



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

---

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

Nr. 598/\_\_\_Prot.

Tiranë, më \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.2019

**V E N D I M**

**Nr. 172, Datë 30.12.2019**

**P Ë R**

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË REZIDENCËN STUDENTORE UNIVERSITARE NR. 1  
SHA TIRANË, ME OBJEKT "AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE", PËR PERIUdhËN  
01.01.2017 – 31.08.2019**

Nga auditimi i ushtruar në Rezidencën Studentore Universitare nr. 1 SHA për periudhën 01.01.2017 deri më datën 31.08.2019 u konstatua se ka devijime materiale nga kuadri ligjor dhe rregullator sipas të cilave duhet të kryhet aktiviteti ekonomik-Financiar i shoqërisë.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja, 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, nisur nga fakti se janë konstatuar devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, në nivele materiale që justifikon dhënien e një opinionit të pamodifikuar me theksim të çështjes, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", me qëllim përmirësimin e gjendjes.

**VENDOSA:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit të ushtruar në Rezidencën Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA me objekt "Auditim Përputhshmërie", sipas programit nr. 598/1, datë 09.09.2019, i ndryshuar me shkresën me nr. 598/2 datë 02.10.2019, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.08.2019 dhe me afat auditimi nga data 10.09.2019 deri me datë 08.11.2019.

II. Të miratojë opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkojë marrjen e masave sa vijon;

### A. OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi audituar përputhshmërinë e aktivitetit të shoqërisë, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion për periudhën objekt auditimi dhe Auditimi është bazuar në ligjin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, Manualin e Përputhshmërisë, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 4000 dhe 4100. Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se mbi implementimin e rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentua në përgjithësi zbatim të tyre, por edhe disa raste të devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale, të cilat kryesisht konsistojnë në drejtim të respektimit të kërkesave të menaxhimit Financiar dhe kontrollit të brendshëm publik, menaxhimit të pronave të dhëna me qira, mos verifikimi i saktë i sipërfaqeve të tyre. Auditimi është kryer 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 Përputhshmërisë” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, 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 e përputhshmërisë 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 menaxhimit të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 janë:**

Hartimi, ekzekutimi, monitorimi dhe raportimi i buxheteve të shoqërisë në përputhje me rregullat e statutit dhe rregullores; menaxhimi Financiar dhe kontrolli i brendshëm publik në përputhje me rregullat për menaxhimin Financiar dhe kontrollin, realizimi i prokurimeve publike në përputhje me rregullat e prokurimeve publike, hartimi dhe përmirësimi i rregullave dhe projekt-akteve ligjore e nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 për përdorimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike.

#### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:**

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse paraqiten anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. 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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të shoqërisë. Gjithashtu, ne u mundësojmë

drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë 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.

**Opinionit auditimit:**

**Baza për konkluzionin/opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 400<sup>1</sup> dhe 4100<sup>2</sup>):**

Nga auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të auditimit, ISSAI 4000 dhe 4100, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH-së dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, u konstatuan devijime dhe shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësishme materiale, por jo tërësisht të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **opinionit të kualifikuar me rezervë** (më hollësisht trajtuar në pikën E Mbi praktikën e zvogëlimit të vlerës së Aktiveve Afatgjata (AAGJ/Truall) ndër vite).

## **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA u shqyrtua dokumentacioni i paraqitur për zbatimin e secilit rekomandim, nga ku rezultoi se sipas shkresës me nr. 759 prot., datë 01.11.2017 është dërguar Raporti Përfundimtar i Kontrollit dhe Rekomandimet drejtuar Znj. A.Sh Administrator i Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA. Nga auditimi i mëparshëm janë rekomanduar:

- a. *Për përmirësimin e dispozitave ligjore dhe nënligjore janë lënë 0 rekomandime.*
- b. Janë rekomanduar 13 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar pjesërisht 2 masa, nuk janë zbatuar 3 masa dhe janë në proces realizimi 8 masa.
- c. Janë rekomanduar 2 masa për shpërblim dëmi në shumën 511,927 lekë, të cilat janë në proces zbatimi.
- d. Janë rekomanduar 3 masa për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit, të cilat nuk janë zbatuar.
- e. Janë rekomanduar 3 masa disiplinore, të cilat nuk janë zbatuar.

Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm ka sjellë mos zbatim të masave për zbatimin e ligjshmërisë dhe përmirësimin e punës të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të Shtetit” neni 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqet nr. 9-10 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, për nxjerrjen e përgjegjësive të mos zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm si dhe të marrë masa për realizimin e tyre.

**Menjëherë**

<sup>1</sup> ISSAI 400 – (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë.

<sup>2</sup> ISSAI 4100 – Objektivit të auditimit të përputhshmërisë është të jap siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështje të veçantë është në përputhje me të gjitha aspektet materiale me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi behet lidhur me çështje të veçanta.

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

- Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka një statut të miratuar nga Asambleja e Përgjithshme i cili nuk përcakton saktë të drejtat dhe detyrimet e Shoqërisë ndaj Këshillit Bashkiak dhe Kryetarit të Bashkisë si organe që përfaqësojnë AP. Statuti i ngarkon Shoqërisë detyra dhe përgjegjësi përtej kompetencave të saj ligjore.

- Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka zgjedhur sipas përcaktimeve ligjore 4 Administratorët e Shoqërisë, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, neni 135/2/c.

- Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka bërë regjistrimin e tre administratorëve (Zëvendës Drejtorë të Përgjithshëm) në QKB, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”, i ndryshuar, neni 36/h.

- Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka mangësi në mbajtjen, administrimin dhe publikimin në internet të protokolleve të mbledhjeve të AP dhe vendimeve të saj në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, neni 143/1 dhe neni 143/5 si edhe neni 135/4.

Gjithashtu, Rregullorja e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk është në përputhje me strukturën e shoqërisë dhe Statutin pasi disa prej pozicioneve të strukturës nuk janë të përfshira në këtë Rregullore (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 10-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**2.1 Rekomandimi:** AP të marrë masa për caktimin e numrit të Administratorëve dhe emërimin e tyre në përputhje aktet ligjore në fuqi, depozitimin në QKB të çdo akti të organeve drejtuese në formën dhe përmbajtjen e kërkuar nga dispozitat rregullatorë në fuqi, administrimin dhe publikimin në faqen zyrtare në internet protokollit e mbledhjeve të Asamblesë së Përgjithshme, vendimet e Asamblesë së Përgjithshme si dhe çdo vendim që rrit transparencën ndaj publikut, pa dëmtuar sekretin tregtar të shoqërisë si dhe rishikimin e Statutit të Shoqërisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2.2 Rekomandimi:** Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për të hartuar dhe aprovuar në AP rregulloren e funksionimit të shoqërisë, përfshirë formimin arsimor të çdo hallke të shoqërisë nga Këshilli Mbikëqyrës deri tek punonjësi më i thjeshtë.

*Brenda datës 31.03.2020*

**3. Gjetje nga auditimi:** - Këshilli Mbikëqyrës i Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka marrë Vendimin nr. 1, datë 13.01.2017 lidhur me kompetenca të asistencës sociale, për të pastrehë, kompetencë kjo e parashikuar nga organet e qeverisjes vendore, konkretisht Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 54, pika n, neni 64, germa j dhe jo nga ky Këshill. Gjithashtu, me po këtë vendim është miratuar dhënia me qira e ish – lavanderisë subjektit “E.P”. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi mospërputhje mes sipërfaqes së cituar nga ekspertit i fushës (i cilit është shprehur për një sip. prej 200 m<sup>2</sup>) dhe sipërfaqes që rezulton nga dimensionet e skicës së hartuar po nga eksperti i fushës (sipas të cilit rezulton 202.34 m<sup>2</sup>).

- Këshilli Mbikëqyrës i Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA me vendimin nr. 1, datë 13.01.2017 ka dhënë me qira dy objekte, në kundërshtim kjo me VKM nr. 54 datë 05.02.2014, “Për caktimin e kritereve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enffiteozë

*apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore*”, e ndryshuar, Kapitulli I, pika 6/b/i, pasi kjo kompetencë është e Këshillit Bashkiak. Gjithashtu, me po këtë vendim është miratuar dhënia me qira e truallit subjektit “*T.P*”. Në fakt, vendimmarrja në lidhje me këtë truall nuk është kompetencë e këtij këshilli por e Asamblesë së Përgjithshme, kjo referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “*Për caktimin e kritereve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore*”, i ndryshuar, Kapitulli 1, pika 5, germa f.

- Këshilli Mbikëqyrës ka marrë vendimin nr. 1, pika 3, datë 02.02.2018 për kthim të kontributeve ndaj aksionarit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*”, i ndryshuar, neni 163/4/a dhe neni 163/4/d, duke ushtruar kompetencë të Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarëve.

- Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar pasqyrat Financiare të viteve 2016, 2017, 2018 tej afateve ligjore me vendimet: Nr. 5/1 datë 03.07.2017; Nr. 4/1 datë 03.07.2018; Nr. 5/1 datë 23.07.2019, në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “*Për qendrën kombëtare të regjistrimit*” i ndryshuar, neni (46). (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 10-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1 Rekomandimi:** Shoqëria të marrë masa për vlerësimin e saktë të sipërfaqes së objektit të dhënë me qira subjektit “*E.P*”.

*Menjëherë*

**3.2 Rekomandimi:** Shoqëria të marrë masa për të analizuar vendimmarrjen e Këshillit nga Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve në lidhje me dhënien me qira ndaj “*T.P*”.

*Menjëherë*

**3.3 Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme (Këshilli Bashkiak) të marrë masa për analizimin e vendimeve të Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë dhe kthimin e parcelave kadastrale nr. 6/471, 6/678, 6/679 dhe 6/473 nën administrimin e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA.

*Menjëherë*

**3.3 Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme të marrë masa për analizimin e vonesave në miratimin e Pasqyrave Financiare të Shoqërisë nga Këshilli Mbikëqyrës.

*Menjëherë*

**4. Gjetje nga auditimi:** - Anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës nuk kanë depozituar në shoqëri deklaratat e konfliktit të interesit, të dhënat e kualifikimit profesional, të pjesëmarrjes në ndonjë këshill tjetër, në kundërshtim me Ligjin nr. 9901 “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*”, i ndryshuar, neni 13/2 dhe VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “*Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive anonime shtetërore*”, pika 5, pika 6/ç.

- Vendimet e marra nga Drejtoria e Shoqërisë, nuk janë kryer në mënyrë kolegjiale kjo në kundërshtim me nenin 12, “*Kompetencat e Drejtorisë*”, pikat 1 dhe 4 të Statutit të Shoqërisë, miratuar me Vendim nr. 27004 të Kryetarit të Bashkisë Tiranë; - Vendimet e mësipërme nuk janë përpunuar saktë si materiale arkivor, nuk janë nisur nga persona të autorizuar nga ligji, kontratat nuk janë vulosur në çdo faqe dhe janë mbajtur në tre libra protokolli, veprime këto në kundërshtim me Vendimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave “*Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”, neni 13. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 10-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1 Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme, në lidhje me Drejtimin e Shoqërisë, të kryejë rishikimin e Statutit ku të përcaktojë saktë numrin, funksionin dhe përgjegjësitë konkrete të Administratorit/Administratoreve të cilët aktualisht janë si Drejtorë/Zv. Drejtorë të Përgjithshëm dhe jo si Administratorë.

**4.2 Rekomandimi:** Shoqëria të marrë masa për trajnimin e punonjësve të përfshirë në sektorin arkivues apo punësimin e stafit me eksperiencë.

