



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**K R Y E T A R I**

Adresa: Kontrolli i Lartë i Shtetit Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë. E-mail: [klsh.org.al](mailto:klsh.org.al); web-site [www.klsh.org.al](http://www.klsh.org.al)

Nr. 1003/5 Prot.

Tiranë, më 21.12.2018

**V E N D I M**

**Nr. 239, Datë 21.12.2018**

**PËR**

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË SHIJAK ME OBJEKT "AUDITIM FINANCIAR PËR PERIUDHËN 01.01.2017-31.12.2017 DHE PËRPUTHSHMËRIE (PROKURIMET DHE TË ARDHURAT) PËR PERIUDHËN 01.01.2016-30.09.2018.**

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Shijak, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, jo të përhapura, në llogaritë vjetore, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar. Fusha kryesore në të cilat janë konstatuar gabime janë në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave në zhvillimin dhe në procedurat e prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave të punimeve.

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

**V E N D O S A:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar në Bashkinë Shijak për periudhën 01.01.2017-31.12.2017 (auditim financiar) dhe për periudhën 01.01.2016-30.09.2018 (auditim përputhshmërie për prokurimet dhe të ardhurat), sipas programit nr. 1003/1, datë 07.09.2018.

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

## A. OPINIONI I AUDITUESIT:

### **Opinion i kualifikuar**

Përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200, shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të Bashkisë Shijak, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim. I njëjti opinion vlen edhe për pasqyrën e realizimit të buxhetit.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti i audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, **duam të tërheqim vëmendje mbi disa anomali** me që kanë ndikim në vendimmarrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

Kemi konstatuar se për disa llogari të bilancit, mungojnë të dhënat analitike mbi përmbajtjen e veprimeve kontabël çka i bëjnë ato të pa sakta:

-Llogaria aktive e bilancit 230 “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuar*” për vlerën kontabël 42,419,840 lekë, duhet të sistemohet për të pasqyruar saktë përmbajtjen ekonomike të veprimeve kontabël pasi:

Në këtë llogari janë kontabilizuar vlera të studimeve dhe projekteve për 13 objekte studimore dhe projekte, nga të cilat në dy raste për shumën 1,566,800 lekë, janë shpenzime supervizimi dhe kolaudimi dhe si të tilla, duhet të sistemohen në kosto të objekteve të investuara dhe për 11 objekte në shumën 40,853,040 lekë, përfaqësojnë shpenzime për financim të projekteve dhe studimeve të cilat kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim, si të tilla duhet të sistemohen në debit të llogarisë 202 “*Studime e projekte*”.

-Llogaria 211 “*Pyje, kullota plantacione*” për vlerën kontabël 4,830,000 lekë, rezulton në kushtet kur zyra e financës nuk disponon të dhëna mbi përmbajtjen e saj si, dokumente kontabël, regjistra etj. dokumente justifikues mbi përmbajtjen e kësaj llogarie, por vetëm se është e mbartur nga *ish Komuna Xhafzotaj*, në kuadër të reformës administrative.

Në këto kushte, **pasqyrimi në aktivin e bilancit pa pasur të dhënat kontabël dhe dokumentet e nevojshëm justifikues**, është shkelje e kërkesave të VKM nr. 783 datë 22.11.2006 dhe VKM nr. 510, datë 10.06.2015, Kreu V, Kreu VI, pika 2 dhe Kreu VII, pikat 1, 2.

-Në debi të llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” është kontabilizuar shuma 82,141,666 lekë e analizuar për vlerat:

-28,947,791 lekë, debitorë sipas rekomandimeve të KLSH-së nga auditimet e mëparshme,

-10,585,969 lekë debitorë për tatim taksat lokale të bizneseve dhe

-42,607,906 lekë debitorë për taksat familjare.

Nga auditimi konstatohet se kontabilizimi i debitorëve për tatim taksat nga bizneset dhe taksat familjare, është bërë pa pasur si kundërparti ndonjë llogari kreditore dhe pa pasur ndonjë dokument nga zyra e tatim taksave të Bashkisë Shijak që ndjek detyrimet për tatim taksat, gjë që e bën të pa saktë këtë kontabilizim.

-Nga auditimi i veprimeve kontabël, u konstatua se në të gjitha rastet, nuk janë kontabilizuar si detyrim në kredi të llogarive 401-408 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*”, faturat e pa paguara të prera gjatë vitit 2017, bazuar në situacionet e punimeve të kryera nga të tretët sipas kontratave me sipërmarrje.

Nga auditimi i pagesave me bankën për periudhën e 3-mujorit të parë të vitit 2018, u konstatuan se janë paguar në 11 raste shuma 86,627,012 lekë për subjektet sipërmarrëse sipas faturave të prera në vitin 2017, shumë e pa pasqyruar në kredi të llogarive 401-408 “*Furnitorë dhe llogari të lidhura me to*”.

***Për procedurat e prokurimit publik***

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit publik, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti Bashkia Shijak, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, të cilat konsistojnë:

- Shkelje të kuadrit rregullator në fuqi në fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, lidhur me kritereve të vendosura në DST-të si dhe për *OE të shpallur fitues edhe pse në kushtet e mosplotësimit të DST, me pasojë përdorimin pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet të fondeve për vlerën 296 milion lekë, ose rreth 60 % e vlerës së kontratave të lidhura.*

Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve, në 4 raste u konstatuan shkelje për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt dhe moslogaritje penalitet për vonesa në realizimin e investimeve, të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të njësisë vendore në vlerën totale 2 milionë lekë dhe në dy raste mos aplikim të penalteteve për vonesa në përfundim të punimeve në vlerën 8 milion lekë.

## B. MASA ORGANIZATIVE

### 1. Gjetje nga auditimi.

Buxheti i Bashkisë Shijak, *për vitin 2016* është miratuar me VKB-në nr. 6, datë 2.02.2016, *duke qenë në shkelje të afateve ligjore*, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 32, ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”/ neni 33 dhe UMF nr. 8, datë 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm”, kap. V, pika 92.

Në total, treguesit e buxhetit, janë programuar 756,079 mijë lekë, realizuar 573,322 mijë lekë ose 76%.

