



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

Nr. 578/29 Prot.

Tiranë, më 20.10.2021

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet.

Drejtuar: Z. Stefan ÇIPA

Drejtor i Përgjithshëm i Entit Kombëtar të Banesave.

TIRANË

Nga auditimi i ushtruar në Subjektin Enti Kombëtar i Banesave, në bazë të programit të auditimit nr. 578/1 prot., datë 04.06.2020, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2018 deri më datën 30.04.2020, u konstatuan **disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, të cilat më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.**

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe **Vendimin nr. 168, datë 18.10.2021, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

-Nga opinionit i auditimit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së EKB, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura, termave dhe kushteve, mbi të cilat ky institucion realizon misionin e tij, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), janë konstatuar disa mangësi dhe parregullsi. Gjatë auditimit në terren janë marrë të dhëna të mjaftueshme të cilat mundësojnë dhënien e opinionit.

Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë¹

Sipas opinionit të KLSH-së, nga auditimi i përputhshmërisë¹, i mbështetur në ligjin nr. 154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin EKB, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të cilat në gjykimin

¹ Një opinion i kualifikuar shprehet kur efekti i një çështje nuk është aq material sa të justifikojë dhënien e një opinionit të kundërt.

profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë të përhapura, por jo materiale efektet e të cilave justifikojnë *dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë*.

Baza për opinionin e kualifikuar, me rezervë (ISSAI 4000²)

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), ISSAI-n 4000² “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, mbështetur në ISSAI-n 10–Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu dhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi i ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit, mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë të ushtruar nga subjekti i audituar. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetit për subjektin e audituar.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, evidencat e marra për veprimtarinë ekonomike dhe financiare të EKB-së, të periudhës 01.01.2018 deri më 30.04.2021, rezultoi se:

- Ka mangësi në përcaktimin e kriterëve për konkurrin në procedurat e prokurimit.
- Nga zbatimi i kontratave janë konstatuar mangësi me dëm ekonomik me vlerë 2.8 milionë lekë.
- Efekte negative financiare dhe shpenzime në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, eficiencës dhe efektivitetit me vlerë 289 milionë lekë.
- Të ardhura të munguara me vlerë 33 milionë lekë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës.

Strukturat drejtuese janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator, për të menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe eficiencë.

Përgjegjësitë e audituesve.

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara, e shpreh nëpërmjet opinionit të auditimit, duke respektuar Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, si dhe kodin e etikës me qëllim që të arrihet niveli i arsyeshëm i sigurisë për dhënien e këtij opinionit.

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet etj;

- njëherësh aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik);
- promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

² ISSAI 4000-Udhërfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Aprovimi i pasqyrave financiare të periudhës 2018 nga Këshilli Drejtues, është kryer jashtë afatit të caktuar nga ligji nr. 8483 datë 28.12.1998, i ndryshuar “Për tatimin mbi të ardhurat”, neni 33/1. Vonesat në hartimin, aprovimin dhe depozitimin kanë pasoja në vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike si dhe për vendim-marrjet e palëve të interesuara (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nga Këshilli Drejtues të merren masa që në të ardhmen, pasqyrat financiare të aprovohen e të depozitohen brenda afateve ligjore, duke mundësuar vlerësimin e gjendjes financiare të shoqërisë, vlerësimin e performancës ekonomike lidhur me vendim-marrjet që duhet të marrin palët e interesuara.

Menjëherë dhe në vazhdim

2. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të pasqyrave financiare u konstatua se: Zëri kontabël Subvencione në vlerën 3,218,981,973 lekë, i cili përbëhet nga fonde të akorduara për ndërtimin e banesave për të pastrehët, në periudhën 1993-2007, nga Buxheti i Shtetit, Kredia Greke, Banka Botërore e donatorë të tjerë. Nga vlera 3,287,493,319 lekë e subvencionit më 01.01.2020, pjesa 3,030,059,396 lekë nuk është amortizuar si shpenzim në pasqyrën e performancës së institucionit, por bartet e pandryshuar në vite.

