



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

***Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore***

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë.

E-mail: klsh.org.al; Web-site www.klsh.org.al

Nr. 924/9 Prot.

Tiranë, më 23.05.2020

**V E N D I M**

**Nr. 49, Datë 23.05.2020**

**PËR**

**“AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË NË AGJENCINË PËR MBËSHTETJEN E  
VETËQEVERISJES VENDORE (AMVV)”.**

Në auditimin e ushtruar në Agjencinë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore (AMVV) me objekt “*Auditimin e përputhshmërisë*”, rezultoi se ka mospërputhjeve të trajtuara në procedura prokurimi; të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve administrative që rregullojnë funksionimin e institucionit që ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të AMVV-së.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, si dhe Drejtori i 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.

**VENDOSA:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “*Për auditimin e përputhshmërisë*”, të ushtruar në Agjencinë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore (AMVV), sipas programit të riauditimit nr. 924/5, dt. 24.01.2020 në plotësim të programit të auditimit nr. 924/1, datë 18.11.2019 për veprimtarinë nga 01.01.2015 deri 30.12.2019.

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

## **A. MASAT ORGANIZATIVE:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi planifikimin, detajimin, rishpërndarjen dhe realizimin e fondeve buxhetore nëse është në përputhje me kriteret e paracaktuara, kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi rezultoi se:

- Gjatë viteve buxhetore kërkesat për rishpërndarje fondesh nga AMVV, jo në të gjitha rastet janë shoqëruar me analizë, ku të identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat, në përputhje me kriteret e paracaktuara në udhëzimin e MF nr. 2, datë 06.02.2012 me ndryshime;

- Janë kryer rishpërndarje fondesh gjatë vitit ushtrimor, transferimet e fondeve për investime (*fondet për investime shtuar në vitin 2016 në vlerën 78,454,150 lekë*), ku u konstatua se rishpërndarja e tyre gjatë vitit ka ndikuar negativisht në realizimin e planit të buxhetit dhe të vetë projekteve. Kjo tregon gjithashtu, për një performancë jo të mirë të planifikimit të buxhetit, referuar kriterëve të përcaktuara në Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012.

- Nga auditimi rezulton se janë kryer transaksione me vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë në periudhat e fundit të vitit ushtrimor, gjë e cila shoqërohet me ndryshim të herëpashershëm të planit të arkës, që është një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit.

- Urdhër Shpenzimet (13) me vlerat mbi materialitetin e përcaktuar të kontabilizuara në ditarin e bankës për muajt nëntor, dhjetor 2015 në vlerën totale 4,655,856 lekë.

- Urdhër Shpenzimet (10) me vlerat mbi materialitetin e përcaktuar të kontabilizuara në ditarin e bankës për muajt nëntor, dhjetor 2016 në vlerën totale 77,786,967 lekë.

- Urdhër Shpenzimet (11) me vlerat mbi materialitetin e përcaktuar të kontabilizuara në ditarin e bankës për muajt nëntor, dhjetor 2018 në vlerën totale 3,078,422 lekë.

- Urdhër Shpenzimet (16) me vlerat mbi materialitetin e përcaktuar të kontabilizuara në ditarin e bankës për muajt nëntor, dhjetor 2015 në vlerën totale 1,814,108 lekë.

*(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1 (një) faqe 12 – 27 të Raportit të Auditimit).*

### **Rekomandojmë:**

- Agjencia për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore të marrë masa planifikimin, detajimin, rishpërndarjen dhe realizimin e fondeve buxhetore duke i shoqëruar me analiza, ku të identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat, me qëllim rritjen e performancës buxhetore të saj në përputhje me kriteret e paracaktuara dhe kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

*Në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se Komisionet e Inventarizimit të Aktiveve për vitet 2017 dhe 2018, gjatë procesit të inventarizimit nuk kanë përpiluar proces verbalet përkatëse të verifikimit fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë. Gjithashtu në komisionin e inventarizimit ka marrë pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin në kundërshtim me UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” pika 82, 83. *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2 (një) faqe 40 – 51 të Raportit të Auditimit).*

### **Rekomandojmë:**

- Nga Komisionet e Inventarizimit të Aktiveve të merren masat që gjatë procesit të inventarizimit të hartojnë proces verbalet përkatëse të verifikimit fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë.
- Gjithashtu Titullari i Agjencisë të merren masat që në komisionet e inventarizimit të mos marrin pjesë punonjësit që kanë në ngarkim/përdorim aktivin pas nuk duhet të ketë konflikt interesi, por ata duhet të jenë të pranishëm kur bëhet inventarizimi i aktiveve.

*Në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat e performancës financiare për vitet 2017 dhe 2018 janë njohur gabimisht si të ardhura detyrimi i tatimit mbi të ardhurat personale në vlerën 1,064,246 lekë dhe detyrimi nga kontributet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 3,908,619 lekë. *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2 (dy) faqe 50 – 55 të Raportit të Auditimit).*

**Rekomandojmë:**

- Nga ana AMVV, Sektori i Financës të merren masa për të sistemuar në pasqyrat financiare të vitit 2019 vlerën e paraqitur gabimisht si të ardhura në pasqyrën e performancës financiare, tatimin mbi të ardhurat personale në vlerën 1,064,246 lekë dhe kontributet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 3,908,619 lekë.

