



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; web-site
www.klsh.org.al

Nr. 1434/___ Prot.

Tiranë, më 22.08.2019

V E N D I M

Nr. 53, Datë 22.08.2019

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË MAT ME OBJEKT "AUDITIM
FINANCIAR PËR PERIUDHËN 01.01.2017-31.12.2017 DHE PËRPUTHSHMËRIE
(PROKURIMET DHE TË ARDHURAT) PËR PERIUDHËN 01.01.2017-31.12.2018.**

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Mat, 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 opinioni 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 Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, 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 Mat për periudhën 01.01.2017-31.12.2017 (auditim financiar) dhe për periudhën 01.01.2017-31.12.2018 (auditim përputhshmërie për prokurimet dhe të ardhurat), sipas programit nr. 1434/1, datë 29.12.2018.

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

A. OPINIONI I AUDITUESIT:

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë MAT.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare¹ të Bashkisë Mat për vitin ushtrimor, nga 1 Janar 2017 deri 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të sigurtë të pozicionit financiar të performancës financiare dhe lëvizjet e mjeteve monetare për Bashkinë Mat më 31.12.17, kjo referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave “Për procedurat e përgatitjes dhe mbylljes së pasqyrave financiare për institucionet qendrore, njësitë e qeverisjes vendore, njësitë e tyre të varësisë dhe njësitë e zbatimit/implementimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë huaj”, përveç aspekteve që adresohen në bazën për theksim të çështjes.

Opinion i pakualifikuar me theksim të çështjes:

Sipas mendimit tonë, përveç çështjes së theksuar në paragrafin e “Bazës për Opinionin e pakualifikuar”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare më datë 31 dhjetor 2017, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinion e pakualifikuar:

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 vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat nuk janë materiale, dhe nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdorueseve të pasqyrave financiare. Opinionin e dhënë për “*Theksimi i çështjes*” e mbështesim në faktin se:

a- Në llogaritë e poshtëshënuara të AQT, janë bërë hyrje dhe janë kontabilizuar vlerat, në një kohë që nuk është bere regjistrimi i tyre si pasuri e Bashkisë Mat, konkretisht llogaritë me vlerat përkatëse sa vijon:

Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”, në shumën 26,247,728 lekë

Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”, , në shumën 12,303,824 lekë

Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, në shumën 97,556,334 lekë

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, në shumën 1,697,884,537 lekë

b- Në Llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë në bilancet e viteve 2016-2017 detyrimet e pa likuiduara për vendimet gjyqësore në vlerën 30,655,159 lekë. Gjatë vitit 2017-2018 janë likuiduar për shlyerjen e detyrimeve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës prerë 12,722,199 lekë, pavarësisht se nuk janë përfshirë në bilancin e viteve të mësipërme. Vlera e detyrime për vendimet gjyqësore të formës se prerë me datë 31.12.2018 është 17,932,960 lekë, vlerë e cila duhet të përfshihet ne bilancin e vitit 2018, të trajtuar gjerësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

¹ ISSAI 4200 - Objektiv 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

Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Mat²

Ne kemi audituar përputhshmërinë³ e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Mat, gjatë periudhave ushtrimore 6 mujori i dytë i vitit 2016, 2017 dhe 2018.

Opinion i kualifikuar/me rezervë

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Mat, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Baza për opinion e kualifikuar:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përsa i përket, menaxhimit financiar dhe kontrollit, transaksionet e kryera për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor financiar në fuqi. Kemi konstatuar se:

1- Në Bashkinë Mat, sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregojnë se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizojnë referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm;

2- Detyrimet e faturuara dhe të pa likuiduara për fondet e bashkisë, buxhetit të shtetit dhe të rajoneve në fund të vitit 2018 për 61 subjekte janë **në vlerën 30,798,523 lekë** dhe 17,932,960 lekë nga vendimet gjyqësore të formës së prerë;

3- Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi;

4- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej **debitorë 338 subjekte për vlerën 23,675,418 lekë** (nga të cilat 287 biznes i Madh dhe 51 biznes i Vogël);

5- Nga auditimi në lidhje me debitorët familjarë u konstatua se janë planifikuar të ardhura për 10,967 familje për vitin 2017 dhe 2018 dhe nga planifikimi vjetor i taksave dhe tarifave lokale për vitin 2017, është 33,165,331 lekë dhe është arkëtuar 2,999,640 lekë, ose 0.9 % e planit vjetor. Ndërsa për vitin 2018, janë planifikuar 22,981,000 lekë dhe janë realizuar 3,048,344 lekë, ose 13 % e planit vjetor;

6- Nga verifikimin e listave të subjekteve debitorë në vite, konstatohen subjekte aktiv dhe me detyrime. Kështu sipas të dhënave kemi 338 subjekte aktiv me detyrime, e barabartë me 49.4% të numrit total të subjekteve 683 (vitit 2018 ose 590 të vitit 2017) gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të Sektorit të Taksave në arkëtimin e detyrimeve debitorë;

7- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Mat, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga 7 (shtatë) kontratat e lidhura me subjektet për shfrytëzimin e sipërfaqeve të fondit pyjor e kullosor për ndërtimin e antenave dhe HEC^{eve}, **për vlerën 2,947,905 lekë**, dhe 16 subjekteve të cilët ushtrojnë aktivitetet pa qenë të regjistruar në QKR për vlerën **185,239 lekë**;

8- Nga auditimi mbi përputhshmërinë⁴ e procedurave të prokurimit publik, sa i takon

² *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.*

³ *Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.*

shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti Bashkia Mat, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), bazuar në ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, “Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë”, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura, të cilat konsistojnë:

- Shkelje të kuadrit rregullator në fuqi në fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, lidhur me kriteret e vendosura në DST nga ku rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për arsye të skualifikimit të operatorëve ekonomikë si pasojë e kriterëve të vendosura në DST dhe devijimeve të vogla të parashikuara në ligj, dhe OE të shpallur fitues edhe pse në kushtet e mosplotësisë të DST, pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet në vlerën 150,574,446 lekë, nga 306,851,049 lekë e cila përbën 49 % e vlerës së kontratave të lidhura dhe në 1 (një) rast për diferencën e ofertave në vlerën prej 2,743,534 lekë, si rezultat i kualifikimit dhe shpalljes fitues të OE apo BOE të cilët nuk kanë plotësuar kërkesat e DST, në të njëjtat kushte me OE e s’kualifikuar por me ofertë ekonomike më të lartë se ato të s’kualifikuar dhe konkretisht:

“Rikonstruksion Shkolla 31 Korriku Burrel”, për vlerën e kontraktuar prej 61,580,780 lekë

“Shërbimi i Pastrimit në Bashkinë Mat”, për vlerën e kontraktuar prej 71,400,669 lekë

“Rehabilitimi i veprave të marrjes të kanalit ujitës Batër e Madhe”, për vlerën prej 5,995,984 lekë

“Mirëmbajtje kanale vaditëse”, për vlerën e kontraktuar prej 3,898,480 lekë

“Punime rrugore Lagjia Drita”, për vlerën e kontraktuar prej 13,098,531 lekë

“Ujësjiellësi i fshatit German”, për vlerën e kontraktuar prej 8,834,175 lekë

“Rikonstruksion i kanalit vaditës, fshati Derjan (i pjesshëm)”, për vlerën e kontraktuar prej 16,458,763 lekë dhe diferencën e ofertës prej 2,743,534 lekë, nga skualifikimi i padrejtë i OE me dokumentacion të rregull ligjor.

- Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve, në 3 raste u konstatuan shkelje për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt dhe pagesë e gabuar e vlerës të TVSH^{së}, të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të njësisë vendore në vlerën totale 1,357,981 lekë dhe konkretisht për objektet:

“Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku”, për vlerën prej 480,000 lekë

“Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku”, për vlerën prej 350,496 lekë

“Rikonstruksioni i Kanalit Ujitës Derjan”, për vlerën prej 315,525 lekë

“Rikonstruksion “Lagjia Drita” 211,960 lekë

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë. KLSH është e pavarur nga Njësia e Qeverisjes Vendore Bashkia Mat e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Mat

Drejtimi i Bashkisë Mat, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave

⁴ Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH-së”.

financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafit drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafit drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi; Në aktivi i pasqyrave financiare Llog.(202) “*Studime e projekte*” me vlerë kontabile prej 32,577,436 lekë e analizuar për 35 projekte ndërtimore dhe 3 studime të financuara në vite, të mbartuara nga (ish/Komunat) të administruara në njësi publike bashkia Mat u konstatua se, administrimi i projekteve të studimeve të investuara nuk janë të dokumentuara nëpërmjet procesit të inventarizimit fizik të tyre, në mospërputhje me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “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.