-Në zërin kontabël të ardhura financiare, që janë interesat financiarë që EKB, u merr klientëve për apartamentet e shitura, u konstatua se të ardhurat njihen në momentin e arkëtimit dhe jo mbi bazën e parimit të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

-Zëri kontabël në pasiv, “të ardhura të grumbulluara nga institucionet”, në vlerën 121,170,125 lekë mbartet i pandryshuar në periudhat 2018-2020. Kjo vlerë ka lidhje me ndërtesa të ndërtuara nga shoqëri publike shtetërore për punonjësit e vet, dhe të dhëna për menaxhim EKB. Përderisa institucioni nuk disponon marrëveshje, ose kontrata detyrimi për pagesë për këto vlera, duhet të bëhet vlerësimi për sistemimin e zërit kontabël.

Në VKM nr. 470, datë 31.08.2000, “Për kalimin Entit Kombëtar të Banesave, banesat dhe objektet e kthyer në banesa, të ndërtuara dhe të blera me fondet e ish-shoqërisë Albpetrol SHA”, në pikën 1 citohet: “*Banesat e ndërtuara dhe të blera, deri në fund të vitit 1999, me fondet e ish-shoqërisë Albpetrol SHA, si dhe objektet ndërtimore, të shndërruara në objekt banimi, që sot janë pronë e shoqërive Albpetrol SHA, Armo SHA dhe Servecom SHA, ti kalojnë Entit Kombëtar të Banesave. 2. Vlera e banesave, të ndërtuara e të blera, si dhe vlera e objekteve të kthyer në banesa, sipas lidhjeve 1 dhe 2, që i bashkëlidhen këtij vendimi, me kalimin e tyre Entit Kombëtar të Banesave, të llogariten si shlyerje e detyrimeve të prapambetura, që i ka buxhetit të Shtetit, ish-shoqëria Albpetrol SHA.*”

Në VKM e sipër përmendur nuk përcaktohet asnjë detyrim i EKB ndaj këtyre shoqërive për banesat dhe objektet e kthyer në banesa, të ndërtuara dhe të blera me fondet e ish-shoqërive publike.

-Në verifikimin e llogarisë 657, për periudhën 2019, u konstatua se është kontabilizuar me fletën kontabël nr. 1383, datë 11.09.2019, vlera 2,530,540 lekë si shpenzim i rezultatit vjetor.

Veprimi sa më sipër është kryer për të pasqyruar Vendimin e Gjykatës së Apelit, me shkresë nr. 1969 prot., datë 29.08.2019, lidhur me vlerën e rekomanduar nga KLSH, për tu dëmshpërblyer nga Andrea Dhimitri, me raportin me nr. 186/1 prot., datë 23.02.2007, për të cilën EKB ka iniciuar procedurat ligjore, por afati është tejkaluar, kërkesat janë parashkruar dhe Gjykatat kanë vendosur anulimin e kërkesës. Kontabilizimi i mësipërm është kryer gabim, pasi nga verifikimi i zërave kontabël, vlera e mësipërme është, regjistruar në llogari të ardhura për tu arkëtuar dhe në llogari të ndërmjetme. Nga veprimi i mësipërm, EKB nuk ka pasur ulje ose zvogëlim të aktiveve, prandaj nuk duhet ta

kontabilizonte në rezultatin ushtrimor. Rezultati i vitit 2019 është ulur me vlerën 2,530,540 lekë. Është ulur dhe në detyrimet fiskale përkatëse, si tatimi mbi fitimin.

-Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, neni 5, dhe SKK nr. 1 e SKK nr. 2.