*Me mbylljen e Bilancit 2019*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i shpenzimeve operative, shërbime udhëtimi e dieta për vitin 2017 në vlerën 6,413,347 lekë, vitin 2018 në vlerën 6,391,290 lekë dhe vitin 2019 në vlerën 5,552,839 lekë rezultoi se urdhër shpenzimet janë shoqëruar me autorizimin me shkrim nga drejtori përgjithshëm por në disa raste rezultoi se: nuk ishin të shoqëruara me programe pune, relacion apo raportime shoqëruar edhe me dokumentacionin e mbajtur në njësitë vendore sipas objektit të shërbimit, faturat e fjetjes në hotel nuk janë nënshkruar nga personi i cili ka qenë me shërbim dhe dërgimi i personave me shërbim është bërë pa patur parasysh fushën që mbulon, kërkesa sipas VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit”. *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1 (një) faqe 34 – 37 të Raportit të Auditimit).*

**Rekomandojmë:**

- Nga ana AMVV, Sektori i Financës, të merren masat që urdhër shpenzimet për likuidimin e shërbimeve për udhëtim e dieta të shoqërohen me faturat tatimore të nënshkruara nga nëpunësi udhëtues dhe një raport i hollësishëm për objektin dhe qëllimin e shërbimit.

*Në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** AMVV për periudhën objekt auditimi, për transportin e punonjësve ka në funksion 3 automjete autovetura, por në strukturën e saj nuk ka drejtues mjeti (shofer) dhe automjetet drejtohen nga punonjësit e Agjencisë pa nënshkruar secili për sasinë e karburantit të harxhuar konkretisht:

-Mjeti tip Hyundai me targë AA401 MF më datën 27.12.2019, paraqet 167,540 km.

-Mjeti tip FORD, me targë AA694 AG më datën 27.12.2019 paraqet 150,182 km.

-Mjeti tip TOJOTA, me targë AA781 PM më datën 27.12.2019 paraqet 78,029 km.

Për këto 3 mjete janë harxhuar mesatarisht 611 litra në muaj në vlerën **3,079,742** lekë, por nuk mund të evidentohen harxhimet për secilin mjet, pasi janë përdorur nga punonjës të ndryshëm. Gjithashtu nga auditimi rezultoi se për vitet 2017-2018 Fletë Daljet e karburantit priteshin jo në fund të muajit dhe nuk bëhej rakordimi ndërmjet km të përshkruara, shënimit të matësit dhe sasinë e karburantit të tërhequr nga magazina dhe harxhimin nga secili mjet.

Në disa raste Fletë daljet e magazinës karburantit, nuk nënshkruhen nga personi i cili ka tërhequr karburantin, por procedohet në bazë të një përmbledhëse, dhe në disa raste në fletë daljet e karburantit ishin nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të Analizës dhe Mbështetjes Institucionale e cila kryen edhe funksionin e nëpunësit zbatues (Financës). Ndërkohë për administrimin e gomave nuk disponohen normativa të miratuara për kilometrat e përshkuara. *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1 (një) faqe 34 – 40 të Raportit të Auditimit).*

**Rekomandojmë:**

- Nga AMVV, Sektori i Analizës dhe Mbështetjes Institucionale të merren masat që Fletë Daljet e harxhimit të karburantit të priten veçmas për secilin automjet në fund

të çdo muaji duke u nënshkruhen nga personat udhëtues të cilët kanë përdorur kartën e tërheqjes së karburantit duke i bashkëlidhur kuponët e nxjerrë nga kasa fiskale.

- Për secilin mjet në fund të muajit të plotësohen fletët e udhëtimit të bëhet rakordimi me km e përshkruara, normativat e miratuara duke shënuar edhe numrin e matësit. Gjithashtu të merren masat për miratimin e normativave të harxhimit të gomave sipas Tipeve/Markave dhe km/përshkruara, etj.

Menjëherë

## 6. Gjetje nga auditimi:

- Nga auditimi i strukturës dhe organikës së AMVV-së e cila përcaktohet me Urdhër të Kryeministrit (përkatësisht nr. 68, datë 05.05.2015, “Për miratimin e strukturës së Agjencisë së zbatimit të Reformës Territoriale”, ka qenë me 12 punonjës dhe nr. 82, datë 12.05.2016, janë shtuar edhe 2 punonjës,) nga muaji Maj 2016 e në vazhdim për vitet 217, 2018 dhe 2019, Struktura dhe organika e AMVV-së, aktualisht përbëhet mesatarisht në vit nga 14 punonjës dhe 3 punonjës me kontratë provizore të inkuadruar në 2 sektorë.

Nga verifikimi i listë pagesave më datën 31.12.2017 datën 31.12.2018 dhe datën 30.09.2019 rezulton se në total organika është zbatuar, por konstatohet se në Sektorin e Analizës & Mbështetjes Institucionale nga 4 punonjës të parashikuar, në fakt në total janë 4 punonjës, por në 1 rast nuk është ruajtur struktura e parashikuar në urdhrin e kryeministrit, pasi specialisti i Financës është zëvendësuar me një specialist tjetër jo të profilit Financë, në kundërshtim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 82, datë 12.05.2016. Mungesa e personelit të nevojshëm kontabël dhe të raportimit financiar ndikon në rritjen e riskut operacional. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3 (tre) faqe 69 – 71 të Raportit të Auditimit).

- Nga auditimi rezulton se më urdhër të drejtorit të përgjithshëm, z. B.M. janë emëruar në punë 5 punonjës (pa përcaktuar asnjë kriter apo kërkesë, si konkurrim, shpallje të vendeve vakant etj) dhe pa u marrë zyrtarisht (me shkrim) miratimin e Ministrit për Çështjet Vendore, duke përfituar pagën nga periudha e emërimit deri më datën 30.11.2019, në shumën prej 4,819,325 lekë, në kundërshtim me VKM nr. 83, datë 28.01.2015 “Për krijimin dhe funksionimin e Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar me VKM nr. 11, datë 12.01.2018, pika 8 ku përcaktohet se: “Marrëdhëniet e punës së punonjësve të kësaj agjencie rregullohen me Kodin e Punës. Ata emërohen, lirohen ose shkarkohen nga drejtori i Përgjithshëm, me miratimin e ministrit përgjegjës për çështjet vendore”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3 (tre) faqe 67 – 75 të Raportit të Auditimit).