Në aktivi i pasqyrave financiare llog.(209) “*Amortizimi aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara*” me vlerë akumuluar kontabile (-5,875,991 lekë) me rritje (-3,257,743 lekë) dhe llog.(219) “*Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” me vlerë akumuluar kontabile (-614,577,386 lekë) me rritje (-92,489,153 lekë). Nga të dhënat kontabile në aktiv të pasqyrës financiare rezulton se; amortizimi vjetor i përlllogaritur aktive (të trupëzuara dhe patrupëzuara) është rritur me -95,746,896 lekë (-3,257,743); (-92,489,153), ndërsa në PSH (Formati nr.3/1) Klasa (68).III-“*Kuota e amortizimit dhe shuma të parashikuara*” kjo llogari pasqyrohet me gjendje vlera 0 (Zero), në këto kushte shumat e amortizimit vjetor e përlllogaritur nuk janë të kontabilizuara dhe nuk janë të evidentuara në PSH (Formati nr.3/1), ndërsa nëse kontabilizimi i shpenzimeve të amortizimit do të bëhej në mënyre korrekte edhe rezultati nga funksionimi duhet të jetë me diferencë ndërmjet kësaj shumës së rezultatit dhe vlerës së përlllogaritur të kuotës së amortizimit për periudhën raportuese (-95,746,896 lekë) me diferencën prej -8,159,591 lekë (+87587305 -95746896). Njësi publike bashkia Mat në pasqyrat financiare ka përlllogaritur, regjistruar, kontabilizuar norma për amortizimin e aktiveve të evidentuara në (Formati nr.7), ndërsa nuk ka testuar nëse normat e amortizimit janë të sakta, njëkohësisht nuk janë evidentuar humbjet e rezultuar nga zhvlerësimi i aktiveve, në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; neni 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin e

pasqyrat financiare” i ndryshuar; UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap (II), pika 1 dhe Kap (III) (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Njësia publike bashkia Mat, Sektori i Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa me qëllim që të verifikohet saktësia e llog.(202) “Studime e projekte” dhe të administrohet nëpërmjet procesit të inventarizimit fizik gjendja dhe vlera e projekteve e studimeve të financuara në vite.

Njësia publike bashkia Mat, Sektori i Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa me qëllim që të verifikohet saktësia e llog.(209) “Amortizimi aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” dhe llog.(219) “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” dhe të administrohet nëpërmjet procesit të përlogaritjes së saktë të testimit të normës së amortizimi, si dhe duke evidentuar humbjet e rezultuara nga zhvlerësimi i aktiveve në vite.

Brenda vitit 2019.

2. Gjetje nga auditimi; Në aktiv të pasqyrave financiare llog.(211) “Pyje, kullota, plantacione”, me vlerën kontabile 12,303,824 lekë me gjendje të pa ndryshuar, përfaqëson vlerën e ekonomive (pyllëzime arvore, pyje e kullota, sisteme gjelbërimi) të transferuara në pronësi të bashkisë nga (ish/Komuna) në kuadër të reformës administrative, ndërsa për këto ekonomi zyra e financës nuk disponon dokumente kontabël, regjistra e kartela llogarie me dokumente justifikues me të dhëna mbi përmbajtjen e çdo ekonomie. Në këto kushte evidentimi dhe administrimi në aktiv të pasqyrave financiare pa dokumente të nevojshëm justifikues, në mospërputhje me 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); (VI) pika 2, Kreu (VII) pika 1; 2 dhe ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “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.

Në aktiv të pasqyrave financiare llog.(212) “Ndërtime konstruksione” me vlerë kontabël 975,556,334 lekë, përfaqëson vlerën e objekteve ndërtimore që administrohen nga Bashkia Mat të transferuara nga (ish/Komunat), të cilat për periudhën raportuese vitit 2017 janë shtuar me vlerën 57,593,376 lekë, ndërsa për këto objekte zyra e financës nuk disponon regjistra, kartela llogarie e dokumentet kontabile me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si; (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj). Këto asete nuk janë të regjistruara në ZRPP Burrel në pronësi të Bashkisë Mat, ndërsa për periudhën raportuese nuk është kryer inventarizimi fizik dhe në këto kushte pasqyrimi në aktiv të bilancit pa të dhëna kontabile dhe dokumente justifikuese, në mospërputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “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 (II), pika 1, 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 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Njësia publike Bashkia Mat, Sektori i Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa me qëllim të saktësohet llog.(211) me qëllim justifikimin e veprimeve kontabël me dokumente të nevojshme justifikuese tekniko-ligjore për pasqyrimin me dokumente ligjor. Njësia publike Bashkia Mat, Sektori i Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa për saktësimin e llog.(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 si aktiveve të qëndrueshme të kontabilizuar.

Brenda vitit 2019.

3. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e aktivitetit të pasqyrave financiare llog.(401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” e cila përfaqëson detyrime të pa likujduara në kohë për furnizime, shërbime e punime, detyrime të cilat duhet të likujdohen për efekt dhe brenda periudhës raportuese buxhetore 2018 për 56 subjekte kreditore në vlerën **13,581,247 lekë**, si dhe llog.(467) “Kreditor të ndryshëm” e cila përfaqëson detyrime të lindura për 9 subjekte të cilët kanë fituar vendimet e gjykatave në vite me formë të prerë deri në datë 31.12.2018 vlera **48,587,939 lekë**, në mospërputhje me UMF (plotësues) nr.02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe UMF (plotësues) nr.01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106 deri 110 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pika 116 deri 117 “Raportimi detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore” (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Njësia publike Bashkia Mat, Sektori i Financës dhe Kontabilitetit bazuar për këto detyrime të pa likujduara, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkisë një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **48,587,939 lekë** e rakorduar kjo shumë me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën përkatëse.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak.

4. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi mbi administrimin e aktive të qëndrueshme dhe qarkulluese të njësisë publike bashkia Mat u konstatuan shkelje e mangësi të procedurave në realizimin e procesit të inventarizimit fizik i kryer në fund të periudhës raportuese 2017:

-Në përfundim të procesit të inventarizimit, komisionet e ngritur me urdhër të titullarit nuk kanë përgatitur raport informues lidhur me rezultatet e inventarizimit dhe sistemimin e diferencave për nëpunësin autorizues, në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap. IV, pika 85.

Në përfundim të procesit të inventarizimit, bazuar në rezultatet e pasqyruara në fletë inventarët, megjithëse komisionet nuk kanë evidentuar diferenca, ndërsa nga krahasimi me vlerat e aktiveve në pasqyrat financiare rezultojnë diferenca, të cilat nuk rezultojnë të sistemuara dhe nuk është hartuar listë e inventarëve të vlerësuar, në mospërputhje me UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap (IV), pika 102 (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Njësia publike Bashkia Mat, të analizojë të gjitha shkeljet dhe mangësitë e konstatuara të trajtuara më sipër duke nxjerr përgjegjësitë për mos zbatimin e procedurave ligjore për inventarizimin fizik të aktiveve, pasurisë, asetëve e vlerave materiale. Njëkohësisht të analizohen shkeljet e mangësitë e konstatuara për diferencat në mungesë, apo më tepër duke marr masat e nevojshme me qëllim që rezultatet e inventarëve të vlerësohen, sistemohen dhe të evidentohen shkaqet, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse.

Brenda vitit 2019.

5. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Mat, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregojnë se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizojnë referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njësisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nga ku rezultoi se:

-Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

-Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21.

- Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohej me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë *(trajtuar më hollësisht në faqet 26-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i institucionit i MFK-së dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosijen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Nga ana e titullarit të njësisë vendore të miratohen aktet e nevojshme për funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe të monitorohet funksionimi i GMS në vazhdimësi.

Në vijimësi.

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Mat, ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike” *(trajtuar më hollësisht në faqet 26-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa, të dërgoj në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe informacionin e Drejtorive vartëse.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, sistemi kompjuterik nuk e ka të certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave. Mos certifikimi i sistemit kompjuterik për mbrojtjen e të dhënave dhe të integritetit të tyre, vjen në papajtueshmëri me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik” *(trajtuar më hollësisht në faqet 26-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa, të certifikoj sistemin kompjuterik nga kompani të licencuara për ruajtjen e të dhënave, të mbroj sistemin kompjuterik dhe asetet duke ruajtur integritetin e të dhënave, financiar dhe çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike.

Brenda vitit 2019

8. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat, nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifatat vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, veprim në papajtueshmëri me pikën 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar *(trajtuar më hollësisht në faqet 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat të marrë masa, për krijimin e regjistrat elektronik me të dhëna, për hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrat themelorë të abonentët familjarë për taksat e tarifatat vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë.

9. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Mat në fund të vitit 2018 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore për 51 subjekte (Biznes i Madh) në vlerën 11,355,573 lekë dhe 287 subjekte (Biznes i Vogël) në vlerën 12,319,845 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve (*trajtuar më hollësisht në faqet 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat të marrë masat, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 51 subjekte (Biznes i Madh) në vlerën 11,355,573 lekë dhe 287 subjekte (Biznes i Vogël) në vlerën 12,319,845 lekë bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a - Tu dërgohen bankave 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 dërgojë në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

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 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

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

Menjëherë

10. Gjetjet nga auditimi: Në Bashkinë Mat, kanë ushtruar aktivitet 16 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKR, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifave vendore në vlerën 185,238 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar (*trajtuar më hollësisht në faqet 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 16 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 185,238 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar.

Menjëherë

11. Gjetjet nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se kanë kryer aktivitet 7 (shtatë) subjekte private për “shfrytëzim fondi pyjor dhe kullor” dhe nuk kanë paguar detyrimet në shumën 2,947,905 lekë, e cila do të konsiderohet mungesë të ardhurash me efekt negativ.
Konkretisht:

1. Subjekti “T. A. Sha (Ulëz)”, për kontratën e Qerasë nr.618 rep dhe nr. 44 kol, datë 04.09.2009, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Ulëz për ndërtim të stacionit të antenave, nga ku ka rezultuar se nuk ka likuiduar detyrimet e vitit që ka lenë KLSH në shumën prej, gjithsej në vlerën **78,445 lekë**.