*Menjëherë*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me strukturën organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve rezultoi se me Vendimin e Këshillit Mbikëqyrës nr. 3, datë 17.04.2019 është miratuar struktura e Shoqërisë dhe numri total i punonjësve prej 404. Në fakt, referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se niveli i pagave nuk ka marrë miratimin e Ministrisë përkatëse, në kundërshtim kjo me ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” neni 6, pika 1, germa (a). Gjithashtu, struktura organike e shoqërisë dhe raporti numri i punonjësve/numër studentësh nuk janë parashikuar në raportin (1/15). Konkretisht, u konstatuan diferenca më shumë për vitin 2017, 116 punonjës, për vitin 2018, 107 punonjës dhe për vitin 2019, 124 punonjës, në kundërshtim kjo me Udhëzimin e përbashkët të Ministrisë së Arsimit dhe Shkencës, Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003 “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në Ndërmarrjet e Trajtimit të Studentëve dhe Ndërmarrjet e Konvikteve dhe Mensave të Studentëve”. Sa më sipër është konstatuar edhe nga auditimi i mëparshëm i Kontrollit të Lartë të Shtetit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 20-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1 Rekomandimi:** Administratori i Rezidencë Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, të marrë masa për të iniciuar procedurat për propozimin deri në ndryshim, për rregullimin e dispozitave ligjore në lidhje me numrin minimal të punonjësve si dhe të aprovojë nivelet e pagave të punonjësve nga Ministria përkatëse sipas legjislacionit në fuqi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me listë prezencat rezultoi se 75 punonjës sanitarë, 27 punonjës higjiene, dhe 24 punonjës gjelbërimi gjatë periudhës objekt auditimi, kanë punuar në ditët e pushimit javor dhe të festave zyrtare pa përfituar kompensim page ose pushimin respektiv, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës, nenin 87. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 18-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Burimeve Njerëzore të shoqërisë të marrë masa për kompensimin e punës së kryer nga punonjësit në ditët jashtë orarit zyrtar dhe gjatë festave.

*Në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, është konstatuar se në 2 procedura janë përdorur specifikime teknike shumë specifike të cilat nuk janë argumentuar nga njësia e prokurimit mbi nevojën dhe arsyen e vendosjes së tyre. Këto specifikime kanë ndikuar në uljen e konkurrencës së lirë mes operatorëve ekonomikë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 20-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1 Rekomandimi:** Nga njësia e prokurimit të merren masa që në të ardhmen të argumentohet saktë nevoja dhe vendosja e disa specifikime teknike të veçanta, me arsye mos pengimin e konkurrencës së lirë mes operatorëve ekonomikë.

*Në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Shërbimi kontabël në Shoqëri realizon regjistrimet e veprimeve kontabël në Excel, dhe jo me “*Bartës informatik*”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve Financiare, si dhe gabime gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve Financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave Financiare. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare*”, Neni 11. Qëllimi i pasqyrave Financiare. 1. Pasqyrat Financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit Financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin Financiar, performancën Financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njëjësive ekonomike. 2. Pasqyrat Financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave Financiare individuale dhe pasqyrave Financiare të konsoliduara. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 22-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për pajisjen e Departamentit të Planifikimit Financiar dhe Buxhetit, me programe kompjuterike Financiare për mbajtjen e kontabilitetit.

*Menjëherë*

**9. Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me zërin e trojeve u konstatua se procesin e marrjes së certifikatave të pronësisë për terrenet troje dhe ndërtesa Shoqëria e ka nisur në vitin 2009 pas daljes së VKM nr. 403 datë 22.04.2009 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërisë anonime “Trajtimi i studentëve nr. 1 Tiranë”*”. Në vitin 2015 ka përfunduar procesi i marrjes së certifikatave të pronësisë për terrenet troje dhe ndërtesa për Shoqërinë. Pas përfundimit të këtij procesi rezultoi se rreth 16 pjesë të pronës së Shoqërisë kanë rezultuar me pronarë të tjerë në ZRPP, Tiranë, me një sipërfaqe totale prej 59,431 m<sup>2</sup> dhe për këto sipërfaqe nuk janë marrë certifikata pronësie. Nga drejtimi i shoqërisë nuk janë marrë masat për korrigjimin e zërit të bilancit troje për sipërfaqet që nuk rezultojnë në pronësi të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA. Lista e inventarit të shoqërisë është miratuar me VKM nr. 403 datë 22.04.2009 dhe ka një sipërfaqe totale të trullit prej 248,436 m<sup>2</sup>. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare parimet dhe përbërësit e pasqyrave Financiare*”, Neni 9, Respektimi i standardeve kontabël, pika,1. *Pasqyrat Financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen Financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen Financiare dhe rrjedhjen e parasë së njëjësive ekonomike. Pasqyrat Financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël.*, Standardi Kombëtar i Kontabilitetit, nr. 1, “*Kuadri i Përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave Financiare, i Përmirësuar*” paragrafi , nr. 70 në lidhje me *rëndësinë dhe materialitetin*, SKK nr. 5 “*Aktivët afatgjata materiale dhe aktivët afatgjata jomateriale*”- i përmirësuar, pika 8, njohja e AAM. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 22-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1 Rekomandimi:** Nga drejtimi i shoqërisë dhe departamenti i Financës dhe departamentet përkatëse duhet të kryhet analiza e situatës së aseteve të shoqërisë, të vlerësohet shuma që do të korrigjohet dhe pas miratimit nga ortaku të reflektohet në pasqyrat Financiare të periudhës përkatëse në zërin e shpenzimeve.

*Menjëherë*

**10. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Pika 30. Njëkohësisht rezultoi se komisionet e ngarkuara me inventarizimet e aktiveve të shoqërisë për periudhat 2017 e 2018, kanë mbajtur vetëm proces verbale lidhur me gjendjen materialeve në dorëzim dhe nuk kanë përpiluar një raport për inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendet fizike si dhe vërejtjet lidhur me to, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenet 83 e 85. Gjithashtu, nga auditimi rezultoi se në përgatitjen e pasqyrave Financiare, normat e amortizimit për aktivet afatgjata materiale janë marrë pa u miratuar nga Këshilli Mbikëqyrës, veprim ky në kundërshtim me Ligji Nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare” Neni 5, 9, “Mbajtja e kontabilitetit”; Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 1 – Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave Financiare - i përmirësuar, pika 103. Zbatimi i vlerësimeve kontabël citon: “Disa të dhëna Financiare, të paraqitura në pasqyrat Financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive. Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë: (b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit; (c) krijimi i provizioneve për shitjet me garanci ose për mbulimin e kostove që lidhen me procedurat gjyqësore në proces.”; Standardi Kombëtar i Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”, pika 39 citon se “Çdo njësi ekonomike cakton metodat e amortizimit dhe normat e amortizimit në politikat dhe procedurat e saj kontabël, të cilat duhet të përdoren për amortizimin e aktiveve afatgjata materiale.”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 22-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për plotësimin e regjistrin të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre, të marrë masa që komisionet e inventarizimit të kryejnë procedurat përkatëse duke paraqitur vlerësimet e tyre në raportet përfundimtare si dhe aprovimin e normave menaxheriale, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale nga specialistët e fushës dhe brenda limiteve ligjore.

*Në vazhdimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike u shqyrtua dokumentacioni i administruar në lidhje me prokurimet për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 31.08.2019, nga ku rezultoi se për vitet 2017, 2018 dhe 2019 nga ana e Titullarit të AK znj. A.Sh nuk janë marrë masa për emërimin e personi/personave përgjegjës për prokurimin për vitet 2016, 2017 dhe 2018, në kundërshtim kjo me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 57. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



**11.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për emërimin e personit/personave përgjegjës për procedurat e prokurimit me qëllim administrimin e rregullt të tyre në përputhje me kuadrin rregullator përkatës.

*Në vazhdimësi*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga 13 procedura të audituara, nga 13 të tilla në total:

**A.** Në 2 raste konkretisht në procedurat me objekt:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2017 dhe “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”, viti 2017 janë vendosur ndër të tjera kriteri: “Dy ditë pas hapjes së ofertave ofertuesit do të sjellin mostrat e mëposH..e të mallit (ende pa përfunduar procesi I vlerësimit të ofertave)”. Ky kriter është në kundërshtim me ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 48, pika 4, paragrafi dytë, neni 51, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, neni 58, paragrafi i fundit*

**B.** Në 6 raste konkretisht në procedurat me objekt:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2017; “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”, viti 2017; “Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2018; “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”, viti 2018; “Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2019; “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”, viti 2019;*

*në DST nga NJP nuk është parashikuar grafiku i lëvrimit të mallit por vetëm afati ditor i dorëzimit të tij. Gjithashtu, në 2 raste (1 rast në 2018 dhe 1 rast në 2019) në DST nga NJP është parashikuar afati 45 ditë për ekzekutimin e kontratës, në një kohë kur specifikimet teknike kanë parashikuar një citim si më poshtë: “materialet inerte, çimento, dërrasa, gëlqerja do të furnizohen në mënyrë periodike sipas kërkesave të AK për efekt magazinimi, duke mos tejkaluar muajin Korrik 2019” pra duke krijuar mos përputhje mes afatit të zbatimit të kontratës dhe afatit të dorëzimit të mallit, në kundërshtim kjo me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar, Kreu I, neni 11, pika 3, germa b si dhe Kreu II, Seksioni 2, neni 27.*

**C.** Në 2 raste konkretisht në procedurat me objekt:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2017 dhe “Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, viti 2018; në DST, në brendësi të preventivit rezulton se janë kërkuar materiale elektrike të cilat përmendin marka, në kundërshtim kjo me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 23, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për trajnimin e stafit, në lidhje me planifikimin dhe hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik, evidentimin e saktë të nevojave për mallra duke u bazuar në eksperiencën e viteve të mëparshme me qëllim hartimin sa më të saktë të grafikut të lëvrimit të mallit. Gjithashtu, afati i lëvrimit të mallit të vendoset i njëjtë me atë të zbatimit të kontratës si dhe të merren masa që në hartimin e DST të shmangë përdorimin e markave pa vendosur fjalën ekuivalent.

*Në vazhdimësi*

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga 13 procedura të audituara, nga 13 të tilla në total:

**A.** Në 2 procedura në vitin 2017:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike” dhe “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”;*  
në 3 procedura në vitin 2018:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”, “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie” dhe*

*“Lyerje e Godinave me Gëlqere”;*

në 2 procedura në vitin 2019:

*“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike” dhe “Blerje materiale ndërtimi dhe marangozerie”;*

në DST është kërkuar: *“Operatori ekonomik duhet të zotërojë certifikatën ISO 9001:2008”* apo *“Operatori ekonomik duhet të zotërojë certifikatën ISO 18001:2007”*. Në fakt, vendosja e kritereve të tilla, të shprehura në të njëjtën mënyrë siç është paraqitur në DST rezulton se nuk lidhen ngushtë me nevojat konkrete të kontratës së blerjes pasi nuk është specifikuar fusha në të cilët duhet të jenë të certifikuar OE pjesëmarrës por është kërkuar thjesht që OE të jenë të pajisur me këto dy certifikata;

**B.** Në 1 procedurë në 2019, konkretisht atë me objekt *“Riparim i pjesshëm i dhomave të studentëve të godinave 5, 20-21, 26-27, 28-29”*, me vlerë të fondit limit 20,040,052 lekë pa TVSh, rezulton se:

- janë kërkuar 5 pika licencash zbatimit nga të cilat 3 prej tyre nuk lidhen me nevojat e objektit e prokurimit;
- nuk është i argumentuar teknikisht mënyra e përcaktimit për 10 muratorë, 6 bojaxhinj dhe 2 elektrikistë në një kohë kur në total janë kërkuar 65 punëtorë.
- është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për gjashtë muajt e fundit të paktën 18 (tetëmbëdhjetë) punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të. Në fakt, vendosja e këtij kriteri nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe nuk lidhet aspak me nevojat e investimit pasi, referuar VKM nr. 410 datë 13.05.2015 *“Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”*, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1, ky institucion, sikundër edhe është emërtuar, ka kompetenca Inspektim dhe jo për të lëshuar dëshmi kualifikimi e si rrjedhojë nuk duhej vendosur dhe miratuar si kriter për gjithë stafin e punës së operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në tender.