### Rekomandojmë:

- Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore të merren masa që Sektori i Analizës & Mbështetjes Institucionale, (ku bën pjesë edhe zyra e financës), të plotësohet me 1 (një) punonjës specialist finance, kjo brenda numrit total të punonjësve të miratuar nga Kryeministri me urdhrin nr. 82, datë 12.05.2016 “Për miratimin e strukturës së Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore”.
- Nga ana e drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore të merren masat që për 5 punonjësit në Sektorin e Koordinimit me Qeverisjen Vendore, të cilët nuk janë miratuar nga ministri përgjegjës për çështjet vendore, të merret miratimi zyrtar (me shkrim) nga Ministri i Brendshëm, siç përcaktohet në VKM nr. 83, datë 28.01.2015 “Për krijimin dhe funksionimin e Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar me VKM nr. 11, datë 12.01.2018, pika 8, në të kundërtën të pezullohen pagesat deri në marrjen e miratimit.

Brenda datës 30.06.2020

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se te kolona Emërtesa sipas strukturës së miratuar vendosej vetëm shkurtimi i emrit Agjencisë (AMVV), dhe jo pozicionet zyrtare të secilit punonjës (detyra funksionale).

Nga përgjegjësit e sektorëve çdo muaj, hartohen Listë prezencat e paraqitjes në punë të punonjësve për secilën datë, të cilat nënshkruhen nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues, ndërkohë që listë pagesat nuk nënshkruhen edhe nga punonjësi i ngarkuar me menaxhimin e burimeve njerëzore, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 69, “Listë pagesat plotësohen nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listë prezencat e firmosur nga menaxheri i strukturës përkatëse) për shërbimin e kryer. Ato kontrollohen dhe nënshkruhen nga punonjësi i caktuar me menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3 (tre) faqe 67 – 75 të Raportit të Auditimit).

**Rekomandojmë:**

- Nga AMVV, Sektorët përkatës dhe punonjësi i ngarkuar me menaxhimin e burimeve njerëzore të marrin masat për respektimin e kriterëve ligjore në hartimin e Listë prezencave të paraqitjes në punë të punonjësve, listë pagesave me emërtesat sipas strukturës së miratuar, dhe pozicionet zyrtare të çdo punonjësi.

Në vijimësi

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se nga specialisti i ngarkuar me personelin, janë hapur dosjet e personelit për 14 punonjës, të cilat përgjithësisht përmbajnë të gjithë elementët e nevojshëm, por nuk janë të sistemuara si përcaktohet në kërkesat e VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjes së personelit dhe Regjistrin Qendror të Personelit” konkretisht:

1) Dosjet e personelit janë të pajisura me fletë inventarin për çdo dosje, por nuk janë të nënshkruar nga punonjës dhe specialist i ngarkuar me administrimin e dosjes së personelit, në të cilin duhet të jetë pasqyruar i gjithë dokumentacioni që ndodhet në dosje dhe shtesat apo ndryshimet përkatëse, si vendosja e shkresave për marrjen e masave disiplinore, kualifikimet etj.

2) Mungon fleta prezantuese e dosjes teknike të nëpunësit me mbi 21 kërkesat e tyre.

3) Mungon Certifikata e gjendjes familjare. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3 (tre) faqe 67 – 75 të Raportit të Auditimit).

**Rekomandojmë:**

- Nga specialisti i ngarkuar me personelin të merren masat për plotësimin e 14 dosjeve të punonjësve me inventarët përkatës të nënshkruar nga secili duke u plotësuar me 21 kërkesat dhe dokumentacionin e përcaktuar në VKM nr.117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjes së personelit dhe Regjistrin Qendror të Personelit”.

Brenda datës 30.06.2020

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se AMVV, për propozimet lidhur me përmirësimet e akteve ligjore e nënligjore, nuk ka bashkëpunuar me strukturën përkatëse të Ministrisë Brendshme për çështjet vendore (Drejtorinë e Çështjeve Vendore dhe Prefekturave), kërkesa këto të parashikuara në shkronjat “ç” dhe “f” të VKM Nr. 11, datë 12.01.2018, “Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 83, datë 28.01.2015 “Për krijimin dhe funksionimin e Agjencisë për zbatimin e Reformës Territoriale”.

- Në planin e veprimtaro apo planin e objektivave të AMVV, në Zbatim të Dokumentit Strategjik (2019-2020) nuk janë parashikuar kryerja e detyrave apo përgjegjësi të tilla:

-Vazhdimin e reformës administrative–territoriale me qëllim përfundimin e kufijve administrative dhe hartave përkatëse.

-Vazhdimin e reformës së decentralizimit për përfundimin e transferimit të pyjeve dhe kullotave.

-Konsolidimin e reformës në drejtim të decentralizimit për rrugët rurale, ujitjen e kullimin.

-Informimin periodik për institucionet publike apo grupet e interesit.

-Bashkëpunimin me Drejtorinë e Çështjeve Vendore dhe Prefekturave në MB për propozimin dhe përmirësimin e akteve ligjore e nënligjore në zbatim të SKNDQV si dhe në përmbushjen e detyrimeve që rrjedhin në kuadër të integritetit në BE dhe të marrëveshjeve ndërkombëtare.

-Përgatitjen e raporteve periodike për ministrin lidhur me këto çështje.

- Gjithashtu rezulton se në disa raste propozimet lidhur me përmirësimet ligjore dhe nënligjore nuk janë kaluar në Këshillin Konsultativ, për dhënien e ndihmës, në shkëmbim të mendimeve, komenteve, vërejtjeve dhe propozimeve për projekt ligjet, të propozuara nga qeverisja qendrore dhe që kanë ndikim në ushtrimin e të drejtave dhe funksioneve të njësive të vetëqeverisjes vendore, parashikuar në kreu II-të Parimet e Procesit të Konsultimit germa a,b,c dhe ç të VKM Nr. 910, datë 21.12.2016.