2. Subjekti “A. Sha (Ulëz)” për Kontratën e Qerasë nr ska, datë 19.12.2008, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Ulëz për ndërtim të stacionit të antenave, nga ku ka rezultuar se nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2017-2018 në shumën prej, gjithsej në vlerën **560,000 lekë**.

3. Subjekti “A. Sha (Lis)” për Kontratën e Qerasë nr.3029 rep dhe nr.1024 kol, datë 07.09.2009, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Lis, për ndërtim të stacionit të antenave, nga ku ka rezultuar se nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2018, në shumën prej, gjithsej në vlerën **170,000 lekë**.

4. Subjekti “K. I. Sha (Ulëz)” për Kontratën e Qerasë nr. ska, datë 05.08.2012, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Ulëz për ndërtim të linjave të tensionit të lartë, nga ku ka rezultuar se nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2018-2019 në shumën prej, gjithsej në vlerën **300,000 lekë**.

5. Subjekti “V. A. Sha (Lis)” për Kontratën e Qerasë nr.1865 Prot, datë 23.07.2018, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Lis për ndërtim të stacionit të antenave, nga ku ka rezultuar se nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2018 në shumën prej, gjithsej në vlerën **300,000 lekë**.

6. Subjekti “P. E. Shpk” për Kontratën e Qerasë nr.ska, datë 06.05.2013, 16.05.2013, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Rukaj, për ndërtim hidrocentrali, nga ku ka rezultuar se subjekti “Prell Energy shpk” nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2018, në shumën prej, gjithsej në vlerën **830,500 lekë**.

7. Subjekti “S.G.-M. Shpk” për Kontratën e Qerasë nr.ska, datë 22.08.2014, për shfrytëzimin e sipërfaqes së fondit pyjor/kullor publik në pronësi të ish-Komunës Koms, për ndërtim hidrocentrali, nga ku ka rezultuar se subjekti “S.G.-M. Shpk” nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2017, 2018, në shumën prej, gjithsej në vlerën **708,960 lekë** (*trajtuar më hollësisht në faqet 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktor ku kanë kryer aktivitet subjekte private për “shfrytëzim fondi pyjor dhe kullor ” dhe nuk kanë paguar detyrimet në shumën **2,947,905 lekë**.

Menjëherë

12. Gjetjet nga auditimi: Nga auditimi i vjeljes së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimit e reja (të legalizuara) për vitet 2017-2018 është konstatuar se objektet ndërtimore të pajisura me leje legalizimi nga Drejtoria Rajonale ALUIZNI Mat, për të cilat është përlllogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga DPTSHIP janë; 119 objekte banimi, 26 objekte social-ekonomike dhe 6 objekte të kombinuara.

Për vitin 2017, kanë rezultuar 46 shkresa për ndërtimet informale nga të cilat për vitin 2017 kanë paguar 27 persona në vlerën 858,170 lekë. Diferenca prej 19 personave janë njoftuar me shkresë zyrtare por nuk kanë bërë pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Për vitin 2018 kanë rezultuar 105 shkresa dhe është përlllogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi për ndërtimet informale nga të cilat kanë paguar 32 persona në vlerën 985,331 lekë. Diferenca prej 73 personave janë njoftuar me shkresë zyrtare por nuk kanë bërë pagesat e TNI, si dhe nuk ka përlllogaritje të vlerës së taksës.

Kjo taksë ka prioritet dhe ndikim të ulët në pasqyrat financiare pasi nuk është përfshirë në llogaritë debitore dhe nuk është pasqyruar në bilancin e viteve ushtrimore 2017 e 2018 (*trajtuar më hollësisht në faqet 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, nëpërmjet Drejtorisë së Urbanistikës dhe Zhvillimit të Territorit dhe Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore si dhe në bashkëpunim me ALUIZNI Mat dhe ZVRPP Mat të merren masa për zgjidhjen e situatës të krijuar duke ndjekur procedurat administrative-ligjore për evidentimin dhe saktësimin e vlerës së detyrimit dhe arkëtimin e taksës së infrastrukturës.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, e planifikim-zhvillimit të territorit dhe e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë për të cilat nuk janë zhvilluar

auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. II, pika 10 (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat dhe veçanërisht nga Titullari i Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore, të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim.

Në vijimësi.

14. Gjetje nga auditimi: Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19 dhe neni 16 pika 2. Në këtë Njësi të Qeverisjes Vendore, nuk aplikohen programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar.

Nuk ka urdhër nga titullari i njësisë së qeverisjes vendore për të caktuar koordinatorin e riskut. Nuk ka akt të titullarit të njësisë për miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut për bashkinë Mat, veprim që bie në kundërshtim me nenin 21 pika 2, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, i ndryshuar.

Nuk rezulton asnjë akt tjetër nxjerr nga titullari i njësisë për përgatitjen dhe ndjekjen në vazhdimësi të manualit të proceseve të punës për njësinë vendore, për miratimin e gjurmëve të auditimit, veprim që bie në kundërshtim me nenin 16 pika 2, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, i ndryshuar.

Nga ana e titullarit të Bashkisë Mat, nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit, por njësitë organizative kanë të përcaktuar detyrat e tyre në rregulloren e funksionimit të brendshëm të institucionit.

GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, kërkesë e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1. Rekomandim: Titullari i njësisë së qeverisjes vendore, ose nëpërmjet nëpunësit autorizues, të hartojë dhe miratojë akte të brendshme administrative të nevojshme për funksionimin normal të menaxhimit financiar dhe kontrollit, brenda kuadrit rregullator të Ministrisë së Financave, si dhe të monitorohet funksionimi i GMS në vazhdimësi.

Nga Grupi Menaxhimit Strategjik, të hartohet e miratohet Plani Strategjik në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Karta e Auditimit të NJAB nuk është përgatitur dhe miratuar tek titullari i Bashkisë Mat, në kundërshtim me nenin nr. 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015, si dhe në kundërshtim me pikën 2.5, Kapitulli II të Manualit të Auditimit të Brendshëm. (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, strukturat përgjegjëse, të hartohet “Karta e Auditit”, nga përgjegjësi i NJAB, dhe të miratohet ajo tek Kryetari i Bashkisë Mat.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Plani Strategjik edhe pse është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2017-2019, ai nuk është përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6

Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2017, dhe 2018 edhe pse janë përgatitur rregullisht, ata nuk janë përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.2

Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2017 dhe 2018, dhe pasqyrat shoqëruese, janë dërguar në afat, por pjesa përshkruese e raportit nuk është përgatitur sipas standardeve që përcakton MAB, Kapitulli III, pika 3.6

Struktura e projektraportit dhe e raportit përfundimtar të auditimit nuk është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur nga MAB në Kapitullin IV, pika 4.1.12, Hapi 11(*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, Plani strategjik, planifikimi vjetor, raportimi vjetor, projekt raporti dhe raporti përfundimtar, si dhe gjithë dokumentacioni tjetër i nevojshëm në procesin auditues të NJAB, të përpilohen në përputhje me MAB.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nuk janë çelur dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar, për ti shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3.

Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësive vendore, në kundërshtim me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat” (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, NJAB të çelen dosjet e përhershme për çdo subjekt të audituar, duke i pasuruar ato me materiale nga auditimet e reja, me qëllim që kjo ti shërbej auditimeve pasardhëse të cilat do të realizohen në secilin subjekt (historiku i auditimeve).

Nga NJAB pas përfundimit të auditimit të brendshëm të subjekteve publike, të kryhet inventarizimi i dosjes koherente për çdo auditim, dhe të arkivohen ato në zyrë arkivin e bashkisë Mat, në përputhje me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

Menjëherë dhe Vijmësi

18. Gjetje nga auditimi: nga auditimi i procedurave të emërtimit të audituesve të NjAB është konstatuar se Z. L. Xh., me arsim të lartë, i diplomuar në Universitetin Bujqësor Tirane në vitin 1981, në degën “Ekonomist Kontabël”, është rekrutuar me Vendimin nr. 327, datë 01.06.2016, dhe është “komanduar” në detyrën e Audituesit pranë Sektorit të Auditit të Brendshëm, pa ju nënshtruar procesit të konkurrimit, dhe pas kësaj me Vendim të kryetarit të bashkisë nr. 576, datë 26.09.2016 është komanduar (transferuar përkohësisht) në detyrën e Përgjegjës të Njësive AB bashkia Mat, pa qenë i pajisur me certifikatën e audituesit, (edhe aktualisht rezulton pa certifikatë), në kundërshtim me nenin 22, pika 1, të ligjit nr. 152, datë 30.05.2013 i ndryshuar, si dhe duke mos respektuar nenin 48, pika 1, germën “a”, të po këtij ligji, si dhe në kundërshtim me pikën 3, paragrafi II, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016.