**C.** Në 1 procedurë në 2019, konkretisht atë me objekt *“Rikonstruksion i godinave 11 – 12”*, me vlerë të fondit limit 247,470,811 lekë pa TVSh, në lidhje me DST rezulton se:

Nuk janë argumentuar teknikisht dhe ligjërisht kriteret e vendosura në lidhje me:

- Numrin total të punonjësve. Ky numër nuk është argumentuar në përputhje me grafikun e realizimit dhe zërat e preventivit të punimeve me qëllim lehtësimin edhe të vlerësimit të punëtorisë në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë;
- Numrin e mjeteve të kërkuara ndaj operatorëve ekonomikë pjesëmarrës i cili nuk është hartuar në përputhje me grafikun e realizimit të punimeve. Sipas grafikut rezulton se afati i parashikuar për realizimin e punimeve është 5 muaj dhe punimet janë të shpërndara ndaj dhe nuk argumentohet domosdoshmëria e 11 kamionëve /kamionçI.ve;
- Kriterin *“Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim prodhuesi/distributori dhe certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit/distributorit të autorizuar, ose një vetë deklaram nga ofertuesi pjesëmarrës që prodhuesi është i certifikuar me ISO 9001:2015 i cili do të jetë objekt verifikimi nga AK, për pajisjet e pasqyruara në preventiv, për:*
  - *Autorizim prodhuesi/distributori për sistemet e akses kontrollit;*
  - *Autorizim prodhuesi/distributori për kaldaja.*

*Në rast se autorizimi do të merret nga prodhuesi, duhet të vërtetohet lidhja e operatorit ekonomik me anë të një autorizimi/kontrate midis tyre dhe prodhuesit; Në rastin e marrjes së autorizimit nga distributori i autorizuar, duhet të vërtetohet lidhja e operatorit ekonomik me distributorin e autorizuar me anë të një autorizimi/kontratë midis tyre.”*

Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, nuk lidhet ngushtë me nevojat e investimit në fjalë dhe as nuk shpreh qartësisht se për çfarë duhet ky autorizim (për furnizim, për tregtim me shumicë/pakicë, transportim etj., pra e thënë ndryshe se për çfarë kërkohet të autorizohen OE pjesëmarrës). Ky kriter nuk përcakton nevojat konkrete se nga lind domosdoshmëria për një autorizim të tillë dhe nuk ka përcaktuar qartë objektin e autorizimit.

- Është kërkuar që OE pjesëmarrës të disponojnë kategorinë e licencës **NS 19 A Sistemet kundra zhurmës për infrastrukturë**. Në fakt, referuar përshkrimit të kësaj pike licence rezulton se në tek kjo kategori përfshin punimet si më poshtë: *“Konsiderohet ndërtimi dhe vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe verifikimi akustik i objektit për zhurmën me origjinë rrugore, hekurudhore, të barrierave metalike betonarme, dru xham, ose material plastik transparent, të mureve dopjo, të mureve poroze ose të tullave poroze, gjithashtu edhe të veshjeve zë izoluese të pareteve të terrenit ose të tuneleve”*. Referuar preventivit të punimeve kjo pikë licence është e panevojshme;

- Është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të. Në fakt, vendosja e këtij kriteri nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht dhe nuk lidhet aspak me nevojat e investimit pasi, referuar VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funkcionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1 ky institucion, sikundër edhe është emërtuar, ka kompetenca Inspektim dhe jo për të lëshuar dëshmi kualifikimi e si rrjedhojë nuk duhej vendosur dhe miratuar si kriter për gjithë stafin e punës së operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në tender.

**D.** Në 1 procedurë në vitin 2018:

*“Blerje detergjente dhe materiale pastrimi”;*

Specifikimet teknike të produkteve të kërkuara nga njësia e prokurimit janë të pabazuara në standardet kombëtare, të paqarta, të paverifikueshme dhe diskriminuese;

**E.** Në 1 procedurë në vitin 2017:

*“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”;*

Dhe në 1 procedurë në vitin 2018:

*“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”;*

Në specifikimet teknike të DST nga NJP është kërkuar që OE pjesëmarrës duhet të paraqesin licencë për tregtimin e karburanteve pa specifikuar objektin e saj. Në fakt, në rastin konkret do duhet të ishte kërkuar licencë për shitje me pakicë të lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, siç edhe është rasti i objektit të prokurimit. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 1 *“Objekti dhe qëllimi”* pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 20 dhe 46, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, ndryshuar, neni 26, pika 3, pika 5, neni 27, pika 3, neni 61, pika 2 si dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, i ndryshuar *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*, pikat I dhe II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

**13.1 Rekomandimi:** Komisionet e ngritura për hartimin e Kritereve të Përgjithshme/Veçanta të marrin masat e duhura për të vendosur si kushte për kualifikim vetëm kritere të domosdoshme dhe të lidhura drejtpërdrejtë me Investimin/mallin/shërbimin. Gjithashtu, nga ana e Shoqërisë të merren masa për trajnimin e stafit, në lidhje me planifikimin dhe hartimin e dokumentacionit për procedurat e prokurimit publik.

*Në vazhdimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitet 2017, 2018 dhe deri më 31.08.2019, në 1 rast, përkatësisht në procedurë me objekt *“Blerje detergjente dhe materiale pastrimi”* marrja në dorëzim nga komisioni përkatës është bërë pa kryer verifikimet përkatëse lidhur me specifikimet teknike të produkteve, vlera e të cilave është 322,500 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, neni 45. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**14.1 Rekomandimi:** Drejtimi i shoqërisë duhet të marrë masa për të ushtruar verifikimet përkatëse që komisionet e marrjes në dorëzim të mallrave, i kryejnë detyrat e ngarkuara me përgjegjshmëri dhe në përputhje të specifikimeve teknike të kërkuara në DST e procedurës së prokuruar.

*Në vazhdimësi*

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për vitet 2017, 2018 dhe deri më 31.08.2019, **në 6 procedura prokurimi me vlerë totale të prokuruar 277,383,869 lekë** pa TVSH, përkatësisht në procedurat:

- *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”*, viti 2017 me vlerë të fondit limit 3,622,000 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 3,482,010 lekë pa TVSh;
- *“Lyerje e godinave me gëlqere”*, viti 2018 me vlerë të fondit limit 4,084,140 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 1,989,432 lekë pa TVSh;
- *“Riparim i pjesshëm i dhomave të studentëve të godinave 5, 20-21, 26-27, 28-29”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 20,040,252 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 17,744,410 lekë pa TVSh;
- *“Rikonstrukcion i godinave 11 – 12”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 247,470,811 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës së vetme të kualifikuar 232,793,719 lekë pa TVSh;
- *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2017 me vlerë të fondit limit 1,083,333 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës 1,083,333 lekë pa TVSh;
- *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2018 me vlerë të fondit limit 1,083,333 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës 1,083,333 lekë pa TVSh;

nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit dhe/apo kanë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi. Nga këto, në 4 raste, konkretisht në procedurat *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”*, viti 2017, *“Rikonstrukcion i godinave 11 – 12”*, viti 2019 dhe *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2017 dhe 2018, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re dhe në rastet e tjera duhet të ishte shpallur fitues OE pasardhës pasi OE të shpallur fitues janë rezultojnë me mangësi në dokumentacion. Konkretisht nga auditimi rezultoi se:

- a) Në vitin 2017 në procedurën me objekt *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”* OE *“M.D”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriterin në lidhje me Kontributet Shoqërore dhe Shëndetësore për Tatimpaguesin. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet të ishte anuluar;
- b) Në vitin 2017-2018 në procedurat me objekt *“Blerje karburant për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”* OE *“A&T”* SHA i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriteret e veçanta lidhur me pagesat e taksave, pagesat e detyrimeve të energjisë elektrike, për aftësitë teknike e profesionale për certifikatën e cilësisë së karburantit si dhe për kriterin e pikës së

furnizimit jo më larg se 5 km nga godI.. e institucionit. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet të ishte anuluar;

- c) Në vitin 2018 në procedurën me objekt *“Lyerje e godinave me gëlqere”* OE *“F..”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriterin në lidhje me Stafin teknik të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, diplomë, CV, si dhe të figurojnë në listë-pagesat e shoqërisë për të paktën 3 (tre) muajt e fundit. Në kushte të tilla ky OE duhet të ishte s’kualifikuar dhe fitues i kësaj procedure duhet të ishte shpallur OE pasardhës në listën e OE të kualifikuar;
- d) Në vitin 2019 në procedurën me objekt *“Riparim i pjesëshëm i dhomave të studentëve të godinave 5, 20-21, 26-27, 28-29”* OE *“I..”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriteret e veçanta të kualifikimit dhe konkretisht:

1. Në lidhje me Stafin jo vetëm që janë paraqitur kontrata pune për 17 punëtorë nga 18 të kërkuar por njëkohësisht janë paraqitur 17 dëshmi kualifikimi të lëshuara nga subjekti *“H..”* ShPK. Referuar dokumentacionit të Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit në faqen Web të kësaj Drejtorie <http://dpa.gov.al/organe-te-akredituara/> rezulton se ky subjekt është i akredituar si organizëm certifikimi personeli që certifikon personel elektrik për përdorimin e pajisjeve elektrike në përputhje me standardin S SH EN ISO/ IEC 17024:2012 *“Vlerësimi i konformitetit - Kërkesa të përgjithshme për trupat që kryejnë certifikim personeli”* dhe jo për punime ndërtimi. Njëkohësisht referuar dokumentacionit të QKB rezulton se subjekti *“H..”* ShPK me NIPT K97006004D ka si objekt të aktivitetit të tij *“...Certifikim personeli sipas standardit EN ISO/IEC 17024, për sigurimin teknik në fushën elektrike”*;

Për 7 punonjës janë paraqitur dokumente për profesione të cilat nuk përputhen me listëpagesat përkatëse. Pra këta punonjës nuk plotësojnë kushtin që lidhet me pasqyrimin e tyre në listë pagesat e shoqërisë për gjashtë muajt e fundit;

2. Nga ana e OE *“I..”* ShPK nuk është deklaruar e saktë Shtojca 11 *“Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces”* pasi sipas buletinit nr. 25 të datës 24.06.2019 ky OE është shpallur fitues i një kontrate me objekt *“Rikonstruksioni i Bibliotekës së Qytetit NjA 11”* me vlerë 1,748,456 lekë pa TVSh ose 2,056,978 lekë me TVSh me afat 7 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Pas shpalljes fitues për këtë objekt, sipas buletinit nr. 26 të datës 01.07.2019, është lidhur kontrata mes AK Bashkia Tiranë dhe OE *“I..”* ShPK;

3. Në pikën 10 janë kërkuar dy mjete me tonazh deri në 5 ton. Në fakt SPE rezulton se si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri nga ana e OE të shpallur fitues është paraqitur mjete me targa AA 647 UL ka një kapacitet prej 3.5 ton dhe mjete me targa AA 429 AV ka një kapacitet prej 7.5 ton duke mos përmbushur kështu këtë kriter të DST;

Nga sa më sipër rezulton se nga ana e OE *“I..”* ShPK janë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi. Në kushte të tilla ky OE duhet të ishte s’kualifikuar dhe fitues i kësaj procedure duhet të ishte shpallur OE pasardhës në listën e OE të kualifikuar;

- e) Në vitin 2019 në procedurën me objekt *“Rikonstruksion i godinave 11 – 12”* BOE *“E.K & A.K & A..”* ShPK është i vetmi ofertues i kualifikuar edhe pse nuk ka përmbushur kriteret e veçanta të kualifikimit dhe konkretisht:

#### **E.K**

- Sipas dokumenteve të tenderit preventivi i punimeve ka parashikuar një fond rezervë prej 3 % kurse oferta ekonomike e BOE të kualifikuar rezulton se ka parashikuar një fond rezervë prej 5 % duke mos ju përmbajtur kështu strukturës së parashikuar nga projektuesi /preventivuesi;
- Për sa i përket ekspertit zjarrfikës është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë një të tillë si pjesë të stafit të punësuar për të paktën 3 muajt e fundit dhe për të vërtetuar këtë janë kërkuar certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe kontrata e vlefshme e punës.

