përfundimit të tyre.

4. znj. O. Ç., me detyrë Specialiste në Drejtorinë teknike.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtares së grupit të kolaudimit, mos marrjen e masave për evidentimin e diferencave në volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt në vlerën 684,005 lekë pa TVSh në objektin “*Banesë me kosto të ulët dhe eficiencë energjie, godina nr. 2, Korçë*”;
- Nën cilësinë e mbikëqyrëses së punimeve në objektin “*Rikonstruksion i ambienteve të Entit Kombëtar të Banesave*”, mos marrjen e masave për evidentimin e diferencave në volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt në vlerën 51,300 lekë pa TVSh si dhe punimeve të pakryera në përputhje me specifikimet teknike në vlerë 342,000 lekë pa TVSh;
- Në cilësinë e anëtares së grupit të kolaudimit, mos marrjen e masave për evidentimin e diferencave në volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt në vlerën 121,749 lekë pa TVSh në objektin “*Ndërtimi i rrjetit inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për banesën Tip 83.5, Lushnje*” si dhe mos evidentimin e faktit të miratimit të volumeve të punimeve pas faktit;
- Në cilësinë e anëtarit të grupit të kolaudimit në objektin “*Riparimi i zyrave të Drejtorisë Rajonale të EKB - së në qytetin e Durrësit*”, mos marrjen e masave për kolaudimin e punimeve të përfunduara sipas afatit të parashikuar në Urdhrin e Titullarit me nr. 256 me nr. 2917 prot., datë 28.12.2016 si dhe kolaudimin e punimeve me mangësi në dokumentacion dhe me cilësi të dobët dhe me zëra të amortizuar deri në masën 100 % të tyre pas një afati prej 1 vit e 4 muaj nga data e përfundimit të tyre;
- Në cilësinë e anëtarit të grupit të hartimit të relacionit për nisjen e procedurës së prokurimit me objekt “*Studim gjeologjik për objektin që do të ndërtohet në Durrës*”, për mos marrjen e masave për shmangien e kësaj procedure, shërbimi i të cilës ka qenë parashikuar në një tjetër kontratë të mëparshme;

5. znj. L. Gj., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Prokurimeve.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Nën cilësinë e anëtares së grupit të kolaudimit në objektin “*Rikonstruksion i ambienteve të Entit Kombëtar të Banesave*”, mos marrjen e masave për evidentimin e diferencave në volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt në vlerën 51,300 lekë pa TVSh si dhe punimeve të pakryera në përputhje me specifikimet teknike në vlerë 342,000 lekë pa TVSh;
- Në cilësinë e anëtares së grupit të kolaudimit, mos marrjen e masave për evidentimin e diferencave në volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt në vlerën 121,749 lekë

pa TVSh në objektin “Ndërtimi i rrjetit inxhinierik FU, FEE dhe KUZ për banesën Tip 83.5, Lushnje” si dhe mos evidentimin e faktit të miratimit të volumeve të punimeve pas faktit; Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, pika 7, geramat c dhe Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe 12. Urdhrin nr.

F/2. Për **5 ish - punonjës** të larguar nga detyra nga Enti Kombëtar i Banesave, të cilët kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me institucionin por që atakohen me Raportin Përfundimtar të Auditimit, propozimi i masave disiplinore quhet i ezauruar, respektivisht:

1. **znj. Gj. K.** me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë Teknike.
2. **znj. A. Gj.** me detyrë ish specialiste;
3. **z. A. J.** me detyrë ish – specialist;
4. **Znj. A. K.** me detyrë ish – specialiste;
5. **znj. B. T.** me detyrë ish – specialiste;

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Departamenti Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R