Investimet janë programuar 246,311 mijë lekë, realizuar në masën 115,116 mijë lekë ose 47%. Mos realizimi i investimeve ka ardhur kryesisht si rezultat i akordimit të fondeve buxhetore me vonesë dhe për rrjedhojë nuk ka qenë e mundur përdorimi i tyre brenda vitit ushtrimor. Në programimin dhe zbatimin e buxhetit, u konstatuan këto shkelje ligjore:

*-Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, treguesit faktik të realizimit të buxhetit në periudha 6-mujore, 9-mujore dhe në fund të vitit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, neni 47.*

*-Në një rast të investimeve nga grandet e kushtëzuara për vlerë të fondit limit 38,517,497 lekë, objekti: “Ndërtimi i Shkollës 9-vjeçare fshati Shtrazë” nuk është paraqitur në Këshillin e Bashkisë për miratim të objekteve, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm” kap. I, pika 5.*

*-Të gjitha objektet e tenderuar për vitin 2016, nuk janë miratuar më parë me nga Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe në kuadër të miratimit të Programeve Buxhetore Afatmesëm, në kundërshtim me kërkesat e UMF Plotësues me nr. 1, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, pika 12-e dhe UMF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standard të përgatitjes, programimit të buxhetit afatmesëm”, Kap. V, pikat 94, 109, 116.*

*Për vitin 2017*, buxheti i Bashkisë është miratuar me VKB-në nr. 44 datë 30.12.2016.

Në total, treguesit e buxhetit, janë programuar 766,307 mijë lekë, realizuar 601,066 mijë lekë ose 78%.

Investimet janë programuar 263,536 mijë lekë, realizuar në masën 157,851 mijë lekë ose 60%. Mos realizimi i investimeve ka ardhur kryesisht pasi Ministria e Financave me shkresën nr. 15973, datë 9.11.2017 “Mbi limitin e përdorimit të cash-it për njësitë e vetëqeverisjes vendore” ka limituar përdorimin e fondeve për këtë vit.

Në programimin dhe zbatimin e buxhetit, u konstatuan këto shkelje ligjore:

*-Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, treguesit faktik të realizimit të buxhetit në periudha 6-mujore dhe 9-mujore, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor ” i ndryshuar, neni 47.*

*-Në një rast për vlerën 8,324,690 lekë, për objektin e financuar: “Përmirësim i kushteve të banimit për komitetin rom dhe egjiptian në Bashkinë Shijak”, nuk është miratuar me vendim të Këshillit të Bashkisë si objekt, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat e përgatitjes së buxhetit afatmesëm” kap. I, pika 5, germa b.*

*-Për vitin 2018, buxheti i Bashkisë është miratuar me VKB nr. 29 datë 20.12.2017.*

Në total, treguesit e buxhetit, janë programuar 991,401 mijë lekë, realizuar për periudhën 9-mujore për 536,271 mijë lekë ose 54%.

Investimet janë programuar 433,021 mijë lekë, realizuar për periudhën 9-mujore në masën 181,815 mijë lekë ose 42% (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Shijak, të marrë masat e nevojshme, me qëllim që të gjitha investimet e programuara, të realizohen sipas afateve të parashikuara në treguesit e buxhetit.

Në zbatimin e buxhetit, të procedohet sipas kërkesave ligjore duke analizuar në Këshillin e Bashkisë, realizimin e tregueseve faktikë të tij në periudha 3-mujore dhe në fund të vitit ushtrimor duke nxjerrë më parë përgjegjësitë për mangësitë e konstatuara, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor ” i ndryshuar.

*Menjëherë e vazhdimisht*

## **2.Gjetje nga auditimi.**

Llogaria aktive e bilancit 202 “*Studime e projekte*” për vlerën kontabël 14,409,516 lekë, është e analizuar për 3 projekte dhe studimeve të financuara në vite. Nga auditimi u konstatua se administrimi e projekteve dhe studimeve të investuara, nuk është bërë ndonjëherë inventarizimin fizik i tyre në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, date 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III pikat 26, 35/b, 35/c dhe kap IV, pika 73 dhe VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II, pika 1 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1.Rekomandimi:** Të merren masat, të verifikohet saktësia e llogarisë 202 “*Studime e projekte*” bazuar në inventarizimin mbi gjendjen fizike të studimeve dhe projekteve të financuara në vite në zbatim të kërkesave ligjore.

*Menjëherë*

## **3.Gjetje nga auditimi.**

Llogaria aktive e bilancit 230 “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara*” për vlerën kontabël 42,419,840 lekë, duhet të sistemohet për të pasqyruar saktë përmbajtjen ekonomike të veprimeve kontabël pasi:

-Në këtë llogari janë kontabilizuar vlera të studimeve dhe projekteve për 13 objekte studime dhe projekte, nga të cilat në dy raste në shumën 1,566,800 lekë, janë shpenzime supervizimi dhe kolaudimi dhe sit ë tilla, duhet të sistemohen në kosto të objekteve të investuara.

-Të tjerat për 11 objekte në shumën 40,853,040 lekë përfaqësojnë shpenzime për financim të projekteve dhe studime të cilat kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim, sit ë tilla duhet të sistemohen në debit të llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 Për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj*” i ndryshuar, Kap. IV dhe VKM nr. 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1.Rekomandimi:** Të merren masat, të sistemohen veprimet kontabël në debi të llogarive; 202

“Studime e projekte” për shumën 40,853,040 lekë dhe 231 “Investime” për shumën 1,566,800 lekë, në kredi të llogarisë 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”.

*Menjëherë*

#### **4.Gjetje nga auditimi.**

-Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” për vlerën kontabël 4,830,000 lekë.

Në zyrën e financës, nuk disponohen të dhëna mbi përmbajtjen e kësaj llogarie si, dokumente kontabël, regjistra etj. dokumente justifikues.

Kjo llogari për vlerën e mësipërme, është e hartuar nga *ish-Komuna Xhafzotaj* sot Njësi Administrative e Bashkisë Shijak, në kuadër të reformës administrative.

Në këto kushte, *pasqyrimi në aktivin e bilancit pa pasur të dhënat kontabël dhe dokumentet e nevojshëm justifikues*, është shkelje e kërkesave të VKM nr. 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” dhe VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, Kreu V, Kreu VI, pika 2 dhe Kreu VII, pikat 1 dhe 2 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **4.1.Rekomandimi:REKOMANDOJMË**

Të merren masa, të saktësohet përmbajtja e llogarisë 211 për vlerën kontabël 4,830,000 lekë me qëllim justifikimin e veprimeve kontabël në vite me dokumentacionin e nevojshëm teknik ligjor dhe nxjerrjen e përgjegjësive përkatëse për pasqyrimin e saj pa pasur dokumentacionin e nevojshëm ligjor.