Sipas SPE rezulton se ky OE nuk e plotëson këtë kriter pasi referuar dokumentit të paraqitur nga OE si dëshmi për përmbushjen e kriterit është paraqitur një certifikatë e lëshuar nga Ministria e Brendshme, Drejtoria e MZSH e lëshuar me datë 22.05.2019. Nisur nga fakti që është kërkuar që ky specialist të figurojë të paktën 3 muajt e fundit si dhe faktit se zhvillimi i procedurës është zhvilluar me datë 11.07.2019, rezulton se në momentin e zhvillimit të procedurës ky punonjës nuk ka përmbushur kriterin e të qenit 3 muaj i punësuar si i ekspert zjarrfikës i certifikuar. Gjithashtu, referuar listë pagesave rezulton se ky punonjës, përgjatë muajve, janar – maj 2019, periudhë në të cilën përfshihet edhe afati i kërkuar në kërkesat e AK, është paguar si Inxhinier elektrik në transportin dhe shpërndarjen e energjisë dhe asnjë muaj si ekspert zjarrfikës;

- Për dy specialistë termoteknikë është kërkuar si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri të paraqiten kontratat e punës dhe diplomat/dëftesat përkatëse, libreza e punës.

Sipas SPE rezulton se ky OE ka paraqitur dy certifikata, konkretisht për D. Ll dhe A. H. Pra në asnjë rast nuk janë paraqitur diplomat/dëftesat për termoteknikë. Gjithashtu, kontrata e lidhur me D. Ll rezulton se është e lidhur mes palëve (punëdhënësit “E.K” ShPK dhe punëmarrësit D. Ll) me përshkrim pune Inxhinier Civil dhe jo termoteknik. Për sa i përket listë pagesave rezulton se D. Ll është paguar si “Inxhinier elektrik në transportin dhe shpërndarjen e energjisë” kurse A. H. është paguar si “Specialist për tavane me gips”, një profesion ky i cili bën pjesë në kategorinë *Suvatues* dhe kurrsesi pa asnjë lidhje me termoteknikën.

- Për sa i përket deklaratës në lidhje me Shtojcën nr. 8 Deklaratë mbi Përmbushjen e Krieteve të Përgjithshme, rezulton se G.K i cili është deklaruar si inxhinier mekanik dhe Drejtues teknik i objektit në fjalë, referuar listë pagesave për të paktën periudhën janar 2018 – maj 2019 është paguar si teknik mekanik dhe jo si inxhinier mekanik;

Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*

rezulton se janë pasqyruar dëshmi në përputhje me Kriteret Veçanta të Kualifikimit për 10 punëtorë nga të paktën 48 të tillë që i takojnë OE “E.K” ShPK në raport me pjesën takuese (44 % e 110 punëtorëve) të marrë përsipër në marrëveshjen e BOE të lidhur sipas aktit noterial me nr. 3609 rep. 1525/1 kol. datë 06.07.2019.

#### **ALBA**

- Eksperti Zjarrfikës në muajt shkurt, mars, prill dhe maj 2019 ka punuar si Inxhinier ndërtesash dhe jo si ekspert zjarrfikës. Për rrjedhojë ky OE nuk e përmbush këtë kriter pasi nuk rezulton në listë pagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit;
- Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*
- Rezulton se: nuk janë pasqyruar dëshmi të plota në përputhje me Kriteret Veçanta të Kualifikimit për 17 punëtorë nga të paktën 56 të tillë që i takojnë OE “A.K” ShPK në raport me pjesën takuese (51 % e 110 punëtorëve) të marrë përsipër në marrëveshjen e BOE të lidhur sipas aktit noterial me nr. 3609 rep. 1525/1 kol. datë 06.07.2019.

#### **ARKON**

- Për sa i përket ekspertit zjarrfikës është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë një të tillë si pjesë të stafit të punësuar për të paktën 3 muajt e fundit dhe për të vërtetuar këtë janë kërkuar certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe kontrata e vlefshme e punës.

Sipas materialeve të ngarkuara në sistem nga ky OE është paraqitur si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri një certifikatë e lëshuar nga Ministria e Brendshme, Drejtoria e MZSH e lëshuar me

datë 22.04.2015 për L. D. Në fakt, referuar listë pagesave kjo punonjëse, përgjatë muajve shkurt – maj 2019, periudhë në të cilën përfshihet edhe afati i kërkuar në kërkesat e AK, figuron si *Inxhinierë mjedisi për trajtim ujërash* (pavarësisht se nuk ka kryer asnjë ditë punë) dhe në asnjë muaj nuk figuron si ekspert zjarrfikës, ndryshe nga sa është kërkuar.

- Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*

Rezulton se edhe ky OE nuk plotëson numrin e nevojshëm të punëtorëve në proporcion me numrin e kërkuar.

**Nga sa më sipër rezulton se nga ana e BOE janë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi pasi kontratat e lidhura mes palëve janë fiktive dhe nuk përputhen me dokumentacionin e ngarkuar në SPE.** Në total ky BOE nuk përmbush kriteret e veçanta të kualifikimit dhe në këto kushte duhet të ishte s'kualifikuar. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet të ishte anuluar pasi nga auditimi rezultoi se BOE i mësipërm është i vetmi ofertues i kualifikuar. Sipas verifikimit në faqe e APP, referuar buletinit nr. 36 datë 09.10.2019 rezulton se është bërë shpallja e fituesit i cili rezulton të jetë BOE i vetëm i kualifikuar. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 1 "*Objekti dhe qëllimi*" pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 2, germa a dhe c, neni 24, pika 1, germa ç, neni 53, pika 3, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "*Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*", i ndryshuar, neni 66, VKM nr. 410 datë 13.05.2015 "*Për Krijimin, Organizimin dhe Funksonimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial*", Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**15.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA dhe komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave/ankesave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj Shoqërisë.

*Në vijimësi*

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se në procedurën me objekt "*Rikonstrukcion i godinave 11 – 12*" nga ana e KVO, KSHA dhe Titullarit të AK janë mbajtur qëndrime të ndryshme për mangësi të njëjta në të paktën tre raste diferencat e ofertave mes të cilave janë në shumën prej të paktën 38,625,889 lekë pa TVSh. (*Kjo procedurë rezultoi ende në proces dhe akoma pa u lidhur kontrata me OE e vetëm të kualifikuar dhe në respektim të programit të auditimit, konkretisht periudhës objekt auditimi nga data 01.01.2017 deri më 31.08.2019, nga kjo procedurë u auditua në lidhje me dokumentacionin e administruar dhe të vënë në dispozicion deri në datën 31.08.2019, datë në të cilën akoma nuk rezultoi të jetë shpallur OE fitues. Për sa më sipër si dhe referuar faktit se vlera e kontratës në raport dhe me investimet në total që ka kryer në vite Rezidenca Studentore Universitare nr. Tiranë SHA është me vlerë të konsiderueshme, kjo procedurë të dhe zbatimi i kontratës do të jenë objekt auditimi në auditimin e radhës të këtij Institucioni ose në një auditimi tematik i cili mund të jetë kur të bëhet auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve*). Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "*Për prokurimin publik*", i ndryshuar, neni 1 "*Objekti dhe qëllimi*" pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 2, germa a dhe c, neni 24, pika 1, germa ç, neni 46, pika 1, neni 53, pika 1, pika 3 dhe pika 4, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "*Për*

*miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 8, VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**16.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA dhe komisionet e ngritura për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave/ankesave të marrin masa për vlerësimin me përgjegjësi dhe profesionalizëm të dokumentacionit të ofertuesve me qëllim rritjen e efektivitetit të procedurave të prokurimit, krijimin e kushteve të përshtatshme për rritjen e konkurrencës mes operatorëve ekonomikë si dhe rritjen e besueshmërisë ndaj Shoqërisë.

*Në vijimësi*

**17. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion si dhe nga verifikimi në terren rezultoi se punimet në godinat me nr. 11 – 12 kanë nisur pa prezencën e një mbikëqyrësi punimesh dhe pa kontratë të lidhur me AK Rezidenca Studentore Universitare nr. 1. Gjithashtu, nga verifikimi u konstatua se punimet në proces rezultuan se ishin zëra punimesh të cilat ishin prokuruar sipas procedurës me objekt “*Rikonstruksion i godinës 11-12*”. Në momentin e kryerjes së verifikimit rezultuan në proces prokurimi dhe ende pa u lidhur kontrata përkatëse e zbatimit të punimeve dhe ajo e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

Ligjin Nr. 8402, date 10.9.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, neni 7; Ligjin nr. 107 datë 31.07.2014 “*Për planifikimin e territorit*”, i ndryshuar, neni 39 pika 1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar Kreu I, pika 1 dhe pika 4 si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**17.1 Rekomandime:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për vlerësimin, përlllogaritjen dhe zbritjen e volumeve të punimeve të cilat janë kryer me punëtorët dhe specialistët e sektorëve nga kontrata e punimeve për zbatimin e kontratës (konkretisht punimet e heqjes së dyer-dritareve, punimet e transportimit të tyre, punimet e prishjes së shtresave në dysheme etj.).

**17.2 Rekomandime:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive për personat e përfshirë për nisjen dhe vazhdimin e proceseve të punës në një kohë që këto procese dhe volume punimesh ishin objekt i një procedure prokurimi, vlerësimi i të cilës rezultoi të ishte kryer në momentin e nisjes së punimeve të zbatimit.

*Menjëherë*

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për problematikën e bërë publike dhe në media në lidhje me cilësinë e punimeve në kontratën me objekt “*Riparim i pjesshëm i dhomave të akomodimit të studentëve të godinave 5, 20 – 21, 26 – 27, 28 – 29*” u krye një verifikim nga grupi i audituesve të KLSH, zbatimi i të cilës do të jetë përsëri objekt auditimi në auditimet e ardhshme pasi kontrata rezultoi në proces pasi sipas shkresës me nr. 701/2 prot., datë 31.10.2019 është bërë një amendament kontrate në lidhje me afatin e përfundimit të kontratës deri më 17.11.2019 pa shtesë në vlerën e kontratës. Nga verifikimi rezultoi se në godinat e përmendura më sipër dhe konkretisht në dhomat e konstatuara me probleme në lidhje me rënien e suvatimeve punimet e shtrimit të tavaneve të gipsit rezulton se



janë realizuar pa fino pra të pa stukuara po të lyera direkt me bojë. Gjithashtu, rezulton se nuk janë analizuar drejtë shkaqet e rënies së suvatimeve pasi sipas të dhënave rezulton se tërmeti ka rënë në datën 21.09.2019, datë në të cilën nuk ka një procesverbal të konstatimit të problemeve në lidhje me rënien e suvatimeve në dhomat e përmendura. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**18.1 Rekomandime:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA të marrë masa për vlerësimin, përlllogaritjen dhe zbritjen e volumeve të punimeve të cilat janë kryer pa cilësinë dhe proceset e nevojshme të punës në lidhje me tavanet e gipsit, suvatimet dhe çdo zë tjetër të përfshirë në preventiv.

*Menjëherë*

**19. Gjetje nga auditimi:** - Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka një Nëpunës Autorizues të caktuar nga Titullari dhe as një Nëpunës Zbatues, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 23.

- Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik, nuk ka objektiva të planifikuara të matshme dhe të arritshme për daljen nga deficitet Financiar, nuk ka një rregullore të përditësuar. Organigrama e funksionimit, e miratuar nga një organ në kundërshtim me ligjin, nuk krijon një mjedis të kuptueshëm kontrolli. Njësia e Auditit të Brendshëm është hallkë varësie nga Administratori. Shoqëria nuk ka një praktikë të shkruar për delegimin e kompetencave, rregullore apo vendim të Administratorit mbi delegimin e kompetencave.

- Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, “Deklaratën e cilësisë” dhe Raporti përkatës “Për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë”, për vitet 2017, 2018 dhe 2019, nuk ka dorëzuar “Pyetësori i Vetëvlerësimit për vitin 2017, 2018 dhe 2019” në Ministrinë e linjës, nuk ka një regjistër rrisht dhe strategji rrisht. Nuk ka në funksion koordinatorin e rrishtit. Nuk ka krijuar njësinë antikorrupsion.

- Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka një gjurmë auditimi për proceset bazë të shoqërisë, nuk ka një hartë procesesh për ndjekjen e dokumentacionit dhe afatet e përgjigjeve, ndaj dokumenteve të deleguara për zbatim, nuk ka masa të shkruara për të pakësuar nivelin e rrishtit për punonjësit me natyrë delikate, si prokurimet, ndjekja e kontratave, ruajtja e aktiveve afatgjata së bashku me inventarizimin e tyre. Aktivitetet e shoqërisë janë të pa mbrojtura, ku evidentohen kontrata që nisin para afatit të nënshkrimit, subjekte që operojnë pa kontrata qiramarrje, nuk ka një procedurë të shkruar mbi rrjedhën dokumentare në shoqëri. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 54-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**19.1 Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve të marrë masa për caktimin e Nëpunësit Autorizues. Nëpunësi Autorizues të bëjë caktimin e Nëpunësit Zbatues, të marrë masa për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik si drejtuesit kryesorë të njësisë, hartimin dhe dorëzimin në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të “Deklaratës së cilësisë”, “Për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë”, “Pyetësorin e Vetëvlerësimit të shoqërisë për vitin 2020”, caktimin e njësisë antikorrupsion në përputhje me aktet normative në

fuqi, pakësimin e nivelit të riskut mbi aktivet, ruajtjen dhe mirë administrimin e tyre si edhe kronologjinë e mbajtjes së përgjegjesisë dokumentare në lidhje me aktivet e shoqërisë si dhe të marrë masa për planifikimin e objektivave të matshme dhe të arritshme në fushën e menaxhimit Financiar për të pasur një bilanc pozitiv Financiar

*Menjëherë*

**19.2 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa për hartimin e një rregulloreje të përditësuar, dhe të organigramës së Shoqërisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**20. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria ka miratuar planet strategjik dhe vjetor të Njesisë së Auditimit të Brendshëm të saj përmes Administratorit. Njësia e Auditit të Brendshëm ka paraqitur raportin e auditimit vjetor administratorit për miratim, i cili është subjekt auditimi. Njësia e Auditimit të Brendshëm ka vetëm një auditues të miratuar dhe është e paplotësuar me numrin minimal të anëtarëve të përcaktuar e cila ndikon në cilësinë e auditimit dhe krijon mospërputhje me standardet audituese. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqet nr. 54-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**20.1 Rekomandimi:** Nga Asambleja e Përgjithshme të merren masa për organizimin e funksionimit të AB me një nga format e përcaktuara në ligj për sa kohë struktura e brendshme nuk është funksionale.

*Menjëherë*

**21. Gjetje nga auditimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA në kontratën me subjektin “A..” ka një nen sipas të cilit “...vlefshmëria e kontratës kushtëzohet nga funksionimi teknik i pajisjeve të qiramarrësit”, nen ky i cili është në kundërshtim me Kodin Civil, kapitulli i Qiradhënies pasi funksionimi ose jo i pajisjeve nuk është përgjegjësi e qiradhënësit (në këtë rast Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**21.1 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa për të amenduar kontratën në terma juridik, në përputhje me kornizën e lejimeve të legjislacionit në fuqi. Në të ardhmen çdo kontratë qiradhënie duhet të ketë marrë vlerësimin e Drejtorisë Juridike para firmosjes nga Administratori.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**22. Gjetje nga auditimi:** - Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka negociuar një marrëveshje për dhënien e një sipërfaqe truall të lirë me qira prej 6,000 m<sup>2</sup>, **me një subjekt jo tregtar**, i identifikuar me NIPT L52403451V, me emrin “T.P”. Ky subjekt nuk rezulton i regjistruar në regjistrin elektronik të Qendrës Kombëtare të Biznesit, sepse një tjetër subjekt po me këtë emër “T.P SHPK”, është aktualisht i regjistruar prej datës 12.05.2016, ndërkohë që Ligji Nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për qendrën kombëtare të regjistrimit”, i ndryshuar, neni 23/1 ndalon përdorimin e emrave të ngjashëm, dhe se i pari emrin e regjistron subjekti i paraqitur më herët, sipas nenit 23/2. Po ky ligj përcakton në nenin 18/2 se të dhënat janë vetëm elektronike.

- Administratori i shoqërisë pa plotësuar kërkesat e VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për caktimin e kritereve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar, Kapitulli II “Procedurat e dhënies me qira”, me shkresën protokoll nr. 4, datë 06.01.2017, në kushtet kur “T.P” ishte duke përfunduar punimet për funksionimin e parkimit,

ka kaluar për miratim në Këshillin Mbikëqyrës dhënien me qira të truallit për parkim. Këshilli Mbikëqyrës me vendim nr. 1, datë 13.01.2017, aprovon dhënien me qira duke vendosur afat 1 vjeçar, por pa një kërkesë të dytë merr përsëri vendimin nr. 6, datë 20.07.2017, për dakordësinë e dhënies me qira pas miratimit në Këshillin Bashkiak Tiranë. Duhet theksuar se prej datës 12.02.2017 ky parkim është në funksion për qytetarët pa pagesë dhe pa kontratë, nga një subjekt jo tregtar. Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 SHA nuk ka marrë masa për moslejimin e nisjes së punimeve për ndërtimin e parkimit, nga ana e T.P, pa u nënshkruar më parë kontrata.

- Këshilli Bashkiak Tiranë me vendimin nr. 86, datë 26.07.2017 ka miratuar dhënien me qira të 6,000 m<sup>2</sup> në bazë të dokumentacionit të paraqitur, nga Rezidenca Studentore Universitare nr. 1, në tre parcela kadastrale, por pa autorizuar askënd për të lidhur këtë kontratë. Në pikën 5, Këshilli Bashkiak autorizon Drejtorinë e Përgjithshme Juridike e Aseteve dhe Licencimit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit Ekonomik, në Bashkinë Tiranë për të komunikuar me ministrinë e linjës në emër të Bashkisë Tiranë, por jo për lidhje kontrate.

- Sipërfaqet e topografëve të licencuar në datën 04.05.2016, dhe evidenton një sipërfaqe total prej 6,515.39 m<sup>2</sup> ku në pjesën lindore është dhe objekti “Kalçeto”. Ndërsa Gen Plani i bërë nga topograf i licencuar me Licencë nr. T. 0353, mban datën 20.11.2017 evidenton një sipërfaqe prej 6,000 m<sup>2</sup>, pa përfshirë në llogaritje dy parcela kadastrale të evidentuara pronë e shoqërisë nga shkresa e ZVRPP Tiranë me Protokoll nr. 4342/1, datë 11.04.2017 drejtuar Bashkisë Tiranë ku konfirmon statusin e këtyre pasurive. Ortofotot e [www.ASIG.gov.al](http://www.ASIG.gov.al) të parkimit në funksion aktual vërtetojnë se sipërfaqja është mbi 6,000 m<sup>2</sup>. Sipërfaqja e saktë e tij përfshirë parcelat e pa llogaritura si të dhëna me qira për “T.P”, është 6960.87 m<sup>2</sup>.

- Kontrata e lidhur mes Administratorit të Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 dhe “T.P”, nuk është noteriale. Lidhja e kontratës nga ana e Administratorit të Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 me subjektin qira kërkues, është në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” neni 54/e. Prona e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 administrohet në cilësinë e aksionarit nga Bashkia Tiranë, Këshilli Bashkiak. Kjo e drejtë është e pa delegueshme sipas ligjit nr. 139/2015, neni 9/1/2/c i cili përcakton se “**nuk mund t’ia delegojë ushtrimin e kësaj të drejte askujt tjetër**”. Kontrata nuk shoqërohet me dokumentacion plotësues të specifikuar në VKM nr. 54, sipërcituar, si vërtetim hipotekor të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 SHA mbi pronën, apo Ekstrakt Historik të T.P të lëshuar nga QKB.

-Subjekti “T.P” ka një detyrim të pa paguar vlerën **2,088,261 lekë** si detyrim për garanci të kontratës, në kundërshtim me VKM nr. 54, “Për caktimin e kriterëve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar, Kapitulli II, pika 14. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**22.1 Rekomandimi:** Asambleja e Përgjithshme e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, në cilësinë e organit përgjegjës për politikën e shoqërisë të analizojë shkaqet e shkeljeve ligjore dhe të rivendosi në përputhshmëri ligjore situatën.

*Menjëherë*

**22.2 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa për ndjekjen ligjore të situatës sipas përcaktimeve të Kodit Civil mbi Uzufutin dhe Qiratë.

*Menjëherë*

**22.3 Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë të marrë masa për analizimin dhe shpërndarjen e përgjegjësiave për lejimin e punimeve dhe mos mbledhjen e detyrimeve Financiare që vijnë nga përdorimi i truallit, sipas Kodit Civil, Begatim pa shkak.

*Menjëherë*

**22.4 Rekomandimi:** Rezenca Studentore Universitare nr. 1 të marrë masa për të kërkuar pagesën e Garancisë së Kontratës.

*Menjëherë*

**23. Gjetje nga auditimi:** Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA nuk ka një kontratë qiradhënie për dy kioska të licencuara nga Bashkia Tiranë, që operojnë në truallin e Qytetit Studenti, disa troje që përdoren nga baret dhe fast-food-et pranë Rrugës “Pjetër Budi” në të dy anët e saj. Sipërfaqja që subjektet përdorin nga trualli i Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA është përlloritur në total 617.4 m<sup>2</sup>. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**23.1 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa për përcaktimin e saktë të sipërfaqes së truallit të çdo subjekti dhe lidhjen e kontratës së qiradhënies me përdoruesit.

*Menjëherë*

## **C. I MASA SHPËRBLIM DËMI**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi një dëm ekonomik në shumën **11,696,965 lekë** të argumentuara këto si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitet 2017, 2018 dhe deri më 31.08.2019, në 2 raste, përkatësisht në procedurat me objekt “Blerje karburante për nevojat e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1”, në procesin e zbatimit të kontratës rezultoi se OE ka përfshirë në skemën e llogaritjes së kostos së produktit dhe taksën e markimit veprime në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 26, datë 04.09.2008, Për taksat kombëtare, i ndryshuar, pika 1.1 si dhe VKM Nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, i ndryshuar, pika 1.3 si pasojë e të cilave i janë likuiduar tepër OE shuma 9,468 lekë me TVSh për 12000 litra gazoil, si dhe shuma 70,200 lekë me TVSh, për tejkalimin e afateve të kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës **79,668 lekë**, (nga të cilat shuma 9,468 lekë për përfshirjen e taksës së markimit dhe shuma 70,200 lekë për vonesat në zbatimin e kontratës) nga OE A&T SHA për arsye se kjo vlerë përbën **dëm ekonomik** për Buxhetin e Shoqërisë.

*Menjëherë*

**2. Gjetje nga auditimi:** Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, nga kontrata e i qiradhënies së objektit me sipërfaqe 100 m<sup>2</sup>, lidhur me datë 12.02.2018 me subjektin “A.P”, ka një detyrim të pa arkëtuar në vlerën **143,089 lekë** e cila rezulton nga kështet e papaguara të qirasë nga subjekti si dhe nga kamatëvonesat përkatëse. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nga Drejtimi i Shoqërisë nuk janë ndjekur hapat e nevojshëm për arkëtimin e kësaj shume. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa administrative dhe ligjore, për të arkëtuar detyrimin prej **143,089 lekë** nga shoqëria “A.P”.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Rezenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA me subjektin “T.P” ka një detyrim të pa likuiduar në vlerën **11,474,208 lekë** si detyrim për përdorimin e truallit të

Qytetit Studenti si parkim autobusësh, pa kontratë/marrëveshje, në kundërshtim me Kodin Civil, neni 819 dhe në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për caktimin e kritereve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar, Kapitulli III, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa administrative dhe ligjore, për të arkëtuar detyrimin prej **11,474,208 lekë** nga shoqëria “T.P” dhe detyrimet rrjedhëse për dëmtimin e aseteve të shoqërisë.