- Këshilli Konsultativ, nuk ka krijuar komisione këshillimi, si struktura ad-hoc për të mbuluar fusha dhe sektorë specifike, në zbatim të VKM nr. 910, datë 21.12.2016 “Për çështjet Objekt Konsultimi dhe Strukturën, Procedurën, Formën, Mënyrën e Organizimit dhe të Funksionimit të Këshillit Konsultativ të Qeverisjes Qendrore me Vetëqeverisjen Vendore” Kreu IV pika 23<sup>1</sup>. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 6 (gjashtë) faqe 110 – 121 të Raportit të Auditimit).

#### **Rekomandojmë:**

- Nga ana e Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore dhe Titullarit të Institucionit të merren masa për të bashkëpunuar me strukturën përkatëse të Ministrisë Brendshme për propozimet lidhur me përmirësimet e akteve ligjore e nënligjore për çështjet vendore (Drejtorinë e Çështjeve Vendore dhe Prefekturave).
- AMVV propozimet lidhur me përmirësimet e akteve ligjore dhe nënligjore, duhet ti kalojë më parë në Këshillin Konsultativ.
- Këshilli Konsultativ, të marrë vendime përkatëse për krijimin e komisioneve të këshillimit, si struktura ad-hoc për të mbuluar fusha dhe sektorë specifike, në dhënien e ndihmesës për qeverisjen vendore.

*Në vijimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** AMVV, sektorët, nuk kanë krijuar një sistem unik të përshtatshëm për planifikimin vjetor të detyrave dhe objektivave përmes të cilit të përcaktoheshin prioritetet, qëllimet, aktivitetet dhe produktet e veprimtarisë. Kjo konstatohet në përdorimin e formateve me të dhëna të ndryshme të përdorura nga sektorët dhe Agjencia, në mos koordinimin mes tyre si dhe duke mos përfshirë në planin vjetor disa detyra dhe përgjegjësi të rëndësishme, në kundërshtim me pikën 8, 9 të Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

- Hartimi dhe miratimi i rregullores me vonesa, (Prill 2019), ka bërë që për periudhën e auditimit, 2017, 2018, nuk është siguruar sa dhe si duhet ngritja e komponentëve të MFK, e cila do të rriste efektivitetin e punës për evidentimin e misionit dhe objektivave të njësive, përcaktimit të përgjegjshmërisë dhe përgjegjësisë së menaxhereve. Kjo ka ardhur si rezultat i mos përmbushjes së përgjegjshmërisë nga menaxhimi i lartë duke mos realizuar detyrimin e parashikuar në nenin 29 të ligjit nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5 (pesë) faqe 103 – 110 të Raportit të Auditimit).

---

<sup>1</sup> Mbështetur në **ISSAI 1610** “Përdorimi i punës së Audituesve të Brendshëm”.

### **Rekomandojmë:**

- Nga Agjencia e Mbështetjes së Vetëqeverisjes Vendore, sektorët, të krijohet një sistem unik i përshtatshëm për planifikimin vjetor të detyrave dhe objektivave përmes të cilit të përcaktoheshin prioritetet, qëllimet, aktivitetet dhe produktet e veprimtarisë, në përputhje me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

*Në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** AMVV, nuk ka arritur të mbështesë sa duhet krijimin dhe administrimin e një sistemi kombëtar unik me synim zbatimin e funksioneve të deleguara të vetëqeverisjes vendore, gjë e cila shprehet në mos përmbushjen e objektivit për funksionalizimin e zyrave unike të shërbimit (One stop shop), (nga 61 në 49 bashki) si dhe në mos realizimin e disa shërbimeve edhe në bashkitë në të cilat ka filluar zbatimin e projektit.

- Nuk ka ndjekur hartimin e VKM-ve në bashkë propozim me ministrinë e linjës lidhur me funksionet e reja të cilat u janë deleguar Vetëqeverisjes Vendore, nuk ka realizuar takime bashkëpunimi me ato ministri të cilat kanë decentralizuar funksione, kaluar e shërbime të tyre në bashki të cilat, do kalohen në zyrën “One stop shop”.

- Nuk janë organizuar takime me kryetarët e bashkive apo konferenca me bashkitë, gjë që ka sjellë mungesën e një database për problematikat dhe përvojat sipas njësive vendore lidhur me funksionet e deleguara, krijimin e standardeve të tyre si një sistem unik kombëtar dhe përmirësimeve të mëtejshme në legjislacionin përkatës. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 6 (gjashtë) faqe 110 – 121 të Raportit të Auditimit).

### **Rekomandojmë:**

- Agjencia e Mbështetjes së Vetëqeverisjes Vendore të verifikojë se cilat funksione dhe kompetenca nuk kanë kaluar ende në pushtetin vendor sipas Ligjit “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe mbi këtë bazë të programohet dhe të bëhet kalimi i tyre në NjQV.
- AMVV gjatë hartimit të VKM-ve me bashkë propozim me ministrinë e linjës, lidhur me funksionet e reja të cilat janë deleguar Vetëqeverisjes Vendore, duhet të realizojë takime bashkëpunimi me ato ministri të cilat kanë kaluar apo decentralizuar funksione të tyre në bashki të cilat, shërbimet e tyre do kalohen në zyrën “One stop shop”
- AMVV të marrë masat për krijimin e një database për problematikat dhe përvojat sipas njësive vendore lidhur me funksionet e deleguara, krijimin e standardeve të tyre si një sistem unik kombëtar dhe përmirësimeve të mëtejshme në legjislacionin përkatës.

*Në vijimësi*

### **12. Gjetje nga auditimi:**

**a.** Në procedurën e prokurimit “Blerje pajisje **Hardware, Software**, instalim, mirëmbajtje, trajnim të përdoruesve për 1 vit”, me fond limit 150,300,000 lekë pa TVSH me procedurë prokurimi “Tender i Hapur” sipas procesverbalin nr.523 prot, datë 25.02.2016 të mbajtur KVO rezulton se kanë marrë pjesë në konkurrim 6 OE dhe janë skualifikuar:

- 1- “C...”,
- 2- “I...”,
- 3- “T...”,
- 4- BOE “**B...**” (pasi OE B... konstatohet nga shqyrtimi i dokumentacionit se është bashkuar duke krijuar BOE me operatorin S...) me ofertë 149,595,125 lekë pa TVSH pas shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, KVO ka njoftuar OE në rrugë elektronike në SPE mbi skualifikimin e tyre për mos plotësim të specifikimeve teknike kërkuar në shtojcën 10 të DT.