Zj. F. Th., me arsim të lartë, diplomuar në Universitetin e Tiranës në vitin 1984, në specialitetin Financë, është emëruar në detyrën e audituesit të NJAB në bashkinë Mat me Vendim të kryetarit të bashkisë nr. 407, datë 06.07.2016, duke qenë e pa pajisur me certifikatën e audituesit, dhe brenda periudhës 2 vjeçare nuk është pajisur me të, veprim ky që bie në kundërshtim me nenin nr. 11, pika 2, germa “ç”, e Ligjit nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik” (*trajtuar më hollësisht në faqet 28-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1. Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Mat dhe Përgjegjësi i Personelit, të merren masa për rekrutimin konform procedurave ligjore për auditin e brendshëm publik pranë NJAB të z. L. Xh., i caktuar përkohësisht me detyrën e Shefit të Sektorit të Auditit të Brendshëm dhe zj. F. Th. aktualisht me detyrën e audituesit në NjAB, pasi në emërimin e tyre nuk kanë ndjekur procedurat ligjore, në të kundërt të procedohet me largimin e tyre nga detyra e audituesve të NJQV-së.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e ankandit publik e zhvilluar me objekt “*Shitje mjet transporti*” me vlerë fillestare ankandi sipas gjendjes kontabile administruar në llog.(215) “*Mjete transporti*” në shumën 105,360 lekë e cila përbën vlerën e kontratës së lidhur dhe likuiduar pas dorëzimit të mjetit tipi (ZIS); viti prodhimit (1978), targa (MT1120A), pa plotësuar kërkesat e përlogaritjes së vlerës fillestare të hapjes së ankandit me diferencë shuma **127,800 lekë pa tvsh**, për pasojë kontrata me fituesin e ankandit publik, në mospërputhje me neni 16, ligjit nr. 9874, datë 14.02.2008 “*Për Ankandit Publik*”, Kreu (II) “*Rregullat e përgjithshme të ankandit*”; pika 2.1; 2.2/1 të VKM nr.1719, datë 17.12.2008 “*Për miratimin e rregullave të ankandit publik*” i ndryshuar me VKM Nr. 308 datë 10.04.2013, gërma (c) dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu (IV) “*Sistemi kontrollit periodik aktiveve*”, pika 104 “*Procesverbali vlerësimit*”, gërmat (a); (b); (c), *përbën efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike Bashkia Mat (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Titullari i Njësisë publike bashkia Mat të analizojë vlerën **127,800 lekë pa tvsh e cila përbën efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike bashkia Mat**, si rezultat i mos llogaritjes së vlerës fillestare të hapjes së ankandit në lidhje me realizimin e kontratës për shitjen e mjetit tipi (ZIS) me targa (MT1120A), dorëzuar fituesit të ankandit pa përlogaritur vlerë fillestare të hapjes së ankandit.

Menjëherë.

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e pakësimit të aktiveve me vlerë gjendja kontabile e administruar në llog.(215) “*Mjete transporti*” në shumën **1,286,000 lekë** ndërsa procedura e nxjerrjes jashtë përdorimi dhe pakësimi aktivitet me këtë dokumentacion justifikues, ndërkohë që komisioni ka pasqyruar mungesën në inventarizimin fizik të aktivitet, nuk ka sistemuar diferencën, por ka marr në konsideratë dokumentet justifikuese të pa argumentuara që i përkasin njësisë publike (*ish/Komuna Derjan*), të cilat i përkasin periudhës përpara konsolidimit të pasqyrave financiare deri në datën 30.07.2015 dhe për faktin tjetër se ky aktiv “*mjet transporti*” nuk pasqyron vlerë kontabile, apo vlerësim me komision për “*mjeti transportit, targa MT2548A; tipi autoveturë; marka Mitsubishi; nr.shasi (JMBONV440MJ304101)*” pa përlogaritur vlerën e mjetit i shkarkuar nga kartela e llogarisë, në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu (IV) “*Sistemi kontrollit periodik aktiveve*”, pika 104 “*Procesverbali vlerësimit*”, gërmat (a); (b); (c), *përbën efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike bashkia Mat. (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Titullari i Njësisë publike bashkia Mat të analizojë vlerën **1,286,000 lekë pa tvsh e cila përbën efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike bashkia Mat**, në lidhje me pakësimin e aktivitet “*mjet transporti, targa MT2548A; tipi autoveturë; marka Mitsubishi; nr.shasi JMBONV440MJ304101*” nëpërmjet dokumenteve justifikuese të pa argumentuara që i përkasin njësisë publike (*ish/Komuna Derjan*), dokumente të cilat i përkasin periudhës përpara konsolidimit të pasqyrave financiare deri në datën 30.07.2015.

Menjëherë.

3. Gjetje nga auditimi: Bazuar në likuidimin e faturave me analizë në të cilën është përfshirë dhe (OSHEE) konstatohet se, njësia publike bashkia Mat për periudhën raportuese (2017-2018), megjithëse ka likuiduar “*OSHEE*”sha faturat e konsumit të energjisë elektrike, për ndriçim rrugor të qytetit dhe njësit administrative, ku përveç vlerës së energjisë elektrike të konsumuar sipas aparatit matës dhe kushteve të kontratës, për çdo muaj është likuiduar edhe vlera prej **100 lekë/muaj**, si tarifë shërbimi për përdorim të aparatit televiziv për 9 kontrata në vlerën totale **20,500 lekë**, ndërkohë që ndriçimi rrugor nuk ka të instaluar aparate televiziv, shpenzimi i cili përbën **efekt negativ financiar për buxheti njësisë publike bashkia Mat**, në mospërputhje me

pika 8, shkronja “b”, pika 9, Udhëzimi i përbashkët nr.29, datë 18.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv” (trajtuar më hollësisht në faqet 33-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Njësia publike Bashkia Mat, Sektori Financës të marrë masa për ndërprerje të faturimit të tarifës së shërbimit për përdorimin e aparatit televiziv në kontratat të cilat përjashtohen nga pagimi kësaj tarife, në përputhje me Udhëzimin e përbashkët nr.29, datë 18.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv”. Për këtë brenda datës 15 janar të çdo periudhë raportuese dhe në vazhdim për gjatë vitit, njësia vendore ti përcjell “OSHEE”sha të gjitha kontratat për kategoritë që përjashtohet nga pagimi i tarifës së shërbimit për përdorimin e aparatit televiziv, si dhe të kërkoj nga OSHEE vlerën e faturimit për 9-të kontrata për shumën prej 20,500 lekë, sipas shtojcës nr.1 bashkëlidhur me Udhëzimin e mësipërm.

Menjëherë dhe në vazhdimësi.

4. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Rikonstrukcion Shkolla 31 Korriku Burrel**”, me fond limit prej **61,819,333 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**V.N. I.S. dhe “N. shpk**”, për vlerën prej 61,580,780 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 238,500 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE dhe 1 BOE është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 5.3 të DST pasi nga dy teknikë ndërtimi vetëm njëri ka certifikatë të IQT dhe nga tre manovratorë asnjëri nuk ka certifikatë të IQT; pikën 5.5 pasi nga 4 elektrikistë 2 nuk kanë certifikatë nga IQT, po ashtu nga 4 hidraulikë dy janë pa certifikatë nga IQT, dy saldatorët janë pa certifikatë nga IQT, një karpentier dhe 4 specialistë janë po ashtu pa certifikatë nga IQT; pikën 8.3 pasi nuk ka paraqitur certifikatën e normativitetit EN 13830:2003; pikën 9.3 për certifikatën EN 605981:2008+A11:2009, pasi rezulton në gjuhën franceze dhe e pa përkthyer si dhe me vulë të palexueshme noterimi; pikën 10.3 dhe 10.4 lidhur me plotësimin e dokumentit për kaldajën, direktiva 97/23/EC, si dhe për servisin e autorizuar, pasi dokumentet janë në gjuhën angleze, gjermane dhe turke, të pa përkthyer; pikën 12.4 nga ku rezulton se ka paraqitur kontratë për prova laboratorike dhe dokumente teknike në gjuhën italiane, të pa përkthyer; pikën 6 të DST lidhur me numrin e fuqisë punëtore për vitin 2014, 70, vitin 2015 90 dhe vitin 2016, 11, si dhe janar-qershor 2017 110 punonjës, pasi për vitet 2014-2016, asnjëri nga bashkimi i operatorëve nuk plotëson këtë kriter, por vetëm të bashkuar, kur kriter synon bashkimin e kapaciteteve dhe eksperiencave në punë dhe nuk mund të konsiderohet bashkimi i kapaciteteve njerëzore për vitet e shkuara, por vetëm për vitin 2017.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “**V.N. I.S. dhe “N. shpk**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **61,580,780 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua (trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **61,580,780 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “**Shërbimi i Pastrimit në Bashkinë Mat**”, për 5 vjet dhe për vlerën prej **73,385,319 lekë**, me OE të shpallur fitues “**I. C.**” shpk, për vlerën prej 71,400,669 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1.984,620 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 3 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë kontratë punësimi për inxhinier kimist; pikën 4 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë kontratë të vlefshme

pune për mjekun e përgjithshëm; pikën 9 të DST pasi nuk ka paraqitur certifikatë ISO 50001:2012, pikën 10 të DST pasi nuk ka paraqitur certifikatën ISO 3834-2:2015; pikën 13/4 lidhur me mjetin teknologjik për pastrimin e rrugëve, pasi nga dokumenti fotografik mjetit i mungon fshesa qendrore rul; si dhe pikën 15 pasi nuk ka paraqitur dokumentacion mbi disponueshmërinë e 100 kontenierëve Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “**I. C.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **71,400,669 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua. *(trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **71,400,669 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “*Rehabilitimi i veprave të marrjes të kanalit ujitës batër e madhe*”, për vlerën prej **7,025,000 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**R. & F.**” shpk, për vlerën prej 5,995,984 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1.069,016 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 BOE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3.2 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë punonjës me dëshmi kualifikimi të lëshuar nga IQT; pikën 2.3.5 të DST, pasi nuk ka paraqitur mjetin fadromë me goma, eskavator i kukuar me çekiç pneumatik rezulton pa një të tillë, për 2 kamionat përvec lejeve të qarkullimit mungojnë dokumentet e tjera provuese; për dy autobetoniere është paraqitur kontratë qirajë për mjete të targuara në shtetin e Kosovës, por u mungon vula apostile.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “**R. & F.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **5,995,984 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua *(trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **5,995,984 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “*Mirëmbajtje kanale vaditëse*”, për vlerën prej **4,056,545 lekë**, me OE të shpallur fitues “**N.**” shpk, për vlerën prej 3,898,480 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 158,065 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3 të DST pasi të dy inxhinierët nuk kanë dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik; pikën 4 të DST, pasi dy kamionat e paraqitur e kanë kapacitetin mbi 15 ton kur janë kërkuar deri në 15.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “**N.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **3,898,480 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për

miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua (*trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **3,898,480**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Punime rrugore Lagjia Drita”**, për vlerën prej **13,190,233 lekë**, me OE të shpallur fitues **“E.”** shpk, për vlerën prej 13,098,531 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 91,702 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 4.4 të DST, pasi automakinistit i ka skaduar dëshmia e aftësisë profesionale; pikën 7 të DST pasi nuk është paraqitur një eskavator me zinxhirë nga dy të kërkuar, si dhe se kamioni me targa AA417IS i ka skaduar certifikata për transport mallrash si dhe polica e sigurimit.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE **“E.”** shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **13,098,531 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua (*trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **13,098,531 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Ujësjetësi i fshatit German”**, për vlerën prej **8,956,950 lekë**, me OE të shpallur fitues **“N.”** shpk, për vlerën prej 8,834,175 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 122,775 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3.11 të DST, pasi ka dorëzuar dokumentacionin për PE 100 RC HDP, në gjuhë të huaj dhe të papërkthyer.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE **“N.”** shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **8,834,175 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua (*trajtuar më hollësisht në faqet 46-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **13,098,531 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH* dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i Njësisë Publike Bashkia Mat**, 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. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **4,101,515 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës, i dokumentacionit të administruar në dosjen teknike me objekt: “Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Mat, përfaqësuar nga Z. N.R.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “V.N.I.S” & “N.” Shpk përfaqësuar nga Z. A. Ç. administrator i OE “V. N.” shpk dhe nga Z. Xh. N. administrator i OE “N.” Shpk, u konstatua se: Për zërin “Furnizim dhe instalim kaldajë për ngrohje me ujë me lendë djegëse peletkomplet me instrumentat matës dhe të kontrollit të parametrave të ujit të ngrohtë, Q niminale 250,000 kilokalori/orë, përfshirë montimin e të gjithë tubacioneve dhe pajisjeve deri në dalje nga dhoma e djegies” është llogaritur me TVSH, duke i konsideruar punime ndërtimi punimet e furnizimit dhe instalimit të pajisjeve dhe për pasojë, janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve në vlerën **480,000 lekë** si rrjedhojë e përfshirjes së TVSH-së së pajisjeve në situacionin e punimeve për kontratën bazë, vlerë kjo e cila përbën një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me UKM Nr. 2, datë 08.05.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I, me UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në Udhëzimin Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit dhe me VKM Nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit u konstatua se zëri i punimeve “(3.620) Shtresë pllaka betoni C 16/20 t=6 cm, oborri” është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **350,496 lekë** pa TVSH duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 119-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Mat, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “V.N.I.S” & “N.” Shpk përfaqësuar nga Z. A. Ç. administrator i OE “V.N.” shpk, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e shumës **480,000 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër si rrjedhojë e përfshirjes së TVSH-së së pajisjeve në situacionin e punimeve për kontratën me objekt “**Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku**”.

Të merren masa nga Bashkia Mat, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “V.N.I.S” & “N.” Shpk, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimin e shumës **350,496 lekë** pa TVSH, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rikonstruksioni i Kanalit Ujitës Derjan”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor

Bashkisë Mat, përfaqësuar nga Z. N.R.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “V.N.I.S & N.” Shpk përfaqësuar nga Z. A. Ç. administrator i OE “V.N.” Shpk u konstatua se zërat e punimeve: “7(2.278) Shtresë zhavorri nën kanal t = 10 cm” dhe “Punime në kalimin këmbësorësh Hd = 2 m B = 2 m” janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **315,525 lekë** pa TVSH duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 119-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Mat, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “V.N.I.S” & “N.” Shpk, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **315,525 lekë** pa TVSH, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rikonstruksioni i Kanalit Ujitës Derjan”.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt: “Rikonstruksion “Lagjia Drita”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Mat, përfaqësuar nga Z. N. R.dhe Operatorit Ekonomik “E.” Shpk përfaqësuar nga Z. R. D., u konstatua se zërat e punimeve: “Beton C 16/20 për fiksime bordure”, “Bordurë betoni C 16/20 20x35 cm” janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **211,960 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 119-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Mat, që t’i kërkojë Operatorit Ekonomik “E.” Shpk përfaqësuar nga Z. R. D., duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **211,960 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rikonstruksion “Lagjia Drita”.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “*Rikonstruksion i kanalit vaditës, fshati Derjan (i pjesshëm)*”, për vlerën prej **16,666,666 lekë**, me BOE të shpallur fitues “V.N. I.S. dhe “N.” Shpk, për vlerën prej 16,458,763 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 207,903 lekë, procedurë në të cilën kanë marrë pjesë 4 OE dhe 2 BOE është s’kualifikuar me të drejtë për mungesë dokumentacioni OE me ofertë ekonomike më të ulët “B.-I.” shpk, për vlerën prej 12,515,490 lekë dhe është kualifikuar BOE që nuk plotëson po të njëjtin kriter si dhe OE i skualifikuar: Pika 2.3.3, për numrin mesatar të punonjësve prej 75 nga janar 2014 deri më shkurt 2017. Po ashtu kur BOE i shpallur fitues nuk plotëson as kriteret 2.3.2/3, pasi certifikata ISO 1452-1:2009 është e pa përkthyer në gjuhën shqipe; Pika 2.3.4, lidhur me mjekun e përgjithshëm pasi mjeku i paraqitur ka leje individuale për ushtrim profesioni me datë të paverifikueshme duke mos vërtetuar afatin e fillimit dhe mbarimit të saj; Pika 2.3.4, lidhur me inxhinierin e ndërtimit i cili rezulton me dëshmi të sigurimit teknik jashtë afateve të vlefshmërisë ndërsa për inxhinierët e tjerë u mungon dëshmia e sigurimit; Pika 12.3.8, lidhur me makinerinë për shtrim betoni, pasi nuk rezulton të ketë paraqitur një pajisje të tillë; si dhe pikën 2.3.3 pasi nuk plotëson numrin mesatar të punonjësve (75) Në këto kushte, KVO duhet ta kishte s’kualifikuar këtë operator ekonomik dhe duhet të kishte shpallur fitues OE “B.-I.” shpk.

Mos shpallje fitues i OE me ofertë më të ulët apo edhe mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “V.N. I.S. dhe “N.” Shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në Dosjen Standarde të Tenderit, si dhe nga s’kualifikimi i OE “B.-I.” Shpk, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën **13,715,229 lekë**, duke shkaktuar keqpërdorim të fondeve publike me dëm ekonomik në vlerën **2,743,534 lekë** (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të s’kualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46 dhe 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për

prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 55-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **2,743,534 lekë**, ndaj personave përgjegjës (P. M., E. C., J. K., E. K., D. T.) për procedurën e prokurimit, **“Rikonstruksion i kanalit vaditës, fshati Derjan (i pjesshëm)”**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

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”, e 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 administrative (gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo duke ja deleguar këtë kompetencë autoritetit kontraktor, për **14 (katërmëdhjetë)** punonjës dhe ish-punonjës, si më poshtë:

1. z. N. R., me detyrë Kryetar i Bashkisë.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor në 7 (shtatë) procedurat e mëposhtme:

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm)”

“Rikonstruksion lagjia Drita I, Burrel”

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Lagjia Drita faza II”

“Rehabilitimi veprave të marrjes të kanalit vaditës Blater e Madhe”

“Mirëmbajtje kanale vaditëse”

2. z. K. K., me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Burrel.

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

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

3. z. P. M., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm

Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 5 (pesë) procedurat e mëposhtme:

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Rehabilitimi veprave të marrjes të kanalit vaditës Blater e Madhe”

“Mirëmbajtje kanale vaditëse”

“Lagjia Drita faza II”

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm) Burrel”

4. z. E. Ç., me detyrë Specialist i Sektorit Juridik dhe Prokurimeve.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 2 (dy) procedurat e mëposhtme:

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm)”

5. zj. B. K., me detyrë Specialiste e Sektorit të Urbanistikës.

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

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

6. z. J. K., me detyrë Specialist i Sektorit të Taksave.