Parregullsitë dhe mos paraqitjet sipas SKK të zërave të pasqyrave financiare sjellin shtrembërime të rezultatit financiar dhe situatës ekonomike të institucionit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm duhet të marrin masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhet me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse, duke pasqyruar situatën financiare dhe performancën ekonomike, për disponimin e informacioneve palëve të interesuara në kohë, për vendim- marrjet përkatëse.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Enti Kombëtar i Banesave, nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër. Për periudhën objekt auditimi, u konstatua se institucioni nuk ka mbajtur regjistrin e aktiveve në përputhje me pikën 30 të Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 30. Ekzistenca dhe gjendja në të cilën ndodhen aktivet fizike është një pjesë e rëndësishme në vlerësimin e riskut për arritjen e objektivave të shoqërisë dhe vazhdimësinë e saj. Mos plotësimi i regjistrit të aktiveve sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim të aktiveve që ka në dispozicion (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi: Drejtori i përgjithshëm duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi: EKB nuk ka kryer inventarizimin e plotë të aktiveve afatgjata dhe detyrimeve për periudhat 2018, 2019, 2020, duke mos kryer verifikimin e ekzistencës fizike si dhe vlerësimin e gjendjes së tyre, të detyrimeve, të drejtave dhe dokumentacionit mbështetës përkatës. EKB ka në pasqyrat financiare zërat produkt i gatshëm, për periudhën 2020, vlerën 395,028,918 lekë, ku përveç banesave të ndërtuara vetë në vitet e fundit ka dhe shumë objekte banimi të përfutuara nga VKM të ndryshme gjatë viteve. Për këto zëra kontabël nga EKB nuk është kryer inventarizimi duke u siguruar që posedohen dokumentet e pronësisë, nëse prona është e lirë apo është e zënë, gjendja e saj dhe detaje të tjera. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, i ndryshuar, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", neni 15, inventari i aktiveve dhe detyrimeve dhe pika 74 e Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm, dhe Nëpunësi Zbatues duhet të marrin masa për kryerjen e inventarizimeve vjetore të aktiveve fizike të shoqërisë, si dhe detyrimeve e të drejtave për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Vazhdimisht

5. Gjetje nga auditimi: Në zërin kërkesa të arkëtueshme ku për periudhën 2020 në zërin kontabël të tjera të arkëtueshme në vlerën 18,190,959 lekë, përveç detyrimeve të cilat po ndiqen me veprime administrative dhe ligjore, ka dhe zëra debitorë të tjerë për të cilët nuk disponohen dokumente të mjaftueshëm justifikues për ndjekje ligjore. Gjithashtu në këtë zë ka dhe vlera materialisht të vogla për të cilat nuk është efektive për ndjekje në organet gjyqësore.

Lidhur me zërin klientë, nga EKB nuk janë llogaritur provizione dhe në rastet kur ka klientë të cilët i kanë kaluar 365 ditë mos pagesash duke kaluar në statusin e debitorit pa shpresë arkëtimi sipas manualit të ndjekjes së klientëve aprovuar nga Këshilli Drejtues. Dega Berat deri më 31.12.2020 ka 13 klientë, dega Dibër 21 klientë, dega Durrës 65 klientë, dega Elbasan 45 klientë, dega Gjirokastrë 41 klientë, dega Korçë 45 klientë, dega Kukës 54 klientë, dega Lezhë 133 klientë, dega Shkodër 59 klientë, dhe klientë (përmbetje) 171, dega Tiranë 30, dhe dega Vlorë 45 klientë. Këto veprime janë bërë në kundërshtim meSKK3, "Instrumentet Financiare", pika 22. Mos kryerja e zhvlerësime të aktiveve financiare sjell mos paraqitje të besueshme të situatës ekonomike të institucionit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandimi: Drejtori i përgjithshëm të marrë masa që sektori i financës gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

Vazhdimisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i respektimit të afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna rezulton se nga ana e Entin Kombëtar të Banesave nuk është raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me nr. 477/10 prot., datë 13.09.2018 janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar 19 masa organizative nga të cilat janë pranuar 16 masa ose 84% dhe nuk janë pranuar 3 masa ose 16%. Nga 16 masat e pranuar rezulton se 12 masa janë zbatuar plotësisht ose 75%, 2 masa pjesërisht ose 12.5% dhe 2 masa janë në proces ose 12.5%

c. Janë rekomanduar 9 masa për shpërbllim dëmi në vlerën 4,459 mijë lekë; të cilat janë pranuar në masën 100%, 6 masa janë zbatuar plotësisht në vlerën 1450346 lekë ose 32.2%, 1 masë është zbatuar pjesërisht në vlerën 40,781 lekë ose 1.3% dhe 2 masa janë në proces zbatimit 2,967,873 lekë ose 66.5%

d. Janë rekomanduar 7 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencës dhe efektivitetit në shumën 61,470 mijë lekë, nga të cilat janë zbatuar plotësisht 2 masa në vlerën 53,258,084 lekë ose 86,6% dhe janë në proces zbatimi 5 masa 8,211,916 lekë ose 13.4%;

e. Janë rekomanduar 1 masë administrative e cila është zbatuar plotësisht ose 100%

f. Janë rekomanduar 5 masa disiplinore nga të cilat janë pranuar 3 ose 60% dhe nuk janë pranuar 2 ose 40%, nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 1 ose 33% dhe pjesërisht 2 ose 67% (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 13-17, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i EKB të marrë masa që të raportojë pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve duke zbatuar afatin 6-mujor si dhe të përshpejtoj procesin e realizimit të rekomandimeve që janë në proces zbatimi.

Vazhdimisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimit i 19 dosje personale, rezultoi se niveli i lartë i menaxhimit i ka dosjet e paplota, disa dosje edhe pse me dokumentacion të plotë në brendësi të dosjeve kanë dokumentacion të panevojshme duke krijuar konfuzion brenda dosjeve në kundërshtim me pikën 4 të Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 50, datë 30.09.2014 “Mbi miratimin e Rregullores së Brendshme për shpalljen e vendeve të lira të punës dhe kriterëve” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Nga Drejtori e Shërbimeve Mbështetëse të merren për plotësimin e të gjitha dosjeve personale dhe sistemin e tyre duke krijuar një arkiv me dosje personale të plotë dhe të azhurnuar.

Në vijimësi dhe në raste të tjera

8. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi rezulton se në EKB janë shtuar në strukturë 4 poste pune për specialistë rindërtimi. Specialistët e emëruar në këto pozicione janë dërguar me shkresë nga ministri me emrat përkatës dhe EKB ngarkohet për mbulimin e efektit financiar. Të gjithë punonjësit e emëruar në këto struktura në periudha të ndryshme (8 punonjës) paguhën nga EKB.

Këta punonjës nuk kanë zyrat në EKB, nuk kanë një përshkrim pune dhe nuk raportojnë në EKB mbi prezencën e tyre. Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse harton një listë prezencë mujore për këta punonjës pa u bazuar mbi një raportim nga vetë Ministria e Shtetit për Rindërtimin.

Punësimi i këtyre punonjësve është bazuar në Vendimi e Këshillit Drejtues nr. 8, datë 02.03.2020 “Për emërimin në detyrë për dy specialistë në Drejtorinë Teknik të EKB-së, me kontratë pune me afat kohor të caktuar një vit” dhe miratimin e fondit shtesë prej 1,358,000 lekë për mbulimin e shpenzimeve për pagat e tyre.

Në Relacionin e vënë në dispozicion nga EKB, pa numër protokolli dhe pa datë, që i është paraqitur Këshillit Drejtues është kërkesa për 2 specialist në Drejtorinë Teknik si pasojë e volumit të madh të punë të punës dhe për ndjekjen e problematikave si: Shpronësim në zonën e Laçit, apartamente të dhuruara, projektet model, partner i heshtur i TOKI – turk, dhe në asnjë rast nuk është përmendur për specialist për ministrinë e rindërtimit.

Nga grupi i auditimit u mor në shqyrtim protokolli i mbledhjes së zhvilluar për këtë qëllim në datë 02.03.2020 dhe u konstatua se në mbledhje është diskutuar mbi shtimin e strukturës me tre specialistë si nevojë për përballimin e punës pas tërmetit dhe mbështetjen nga Ministria e Rindërtimit.

Aktualisht të gjithë specialistët e rindërtimit në strukturën e EKB-së nuk kanë asnjë formimin profesional të nevojshëm për të shërbyer qëllimit për të cilën u bë shtesa në strukturë pasi janë me formim sociologji, histori, gjuhësi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm në bashkëpunim me Ministrinë e Shtetit për Rindërtimit të marrin masa që të raportohet rregullisht prezenca e punonjësve në punë, puna e kryer nga gjithsecili, përputhja e formimit profesional me qëllimin e vet shtesës në strukturë të EKB, si dhe hartimi i kontratave të punës në përputhje me postin konkret që mbulojnë.

Vazhdimisht

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi rezulton se, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm janë dhënë 22 masa disiplinore për punonjësit e EKB, konkretisht 16 masa disiplinore në vitin 2018 dhe 6 masa disiplinore në vitin 2019. Periudha në vijim nuk ka masa disiplinore.

U audituan të gjitha procedurat e dhënies së masave disiplinore dhe rezulton se në asnjë rast procedura e dhënies së masës disiplinore nuk ka nisur nga eprori direkt por masa është dhënë direkt nga titullari i institucionit.