5- “I...” me vlerë oferte 136,842,475 lekë pa TVSH, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, KVO ka njoftuar OE në rrugë elektronike në SPE mbi skualifikimin e tyre për mos plotësim të specifikimeve teknike kërkuar në shtojcën 10 të DT.

Për operatorin “S...” KVO nuk është shprehur.

**b.** Nga auditimi i ushtruar nga audituesit e KLSH për këtë procedure prokurimi në Sistemin e Prokurimeve Elektronike dhe dosjen fizike, konstatohet se në faqen elektronike shfaqen në sistem 6 Operatorë Ekonomikë:

1. “I...”;
2. “B...”;
3. “L...”;
4. “T...”;
5. “C...”;
6. “S...”;

Nisur nga mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e kërkuar për tender, ky operator “S...” duhej të ishte skualifikuar si operator që garon me një ofertë dhe jo kur bashkohet me ofertën e operatorit B... (shqyrtuar më poshtë) si një bashkim i përkohshëm operatorësh ekonomikë, pasi bazuar në nenin 63, pika 3 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, citohet “*Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vetëm një ofertë, me përjashtim të rasteve kur kërkohen oferta alternative*”, pavarësisht faktit që në fund të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave si pjesëmarrës në BOE, KVO-ja ka vendosur skualifikimin e saj.

Në lidhje me Vendimin e KVO, BOE “B... & S...” dhe “I...” kanë bërë ankim pranë Autoritetit Kontraktor i cili nuk ka marrë parasysh ankesat e tyre e ndodhur në këto kushte ato i janë drejtuar Komisionit të Prokurimit Publik (KPP).

KPP me vendimin nr.298/2016 datë 05.05.2016 ka vendosur:

- të mos pranojë ankesën e OE “I...”
- të pranojë ankesën e BOE “B... & S...”
- të anulojë vendimin e KVO mbi skualifikimin e BOE dhe të korrigjojë shkeljet duke e kualifikuar këtë operator ekonomik me vlerë ofertë 149,595,125 lekë pa TVSH.

Operatori “S...” ka marrë pjesë në tender me dy oferta njëherë si operator i vetëm dhe njëherë si Bashkim operatorësh “**B... & S...**” si rezultat kualifikimi i BOE “B... & S...” nga Komisioni i Prokurimit Publik (KPP) është në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, nenin 63, pika 3 “*Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vetëm një ofertë, me përjashtim të rasteve kur kërkohen oferta alternative*”. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 4 (katër) faqe 75 – 84 të Raportit të Auditimit).

**13. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla për “*Blerje kancelari*” me fondin limit 427,155 lekë pa TVSH, komisioni në ftesën për ofertë komisioni ka miratuar kritere kualifikimi për OE të cilat kanë të bëjnë me “*Paraqitjen nga OE i klasifikuar i pari, të mostrave të mallit të kërkuar nga AK të shoqëruar me certifikatën e cilësisë së produkteve*”. Kriteret e kërkuara në ftesën për ofertë “*Paraqitja nga OE i mostrave të mallit*” edhe pse nuk duhet të kërkohen në këtë procedurë sipas pikës 8 të Udhëzimit të APP nr.3, datë 01.01.2018 “*Për përdorimin e procedurës me vlere të vogël*” i ndryshuar, komisioni nuk ka dokumentuar në proces verbal paraqitjen nga OE i shpallur fitues të mostrave të mallit dhe njëkohësisht komisioni nuk ka kërkuar dhe administruar paraqitjen nga subjekti fitues të “*Vërtetimit nga OSHE për pagesën e detyrimeve*” si dhe “*Kontratave të ngjashme të realizuara me parë nga subjekti*”.

- Në procedurën e prokurimit për blerje me vlera të vogla “*Mirëmbajtje ambientesh të jashtme*” me fondin limit 620,000 lekë pa TVSH, pas njoftimit të fituesit, me shkresën nr.818/5, datë 24.12.2018, është paraqitur nga sektori shërbimeve kërkesa për anulim procedure me

arsyen se, “Koha e realizimit të shërbimit nuk është e mjaftueshme”. Me këtë kërkesë titullari AK ka miratuar formularin e njoftimit të anulimit të procedurës bazuar në kërkesën e sektorit të shërbimeve pa bërë argumentimin ligjor të anulimit të procedurës ndërkohë që po nga ky sektor është kërkuar dhe miratuar nga titullari AK, prokurimi i fondit për nevojën e kryerjes së këtij shërbimi.

- Komisioni i prokurimit me vlera të vogla dhe titullari AK, në 8 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla për vitet 2018 dhe 2019 kanë s’kualifikuar ofertat ekonomike të OE pjesëmarrës në procedurë me argumentin se, “Ofertat janë anomalisht të ulëta” në kundërshtim me Udhëzimin e APP nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlera të vogla të zhvilluar me mjete elektronike ” i ndryshuar pika 10 duke sjellë një dëm ekonomik në vlerën 800,710 lekë.

- Në procedurën e prokurimit “Rikonstruktion godine”, e llojit “blerje me vlerë të vogël”, me fond limit 796,750 lekë pa TVSH realizuar në vitin 2015 konstatohet se, me VKM nr.276, datë 01.04.2015 “Për dhënien në përdorim të përkohshëm, nga Ministria e Mbrojtjes ....Agjencisë së Zbatimit të Reformës territoriale (AZRT)” të ndryshuar AMVV-së i është dhënë në përdorim holl në katin e shtatë të ish shtëpisë së ushtarakëve.