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

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm) Burrel”

7. zj. E. K., me detyrë ish-Specialiste e Sektorit Juridik dhe Prokurimeve.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 4 (katër) procedurat e mëposhtme:

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Rehabilitimi veprave të marrjes të kanalit vaditës Blater e Madhe”

“Mirëmbajtje kanale vaditëse”

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm) Burrel”

8. zj. D. T., me detyrë Specialiste e Sektorit të Financës.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në 5 (pesë) procedurat e mëposhtme:

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Rehabilitimi veprave të marrjes të kanalit vaditës Blater e Madhe”

“Mirëmbajtje kanale vaditëse”

“Lagjia Drita faza II”

“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm) Burrel”

9. zj. A. N., me detyrë Specialist i Sektorit të Urbanistikës.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njesisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në 5 (pesë) procedurat e mëposhtme:

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

“Rikonstruksion lagjia Drita 1, Burrel”

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Lagjia Drita faza II”

“Ujësjetësi i fshatit German (rrjeti i shpërndarjes fshati Muzhakë)”

10. z. B. H., me detyrë ish-Specialist Sektorit të Infrastrukturës.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njesisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në procedurën e mëposhtme:

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

11. z. D. N., me detyrë Specialist i Sektorit të Financës.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njesisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në 3 (tre) procedurat e mëposhtme:

“Rikonstruksion shkolla 31 Korriku, Burrel”

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

“Ujësjetësi i fshatit German (rrjeti i shpërndarjes fshati Muzhakë)”

12. z. A. Gj., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Urbanistikës.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njësisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në 2 (dy) procedurat e mëposhtme:

“Rikonstrukcion lagjia Drita 1, Burrel”

“Ujësjetësi i fshatit German (rrjeti i shpërndarjes fshati Muzhakë)”

13. z. A. P., me detyrë Specialist i Sektorit të Infrastrukturës, Emergjencave dhe Pronave.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njësisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në procedurën e mëposhtme:

“Rikonstrukcion lagjia Drita 1, Burrel”

14. zj. L. K., me detyrë Specialiste e Sektorit të Infrastrukturës, Emergjencave dhe Pronave.

Për shkeljet e kryera në cilësinë e anëtarit të Njësisë të hartimit të dokumenteve të tenderit, në procedurën e mëposhtme:

“Shërbimi i pastrimit në Bashkinë Mat”

Në 7 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 150,574,446 lekë dhe në 1 (një) rast për dëmin ekonomik në vlerën prej 2,743,534 lekë. *Më konkretisht për:*

-Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstrukcion Shkolla 31 Korriku Burrel”**, për vlerën prej **61,819,333 lekë**, me BOE të shpallur fitues **“V.N. I.S. dhe “N. shpk”**, për vlerën prej 61,580,780 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 238,500 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE dhe 1 BOE është shpallur fituese BOE e cila nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 5.3 të DST pasi nga dy teknikë ndërtimi vetëm njëri ka certifikatë të IQT dhe nga tre manovratorë asnjëri nuk ka certifikatë të IQT; pikën 5.5 pasi nga 4 elektrikistë 2 nuk kanë certifikatë nga IQT, po ashtu nga 4 hidraulikë dy janë pa certifikatë nga IQT, dy saldatorët janë pa certifikatë nga IQT, një karpentier dhe 4 specialistë janë po ashtu pa certifikatë nga IQT; pikën 8.3 pasi nuk ka paraqitur certifikatën e normativitetit EN 13830:2003; pikën 9.3 për certifikatën EN 605981:2008+A11:2009, pasi rezulton në gjuhën franceze dhe e pa përkthyer si dhe me vulë të palexueshme noterimi; pikën 10.3 dhe 10.4 lidhur me plotësimin e dokumentit për kaldajën, direktiva 97/23/EC, si dhe për servisin e autorizuar, pasi dokumentet janë në gjuhën angleze, gjermane dhe turke, të pa përkthyer; pikën 12.4 nga ku rezulton se ka paraqitur kontratë për prova laboratorike dhe dokumente teknike në gjuhën italiane, të pa përkthyer; pikën 6 të DST lidhur me numrin e fuqisë punëtore për vitin 2014, 70, vitin 2015 90 dhe vitin 2016, 11, si dhe janar-qershor 2017 110 punonjës, pasi për vitet 2014-2016, asnjëri nga bashkimi i operatorëve nuk plotëson këtë kriter, por vetëm të bashkuar, kur kriter synon bashkimin e kapaciteteve dhe eksperiencave në punë dhe nuk mund të konsiderohet bashkimi i kapaciteteve njerëzore për vitet e shkuara, por vetëm për vitin 2017.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE **“V.N. I.S. dhe “N. shpk”**, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficencë dhe efektivitet, në vlerën **61,819,330 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstrukcion i kanalit vaditës, fshati Derjan (i pjesshëm)”**, për vlerën prej 16,666,666 lekë, me BOE të shpallur fitues **“V.N. I.S. dhe “N.” shpk**, për vlerën prej 16,458,763 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 207,903 lekë, procedurë në të cilën kanë marrë pjesë 4 OE dhe 2 BOE është s’kualifikuar me të drejtë për mungesë dokumentacioni OE me ofertë ekonomike më të ulët **“B.-I.” shpk**, për vlerën prej

12,515,490 lekë dhe është kualifikuar BOE që nuk plotëson po të njëjtin kriter si dhe OE i skualifikuar: Pika 2.3.3, për numrin mesatar të punonjësve prej 75 nga janar 2014 deri më shkurt 2017. Po ashtu kur BOE i shpallur fitues nuk plotëson as kriteret 2.3.2/3, pasi certifikata ISO 1452-1:2009 është e pa përkthyer në gjuhën shqipe; Pika 2.3.4, lidhur me mjekun e përgjithshëm pasi mjeku i paraqitur ka leje individuale për ushtrim profesioni me datë të paverifikueshme duke mos vërtetuar afatin e fillimit dhe mbarimit të saj; Pika 2.3.4, lidhur me inxhinierin e ndërtimit i cili rezulton me dëshmi të sigurimit teknik jashtë afateve të vlefshmërisë ndërsa për inxhinierët e tjerë u mungon dëshmia e sigurimit; Pika 12.3.8, lidhur me makinerinë për shtrim betoni, pasi nuk rezulton të ketë paraqitur një pajisje të tillë; si dhe pikën 2.3.3 pasi nuk plotëson numrin mesatar të punonjësve (75) Në këto kushte, KVO duhet ta kishte s'kualifikuar këtë operator ekonomik dhe duhet të kishte shpallur fitues OE "B.-I." shpk Mos shpallje fitues i OE me ofertë më të ulët apo edhe mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE "V.N. I.S. dhe "N." shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në Dosjen Standarde të Tenderit, si dhe nga s'kualifikimi i OE "B.-I." shpk, me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 13,715,229 lekë, duke shkaktuar përdorim e fondeve publike me efekt dëm ekonomik në vlerën 2,743,534 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të s'kualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46 dhe 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: "**Shërbimi i Patrimit në Bashkinë Mat**", për 5 vjet dhe për vlerën prej **73,385,319 lekë**, me OE të shpallur fitues "**I. C.**" shpk, për vlerën prej 71,400,669 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1.984,620 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 3 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë kontratë punësimi për inxhinier kimist; pikën 4 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë kontratë të vlefshme pune për mjekun e përgjithshëm; pikën 9 të DST pasi nuk ka paraqitur certifikatë ISO 50001:2012, pikën 10 të DST pasi nuk ka paraqitur certifikatën ISO 3834-2:2015; pikën 13/4 lidhur me mjetin teknologjik për pastrimin e rrugëve, pasi nga dokumenti fotografik mjetit i mungon fshesa qendrore rul; si dhe pikën 15 pasai nuk ka paraqitur dokumentacion mbi diponueshmërinë e 100 kontenierëve Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE "**I. C.**" shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **71,400,669 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: "**Rehabilitimi i veprave të marrjes të kanalit ujëtës batër e madhe**", për vlerën prej **7,025,000 lekë**, me BOE të shpallur fitues "**R. & F.**" shpk, për vlerën prej 5,995,984 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 1.069,016 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 BOE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3.2 të DST pasi nuk ka paraqitur asnjë punonjës me dëshmi kualifikimi të lëshuar nga IQT; pikën 2.3.5 të DST, pasi nuk ka paraqitur mjetin fadromë me goma, eskavator i kukuar me çekiç pneumatik rezulton pa një të tillë, për 2 kamionat përveç lejeve të qarkullimit mungojnë dokumentet e tjera provuese; për dy autobetoniere është paraqitur kontratë qiraje për mjete të treguara në shtetin e Kosovës, por u mungon vula apostile.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE "**R. & F.**" shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **5,995,984 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: "**Mirëmbajtje kanale vaditëse**", për vlerën prej **4,056,545 lekë**, me OE të shpallur fitues "**N.**" shpk, për vlerën prej 3,898,480 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 158,065 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3 të DST pasi të dy inxhinierët nuk kanë dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik; pikën 4 të DST, pasi dy kamionat e paraqitur e kanë kapacitetin mbi 15 ton kur janë kërkuar deri në 15.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “N.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **3,898,480 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Punime rrugore Lagjia Drita”**, për vlerën prej **13,190,233 lekë**, me OE të shpallur fitues “E.” shpk, për vlerën prej 13,098,531 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 91,702 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson kriteret e veçantë, konkretisht pikën 4.4 të DST, pasi automakinistit i ka skaduar dëshmia e aftësisë profesionale; pikën 7 të DST pasi nuk është paraqitur një eskavator me zinxhirë nga dy të kërkuar, si dhe se kamioni me targa AA417IS i ka skaduar certifikata për transport mallrash si dhe polica e sigurimit.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “E.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **13,098,531 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Ujësjellësi i fshatit German”**, për vlerën prej **8,956,950 lekë**, me OE të shpallur fitues “N.” shpk, për vlerën prej 8,834,175 lekë, ose më pak se fondi limit për shumën 122,775 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 1 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotëson kriteret e veçantë, konkretisht pikën 2.3.11 të DST, pasi ka dorëzuar dokumentacionin për PE 100 RC HDP, në gjuhë të huaj dhe të papërkthyer.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “N.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **8,834,175 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

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 ligjrisht vendosja dhe miratimi i tyre

Lidhur me kriteret e vendosura, në 6 procedura prokurimi 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 me VKM nr. 797 datë 29.12.2017, *(trajtuar më hollësisht në faqet 46-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

D/II. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, si dhe konstatimeve 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 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljen e konstatuara, fillimin**

e procedimit administrativ, duke vendosur për përjashtimin e operatorit ekonomik “V.N. I.S.” shpk, nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik, për sa më poshtë:

Në procedurën e “Hapur” të prokurimit me objekt “Rikonstruksion i kanalit vaditës, fshati Derjan (i pjesshëm)”, me vlerë të fondit limit 16,666,666 lekë pa tvsh, procedurë për të cilën është shpallur fitues BOE “V.N. I.S. dhe N.” shpk, për vlerën prej 16,458,763 lekë, me diferencë nga fondi limit prej 207,903 lekë, OE “V.N. I.S” shpk, ka rezultuar se ndodhet në kushtet e keqinformimit për qëllime kualifikimi duke paraqitur dokumente të rreme apo pa vërteta.