*Menjëherë*

## **C. II MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se janë përdorur pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet fondet në shumën **9,764,548 lekë** të argumentuara këto si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Këshilli Mbikëqyrës i Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka marrë vendim përtej kompetencave të tij, duke shkaktuar me Vendimin nr. 2, datë 07.05.2018, pika (1) për vendosje të pastudiuar dhe të pa argumentuar të uljes së tarifave për dhënien me qira të objekteve të shoqërisë, duke krijuar **një efekt ekonomik prej 586,240 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet nr. 10-17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Shoqëria në të ardhmen të marrë masa për studimin të tarifave të qirave, dhe të miratoj në Këshillin Mbikëqyrës, pasi të ketë administruar relacion të plotë shpjegues për reduktimin e tarifave.

*Menjëherë*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me shpenzimet rezultoi se vendimi nr. 3, datë 14.11.2013, i marrë nga Këshilli Mbikëqyrës, i përbërë nga z. A.H, z. P.N, dhe z. A.LI, për ndryshimet në strukturën dhe organigramën, është pasuar me largimet e punonjësve. Proceset gjyqësore të punonjësve të larguar kanë rezultuar në favor të këtyre të fundit, për arsye të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës pa shkak dhe për mos njoftime dhe mos respektimin e afateve të ndërprerjes së marrëdhënieve të punësimit sipas Kodit të Punës, veprime këto të cilat kanë sjellë një efekt negativ për buxhetin e shoqërisë në shumën **7,406,528 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr. 18-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Drejtimi i shoqërisë të marrë masa që në marrëdhëniet me punonjësit të zbatohen të drejtat, përgjegjësitë dhe detyrimet që përcaktohen në Kodin e Punës me qëllim shmangien e efekteve negative Financiare të shoqërisë si ato të përmendura më sipër në shumën 7,406,528 lekë si dhe për të zbatuar vendimet e Gjykatës për rikthimin në punë të punonjësve të larguar padrejtësisht.

*Në vazhdimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka paguar gjatë vitit 2018 dy gjoba me vlerë 10,000 lekë për shkak të deklarimit me vonesë në tatime mbi fitimin vjetor të shoqërisë dhe 15,000 lekë për deklarimin me vonesë të pasqyrave Financiare dhe

vendimit të ortakut në QKR, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Tatimi mbi të ardhurat” i ndryshuar dhe ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të regjistrimit” i ndryshuar. Vlera **25,000 lekë** përbën efekt Financiar negativ për Buxhetin e Shoqërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 20-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Shoqëria të evidentojë përgjegjësitë në lidhje me deklarinimin me vonesë të pasqyrave Financiare si dhe të marrë masat përkatëse për shmangien në të ardhmen të efekteve negative për Buxhetin e Shoqërisë.

*Menjëherë*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për prokurime me vlera të vogla u konstatua se në 7 (shtatë) raste për mallrat e prokuruar janë bërë hyrje në magazinë pa u kontrolluar nga ana e grupit të marrjes në dorëzim të mallit për të vërtetuar origjinalitetin e mallit të prokuruar me atë të ardhur në magazinë. Vlera totale e pagesës për këto mallra të prokuruar është **1,670,268 lekë**, vlerë e cila është efekt negativ Financiar për buxhetin e shoqërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 20-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1 Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **1,670,268 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në shpenzimet e kryera për prokurime me vlera të vogla, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse që në të ardhmen, për mallrat që do të prokurohen të kontrollohen nga një grup i marrjes në dorëzim para se ato të bëhen hyrje në magazinën e shoqërisë, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt Financiar negativ** për Shoqërinë.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Në datë 15.02.2017 është lëshuar urdhri i prokurimit me nr. 1 për “Blerje IP Kamera” me fond limit 80,400 lekë, procedurë ku është shpallur fitues “F.E”, me ofertën 76,512 lekë. Ky prokurim është kryer pas kërkesës së përgjegjësit të marketingut dhe IT Z. E.R dhe Drejtorit të Shërbimeve Studentore Znj. O.D ku sipas tyre 6 kamerat në rezidencat nr. 6, nr. 16, nr. 2 6-27, nr. 2 8-29, nr. 20-21 dhe nr. 17 kanë dalë jashtë funksioni. Në dokumentacionin e kësaj procedure nuk ekziston asnjë akt-konstatim i mbajtur nga punonjësit e departamentit të IT në momentin e konstatimit të dëmtimit të kamerave si edhe nga auditimi në magazinë rezultoi se kamera e zëvendësuar as nuk janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe as janë depozituar në magazinën e shoqërisë, por ato mbaheshin në zyrën e Z. E.R veprim ky në kundërshtim me udhëzimin e Ministrit të Financës nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Nga grupi i auditimit nuk është bërë i mundur vërtetimi mbi gjendjen funksionale të kamerave si edhe nuk justifikohet plotësisht shpenzimi i kryer për blerjen e kamerave të reja, ndaj vlera prej **76,512 lekë**, përbën **efekt negativ Financiar** për shoqërinë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet nr. 20-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1 Rekomandimi:** Drejtori i Përgjithshëm i shoqërisë, të shqyrtojë vlerën **76,512 lekë** vlerë e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në shpenzimet e kryera për këtë prokurim, si dhe të evidentohen përgjegjësitë dhe të merren vendimet përkatëse që në të ardhmen, për arsye se kjo vlerë përbën **efekt Financiar negativ** për Shoqërinë.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

### **C. III SHPEZIME TË KRYERA NË SHKELJE TË KUADRIT LIGJOR DHE RREGULLATOR NË PROCEDURAT E PROKURIMIT PUBLIK**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se për vitet 2017, 2018 dhe deri më 31.08.2019, në 6 raste, përkatësisht në procedurat:

- *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”*, viti 2017 me vlerë të fondit limit 3,622,000 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 3,482,010 lekë pa TVSh;
- *“Lyerje e godinave me gëlqere”*, viti 2018 me vlerë të fondit limit 4,084,140 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 1,989,432 lekë pa TVSh;
- *“Riparim i pjesshëm i dhomave të studentëve të godinave 5, 20-21, 26-27, 28-29”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 20,040,252 lekë pa TVSh dhe vlerë të kontratës 17,744,410 lekë pa TVSh;
- *“Rikonstruksion i godinave 11 – 12”*, viti 2019 me vlerë të fondit limit 247,470,811 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës së vetme të kualifikuar 232,793,719 lekë pa TVSh;
- *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidencës Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2017 me vlerë të fondit limit 1,083,333 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës 1,083,333 lekë pa TVSh;
- *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2018 me vlerë të fondit limit 1,083,333 lekë pa TVSh dhe vlerë të ofertës 1,083,333 lekë pa TVSh;

nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave janë kualifikuar OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e veçanta të kualifikimit dhe/apo kanë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi. Nga këto, në 4 raste, konkretisht në procedurat *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”*, viti 2017, *“Rikonstruksion i godinave 11 – 12”*, viti 2019 dhe *“Blerje karburanti për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”*, viti 2017 dhe 2018, procedurat e prokurimit duhet të ishin anuluar dhe të rinisnin një të re dhe në rastet e tjera duhet të ishte shpallur fitues OE pasardhës pasi OE të shpallur fitues janë rezultojnë me mangësi në dokumentacion. Konkretisht nga auditimi rezultoi se:

- f) Në vitin 2017 në procedurën me objekt *“Blerje materiale elektrike dhe hidraulike”* OE *“M.D”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriterin në lidhje me Kontributet Shoqërore dhe Shëndetësore për Tatimpaguesin. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet të ishte anuluar;
- g) Në vitin 2017-2018 në procedurat me objekt *“Blerje karburant për nevojat e Rezidenca Studentore Universitare nr. 1”* OE *“A&T”* SHA i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriteret e veçanta lidhur me pagesat e taksave, pagesat e detyrimeve të energjisë elektrike, për aftësitë teknike e profesionale për certifikatën e cilësisë së karburantit si dhe për kriterin e pikës së furnizimit jo më larg se 5 km nga godl.. e institucionit. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet të ishte anuluar;
- h) Në vitin 2018 në procedurën me objekt *“Lyerje e godinave me gëlqere”* OE *“F..”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriterin në lidhje me Stafin teknik të vërtetuar me kontratë noteriale pune të vlefshme, diplomë, CV, si dhe të figurojnë në listë-pagesat e shoqërisë për të paktën 3 (tre) muajt e fundit. Në kushte të tilla ky OE duhet të ishte s’kualifikuar dhe fitues i kësaj procedure duhet të ishte shpallur OE pasardhës në listën e OE të kualifikuar;
- i) Në vitin 2019 në procedurën me objekt *“Riparim i pjesshëm i dhomave të studentëve të godinave 5, 20-21, 26-27, 28-29”* OE *“I..”* ShPK i shpallur fitues nuk ka përmbushur kriteret e veçanta të kualifikimit dhe konkretisht:

4. Në lidhje me Stafin jo vetëm që janë paraqitur kontrata pune për 17 punëtorë nga 18 të kërkuar por njëkohësisht janë paraqitur 17 dëshmi kualifikimi të lëshuara nga subjekti *“H..”* ShPK. Referuar dokumentacionit të Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit në faqen Web

të kësaj Drejtorie <http://dpa.gov.al/organe-te-akredituara/> rezulton se ky subjekt është i akredituar si organizëm certifikimi personeli që certifikon personel elektrik për përdorimin e pajisjeve elektrike në përputhje me standardin S SH EN ISO/ IEC 17024:2012 “Vlerësimi i konformitetit - Kërkesa të përgjithshme për trupat që kryejnë certifikim personeli” dhe jo për punime ndërtimi. Njëkohësisht referuar dokumentacionit të QKB rezulton se subjekti “H..” ShPK me NIPT K97006004D ka si objekt të aktivitetit të tij “...Certifikim personeli sipas standardit EN ISO/IEC 17024, për sigurimin teknik në fushën elektrike”;

Për 7 punonjës janë paraqitur dokumente për profesione të cilat nuk përputhen me listëpagesat përkatëse. Pra këta punonjës nuk plotësojnë kushtin që lidhet me pasqyrimin e tyre në listë pagesat e shoqërisë për gjashtë muajt e fundit;

5. Nga ana e OE “I..” ShPK nuk është deklaruar e saktë Shtojca 11 “Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces” pasi sipas buletinit nr. 25 të datës 24.06.2019 ky OE është shpallur fitues i një kontrate me objekt “Rikonstruksioni i Bibliotekës së Qytetit NjA 11” me vlerë 1,748,456 lekë pa TVSh ose 2,056,978 lekë me TVSh me afat 7 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Pas shpalljes fitues për këtë objekt, sipas buletinit nr. 26 të datës 01.07.2019, është lidhur kontrata mes AK Bashkia Tiranë dhe OE “I..” ShPK;

6. Në pikën 10 janë kërkuar dy mjete me tonazh deri në 5 ton. Në fakt SPE rezulton se si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri nga ana e OE të shpallur fitues është paraqitur mjeti me targa AA 647 UL ka një kapacitet prej 3.5 ton dhe mjeti me targa AA 429 AV ka një kapacitet prej 7.5 ton duke mos përmbushur kështu këtë kriter të DST;

Nga sa më sipër rezulton se nga ana e OE “I..” ShPK janë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi. Në kushte të tilla ky OE duhet të ishte s’kualifikuar dhe fitues i kësaj procedure duhet të ishte shpallur OE pasardhës në listën e OE të kualifikuar;

j) Në vitin 2019 në procedurën me objekt “Rikonstruksion i godinave 11 – 12” BOE “E.K & A.K & A..” ShPK është i vetmi ofertues i kualifikuar edhe pse nuk ka përmbushur kriteret e veçanta të kualifikimit dhe konkretisht:

#### **E.K**

- Sipas dokumenteve të tenderit preventivi i punimeve ka parashikuar një fond rezervë prej 3 % kurse oferta ekonomike e BOE të kualifikuar rezulton se ka parashikuar një fond rezervë prej 5 % duke mos ju përmbajtur kështu strukturës së parashikuar nga projektuesi /preventivuesi;
- Për sa i përket ekspertit zjarrfikës është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë një të tillë si pjesë të stafit të punësuar për të paktën 3 muajt e fundit dhe për të vërtetuar këtë janë kërkuar certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe kontrata e vlefshme e punës.