*Menjëherë*

#### **5.Gjetje nga auditimi.**

-Llogari 212 “Ndërtime konstruksione” për vlerën kontabël 559,861,929 lekë, përfaqëson vlerën e objekteve ndërtimore që administrohen nga Bashkia Shijak nga të cilat për periudhën ushtrimore të vitit 2017, janë investuar 16,12,176 lekë.

Për këto objekte, janë hapur regjistra kontabël por të pa plotësuara me të gjitha të dhënat e nevojshme si viti i krijimit të aseteve, amortizimi në vite, planimetritë dhe projektet e objektit ndërtimor etj. sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. III. Këto objekte nuk janë të regjistruara në ZRPP Durrës në pronësi të Bashkisë Shijak dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i tyre në vite në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, date 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. II, pika 1 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1.Rekomandimi:** Nga Bashkia Shijak, të merren masa për verifikimin e gjendjes fizike të aktiveve të qëndrueshme të kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtime konstruksione” me qëllim; përcaktimin e statusit juridik të tyre dhe përgatitjen e dokumentacionit tekniko ligjor të nevojshme për regjistrimin në pronësi të saj.

*Brenda muajit Qershor 2019*

#### **6.Gjetje nga auditimi.**

Në debi të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është kontabilizuar shuma 82,141,666 lekë e analizuar për shumat:

-28,947,791 lekë, debitorë sipas rekomandimeve të KLSH-së nga auditimet e mëparshme,

-10,585,969 lekë debitorë për tatim taksat lokale të bizneseve dhe

-42,607,906 lekë debitorë për taksat familjare.

Nga auditimi konstatohet se kontabilizimi i debitorëve për tatim taksat nga bizneset dhe taksat familjare është bërë pa pasur si kundërparti ndonjë llogari kreditore dhe pa pasur ndonjë dokument nga zyra e tatim taksave të Bashkisë Shijak që ndjek detyrimet për tatim taksat,

veprim në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 6 dhe VKM nr. 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. I, pika 1- Parimet e përgjithshme (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1.Rekomandimi:** Të merren masat që kontabilizimi i kërkesave për arkëtim të debitorëve, të bëhet bazuar në dokumentet ligjorë dhe rregullat kontabël.

Të sistemohet llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” duke saktësuar detyrimet debitorë me zyrën e Tatim Taksave të Bashkisë Shijak e cila ndjek kontabilitetin e detyrimeve për tatim taksat lokale.

*Menjëherë*

## **7. Gjetje nga auditimi**

Nga auditimi i veprimeve kontabël, u konstatua se në të gjitha rastet, nuk janë kontabilizuar si detyrim në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, faturat e pa paguara të prera gjatë vitit 2017, bazuar në situacionet e punimeve të kryera nga të tretët sipas kontratave me sipërmarrje.

Nga auditimi i pagesave me bankën për periudhën e 3-mujorit të parë të vitit 2018, u konstatuan se është paguar në 11 raste shuma 86,627,012 lekë për subjektet sipërmarrëse sipas faturave të lëshuara në vitin 2017.

Kjo shumë, nuk është pasqyruar në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, veprime në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. I, pika 1 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1.Rekomandimi:** Zyra e Financës, të bashkëpunojë me Sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.

*Vazhdimisht*

## **8.Gjetje nga auditimi.**

Nga auditimi mbi administrimin e aseteve të Bashkisë Shijak, u konstatua shkelje të procedurave për inventarizimin e kryer në fund të vitit 2016 dhe 2017:

-Për vitin 2016, me vendim të Këshillit të Bashkisë, është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e 20,574,015 lekë vlerave inventariale dhe në vitin 2017, është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e 10,611,808 lekë vlera inventariale.

-Në përfundim të inventarizimit, komisionet e inventarizimit, nuk kanë përgatitur një raport për nëpunësin autorizues lidhur me rezultatet e inventarizimit, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap. IV, pika 85.

-Nga komisionet e vlerësimit të inventarëve të propozuar për nxjerrjen jashtë përdorimit, nuk është kryer vlerësim për aktivet afatshkurtra që janë miratuar për tu nxjerrë jashtë përdorimit, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik” I ndryshuar, Kap. IV, pika 95, 96 dhe pika 109.

-Nëpunësi zbatues, bazuar në rezultatet e inventarizimit, nuk ka hartuar listën e inventarëve që do të vlerësohen, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik” I ndryshuar, Kap. IV, pika 102.

-Për nxjerrjet jashtë përdorimit, në procesverbalin e komisionit përkatës, nuk përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv lidhur me tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtë përdorimit, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap. IV, pika 110 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1.Rekomandimi:** Bashkia Shijak, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë përse nuk janë zbatuar plotësisht procedurat ligjore për inventarizimi e aseteve, miratimin për nxjerrjet jashtë përdorimit të tyre, në zbatim të kërkesave ligjore.

Nga Bashkia Shijak, të analizohen shkeljet e konstatuara dhe të merren masat e nevojshme me qëllim që për inventarët e propozuar për nxjerrje jashtë përdorimit, të evidentohen shkaqet e dëmtimit të tyre, personat përgjegjës nëse ka dhe të vlerësohet vlera e mbetur e tyre.

*Brenda muajit Janar 2019*

### **9.Gjetje nga auditimi.**

Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollit”, grupi i auditimit testoi disa nga komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit të brendshëm;

*Mjedisi i kontrollit.* Strukturat e Bashkisë, funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në rregulloren e brendshme të miratuar me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 4686, datë 19.12.2016.

- Numri i përgjithshëm i punonjësve për vitin 2018 është miratuar me VKB “Për miratimin e buxhetit” me nr. 29 datë 20.12.2017, gjithsej 185 punonjës.

-Struktura Organizative e Bashkisë Shijak, është miratuar me Urdhër të Brendshëm të Kryetarit të Bashkisë me nr.117, datë 11.01.2018, ndryshuar me urdhrin nr. 853, datë 12.03.2018.