Para fillimit të procedurës së prokurimit Ish titullari i AZRT z. A.S. për fillimin e punimeve të rikonstruktionit nuk ka marrë leje ndërtimi apo nuk ka depozituar deklaratë paraprahe për kryerje punimesh në organin përkatës-bashki, në kundërshtim me nenin 39, pika 1, nenit 41, pika 1 dhe 2 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”.

(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 4 (katër) faqe 84 – 103 të Raportit të Auditimit).

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga të dhënat e dokumentacionit të transferimit pa pagesë të aktiveve të AMVV-së pranë 61 Njësive Vendore të cilat janë pajisje kompjuterike rezulton se për 41 bashki, praktika për marrjen në dorëzim të mallit/paisjeve elektronike (kompiutera, printera, **switch**, kablllo dhe UPS) nuk kishte të bashkangjitur fletëhyrjen e bërë nga bashkitë pavarësisht se, marrja në dorëzim e tyre është konfirmuar në momentin e nënshkrimit të Kontratës së Përdorimit nga Kryetari i Bashkisë si dhe konfirmimin për marrjen në dorëzim të mallit pa pagesë, kjo sipas UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” Kap III, pika 56 ku citohet “Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësive shpenzuese që ka bërë dalje mallin; Shkresën e Njësive për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe Nëpunësi Autorizues”.

Procesi i transferimit të këtyre aktiveve është i shoqëruar me urdhrat e përbashkët ndërmjet Institucionit të AMVV-së dhe Kryetarëve të Bashkive, me kontratat e përdorimit si dhe janë dokumentuar me fletë daljet përkatëse për çdo njësi vendore dhe hyrjet përkatëse të firmosur nga të dy palët.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të transferimit referuar një procedure (Bashkia Mat) u evidentua se kjo procedurë shoqërohet:

1. Me kontratën e përdorimit nr.721, datë 20.10.2016 të lidhur ndërmjet Agjencisë për Zbatimin e Reformës Territoriale (AZRT) përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. A.S. dhe Bashkisë Mat përfaqësuar nga Kryetari z. N.R., në prani edhe të përfaqësuesit të kompanisë “B...”, ku qëllimi i kontratës së lidhur ndërmjet palëve të sipër përmendura është dhënia në përdorim të Bashkisë Mat të pajisjeve kompjuterike me qëllim dixhitalizimin e arkivave të Bashkisë dhe Njësive Administrative në përbërje të saj, në kuadër të zbatimit të projektit “Shqipëria Dixhitale”, financuar nga FZHR, më kohëzgjatje të kontratës 18 muaj nga dita e

dorëzimit. Kontrata është e firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm të AZRT z. A.S. dhe Kryetarit të Bashkisë Mat z. N.R..

2. Nëpërmjet Urdhrit të Përbashkët me nr. prot.692, datë 09.11.2018 të Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore dhe me nr.prot.2873 datë 12.11.2018 të Bashkisë Mat, në zbatim të kontratës nr.721 është vendosur për kalim kapitali pa pagesë të pajisjeve kompjuterike (përkatësisht 16 kompjutera Dell Optilex 3020 MT, 10 fotokopje Kyocera Fs-6525 MFP, 6 fotokopje Kyocera TASK alfa 2200, 16 pajisje UPS SPS PLI650I, 8 copë **switch** dhe 24 copë kabëll FTP CAT5).
3. Nga ana e Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore është bërë dalje me fletë daljen nr.159 datë 12.11.2018 me vlerën 3,030,720 lekë të firmosur nga personi përgjegjës për magazinën zj. O.R.
4. Nga ana e Bashkisë Mat është bërë hyrje me fletë hyrjen nr.42 datë 12.11.2018 të pajisjeve kompjuterike firmosur nga personi përgjegjës i magazinës për Bashkinë Mat.

Nga verifikimi në disa Bashki rezultoi se:

a. Bashkia Kurbin me Fletë hyrjen nr. 70, dt. 06.12.2018 ka bërë hyrje pajisjet elektronike sipas Fletë Daljes së AMVV nr. 187, dt. 6.12.2018. Gjithashtu rezultoi se materialet e mësipërme janë bërë hyrje nga Bashkinë Kurbin me FH nr. 89, dt. 31.12.2016 dhe nr. 90, dt. 31.12.2016 të cilat edhe janë kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare të vitit 2016. Por vlerat e tyre nuk përputhen me vlerat e FH nr. 70, dt. 06.12.2018.

b. Bashkia Skrapar me Fletë hyrjen nr. 42, dt. 12.11.2018 ka bërë hyrje pajisjet elektronike sipas Fletë Daljes së AMVV nr. 217, dt. 19.12.2018. Gjithashtu rezultoi se materialet e mësipërme janë bërë hyrje nga Bashkinë Kurbin me FH nr. 54, dt. 02.11.2016 dhe nr. 53, dt. 02.11.2016. Gjithashtu nga Bashkia Skrapar është mbajtur procesverbali i datës 19.12.2018 ku saktësohet se çmimet do të jenë sipas faturave të vitit 2018 pasi çmimet nuk përputhen. *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2 (dy) faqe 46 – 49 dhe pika 4 (katër) faqe 75 – 87 të Raportit të Auditimit).*

#### **Rekomandojmë:**

- Nga AMVV, Sektori i Financës të merren masat për plotësimin e procedurës së kalimit të pajisje kompjuterike me dokumentacionin përkatës të fletëhyrjeve nga njësitë vendore sipas fletë daljeve të AMVV. Me plotësimin e praktikave dokumentare në zbatim të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” dokumentacioni i plotë konfirmuar kjo nga Nëpunësi Zbatues dhe Nëpunësi Autorizues i Njësisë ti vihet në dispozicion Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Brenda 30.06.2020