Përshkrimi i procedurës së vlerësimit:

Komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) i përbërë nga z. P. M., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, zj. E. K., me detyrë ish-Specialiste e Sektorit Juridik dhe Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të KVO dhe zj. D. T., me detyrë Specialistë e Sektorit të Financës, në cilësinë e anëtarit të KVO, ka vlerësuar se asnjëri prej OE pjesëmarrës në procedurë nuk ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DST, duke i propozuar titullarit të AK, anulimin e procedurës dhe ribërjen e saj, kjo sipas raportit përmbledhës të datës 12.06.2017, drejtuar Titullarit të AK.

Më datë 15.6.2017, administruar nga Bashkia Mat me nr. 1523, datë 19.6.2017, OE “V.N.I.S & N.”, shpk, ka paraqitur ankim pranë AK. Titullari i AK me urdhrin nr. 308, datë 29.06.2017 ka ngritur komisionin e verifikimit të afateve të ankesës së subjektit, i përbërë nga E. B., K. K. dhe D. N., të cilët me vendimin nr. 09, datë 03.07.2017, kanë vlerësuar se ankesa është brenda afateve, duke i propozuar Titullarit të AK, vijim e procedurave të vlerësimit, pasi ankesa ka rezultuar në përputhje të plotë me ligjin dhe brenda afateve ligjore.

Titullari i AK ka ngritur komisionin e shqyrtimit të ankesës të OE “V.N. I.S & N.. B”, i përbërë nga B. H. (ing), J. K. (ekonomist) dhe E. Ç. (jurist), sipas urdhrin të Titullarit të AK nr. 320, datë 04.07.2017.

Komisioni, me relacion-vendimin nr. 1706, datë 07.07.2017 drejtuar Titullarit të AK, ka vlerësuar, ndryshe nga KVO, duke argumentuar se OE plotëson kërkesat e DST, dhe se OE nuk i mungojnë dy licenca dhe se certifikatat ISO janë rregullta, duke e konsideruar ankesën e OE të drejtë dhe duke e pranuar atë. Komisioni ka vlerësuar se mbështetur në nenin 46/1/b dhe nenin 63 të LPP si dhe nenin 78 të VKM nr. 914, të pranojë ankesën e OE duke e quajtur të padrejtë s’kualifikimin e BOE. Vendimi është nënshkruar vetëm nga J. K. dhe E. Ç., ndërsa nuk është nënshkruar nga kryetari i komisionit, B. H., pasi më parë me relacion-vendimin nr. 1708, datë 10.7.2017, drejtuar Titullarit të AK, ka vendosur: “Unë personalisht pasi u njoha me dokumentacionin e kam të pamundur juridikisht e profesionalisht për të gjykuar këtë procedurë tenderimi, për të shqyrtuar dokumentacionin në fjalë”.

Nga vlerësimi rezulton se janë s’kualifikuar pesë operatorë ekonomik dhe kualifikuar një operator, BOE “V.N. I.S & N.. B” Shpk i cili është shpallur fitues.

Nr.	Subjekti	Oferta në lekë pa TVSH	Kualifikuar/s’kualifikuar
1	K. & C. R. 2008	12,564,746	S’kualifikohet
2	Sh.	12,839,242	S’kualifikohet
3	B.-I.	13,715,229	S’kualifikohet
4	E. & S.	16,431,032	S’kualifikohet
5	V. & N.	16,458,763	Kualifikohet
6	E.	16,658,253	S’kualifikohet

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe të shpallur fituese “V.N. I.S & N. B” sh.p.k nga auditimi rezulton se ky BOE ka këto mangësi:

Në DST është kërkuar:

1.Pika 2.3.4 e kërkesës së DST e cila kërkon që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6 (Gjashtë) muajt e fundit. Kjo të vërtetohet me paraqitjen e dokumenteve: kontratë pune të vlefshme, Urdhër Mjeku, CV, librezë pune, diplomën përkatëse. (Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej anëtarëve të bashkimit duhet të ketë pjesë të stafit 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6 (Gjashtë) muajt e fundit. Kjo të vërtetohet me paraqitjen e dokumenteve si më lart.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se mjeku i kontraktuar nga operatori V.N. shpk, ka lejen individuale për ushtrimin e profesionit me datë të paverifikueshme, çka nuk vërteton afatin e fillimit të vlefshmërisë së saj.

2.Pika 2.3.4 e kërkesës së DST kërkon që Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë në staf teknik të punësuar, të vërtetuar me kontratë noteriale pune me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si dhe, diplomë, CV, Librezat e punës, Dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik dhe të figurojnë në listëpagesa (për vitin e fundit) si më poshtë:

- Inxhinier ndërtimi, (2 dy)
- Inxhinier hidroteknik, (1 një)
- Inxhinier mekanik, (1 një)
- Inxhinier topograf, (1 një)

Në rast bashkimi operatorësh çdo operator duhet të paraqesë një koordinator për realizimin e punimeve që do realizoj. Certifikatat të jenë në gjuhën shqipe ose të përkthyer dhe të noterizuara.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se inxhinieri i ndërtimi i operatorit N. shpk G.D. ka dëshminë e sigurimit teknik jashtë afateve të vlefshmërisë pasi afati i saj skadon me 17.02.2017 pra 3 muaj para hapjes së tenderit.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se inxhinieri topograf i operatorit N. shpk Sh. L. ka dëshminë e sigurimit teknik jashtë afateve të vlefshmërisë pasi afati i saj skadon me 11.05.2017, pra 3 javë para hapjes së tenderit.

-Për inxhinierit e tjerë të kërkuar nga DST, mungon dëshmia e sigurimit teknik në dokumentacionin e dorëzuar nga operatori fitues.

3.Pika 12.3.8 e DST e cila kërkon nga operatori të paraqesë makineri për shtrimin me beton, rezulton të jetë kërkesë e argumentuar dhe e trajtuar në mënyrë të pasaktë pasi ky kriter është përdorur për s'kualifikimin e thujse gjithë operatorëve, ndërkohë që edhe operatori fitues nuk ka paraqitur një makineri të tillë dhe njëkohësisht edhe termi i përdorur është i gabuar pasi ato janë më shumë pajisje ose armatura për shtrimin e betonit.

Pika 2.3.3 e DST që kërkon nga operatorët që të kenë mesatarisht 75 punonjës nga Janari 2014 deri Shkurt 2017, rezulton të jetë kriter i vendosur në mënyrë të padrejtë tek kapaciteti teknik pasi numri i punonjësve i shtrirë në kohë nuk përcakton kapacitetin dhe eksperiencën e operatorit, dhe njëkohësisht operatorët fitues nuk e plotësojnë asnjëri këtë kriter pasi në vitin 2014 e në vijim asnjëri prej tyre nuk ka pasur mesatarisht 75 punonjës në vit por vetëm se bashku, dhe ky kriter duhej të konsiderohej i paplotësuar nga KVO pasi qëllimi i bashkimit të operatorëve është bashkimi i kapaciteteve dhe eksperiencave për të plotësuar kushtet dhe kriteret dhe jo bashkimin e fuqisë punëtore në të shkuarën.

-Oferta e operatorit ekonomik B.-I. shpk është 13,715,229 pa tvsh ose 2,743,534 lekë pa tvsh me e ulët se sa oferta e operatorit fitues. Ky operator është s'kualifikuar vetëm për pikën 2.3.3 të DST e cila kërkon që të ketë të punësuar mesatarisht 75 punonjës nga Janari i vitit 2014 deri në Shkurt të vitit 2017, kriter i cili është i paargumentuar për kapacitetin teknik të subjekteve pjesëmarrëse në tender dhe nuk duhej të përcaktohej si i tillë nga Njësia e Prokurimit. Njëkohësisht, KVO në vlerësim të kësaj pike e ka vlerësuar gabim operatorin fitues, pasi për

vitet 2014, 2015, dhe 2016, asnjëri nga operatorët fitues nuk e plotësonte këtë kriter pra të ketë mesatarisht 75 punonjës në vit. Këtë kriter ata e plotësojnë vetëm për vitin 2017, vit në të cilin është prokuruar kontrata dhe shtrin efektet bashkimi i operatorëve duke i dhënë fuqi edhe bashkimit të kapaciteteve punëtore, ndërkohë operatori B.-I. shpk me përjashtim të vitit 2014, të gjitha vitet tjera e plotësonte e vetme kapacitetin prej mesatarisht 75 punonjës në vit.