-Nga 192 punonjës gjithsej, 101 punonjës janë vende pune që trajtohen me kontratë sipas ligjit “Për kodin e punës” kurse 72 janë vende pune që trajtohen me Statusin e Nëpunësit Civil, nga të cilët vetëm 67 vend pune e kanë fituar statusin e nëpunësit civil ***kurse diferenca për 5 vende pune ose 7%, nuk janë ende me statusin e nëpunësit civil.***

-Në këtë Njësi Qeverisjes Vendore, nuk aplikohen programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar.

-*Menaxhimi i riskut.* Me urdhër të Titullarit të Bashkisë nr. 4614, datë 15.12.2016, është caktuar koordinatori por nuk na u paraqitën të dhëna lidhur identifikimin dhe menaxhimin e riskut në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 549, datë 15.02.2018 mbi “Për miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut për Bashkinë Shijak”, është urdhëruar Miratimi i Strategjisë së Menaxhimit të Riskut në të cilën ***nuk janë identifikuar aktivitetet me risk*** por vetëm janë cituar parimet bazë si dhe kuptimi mbi riskun.

*Veprimtaritë e kontrollit.* Nga ana e Titullarit të Bashkisë Shijak, nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010.

Në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 27 është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), por veprimtaria e GMS, nuk ka qenë në përputhje me kërkesat ligjore, për arsye se ***GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë*** me afat jo më pak se sa 5 vjet, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedura e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V (*trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1.Rekomandimi:** Të merren masat e nevojshme për implementimin e kërkesave të Ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollit” i ndryshuar.

Të merren masa për ngritjen e kapaciteteve të burimeve njerëzore duke zbatuar strukturën organizative të miratuar, plotësimin e vendeve që trajtohen me Statusin e Nëpunësit Civil sipas ligjit, me procedurën e konkurrimit.

Të merren masa për identifikimin e aktiviteteve me risk dhe për menaxhimin e tij.

Të analizohen shkaqet e mos funksionimit të aktivitetit të GMS-së, të nxirren përgjegjësitë më qëllim që GMS-ja të kryejë funksionet e veta ligjore në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, ligjit nr. 68-2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

*Brenda Muajit Dhjetor 2018*

## 10.Gjetje nga auditimi.

Nga dokumentacioni i arkës, është konstatuar një numër i madh veprimesh nëpërmjet arkës me lekë në dorë, veprime në kundërshtim me pikën 63 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” (trajtuar më hollësisht në faqet 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1.Rekomandimi:** Të mënjanohej veprimet nëpërmjet arkës me lekë në dorë dhe të kryhen vetëm nëpërmjet bankës, konform Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

*Në vijimësi*

## 11.Gjetje nga auditimi.

Nga administrata tatimore e bashkisë, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë plotësuar njoftimet e detyrimit, nuk u janë dërguar në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues që kanë detyrimin ligjor për të paguar taksat dhe tarifave vendore si, për tarifën e pastrimit dhe largimit të mbeturinave, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr.9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar nëni 23, pika 2 (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1.Rekomandimi:** Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Shijak, të marrë masa në fillim të çdo viti buxhetor të plotësojë dhe të dërgojë njoftimet e detyrimeve në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, ku të kërkojë arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore.

*Menjëherë*

## 12.Gjetje nga auditimi.

- Në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 243 subjekte të biznesit të vogël dhe 42 biznesit të madh, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 20,698,084 lekë (trajtuar më hollësisht në faqet 24-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

-për 243 subjekte të biznesit të vogël dhe 42 biznesit të madh, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 20,698,084 lekë.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

**a-** Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

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

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

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

**d-** Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Shijak, të listojë në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të familjarëve dhe taksën e tokës nga fermerët. Në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 76, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatim paguesit familjarë dhe bizneset me Njoftim vlerësimi tatimor edhe në median



lokale (të Bashkisë) për të paguar detyrimin tatimor të miratuar nga Këshiili Bashkiak, nëpërmjet dërgimit të njoftim vlerësimit me anë të zyrës postare për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të pa paguara si; taksën e tokës, banesave dhe tarifave të tjera.

*Menjëherë*

### **13. Gjetje nga auditimi.**

Në 3 raste në zbatimin e kontratës për punë “Rikualifikim i kuartallës Lagja Kodër Shijak” Bashkia Shijak të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Shijak dhe nga Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “E...B” & “S...F” Shpk përfaqësuar nga shoqëria “E...B”, nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit në objekt u konstatua se, në aksin nr. 5, aksi nr. 5/1 dhe aksi 5/2, për rreth 70 m<sup>2</sup> të shtresave asfaltme (Binder + asfaltobeton) ka filluar dëmtimi i tyre, shtresat asfaltme janë çarë, gjithashtu, janë dëmtuar disa puseta shiu dhe shtresa e betonit e vendosur në trotuare (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**13.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Shijak t’i kërkohet shoqërisë, Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “E...B” & “S...F” përfaqësuar nga shoqëria “E...B” Shpk, të marrë masa për riparimin e defekteve të konstatuara në shtresat asfaltme, në shtresën e betonit në trotuare dhe riparimin e pusetave të shiut, brenda periudhës së garancisë së defekteve si detyrim kontraktual i përcaktuar në kontratën dy paleshe.

*Menjëherë*

### **14. Gjetje nga auditimi.**

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

KLSH ka rekomanduar 27 masa organizative, të pranuar të gjitha dhe të zbatuara 17 prej tyre ose 63%, janë në proces 10 masa.

Janë rekomanduar 24 masa me karakter shpërblim dëmi, të pranuar të gjitha, dhe të zbatuara plotësisht 16 prej tyre ose 67%, për vlerën prej 1,309,691 lekë, janë zbatuar pjesërisht dhe janë në proces zbatimi 2 masa për vlerën 454,764 lekë duke mbetur për arkëtim vlera prej 826,713 lekë, janë në proces 6 masa ose 25% për vlerën prej 24,393751 lekë.