Sipas SPE rezulton se ky OE nuk e plotëson këtë kriter pasi referuar dokumentit të paraqitur nga OE si dëshmi për përmbushjen e kriterit është paraqitur një certifikatë e lëshuar nga Ministria e Brendshme, Drejtoria e MZSH e lëshuar me datë 22.05.2019. Nisur nga fakti që është kërkuar që ky specialist të figurojë të paktën 3 muajt e fundit si dhe faktit se zhvillimi i procedurës është zhvilluar me datë 11.07.2019, rezulton se në momentin e zhvillimit të procedurës ky punonjës nuk ka përmbushur kriterin e të qenit 3 muaj i punësuar si i ekspert zjarrfikës i certifikuar. Gjithashtu, referuar listë pagesave rezulton se ky punonjës, përgjatë muajve, janar – maj 2019, periudhë në të cilën përfshihet edhe afati i kërkuar në kërkesat e AK, është paguar si Inxhinier elektrik në transportin dhe shpërndarjen e energjisë dhe asnjë muaj si ekspert zjarrfikës;

- Për dy specialistë termoteknikë është kërkuar si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri të paraqiten kontratat e punës dhe diplomat/dëftesat përkatëse, librezat e punës.

Sipas SPE rezulton se ky OE ka paraqitur dy certifikata, konkretisht për D. Ll dhe A. H. Pra në asnjë rast nuk janë paraqitur diplomat/dëftesat për termoteknikë. Gjithashtu, kontrata e lidhur me



D. LI rezulton se është e lidhur mes palëve (punëdhënësit “E.K” ShPK dhe punëmarrësit D. LI) me përshkrim pune Inxhinier Civil dhe jo termoteknik. Për sa i përket listë pagesave rezulton se D. LI është paguar si “*Inxhinier elektrik në transportin dhe shpërndarjen e energjisë*” kurse A. H. është paguar si “*Specialist për tavane me gips*”, një profesion ky i cili bën pjesë në kategorinë *Suvatues* dhe kursesi pa asnjë lidhje me termoteknikën.

- Për sa i përket deklaratës në lidhje me Shtojcën nr. 8 Deklaratë mbi Përmbushjen e Krieteve të Përgjithshme, rezulton se G.K i cili është deklaruar si inxhinier mekanik dhe Drejtues teknik i objektit në fjalë, referuar listë pagesave për të paktën periudhën janar 2018 – maj 2019 është paguar si teknik mekanik dhe jo si inxhinier mekanik;

Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*

rezulton se janë pasqyruar dëshmi në përputhje me Kriteret Veçanta të Kualifikimit për 10 punëtorë nga të paktën 48 të tillë që i takojnë OE “E.K” ShPK në raport me pjesën takuese (44 % e 110 punëtorëve) të marrë përsipër në marrëveshjen e BOE të lidhur sipas aktit noterial me nr. 3609 rep. 1525/1 kol. datë 06.07.2019.

#### **ALBA**

- Eksperti Zjarrfikës në muajt shkurt, mars, prill dhe maj 2019 ka punuar si Inxhinier ndërtesash dhe jo si ekspert zjarrfikës. Për rrjedhojë ky OE nuk e përmbush këtë kriter pasi nuk rezulton në listë pagesat e shoqërisë për të paktën 3 muajt e fundit;
- Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*
- Rezulton se: nuk janë pasqyruar dëshmi të plota në përputhje me Kriteret Veçanta të Kualifikimit për 17 punëtorë nga të paktën 56 të tillë që i takojnë OE “A.K” ShPK në raport me pjesën takuese (51 % e 110 punëtorëve) të marrë përsipër në marrëveshjen e BOE të lidhur sipas aktit noterial me nr. 3609 rep. 1525/1 kol. datë 06.07.2019.

#### **ARKON**

- Për sa i përket ekspertit zjarrfikës është kërkuar që OE pjesëmarrës të kenë një të tillë si pjesë të stafit të punësuar për të paktën 3 muajt e fundit dhe për të vërtetuar këtë janë kërkuar certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe kontrata e vlefshme e punës.

Sipas materialeve të ngarkuara në sistem nga ky OE është paraqitur si dëshmi për përmbushjen e këtij kriteri një certifikatë e lëshuar nga Ministria e Brendshme, Drejtoria e MZSH e lëshuar me datë 22.04.2015 për L. D. Në fakt, referuar listë pagesave kjo punonjëse, përgjatë muajve shkurt – maj 2019, periudhë në të cilën përfshihet edhe afati i kërkuar në kërkesat e AK, figuron si *Inxhinier mjedisi për trajtim ujërash* (pavarësisht se nuk ka kryer asnjë ditë punë) dhe në asnjë muaj nuk figuron si ekspert zjarrfikës, ndryshe nga sa është kërkuar.

- Për sa i përket kriterit: *Të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për tre muajt e fundit të paktën 36 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të...*

Rezulton se edhe ky OE nuk plotëson numrin e nevojshëm të punëtorëve në proporcion me numrin e kërkuar.

**Nga sa më sipër rezulton se nga ana e BOE janë paraqitur të dhëna të rreme me qëllim kualifikimi pasi kontratat e lidhura mes palëve janë fiktive dhe nuk përputhen me dokumentacionin e ngarkuar në SPE. Në total ky BOE nuk përmbush kriteret e veçanta të kualifikimit dhe në këto kushte duhet të ishte s’kualifikuar. Në kushte të tilla kjo procedurë duhet**

të ishte anuluar pasi nga auditimi rezultoi se BOE i mësipërm është i vetmi ofertues i kualifikuar. Sipas verifikimit në faqe e APP, referuar buletinit nr. 36 datë 09.10.2019 rezulton se është bërë shpallja e fituesit i cili rezulton të jetë BOE i vetëm i kualifikuar. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (c), (ç), (d) dhe (dh), neni 2, germa a dhe c, neni 24, pika 1, germa ç, neni 53, pika 3, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 66, VKM nr. 410 datë 13.05.2015 “Për Krijimin, Organizimin dhe Funksonimin e Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial”, Kreu I Krijimi I Inspektoratit Shtetëror Teknik Dhe Industrial, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet nr. 26-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA, Këshilli Mbikëqyrës i Drejtorisë të marrin masa për evidentimin e përgjegjësive individuale të punonjësve të përfshirë në Komisionet e Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionet e Shqyrtimit të Ankesave në këto procedura pas konstatimeve të bëra nga grupi i auditimit në lidhje me kualifikimin me mangësi të OE.

*Në vijimësi*

## D. DËM EKONOMIK I MUNDSHËM

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kontratës të lidhur me “T.P” më datë 07.12.2017, u konstatua se sipërfaqja e dhënë me qira, sanksionuar në kontratë dhe në gen-planin bashkëlidhur është 6,000 m<sup>2</sup>. Nga përlllogaritjet e përafërta që Grupi i auditimit ka kryer mbi gen- planin bashkëlidhur kontratës konstatojmë se sipërfaqja është 6,960 m<sup>2</sup>, pra me një diferencë 960 m<sup>2</sup>, ose me vlerë **1,996,130 lekë**, për të cilën grupi i auditimit shprehet me rezervë, për arsye se ky gen- plan është hartuar dhe mban vulën e një eksperti të jashtëm të fushës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 të marrë masa për të ngritur një komision me përbërje të të cilit të ketë ekspertë për matjen e sipërfaqeve në terren për verifikimin e saktë të sipërfaqes në përdorim nga “T.P”. Në rast se rezulton se sipërfaqja e përdorur është mbi atë të kontraktuar, të llogaritet vlera e saktë e detyrimit dhe të ndiqen të gjithë hapat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës së përcaktuar.

*Menjëherë*

**2. Gjetje nga auditimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA ka lejuar përdorimin e truallit të lirë, sheshe e trotuare për përdorim nga subjekte tregtare, sipërfaqja e përlllogaritur në total nga ortofotot është të paktën 617 m<sup>2</sup> ose vlerë **1,975,680 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Administratori të marrë masa për matjen dhe përcaktimin e saktë të çdo trualli në përdorim nga subjekte tregtare me të cilët nuk rezultojnë kontrata qiraje si dhe të marrë masa administrative dhe ligjore për mbledhjen e detyrimit nga të gjithë subjektet e evidentuar në auditim në vlerën **1,975,680 lekë** para lidhjes së kontratës me çdo subjekt, si edhe çdo detyrim vijues deri në lirim të sipërfaqeve të zëna.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kontratës të lidhur me “E.P” më datë 13.01.2017, e përsëritur çdo vit, u konstatua se sipërfaqja e dhënë me qira, sanksionuar në kontratë dhe në gen planin bashkëlidhur është 200 m<sup>2</sup>. Nga përlllogaritjet e përafërta që Grupi i auditimit ka kryer mbi gen planin bashkëlidhur kontratës konstatojmë se sipërfaqja është 202.34 m<sup>2</sup>, me një diferencë

2.34 m<sup>2</sup>, ose vlerë **41,600 lekë**, për të cilën grupi i auditimit shprehet me rezervë, për arsye se gen plani është hartuar dhe mban vulën e një eksperti të kontraktuar të fushës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr. 57-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1 Rekomandimi:** Rezidenca Studentore Universitare nr. 1 të marrë masa për të ngritur një komision me përbërje të të cilit të ketë ekspertë për matjen e sipërfaqeve në terren, për verifikimin e saktë të sipërfaqes në përdorim nga “E.P”. Në rast se rezulton se sipërfaqja e përdorur është mbi atë të kontraktuar, të llogaritet vlera e saktë e detyrimit, dhe të ndiqen të gjithë hapat administrative dhe ligjore për arkëtimin e shumës së përcaktuar.