Kualifikimi i padrejtë i BOE "V.N." dhe "N." shpk, dhe s'kualifikimi i padrejtë i OE "B.-I." shpk, ka sjellë një dëm ekonomik prej 2,743,534 lekë për buxhetin e shtetit.

Dokumentet që ka paraqitur BOE "V.N.I.S." dhe "N." Shpk, nuk plotësojnë kërkesat e DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE "V.N." dhe "N." Shpk, që është edhe oferta me vlerë më të lartë ekonomike e paraqitur.

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave" të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit", si dhe pikës 2 të nenit 55 "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese", ku citohet "Autoriteti kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit".

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar ku citohet "Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit".

Mos plotësimi i kushteve nga OE i shpallur fitues dhe s'kualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, ka sjell për pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **16,458,763 lekë pa tvsh**, (vlera e shpallur fituese e cila përkon edhe me ofertën ekonomike më të lartë të paraqitur), si dhe dëm ekonomik nga s'kualifikimi i padrejtë (për mungesë të të njëjtit kriter të DST si dhe OE i shpallur fitues), **prej 2,743,534 lekë (16,458,763-12,515,490)** veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe VKM nr. 797 datë 29.12.2017 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", e ndryshuar me VKM nr. 797 datë 29.12.2017.

Përshkrimi i shkakut për përjashtim nga prokurimet të OE

Lidhur me këtë procedurë prokurimi, nga dokumentacioni i paraqitur në SEP nga BOE e shpallur fitues ka rezultuar se:

Lidhur mbi disponueshmërinë e certifikatës ISO 28000:2007, nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistem SEP, rezulton se të dy operatorët ekonomik "N." shpk dhe "V.N. I.S" shpk disponojnë certifikatën ISO 28000:2007 "Certifikatë of conformity" për "Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industrial".

Nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) www.aqscert.org, në rubrikën "Certifikatat e mia" rezulton se OE "N." shpk, disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017, me të dhënat e poshtëshënuara, të cilat rezultojnë të njëjta me atë të ngarkuar në sistem nga ky operator.

Emri i Kompanisë: "N." Sh.p.k. NIPT: K...I

Adresa: Rruga ..., Njesia Bashkiake Nr. 8, Tirane, Albania

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/15272017

Standardi: ISO 28001:2007

Fusha EN: Construction and renovation of civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, works on the dams, hydropower, systems of the water supply and sewage water. Routine maintenance of road and civil and industrial building.

Fusha AL: Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtësash civile dhe industriale.

First Issue Datë: 13/02/2017

Data e Modifikimit: 08/02/2019

Vlefshmëria: Valid

Data e Skadencës: 12/2/2020

Lidhur me OE "V.N. I.S" shpk po nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) www.aqscert.org, në rubrikën "Certifikatat e mia" rezulton se OE "V.N. I.S" shpk, nuk disponon certifikatën ISO, edhe pse në SEP ky operator ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Për këtë operatori, pas plotësimit të rubrikave: Emri i kompanisë, AQS, Standardi dhe Certifikate, dhe pas dhënies së komandës "Kërkim" rezulton se del shënimi se: **Certifikata nuk u gjet. Ju lutem kontaktoni info@aqscert.org.**

Sa më sipër rezulton se ky operator ekonomik nuk disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Në sistemin elektronik të prokurimeve por edhe në zyrën e protokoll arkivit të bashkisë, nuk rezulton të jetë bërë apo dokumentuar ndonjë kërkesë e Bashkisë dhe më saktësisht e KVO dhe Titullarit të AK, lidhur me vërtetësinë e këtij dokumenti të ngarkuar në sistem nga ky OE, pra nuk ka asnjë të dhënë se mbi çfarë bazë KVO ka vlerësuar përmbajtjen e këtij dokumenti përsa kohë nga kompania certifikuese për këtë subjekti dhe certifikatë, nuk gjendet informacion.

Për këtë kompani në sistem rezulton vetëm certifikata:

Emri i Kompanisë: "V.N.I.S" SHPK NIPT: K...Q

Adresa: Lagjia ..., Diber, Albania

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/19642017

Standarti: ISO 28001:2007

Fusha EN: Construction and renovation civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, the works on the dams, hydropower, systems of the water supply and sewage water. Routine maintenance of road and civil and industrial building.

Fusha AL: Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtësash civile dhe industriale.

First Issue Datë: 13/06/2017

Data e Modifikimit: 18/02/2019

Vlefshmëria: Valid

Data e Skadencës: 12/6/2020

Po ashtu nga **verifikimi i lirë i të dy certifikatave** të OE "N." shpk, i cili disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017 e cila rezulton dhe në sistemin e AQSCERT, si dhe Certifikatën e "V.N. I.S" shpk, e cila vetëm në SEP ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017, certifikatë për të cilën AQSCERT në faqen zyrtare on-line nuk jep informacion duke dalë me shënimin "**Certifikata nuk u gjet**" rezulton se në të dy rastet certifikatat e lëshuara kanë dy nënshkrime në fund të tyre njëri me shënimin "technical

Direction” dhe tjetri “For certification body”, **nënshkrime të cilat janë identike me njëra tjetrën, duke mos u kuptuar nëse janë nënshkrime elektronike ose jo** (edhe pse në dokument nuk ka ndonjë rubrikë që sqaron formën e nënshkrimit të tyre nga personat përgjegjës).

Në kundërshtimet e paraqitura nga Bashkia MAT, shoqëruar me shkresën përcjellëse nr. 08/4, datë 07.05.2019, të administruara nga KLSH me nr. 1434/4, datë 13.05.2019, për tenderin me objekt “Rikonstruksion i kanalit vadites fshati Derjan (i pjesshem)”, për të cilën është observuar nga z. N. R., me detyrë Kryetar i Bashkisë, z. P. M., zj. E. K., zj. D. T., z. E. Ç. dhe z. J. K., si dhe nga hartuesit e dokumenteve E. Ll., A. P. dhe A. N., duke sqaruar se:

Për këtë konstatim argumentojmë se:

Në lidhje me Certifikata ISO 28000:2007, arsyeja pse nuk shfaqet në sistemin e AQSCERT është për faktin që shoqëria V.N. IS Shpk më datë 13.06.2017 është pajisur me standardin e ri për sistemin e menaxhimit të sigurisë në zinxhirin e furnizimit konkretisht ISO 28001:2007 për pasojë ISO 28000:2007 që ju kontrolloni momentalisht në sistem është e pavlefshme.

Pra shoqëria V.N. IS Shpk e plotëson standardin e kërkuar në DST dhe sot.

Sqarimi i grupit të auditimit: Argumentimi nuk qëndron, nuk është dhënë nga subjekti kompetent (shkresë apo vërtetim lëshuar nga shoqëria AQSCERT) si dhe është kontradiktor përse ky dokument shfaqet në sistem për OE tjetër pjesëmarrës në BOE, “N.” shpk dhe nuk shkaqet vetëm për OE “V.N. I.S.” Shpk.

Sa sipër, duke qenë se dokumentacioni i ngarkua në SEP nga OE “V.N. I.S.”, nuk rezulton në sistemin e AQSCERT dhe se paraqet të dhëna të njëjta me certifikatën ISO të OE tjetër pjesëmarrës në BOE “N.” shpk kërkojmë fillimin e procedimit administrativ, duke vendosur për përjashtimin e operatorit ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik.

KLSH bën me dije se, pavarësisht sa sipër do paraqesë Kallëzim Penal në Prokurori, për dokumentacionin e paraqitur nga subjekti.

D/III. Për Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Për mbikëqyrësin e punimeve z. G. I. dhe kolaudatorin z. G. Sk. në objektin “Rikonstruksion i shkollës 31 Korriku”, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 350,496 lekë pa tvsh; mbikëqyrësin e punimeve z. B. D. dhe kolaudatorin z. Z. M. në objektin “Rikonstruksioni i Kanalit Ujitës Derjan”, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 315,525 lekë pa tvsh; si dhe mbikëqyrësin e punimeve z. G. I. dhe kolaudatorin zj. Xh. D. në objektin “Rikonstruksion “Lagjia Drita”, auditimi i punimeve të të cilit rezultoi me dëm ekonomik 211,960 lekë pa tvsh, nuk rekomandohet masa administrative pasi mangësitë e konstatuara në raport me pasojat e ardhura janë të papërfillshme (*trajtuar më hollësisht në faqet 120-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

E. KALLËZIM PENAL:

Bazuar në gjetjet dhe aktet e administruara në dosjen e auditimit, në referim të Ligjit nr. 7905 datë 21.03.1995 “Kodi i Procedurës Penale” i ndryshuar, neni 281 të ndryshuar, Kodin Penal, neni 186 “Falsifikimi i dokumenteve”, neni 186/a “Falsifikimi kompjuterik”, neni 190 “Falsifikimi i vulave, stampave ose formularëve”, neni 258 “Shkelja e barazisë së pjesëmarrësve në tendera apo ankande publike”, Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar KLSH me shkresën nr. 1434/12, datë 23.9.2019, ka dërguar për Indicie Penale në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Mat, Komisionin e Vlerësimit të Ofertave në bashki dhe

administratorin e shoqërisë ndërtimore “V.N.I.S.” shpk, për procedurën e prokurimit me objekt:
“Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Derjan, (i pjesshëm) Burrel”

Shënim: Bazuar në nenin 22 të ligjit nr. 8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar”, i ndryshuar, Indicia Penale nuk publikohet.

F. Kontratat e punimeve të lidhura midis Bashkisë Mat 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 Mat.

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

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë 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