Janë rekomanduar 7 masa me karakter Disiplinor, të pranuar të gjitha, por të zbatuara pjesërisht (*trajtuar më hollësisht në faqet 142-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

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

*Menjëherë*

## **C.I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i njësisë publike, të nxirren aktet*

administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total në vlerën **2,082,910 lekë** pa tvsh në zbatimin e kontratave për punë publike. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën prej 2,082,910 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rehabilitimi i hapësirave dhe rikonstruksioni i rrugëve tek lagjja e Kokomanëve, fshati Hardhishtë”*, Bashkia Shijak, me vlerë të kontratës 93,352,259 lekë me tvsh, fituar nga BOE “S...a” dhe “E...d” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 997,990 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 23/24 prot datë 15.08.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Shijak dhe BOE “S...a” dhe “E...d” Shpk (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Shijak të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **997,990 lekë** pa tvsh nga BOE “S...a” dhe “E...d” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 1308, datë 13.04.2017 me objekt *“Rehabilitimi i hapësirave dhe rikonstruksioni i rrugëve tek lagjja e Kokomanëve, fshati Hardhishtë”*, Bashkia Shijak, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rikualifikimi i sheshit tek lagjja Lugina”*, Bashkia Shijak, me vlerë të kontratës 25,093,368 lekë me tvsh, fituar nga Operatori Ekonomik “A...t” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 324,460 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3411, datë 16.09.2016 të lidhur mes AK Bashkia Shijak dhe OE “A...t” Shpk (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**2.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Shijak të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **324,460 lekë** nga Operatori Ekonomik “A...t” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. nr. 77/15, datë 22.11.2016 me objekt *“Rikualifikimi i sheshit tek lagjja Lugina”*, Bashkia Shijak, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rikualifikim i kuartallës Lagja Kodër Shijak”*, Bashkia Shijak, me vlerë të kontratës 15,529,200 lekë me tvsh, fituar nga Operatori Ekonomik “E...b” & “S...F” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **341,860 lekë** pa tvsh për zërat e punimeve: FV hekur betoni i zakonshëm Ø 6-8 mm; Tuba metalik Ø140 mm; F.V Rërë nën dhe mbi tubacione PE + kompaktësim. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe kontratën me nr. 2654, datë 25.07.2017 (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Shijak të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **341,860 lekë** nga Operatori Ekonomik “E...B” & “S...F” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2654, datë 25.07.2017 me objekt *“Rikualifikim i kuartallës Lagja Kodër Shijak”*, Bashkia Shijak, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi i Sistemimit Ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, *Bashkia Shijak*, me vlerë të kontratës 56,941,800 lekë me tvsh, fituar nga Operatori Ekonomik “B...D” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **418,600 lekë** pa tvsh, për zërin e punimeve ndërtim priza 30 x 50 në kanalet vaditës. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe kontratën me nr. 499, datë 09.02.2017 (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Shijak të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **418,600 lekë** nga Operatori Ekonomik “B...D” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 499, datë 09.02.2017 me objekt “Rehabilitimi i Sistemimit Ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, *Bashkia Shijak*, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**C.II. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE (në vlerën prej 303,664,372 lekë, nga të cilat 296,161,785 lekë pa tvsh në procedurat e prokurimit dhe 7,502,587 lekë në procedurat e zbatimit të investimeve).**

**C.II.1.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak**”, për vlerën prej 83,325,110 lekë, me BOE të shpallur fitues “**A...t**” dhe “**E...m**” Shpk, për vlerën prej **82,806,230** lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 518,880 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE dhe 1 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik, licencave të punëtorëve dhe manovratorëve, si dhe dy mjeteve të cilat nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi etj. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet, në vlerën 82,806,230 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59, 66 dhe 74 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.2.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku, Shijak**”, për vlerën prej **65,888,761** lekë, me BOE të shpallur fitues “**E...b**” dhe “**V...n**” Shpk, për vlerën prej 65,486,961 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 401,799 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 4 OE dhe 4 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik dhe paraqitjes së vërtetimit për shlyerjen e detyrimeve të taksave vendore për niptet sekondare.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet, në vlerën 65,486,961 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59, 66 dhe 74 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.3.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodra Shijak**”, për vlerën prej 47,686,020 lekë, me BOE të shpallur fitues

“E...b” dhe “S...F” Shpk, për vlerën prej 47,451,500 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 234,520 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE dhe 1 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të tre mjeteve të punës (kamion) të cilat rezultojnë tu ketë kaluar afati i lejes së transportit nga bashkia Kamëz.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 47,451,500 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59, 66 dhe 74 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.4.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Shtrazë Gjepalaj**”, për vlerën prej 38,517,497 lekë, me OE të shpallur fitues “**R...i**” dhe “**V...t**” Shpk, për vlerën prej **38,454,452** lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 63,045 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të shlyerjes të detyrimeve vendore për nipte sekondare si dhe tri mjeteve për të cilat nuk ka paraqitur dokumentacionin shoqërues si leje qarkullimi etj.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 38,454,452 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59, 66 dhe 74 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.5.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Rikualifikim i sheshit të lagjia Lugina**”, për vlerën prej 21,002,162 lekë, me OE të shpallur fitues “**A...t**” Shpk, për vlerën prej **20,911,140** lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 91,022 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik si dhe dy mjeteve për të cilat nuk ka paraqitur dokumentacionin shoqërues si leje qarkullimi etj. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 20,911,140 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59 dhe 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.6.Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Blerje automjete dhe makineri për nevojat e bashkisë**”, për vlerën prej 14,583,333 lekë, me OE të shpallur fitues “**E...b**” Shpk, për vlerën prej 14,580,000 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 3,333 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të paraqitjes të dokumentit që nuk është dënuar penalisht apo për shkak të aktivitetit profesional, nuk ka të përcaktuar në ekstraktin e QKR-së tregtimin e mjeteve të kërkuara nga AK, si dhe nuk plotëson kriteret për tre nga mjetet e kërkuara.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 14,580,000 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59 dhe 66 të VKM nr. 914, datë

29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.7. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxha Fushë”**, për vlerën prej 13,250,528 lekë, me OE të shpallur fitues **“A...t” Shpk**, për vlerën prej 13,098,842 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 151,686 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të numrit të punonjësve dhe stafit teknik.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 13,098,842 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59 dhe 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.8. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Rehabilitim i sistemit ujitës njësie administrative Gjepalaj”**, për vlerën prej 13,331,594 lekë, me OE të shpallur fitues **“B...D” Shpk**, për vlerën prej **12,941,000** lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 390,594 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 7 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të numrit të stafit dhe tri mjeteve të cilat nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi etj, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 12,941,000 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenet 59 dhe 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**C.II.(1-8)1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak Shijak, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, për gjetjet e më sipërme, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën totale **296,161,785 lekë pa tvsh** duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasojë me efekte negative.