Nuk ka asnjë procesverbal mbi dokumentimin e shkëljes së kryer, komunikimi me punëmarrësin.

Gjithashtu nga aktet ligjore të hartuar nga vet institucioni (Statut, Rregullore e Brendshme, Udhëzime) nuk ka të parashtruar ngritjen e asnjë strukture (Komision Shqyrtim Ankese) mbi apelimin e masës disiplinore nga ana e punëmarrësit.

Dhënia e masës disiplinore bazohet vetëm në Statutin e Entit Kombëtar të Banesave, nr. 325/1 prot., datë 20.02.2019, neni 16, gërma “h” dhe “i”

a. *“Vendos masa disiplinore për Drejtorët/Përgjegjësit e Sektorëve në Drejtorinë e Përgjithshme dhe për Drejtorët e Degëve Rajonale, të cilët mund të ushtrojnë të drejtën e ankimimit pranë organit që i ka emëruar, si dhe vendos masa disiplinore për të gjithë punonjësit e EKB-së.*

b. *Nxjerr urdhra, udhëzime dhe rregullore të brendshme në zbatim të akteve ligjore e nën ligjore për drejtimin e EKB-së, si dhe ndjek e kontrollojnë zbatimin e tyre.”*

Dhe Rregulloren “Për organizimin dhe Funksionimin e EKB-së”, neni 5, pika 12 dhe pika 13.

c. *“Vendos masa disiplinore për Drejtorët/Përgjegjësit e Sektorëve në Drejtorinë e Përgjithshme dhe për Drejtorët e Degëve Rajonale, të cilët mund të ushtrojnë të drejtën e ankimimit pranë organit që i ka emëruar, si dhe vendos masa disiplinore për të gjithë punonjësit e EKB-së.*

d. *Nxjerr urdhra, udhëzime dhe rregullore të brendshme në zbatim të akteve ligjore e nën ligjore për drejtimin e EKB-së, si dhe ndjek e kontrollojnë zbatimin e tyre.”*

Veprimet e mësipërm janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, i ndryshuar me ligj nr. 136/2015, datë 05.12.2015

Nga auditimi rezulton se punonjësin e EKB – së vlerësohen në lidhje me performancën në punë bazuar në një formular vlerësimi të miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 4, datë 28.02.2017

Nga auditimi rezulton se kjo procedurë nuk parashikohet në asnjë akt rregullativ të institucionit (Rregullore) dhe nuk është e përshkruar qartë mënyra e vlerësimit. Punonjësve nuk u komunikohen objektiva të qarta edhe të matshme në fillim të periudhës dhe më pas të vlerësohet plotësimi i tyre, por bazohen vetëm te formulari tip duke e bërë procesin formal dhe jo efektiv për përmirësimin e punës (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa që të azhurnojnë aktet rregullative të institucionit duke shtuar dispozitat përkatëse mbi procedurën e dhënies së masës disiplinore (nga dokumentimi i shkeljes, inicimi i masës nga eprori direkt deri tek komisioni i apelimit të masës disiplinore) dhe vlerësimin e periodik të punës (përshkrim procedure të qartë bazuar në objektiva të matshëm).

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi rezulton se janë punësuar 78 punonjës, nga të cilat janë audituar 22 procedura rekrutimi.

Rekrutimi i punonjësve në EKB bazohet mbi Rregulloren e Brendshme për shpalljen e vendeve të lira të punës dhe kriteret e emërimit në detyrë për punonjësit e EKB-së, miratuar me Vendimin nr. 50, datë 30.09.2014 të Këshillit Drejtues.

Nga auditimi rezulton se në asnjë rast nuk është bërë shpallja e vendit vakant pranë Shërbimit Kombëtar të Punësimit (SHKP) në kundërshtim me pikën 3.3 të Rregulloren e Brendshme për shpalljen e vendeve të lira të punës dhe kriteret e emërimit në detyrë për punonjësit e EKB-së, miratuar me Vendimin nr. 50, datë 30.09.2014 të Këshillit Drejtues.

Mos shpallja e vendeve vakante në Shërbimit Kombëtar të Punësimit (SHKP) ka sjell informim të pakët të individëve të pa punë dhe që mund të jenë të interesuar për vendin e punës, ulje konkurrence dhe rekrutimin e stafit të kualifikuar.