## **B. MASA SHPËRBLIM DËMI.**

**1. Gjetje nga auditimi:** Komisioni i prokurimit me vlera të vogla dhe titullari AK, kanë s’kualifikuar ofertat ekonomike të OE pjesëmarrës në procedurë për vitet 2018 dhe 2019 me argumentin se, “Ofertat janë anomalisht të ulëta” pa përcaktuar bazën ligjore mbi të cilën është mbështetur ky vlerësim dhe njëkohësisht pa u mbështetur në kriteret e miratuara në ftesën për ofertë “çmimi më i ulët” dhe kanë kualifikuar dhe shpallur fitues OE me oferta ekonomike më të larta se ato të s’kualifikuara, për rrjedhojë midis ofertave të shpallura fituese dhe ofertave të s’kualifikuara rezulton një difference në total për shumën **800,710** lekë pa tvsh, veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin e APP nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlera të vogla të zhvilluar me mjete elektronike ” pika 10, i ndryshuar:

a. Për vitin 2018:

- Në procedurën e prokurimit “Blerje pjesë këmbimi dhe shërbim automjete” komisioni ka s’kualifikuar ofertën më të ulët me vlerën 228,000 lekë pa tvsh paraqitur nga OE “K...”, me argumentin se, “Oferta është anomalish e ulët” dhe ka kualifikuar e shpallur fitues OE “B...” me ofertën 258,900 lekë pa tvsh me të cilin është lidhur kontrata (Diferenca midis ofertave është  $258,900 - 228,000 = 30,900$  lekë).

- Në procedurën e prokurimit “Blerje goma për 2 automjete” komisioni ka skualifikuar 3 OE (A... me ofertë 69,200 lekë pa tvsh, “P...” me ofertë 128,000 lekë pa tvsh dhe B... me ofertë 138,000 lekë pa tvsh) me argumentin se “ofertat e tyre janë anomalisht të ulëta”, dhe ka klasifikuar 4 OE të mbetur nga të cilët ka vlerësuar e shpallur fitues OE “B...” me vlerën 179,900 lekë pa tvsh, me të cilin është bërë edhe blerja dhe shërbimi i vendosjes së gomave në të 2 automjetet e institucionit (Diferenca midis ofertave është  $179,900 - 69,200 = 110,700$  lekë).

- Në procedurën e prokurimit “Blerje shtypshkrime”, Komisioni me proces verbalin e vlerësimit të ofertave datë 16.10.2018, ka s’kualifikuar 2 oferta ekonomike (“E...” me ofertë 179,000 lekë pa tvsh i renditur i pari dhe ofertën e paraqitur nga OF “O...” me ofertë 194,100 lekë pa tvsh i radhitur i dyti) me argumentin se, “Oferta është anomalisht e ulët”. Nga OE të vlerësuar komisioni ka kualifikuar ofertën e OE “E...” në shumën 380,000 lekë pa tvsh pas njoftimit dhe mos paraqitjes se dy OE të renditur në OE e kualifikuar në vend të parë dhe të dytë (“F...” për 324,000 lekë dhe “P...” për 377,000 lekë pa tvsh). (Diferenca midis ofertave është  $380,000 - 179,000 = 201,000$  lekë)..

- Në procedurën për “Shërbim mirëmbajtje kondicionerësh”, komisioni ka përshtetur vetëm procedurën e ndjekur me dy OE nga të cilët ka kualifikuar e shpallur fitues OE “C...” me ofertën 79,000 lekë pa tvsh. Gjithashtu komisioni nga 18 operatorë ekonomikë pjesëmarrës ka s’kualifikuar 2 OE “S...” me ofertën 49,500 lekë dhe “D...” me ofertën 69,000 lekë me argumentin se, “ofertat janë oferta anomalisht të ulta”. (Diferenca midis ofertave është  $79,000 - 49,500 = 29,500$  lekë). Komisioni i vlerësimit të ofertave: S.P., E.D., S.P.

#### b. Për vitin 2019:

- Në procedurën e prokurimit “Blerje pajisje elektronike” komisioni ka skualifikuar ofertën më të ulët me vlerën 299,000 lekë pa tvsh paraqitur nga “D...”, të cilin komisioni i prokurimit e ka s’kualifikuar me argumentin se, “Oferta është anomalish e ulët” pa përcaktuar bazën ligjore mbi të cilën është mbështetur ky vlerësim dhe ka kualifikuar e shpallur fitues OE “E...” me ofertën 500,000 lekë pa tvsh (Diferenca midis ofertave është  $500,000 - 299,000 = 201,000$  lekë). Komisioni i vlerësimit të ofertave: N.N., E.D., S.L.

- Në procedurën e prokurimit “Blerje dollapë për arshivën e protokollit” komisioni ka s’kualifikuar OE “X...” me ofertën 90,000 lekë pa tvsh me argumentin se, është “oferta anomalisht të ulta”, pa përcaktuar bazën ligjore mbi të cilën është mbështetur ky vlerësim dhe njëkohësisht pa u mbështetur në kriteret e miratuara në ftesën për ofertë “çmimi më i ulët”. (Diferenca midis ofertave është  $180,000 - 90,000 = 90,000$  lekë).

Me USH nr. 68, dt. 03.06.2019 është likuiduar vlara prej 204,000 lekë për operatorin E... sipas Faturës së thjeshtë tatimore nr. 11, dt. 22.05.2019 me vlerën 204,000 lekë pa tvsh dhe Fh. nr. 7, dt. 22.05.2019. me diferencë prej 24, 000 lekë nga fondi limit prej 180,000 lekë pa tvsh. Komisioni i vlerësimit të ofertave: N.N., E.D., G.X.

- Në procedurën e prokurimit “Seminar mbi projektet e Këshillit Konsultativ”, komisioni ka s’kualifikuar “A...” me ofertën 114,390 lekë pa tvsh me argumentin se, oferta është “oferta anomalisht të ulta”, pa përcaktuar bazën ligjore mbi të cilën është mbështetur ky vlerësim dhe njëkohësisht pa u mbështetur në kriteret e miratuara në ftesën për ofertë “çmimi më i ulët”. (Diferenca midis ofertave është  $190,000 - 114,390 = 75,610$  lekë).