*Brenda datës 31.03.2019*

**C.II.9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i situacioneve të likuiduara në objektin **“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”**, rezulton se brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, janë paguar tre situacione me vlerë progresive 41,133,720 lekë dhe nën objekti **“Rikonstruksion i rrugës 16 Shtatori dhe degëzimet”**, në të cilin nuk ka patur asnjë pengesë për të punuar, është realizuar në masën 84%, ose 34,034,100 lekë, ose 6,635,800 lekë më pak se vlera totale e ofertuar për këtë nën objekt. Punimet në këtë nën objekt rezultojnë të kenë përfunduar në datën 10.04.2018 (situacioni nr. 4, datë 10.04.2018), ose 144 ((170 ditë (nga 21.10.2017- 10.04.2018) – 26 ditë të shtyra me amendamentin nr. 1, datë 16.03.2018) më vonë se afati kontraktual i përfundimit të punimeve.

Në zbatim të nenit 17.4 të kontratës, sipas të cilit **“... Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve... për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 e vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës...”**, AK duhet të kishte kërkuar dëmet për vonesa në zbatim në formën e penalteteve, në masën 3,822,221 lekë (6,635,800 \* 4/1000 \* 144 ditë, e cila është e ardhur e munguar për

Bashkinë Shijak (trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**C.II.10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikualifikimi i sheshit tek lagjja Lugina”, Bashkia Shijak, me vlerë të kontratës 25,093,368 lekë me tvsh, fituar nga Operatori Ekonomik “A...t” Shpk, rezultuan vonesa në përfundimin e punimeve, për të cilat duhej aplikuar penaliteti në vlerën 3,680,366 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3411, datë 16.09.2016 të lidhur mes AK Bashkia Shijak dhe OE “A...t” Shpk (trajtuar më hollësisht në faqet 50 - 79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Në zbatim të nenit 17.4 të kontratës, sipas të cilit “... Dëmet e likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve... për kontratat me periudhë zbatimi jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 e vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës...”, AK duhet të kishte kërkuar dëmet për vonesa në zbatim në formën e penaliteteve, në masën 3,680,366 lekë (16,728,940 \* 4/1000 \* 55 ditë), e cila është e ardhur e munguar për Bashkinë Shijak (trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**C.II.10. Rekomandim:** Titullari i AK, në zbatim të kërkesave të nenit 77, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të marrë masa që për kontratat publike, të caktojë nëpunës për monitorimin e kontratës, i cili të pasqyrojë gjendjen faktike të realizimit të kontratës, cilësinë e punimeve dhe grafikut të punimeve, para certifikimit të punimeve të realizuara.

*Menjëherë*

### **C/III. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.**

**C.III.1.Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Shijak, për vitet 2016, 2017, 2018 objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlllogaritur taksa ndikimit në infrastrukture nga DPTSHIP, janë 990 objekte banimi, 93 objekte social-ekonomike dhe 98 objekte të kombinuara, në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar dhe VKB nr.3, datë 09.03.2016 “Paketa fiskale për vitin 2016”, nr. 2, datë 27.01.2017 “Paketa fiskale për vitin 2017”, sipas aneksit nr. 5/2 me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 25,709,508 lekë** (trajtuar më hollësisht në faqet 40-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**C.III.1.Rekomandimi:** Nga Bashkia Shijak të merrni masat për tu pasqyruar në kontabilitet, në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, të bashkëpunojë me ZVRPP Durrës për parandalimin e regjistrimit dhe njoftimin e qytetarëve dhe subjekte për pagesën në vlerën prej **25,709,508 lekë** deri në likuidimin e plotë të kësaj vlere për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

*Menjëherë*

### **D. MASA ADMINISTRATIVE:**

#### **D/I. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe vërejtjeve, komenteve dhe

dokumentacionit shoqërues të paraqitura nga subjekti i audituar, mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave disiplinore apo administrative (gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo duke ja deleguar këtë kompetencë autoritetit kontraktor, për **4 (katër)** punonjës dhe ish-punonjës, si më poshtë:

**1. z. I.Gj.**, me detyrë Nënkyetar i Bashkisë

**Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:**

*“Rikualifikim i sheshit tek lagjia Lugina”, viti 2016*

*“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017*

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017*

*“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017*

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

**2. zj. Sh.D.**, me detyrë ish-Nënkyetare e Bashkisë

**Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në procedurën e mëposhtme:**

*“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016*

**3. zj. P.A.**, me detyrë Drejtore Ekonomike

**Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:**

*“Rikualifikim i sheshit tek lagjia Lugina”, viti 2016*

*“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016*

*“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017*

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017*

*“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017*

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

**4. zj. J.G.**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit

**Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:**

*“Rikualifikim i sheshit tek lagjia Lugina”, viti 2016*

*“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016*

*“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017*

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017*

*“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017*

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

Në 8 procedura prokurimi, nga ana e KVO si rezultat i kualifikimit dhe shpalljes fitues të OE apo BOE me mangësi në dokumentacion, ka sjellë pasoja me efekte negative në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej **296,8161,785 lekë pa tvsh. Më konkretisht për:**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”**, për vlerën prej 83,325,110 lekë, me BOE të shpallur fitues **“A...t” dhe “E...m” Shpk**, për vlerën prej **82,806,230 lekë**, ose më pak se fondi limit për shumën 518,880 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE dhe 1 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik, licencave të punëtorëve dhe manovratorëve, si dhe dy mjeteve të cilat nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi etj.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet, në vlerën 82,806,230 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku, Shijak”**, për vlerën prej **65,888,761 lekë**, me BOE të shpallur fitues **“E...b” dhe “V...n” Shpk**, për vlerën prej 65,486,961 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 401,799 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 4 OE dhe 4 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik dhe paraqitjes së vërtetimit për shlyerjen e detyrimeve të taksave vendore për niptet sekondare.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet, në vlerën 65,486,961 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodra Shijak”**, për vlerën prej 47,686,020 lekë, me BOE të shpallur fitues **“E...b” dhe “S...F” Shpk**, për vlerën prej 47,451,500 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 234,520 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE dhe 1 BOE, nga ku është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të tre mjeteve të punës (kamion) të cilat rezultojnë tu ketë kaluar afati i lejes së transportit nga Bashkia Kamëz.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet, në vlerën 47,451,500 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Ndërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Shtrazë Gjepalaj”**, për vlerën prej 38,517,497 lekë, me OE të shpallur fitues **“R...i” dhe “V...t” Shpk**, për vlerën prej **38,454,452 lekë**, ose më pak se fondi limit për shumën 63,045 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të shlyerjes të detyrimeve vendore për nipte sekondare si dhe tri mjeteve për të cilat nuk ka paraqitur dokumentacionin shoqërues si leje qarkullimi etj.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet, në vlerën 38,454,452 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikualifikim i sheshit të lagjia Lugina”**, për vlerën prej 21,002,162 lekë, me OE të shpallur fitues **“A...t” Shpk**, për vlerën prej **20,911,140 lekë**, ose më pak se fondi limit për shumën 91,022 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të stafit teknik si dhe dy mjeteve për të cilat nuk ka paraqitur dokumentacionin shoqërues si leje qarkullimi etj.



Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 20,911,140 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Blerje automjete dhe makineri për nevojat e bashkisë”**, për vlerën prej 14,583,333 lekë, me OE të shpallur fitues **“E...b” Shpk**, për vlerën prej 14,580,000 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 3,333 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 3 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të paraqitjes të dokumentit që nuk është dënuar penalisht apo për shkak të aktivitetit profesional, nuk ka të përcaktuar në ekstraktin e QKR-së tregtimin e mjeteve të kërkuara nga AK, si dhe nuk plotëson kriteret për tre nga mjetet e kërkuara.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 14,580,000 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstruktion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxha Fushë”**, për vlerën prej 13,250,528 lekë, me OE të shpallur fitues **“A...t” Shpk**, për vlerën prej 13,098,842 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 151,686 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 5 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të numrit të punonjësve dhe stafit teknik.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 13,098,842 lekë.**

-Procedurën e prokurimit me objekt: **“Rehabilitim i sistemit ujitës njësia administrative Gjepalaj”**, për vlerën prej 13,331,594 lekë, me OE të shpallur fitues **“B...D” Shpk**, për vlerën prej **12,941,000** lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 390,594 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 7 OE, nga ku është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson plotësisht të gjitha kriteret për kualifikim dhe konkretisht në drejtim të numrit të stafit dhe tri mjeteve të cilat nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin përkatës si leje qarkullimi etj, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën 12,941,000 lekë.**

Sa sipër, KVO edhe pse ka mbajtur një qëndrim të qartë në lidhje me OE/BOE e tjerë, ku çdo mungesë në dokumentacion është konsideruar mos përmbushje e kërkesave të DST, ka marrë vendime për shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë me mangësi në dokumentacionin e paraqitur, në kundërshtim me kriteret dhe kërkesat e DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (këtu e në vijim AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (këtu e në vijim NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime këto me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura dhe mos përputhje me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kriteret të paplota e konkretisht, janë në kundërshtim me nenin 1 *“Objekti dhe qëllimi”*, pika 2, germa (c, ç, d, dh), nenin 2 *“Parimet e përzgjedhjes”*, nenin 24 *“Anulimi i një procedure prokurimi”*, nenin 53 *“Shqyrtimi i ofertave”*, nenin 55 *“Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”*, si dhe nenin 59, 66 dhe 74, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 49-120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

## **D/II. Për Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenin 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, 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, Kryetarit të Bashkisë Shijak t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë për një mbikëqyrës dhe një kolaudator punimesh**, si më poshtë:

1. **Z. G.I., masën “gjobë”**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3565 prot, datë 17.10.2017 me objekt *“Rehabilitimi i hapësirave dhe rikonstruksioni i rrugëve tek lagjja e Kokomanëve, fshati Hardhishtë”*, Bashkia Shijak, me sipërmarrës punimesh BOE “S...a” Shpk dhe “E...d” Shpk, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 997,990 lekë si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

2. **Z. F.D., masën “gjobë”**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3565 prot, datë 17.10.2017 me objekt *“Rehabilitimi i hapësirave dhe rikonstruksioni i rrugëve tek lagjja e Kokomanëve, fshati Hardhishtë”*, Bashkia Shijak, me sipërmarrës punimesh BOE “S...a” Shpk dhe “E...d” Shpk, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 997,990 lekë si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**Shënim:** Për mbikëqyrësin e punimeve z. F.B. dhe kolaudatorin z. R.T. në objektin *“Rikualifikimi i sheshit tek lagjja Lugina”*, Bashkia Shijak, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 324,460 lekë pa tvsh, mbikëqyrësin e punimeve z. G.B. dhe kolaudatorin z. A.M. në objektin *“Rikualifikimi i kuartallës lagjja Kodër Shijak”*, Bashkia Shijak, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 341,840 lekë pa tvsh, si dhe mbikëqyrësin e punimeve z. R.T. dhe kolaudatorin z. V.Z. në objektin *“Rehabilitim i Sistemit Ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”*, Bashkia Shijak, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 418,600 lekë pa tvsh, nuk rekomandohet masa administrative pasi mangësitë e konstatuara në raport me pasojat e ardhura janë të pa përfillshme (*trajtuar më hollësisht në faqet 121-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

## **E. MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germen (b, c, ç) e nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronjën “k” të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Shijak që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, pranë Institucionit Tuaj marrjen e masës disiplinore, **për 13 (trembëdhjetë) punonjës**, si më poshtë:

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

**1. z. I.Gj.**, me detyrë Nënkyetar i Bashkisë

Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:

*“Rikualifikim i sheshit tek lagjja Lugina”*, viti 2016

*“Rikualifikim i kuartallës lagjja Kodër Shijak”*, viti 2017

*“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”*, viti 2017

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”*, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017  
“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017  
“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2018

**2. zj. P.A.**, me detyrë Drejtore Ekonomike

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:

“Rikualifikim i sheshit tek lagjia Lugina”, viti 2016  
“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016  
“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017  
“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017  
“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017  
“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017  
“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017  
“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2018

**3. zj. J.G.**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:

“Rikualifikim i sheshit tek lagjia Lugina”, viti 2016  
“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016  
“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017  
“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017  
“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017  
“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017  
“Blerje automjeti dhe makineri për nevojat e bashkisë Shijak”, viti 2017  
“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2018

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

Në 8 procedura prokurimi, KVO, si rezultat i kualifikimit dhe shpalljes fitues të OE apo BOE me mangësi në dokumentacion, ka sjellë pasoja me efekte negative në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën prej **296,8161,785 lekë pa tvsh** (trajtuar më hollësisht në faqet 49-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**E.2 “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj ose pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 germa (b, c), për:**

**1. zj. E.O.**, me detyrë Juriste e Prokurimeve

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të NJP, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