*Menjëherë*

## **E. MBI PRAKTIKËN E ZVOGËLIMIT TË VLERËS SË AKTIVEVE AFATGJATA (AAGJ/TRUALL) NDËR VITE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me mbajtjen e evidencës kontabël, në lidhje me pajisjen me certifikata të pronësisë për terrenet troje dhe ndërtesa, shoqëria ka filluar procesin që në vitin 2009 pas daljes së VKM nr. 403 datë 22.04.2009, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërisë aksionare “Trajtimi i studentëve nr.1 Tiranë”, dhe ka përfunduar regjistrimin e gjithë ndërtesave dhe truallit pranë ZVRPP-së më datë 6.01.2015. Kjo sipërfaqe është e ndarë në dy zona Kadastrale, përkatësisht 8160 dhe 8190. Trualli që i përket zonës Kadastrale 8160 është regjistruar më datë 23.06.2014, ndërsa trualli që i përket zonës Kadastrale 8190 ka përfunduar regjistrimin më 6.01.2015. Nga territori i përgjithshëm i zonës Kadastrale nr. 8160 në pronësi të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA është regjistruar pranë ZVRPP-se territori me sipërfaqe prej 105,669 m<sup>2</sup>, ndërsa në zonën Kadastrale me nr. 8190 është regjistruar territori me sipërfaqe prej 40,634 m<sup>2</sup> dhe 27,604 m<sup>2</sup> truall poshtë ndërtesave të godI..ve. Në total territori i regjistruar është 173,907 m<sup>3</sup> nga të cilat 146,303 m<sup>2</sup> janë truall dhe 27,604 m<sup>2</sup> trualli i ndërtimeve të godI..ve, duke lënë jashtë territorit 74,509 m<sup>2</sup> nga të cilat rreth 67,081 m<sup>2</sup> janë deklaruar në VKM nr. 403 datë 22.04.2009, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërisë aksionare “Trajtimi i studentëve nr. 1 Tiranë”, si të bllokuara nga ndërtime informale dhe 7,448 m<sup>2</sup> të shtuara nga periudha 2009-2013. Në VKM nr. 403, datë 22.04.2009, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrative shoqërisë anonime “Trajtimi i studentëve nr.1”, është vendosur 1. Miratimi i listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi shoqërisë anonime “Trajtimi i studentëve nr. 1. Lista me 6 (gjashtë), fletë që i bashkëngjitet këtij vendimi, përfundon me numrin rendor 43. 2- Ngarkohen ministri i Brendshëm, drejtori i shoqërisë anonime “Trajtimi i studentëve, nr. 1 dhe krye regjistruesi i Pasurive të Paluajtshme të Republikës së Shqipërisë për zbatimin e këtij vendimi. Në nenin 16, Inventari - llogaritë vjetore, të statutit të shoqërisë të miratuar nga ministri i Ekonomisë, citohet “Shoqëria do të mbajë një kontabilitet të rregullt të pasurisë dhe të veprimtarisë së saj në pajtim me kërkesat ligjore. Në mbyllje të ushtrimit drejtorja harton inventarin e pasurisë në këtë datë dhe llogaritë vjetore për ushtrimin Financiar.”

-Pas mbarimit të proceseve të legalizimit dhe përpjekjeve të RSU nr. 1, për t'i rimarrë, sipërfaqja 67,081 m<sup>2</sup>, e zënë me ndërtime informale, të ndodhura në një periudhë kohore të paqartë e evidentuar që në vitin 2009, përbën asete të cilat i janë zvogëluar totalit të aktiveve të shoqërisë, me vlerë 2,264,319,155 lekë. *(Llogaritja është kryer referuar Vendimit Nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë” për zonat kadastrale,*

Tiranë, 8160 dhe 8190, ku bëjnë pjesë sipërfaqet e sipërcituara, duke marrë vlerën më të vogël prej 33,755 lekë për m<sup>2</sup>).

-Ish titullari i shoqërisë, në kundërshtim me urdhrin direkt ndaj tij, lënë në VKM nr. 403, datë 22.04.2009, cituar sa më sipër, si dhe në kundërshtim me nenin 5, të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me mos kryerjen e veprimeve ligjore në kohë për marrjen e certifikatave të pronësisë të pronës truall, u ka shkaktuar aktiveve të shoqërisë Rezidenca Studentore Universitare nr. 1, një zvogëlim prej 7,448 m<sup>2</sup> dhe me vlerë 247,377,872 lekë.

(Llogaritja është kryer referuar Vendimit Nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë” për zonat Kadastrale, Tiranë, 8160 dhe 8190, ku bëjnë pjesë sipërfaqet e sipërcituara, duke marrë vlerën më të vogël prej 33,755 lekë për m<sup>2</sup>).

Në vitin 2017, Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, Tiranë, ka bllokuar pasurinë truall të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA me numër pasurie 5/611, zona Kadastrale nr. 8160, me sipërfaqe 105,669 m<sup>2</sup>, e lëshuar me datë 16.06.2014, duke pretenduar mbivendosjen me dy zona të tjera 5/627 dhe 5/628, zona Kadastrale nr. 8160, të lëshuara më datë 07.07.2017. Regjistrimi i këtyre pasurive ka ardhur si pasoje e vendimit nr. 365, datë 19.12.2008 të ZRKKP Qarku Tiranë, Vendimit nr. 5743, datë 12.05.2014, të Gjykatës të Rrethit Tiranë, për kthimin e dy sipërfaqeve me shumë totale 9650 m<sup>2</sup>, si dhe lënies në fuqi nga Gjykata e Apelit, Tiranë, me vendimin e marrë datë 05.05.2015. Nga këto vendime në kundërshtim me ligjin nr. 9235, datë 29.07.2004, i ndryshuar, “Për kthimin dhe kompensimin e pronës”, neni 7, “Pronat që nuk kthehen (ndryshuar me ligjin nr. 9583, datë 17.07.2006), Nuk kthehen pronat e paluajtshme, që i shërbejnë një interesi publik.”, ka sjellë një zvogëlim ndaj aktiveve të shoqërisë me sipërfaqe 9650 m<sup>2</sup>, me vlerë 643,616,400 lekë. (Llogaritja është kryer referuar Vendimit Nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë” për zonën Kadastrale, Tiranë, 8160 ku bëjnë pjesë sipërfaqet e sipërcituara, duke marrë vlerën prej 66,969 lekë për m<sup>2</sup>).

Gjithashtu dhe nga vendime të ZRKKP dhe gjykatave janë kthyer të 673 m<sup>2</sup> që i përkasin zonës kadastrale nr. 8190, ka ardhur ka sjellë një zvogëlim ndaj aktiveve të shoqërisë me sipërfaqe 673 m<sup>2</sup>, me vlerë 22,717,115 lekë. (Llogaritja është kryer referuar Vendimit Nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë” për zonën Kadastrale, Tiranë, 8190 ku bëjnë pjesë sipërfaqet e sipërcituara, duke marrë vlerën prej 33,755 lekë për m<sup>2</sup>).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 22-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë duhet të marrin masa për vlerësimin e situatës, apelimet në institucionet përkatëse për mbrojtjen e pronësisë së aktiveve të shoqërisë dhe saktësimet në pasqyrat Financiare.

*Në vijimësi*

## **F. PROCEDURA PROKURIMI/ZBATIMI NË PROCES**

**1.** Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi, u konstatua se procedura me objekt “Rikonstruksion i godinave 11 – 12”, prokuruar me urdhër nr. 4, me nr. 123 prot., datë 29.05.2019 me vlerë të fondit limit 247,470,811 lekë pa TVSh, deri në periudhën e punës audituese në terren (nga data 9.09.2019 deri me datë 08.11.2019) rezultoi të ishte deri në fazën në të cilin është kryer shqyrtimi dhe kthimi i përgjigjeve i ankesave nga KSHA të OE për vlerësimin e kryer nga KVO.

Nga auditimi deri në këtë fazë të prokurimit u konstatuan:

a. Nga verifikimi në terren rezultoi se në godinat me nr. 11 – 12 kanë nisur pa prezencën e një mbikëqyrësi punimesh punime pa kontratë të lidhur me AK Rezenca Studentore Universitare nr. 1. Gjithashtu, nga verifikimi u konstatua se punimet në proces rezultuan se ishin zëra punimesh të cilat ishin prokuruar sipas procedurës me objekt *“Rikonstruksion i godinës 11-12”*. Në momentin e kryerjes së verifikimit rezultuan në proces prokurimi dhe ende pa u lidhur kontrata përkatëse e zbatimit të punimeve dhe ajo e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve.

b. Krite diskriminuese, të paargumentuara teknikisht dhe ligjërisht dhe që nuk lidhen ngushtë me nevojat e investimit në fjalë;

c. Nga ana e KVO, KSHA dhe Titullarit të AK janë mbajtur qëndrime të ndryshme për mangësi të njëjta në të paktën tre raste diferencat e ofertave mes të cilave janë në shumën prej të paktën 38,625,889 lekë pa TVSh;

Kjo procedure prokurimi, e cila nuk mund të auditohej deri në fazën fl.le për arsye se fazat e tjera të procesit të prokurimit shtriheshin përtej afatit të objektit të auditimit sipas programit të miratuar, do të jetë objekt i një auditimi i cili do të kryet në 6-mujorin e parë të vitit 2020 (tremujori i dytë).

Konstatimet e evidentuara nga grupi i auditimit deri në fazën e vlerësimit të ankesave të OE për vlerësimin e kryer nga KVO nga KSHA, paraqiten në kapitullin *B MASA ORGANIZATIVE* pika 13, germa c, pika 15 dhe pika 16 si dhe tek si dhe pika 1, germa e tek kapitulli *C. II MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE*, pika 6 si dhe Raportin Përfundimtar të Auditimit.

**2.** Nga auditimi i kontratave të zbatimit të punimeve për periudhën objekt auditimi, u konstatua se procedura me objekt *“Riparim i pjesshëm i dhomave të akomodimit të studentëve të godinave 5, 20 – 21, 26 – 27, 28 – 29”*, prokuruar me urdhër nr. 3, me nr. 110 prot., datë 22.05.2019 me vlerë të fondit limit 20,040,052 lekë pa TVSh, për të cilin është lidhur kontrata përkatëse sipas aktit me nr. 253 prot., datë 26.08.2019 me vlerë 17,744,410 lekë pa TVSH ose 21,293,292 lekë me TVSH është amenduar sipas aktit me nr. 701/2 prot., datë 31.10.2019 në lidhje me afatin e përfundimit të kontratës deri më 17.11.2019 pa shtesë në vlerën e kontratës. Nisur nga fakti se kontrata ishte ende në proces dhe periudha objekt auditimi sipas programit të miratuar ishte deri në 31.08.2019 dhe dokumentacioni i plotë teknik nuk ishte i mundur të vihej në dispozicion të grupit të auditimi, zbatimi i kontratës do të jetë objekt i një auditimi i cili do të kryet në 6-mujorin e parë të vitit 2020 (tremujori i dytë).

## **G. MASA DISIPLINORE**

### **Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, kontratën kolektive të punës me nr. 63 prot., datë 10.02.2017, neni 21 si dhe Ligjit nr. 7961 datë 12.07.1996 *“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, nenet 37 dhe 144, **i Rekomandojmë** Aksionarit të vetëm të Rezidencës Studentore Universitare nr. 1 Tiranë SHA Bashkia Tiranë, Këshillit Mbikëqyrës dhe Administratorit të Shoqërisë që, bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH për periudhën 01.01.2017 deri më 31.08.2019, të fillojnë procedurat për:

Dhënien e masës disiplinore *“Vërejtje”* deri në *“Largim”* për nëpunësit si më poshtë, në varësi nga shkalla e përgjegjësisë:

- Znj. D.L;

- Znj. O.D;
- Znj. E.N;
- Z. T.F;
- Z. G.Th
- Znj. M.Sh;
- Znj. V.Ll;

Për shkeljet e konstatuara në lidhje me procedurat e prokurimit;

Dhënien e masës disiplinore “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim” për nëpunësit si më poshtë, në varësi nga shkalla e përgjegjësisë:

- Z. A.P;
- Znj. A.M;
- Znj. O.B;
- Znj. E.H;
- Znj. M.Gj;
- Znj. E.H;
- Znj. M.H;
- Z. I.D;

Për shkeljet e konstatuara në lidhje me procedurat e prokurimit;

Për ish punonjësit (znj. A.S dhe znj. Sh.Xh, ish-Sekretare të Këshillit Mbikëqyrës, etj) nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi këta persona nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre.

## H. MASA ADMINISTRATIVE

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

1. Subjektit “H.&S.” ShPK në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve;
2. Subjektit “M.K” në cilësinë e kolaudatorit të punimeve;

për shkeljet e konstatuara në objektin “**Lyerje e godinave me gëlqere**”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 26 - 54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**Menjëherë**

## I. SHËNIM I KRYETARIT

- Vendimi i Kryetarit të KLSH dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit do të përcillen për dijeni në Prokurori;
- Në 6 – mujin e parë të vitit 2020 (tremujori i dytë) do të kryhet përsëri auditim për të gjitha procedurat e prokurimit/zbatimit të cilat rezultuan në proces;

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë Vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja.

**Bujar LESKAJ**

**K R Y E T A R**