- Me USH nr. 58, dt. 24.05.2019 është likuiduar vlara prej 228,000 lekë pa për operatorin “E...” sipas Faturës së thjeshtë tatimore nr. 27, dt. 23.05.2019 me vlerën 228,000 lekë pa tvsh me diferencë prej 38,000 lekë nga fondi limit prej 190,000 lekë pa tvsh. Komisioni i vlerësimit të ofertave: N.N., E.D., G.X. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 4 (katër) faqe 89 – 103 të Raportit të Auditimit).

### **Rekomandojmë:**

Nga Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore, sektori i financës të merren masat të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit:

- Për arkëtimin e vlerës prej **371,600** lekë nga anëtarët e Komisionit të Blerjeve në Vlera të Vogla për vitin 2018; **S.P.**, me detyrë juriste në cilësinë e kryetares të komisionit blerjeve në vlera të vogla, **E.D.**, me detyrë specialiste në cilësinë e anëtares të komisionit blerjeve në vlera të vogla, **S.P.**, me detyrë jurist inspektor në cilësinë e anëtarit të komisionit blerjeve në vlera të vogla për skualifikim të ofertave me argumentin “Oferta anomalisht e ulët” në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe Udhëzimin e APP nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlera të vogla të zhvilluar me mjete elektronike”.
- Për arkëtimin e vlerës prej **299,610** lekë nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla për vitin 2019, **N.N.**, me detyrë jurist në cilësinë e kryetares të komisionit blerjeve në vlera të vogla, **E.D.**, me detyrë specialiste në cilësinë e anëtares të komisionit blerjeve në vlera të vogla, **G.X.**, me detyrë specialiste në cilësinë e anëtares të komisionit blerjeve në vlera të vogla dhe vlerës dhe **67,000** lekë nga **S.L.**, me detyrë jurist inspektor në cilësinë e anëtarit të komisionit blerjeve në vlera të vogla për skualifikimin e operatoreve ekonomikë me argumentin e paraqitjes së, “Ofertave anomalisht të ulët” në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe Udhëzimin e APP nr.3, datë 08.01.2018 “Për përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluar me mjete elektronike” i ndryshuar, pikat 10, 14 dhe 17.
- Për arkëtimin e vlerës prej **24,000** lekë nga operatori **E.K.** dhe vlerës prej **38,000** lekë nga operatori **E.R.** sa përfituar më tepër nga vlera e ofertës.  
*Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore, të analizojë shkeljet e konstatuara në procedurat e blerjeve me vlerë të vogël, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjësi dhe të marrë masë për eliminimin e mangësive në të ardhmen.*

Menjëherë

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimeve nëpërmjet Bankës (Urdhër shpenzimeve) u konstatua se:

**a.** Në 5 raste për periudhën e vitit 2017 pa ju nënshtruar procedurës së prokurimit publik, janë kryer shpenzime për Seminare, për veprimtari të ndryshme të organizuara për seminare, fonde të akorduara nga buxheti në artikullin 602/9009 “Shpenzime për pjesëmarrje në konferenca e seminare për pritje përcjellje” në vlerën **2,282,570** lekë, ku në urdhrin janë përcaktuar vetëm numri i personelit të AMVV pa u përcaktuar dhe miratuar lista emërore e personelit që ka marrë pjesë, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja” të ndryshuar me VKM nr. 258, datë 3.06.1999. Vlera e mësipërme do të konsiderohet përdorim i fondeve pa efektivitet për AMVV-në.

**b.** Në 4 raste për periudhën e vitit 2018 pa ju nënshtruar procedurës së prokurimit publik, janë kryer shpenzime për Seminare, për veprimtari të ndryshme të organizuara për seminare, fonde të akorduara nga buxheti në artikullin 602/9009 “Shpenzime për pjesëmarrje në konferenca e seminare për pritje përcjellje” në vlerën **1,055,500** lekë, ku në urdhrin janë

përcaktuar vetëm numri i personelit të AMVV pa u përcaktuar dhe miratuar lista emërore e personelit që ka marrë pjesë, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja” të ndryshuar me VKM nr. 258, datë 3.06.1999. Vlera e mësipërme do të konsiderohet përdorim i fondeve pa efektivitet për AMVV-në. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1 (një) faqe 23– 39 të Raportit të Auditimit).

**Rekomandojmë:**

- Titullari i Autoritetit Kontraktor, të analizojë dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive dhe eliminimin e shkeljeve të cilësuar më lart, me pasojë efekte financiare negative, në buxhetin e AMVV-në, i cili në rastin konkret rezulton në vlerën **3,338,070** lekë.

Menjëherë

**D. SHËNIM I KRYETARIT.**

Për shkak të mosdakordësisë së mendimeve ndërmjet strukturave të auditimit dhe strukturave më të larta, për mostrajtimin e angazhimit të fondeve për procedura prokurimi si dhe elemente të tjera të pa realizuara gjatë auditimit, konfirmuar në dokumentin nr. 16.4, datë 22.05.2020 “Mendime mbi projektvendimin e auditimit të AMVV”, për mungesë të kohës dhe kapaciteteve për një auditim në të nxehtë, me qëllim që të mos bllokohet evadimi i mëtejshëm i projektit të auditimit, në këtë auditim nuk do të jepet opinioni i audituesit.

Auditimi i kësaj periudhe do të zhvillohet tërësisht në një kohë të dytë (Fillimi muajit tetor 2020) dhe grupi do të drejtohet nga Drejtori i Përgjithshëm znj. M.N.

Riauditimi do të shërbejë përmirësimit të punës sonë audituese dhe do të analizohet nga Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore dhe Departamenti i Metodologjisë, me qëllim që çdo mangësi e konstatuar të përmirësojë punën tonë audituese.

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

**K R Y E T A R I**

**Bujar LESKAJ**