“Rikualifikim i Sheshit te lagjia Lugina”, viti 2016

“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016

“Rehabilitim i hapësirave publike dhe rikonstruksion i rrugës tek lagjia e Kokomanëve, Ardhishtë”, viti 2017

“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Maminas”, viti 2017

“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017

**2. zj. D.Ç.**, me detyrë Përgjegjëse e Financës në Drejtorinë Financës

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të NJP, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

“Rikualifikim i Sheshit te lagjia Lugina”, viti 2016

“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016

“Rehabilitim i hapësirave publike dhe rikonstruksion i rrugës tek lagjia e Kokomanëve, Ardhishtë”, viti 2017

“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Maminas”, viti 2017

**3. zj. M.Sh.**, me detyrë Kryeinspektore e IMTV Bashkia Shijak

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të NJP, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

“Rikualifikim i Sheshit te lagjia Lugina”, viti 2016

“Ndërtim i Shkollës 9-Vjeçare fshati Shtrazë”, viti 2016

“Rehabilitim i hapësirave publike dhe rikonstruksion i rrugës tek lagjia e Kokomanëve, Ardhishtë”, viti 2017

“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i rrjetit rrugor të qytetit Shijak”, viti 2017

“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017

“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Maminas”, viti 2017

Lidhur me kriteret e vendosura nga NJP ka rezultuar se ato edhe pse nuk kanë kufizuar në mënyrë të ndjeshme numrin e OE pjesëmarrës, në hartimin e kriterëve të kualifikimit, NJP nuk ka argumentuar arsyet e vendosjes së kriterëve, siç kërkohet shprehimisht nga neni 61 i VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar, gjithashtu disa nga kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim me llojin e punës së kërkuar duke mos u argumentuar teknikisht dhe ligjërisht vendosja dhe miratimi i tyre (trajtuar më hollësisht në faqet 46-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

### **E.3 “Vërejtje” e parashikuar nga neni 58, shkronja (a), për:**

**1. z. R.Sh.**, me detyrë Specialist i Sektorit të PKZHT

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rehabilitim i hapësirave publike dhe rikonstruksion i rrugës tek lagjia e Kokomanëve, Ardhishtë”, viti 2017*

*“Rikualifikim i kuartallës lagjia Kodër Shijak”, viti 2017*

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017*

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017*

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

**2. z. F.E.**, me detyrë Specialist Topograf

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rikonstruksion i kanalit sekondar nga rezervuari Metallaj-Koxhas Fushë”, viti 2017*

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Gjepalaj”, viti 2017*

**3. z. R.Sh.**, me detyrë Specialist Topograf

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Maminas”, viti 2017*

**4. zj. L.B.**, me detyrë Specialist Agronom

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rehabilitim i sistemit ujitës Njësia Administrative Maminas”, viti 2017*

**5. z. B.T.**, me detyrë Specialist i Sektorit të PKZHT

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

**6. z. Gj.Ç.**, me detyrë Specialist i Sektorit të Shërbimeve

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të NJP, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

**7. z. E.V.**, me detyrë Specialist i Sektorit të PKZHT

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të NJP, lidhur me kriteret e përcaktuara për procedurat e prokurimit të mëposhtme:

*“Rindërtim i Shkollës 9-vjeçare Muharrem Dollaku”, viti 2017*

Lidhur me kriteret e vendosura nga Komisioni i Vlerësimit të fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike, nga ku ka rezultuar se, nuk ka analiza të çmimit për njësi për zërat e parashikuar në manual, nuk është administruar apo hartuar dokument për mënyrën e përlllogaritjes së fondin limit, si dhe nuk kanë argumentuar përcaktimin e kriterëve për kualifikim, duke mos dokumentuar arsyet teknike e ligjore të vendosjes së kriterëve të cilat nuk janë në përpjesëtim me llojin e punës së kërkuar, siç kërkohet shprehimisht nga neni 61 i VKM-së nr. 914, datë

29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar, (trajtuar më hollësisht në faqet 49-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**E/2. Për 2 (dy) punonjës** që aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune me Bashkinë Shijak, të cilët edhe pse është identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjëra prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në mirëfunksionimin e institucionit, konsiderojmë që për to të mos propozohet masë, respektivisht:

1. **z. A.Xh.**, me detyrë Përgjegjës i MZSH-së
2. **z. H.K.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve

**E/3. Për 7 (shtatë) punonjës** të cilët aktualisht nuk rezultojnë në marrëdhënie pune me Bashkinë Shijak, të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të meta e mangësi në procedurat e prokurimit të zhvilluara gjatë vitit 2016, 2017 dhe 2018, konsiderojmë se nuk mund të propozohet masë, respektivisht:

1. **zj. Sh.D.**, me detyrë Ish-Nënkryetare e Bashkisë, në cilësinë e anëtarit të KVO
2. **zj. S.H.**, me detyrë ish-Specialiste e DPKZH, në cilësinë e anëtarit të NJP ose KLLFLST
3. **z. Q.V.**, me detyrë ish-Ish-Ekspert i Jashtëm, në cilësinë e anëtarit të KLLFLST
4. **z. M.V.**, me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të Projekteve, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike
5. **z. S.H.**, me detyrë ish-Specialist i Sektorit të PKZHT, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike
6. **zj. E.Z.**, me detyrë Specialiste e Sektorit të PKZHT, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike
7. **zj. D.B.**, me detyrë Specialiste e Sektorit të Projekteve, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike

## **G. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL**

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmerret veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

**H.** Kontratat e punimeve të lidhura midis Bashkisë Shijak dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues në procedurat e prokurimit, zbatimi i të cilave është në proces (si pasojë e zgjatjes së afateve të punimeve), do të jenë objekt në auditimin e radhës që do kryhet në Bashkinë Shijak.

*Në rastin e fillimit të procedurave gjyqësore në funksion të zbatimit të këtij rekomandimit për “Masa për shpërblim dëmi”, nga ana e Bashkisë Shijak, të kërkohet prezenca e KLSH-së, si*

*palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht KLSH-në, në lidhje me ecurinë dhe zhvillimet përgjatë procesit gjyqësor.*

Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Vendimi përkatës i përcillen Kryetarit të Bashkisë dhe Këshillit Bashkiak Shijak.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë projektvendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore dhe Departamenti i Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë të Auditimit

**Bujar LESKAJ**

**K R Y E T A R**