Në asnjë rast nuk është dokumentuar intervistimi i kryer nga titullari, (edhe në rastet kur komisioni ka kualifikuar dy ose më shumë kandidat).

Në Rregulloren e Brendshme të institucionit nuk është përcaktuar vjetërsia e punës dhe niveli arsimor *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse të marrë masa për shpalljen e vendeve vakante pranë Shërbimit Kombëtar të Punësimit duke rritur shkallën e njohjes së vendit vakant me punëmarrësit potencial si dhe të dokumentojë çdo fazë gjatë procesit të rekrutimit.

Vazhdimisht

10.2 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa për përcaktimin e vjetërsisë në punë dhe nivelit arsimor për çdo post pune dhe/ose nxitjen e rekrutimit të stafit nga studentët e ekselencës me qëllim rritjen e performancës institucionale.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Niveli i pagave në EKB është vendosur me Vendimin e Këshillit Drejtues të EKB-së nr. 13, datë 04.04.2017 “Mbi kategorizimin dhe nivelin e pagës mujore të punonjësve të EKB-së”, dhe është njehsuar me kriteret e përcaktuara në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, në këtë Vendim është miratuar një shtesë page në vlerën 5,000 lekë për kategoritë Specialistë –Sekretar i Këshillit Drejtues, Specialist –Asistent i Drejtorit, Protokoll/Arkivist në Drejtorinë e Përgjithshme, Specialist i Financës në Drejtorinë Rajonale. Ky nivel pagash është miratuar nga Ministria me shkresën nr. 2281/1, datë 24.04.2017.

Nga auditimi konstatohet se për sektorin e auditimit, i cili ka 1 përgjegjës sektori dhe 2 auditues niveli i pagave përcaktohet:

Përgjegjësi i sektorit e ka pagën III-a/1 njësoj si çdo përgjegjës sektori në Drejtorinë e Përgjithshme. Audituesi e ka pagën III-b të barabartë me një kategori pagash me specialistët e nivelit të lartë në Drejtorinë e Përgjithshme, specialistin e financës, specialistin e menaxhimit të riskut, specialistin arkitekt si kategori e veçantë nga specialistët e tjerë në EKB, ndërkohë që përgjegjësi i sektorit të auditit ka pagesë të njëjtë me përgjegjësit e tjerë të sektorit, ndërkohë që paga në sektorin e auditit duhet të jetë më e lartë *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

11.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa që për sektorin e auditit të brendshëm të bëjnë një ri-kategorizim të nivelit të pagave ose miratimin e një shtese mbi pagë për vetë natyrën sensitive dhe vështirësisë së punës së kryer nga ky sektor.

Vazhdimisht

12. Gjetje nga auditimi: Me Vendimin nr. 24, datë 28.06.2019 “Mbi Shpërblimin Suplementar të punonjësve të Strukturave të Entit Kombëtar të Banesave, nga Fitimi i Realizuar në Vitin 2018” është miratuar fondi prej 6,000,000 lekë shpërblim suplementar për punonjësit e EKB nga një pagë.

Me shkresën nr. 1642, datë 08.07.2018 “Për miratim shpërblimi suplementar për punonjësit e EKB-së nga ndarja e fitimit të realizuar për vitin 2018” Drejtori i Përgjithshëm i EKB-së i është drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë për miratim dhënie shpërblimi.

Me Urdhrin nr. 13215/1, datë 26.09.2019 “Për miratimin e shpërblimit për punonjësit e Entit Kombëtar të Banesave” i Ministrit duke miratuar dhënien e një page shpërblim për punonjësit.

Drejtori i Përgjithshëm me Urdhrin nr. 214, datë 27.09.2019 “Mbi shpërblimin suplementar të punonjësve të Entit Kombëtar të Banesave nga Fitimi i realizuar në vitin 2018” ka caktuar mënyrën e ndarjes së shpërblimit, si përqindje e pagës mujore bazuar mbi performancën por është në kundërshtim

me Urdhrin nr. 13215/1, datë 26.09.2019 “Për miratimin e shpërblimit për punonjësit e Entit Kombëtar të Banesave” të Ministrit duke miratuar dhënien e një page shpërblim për punonjësit.

Me Vendimin nr. 21, datë 19.06.2019 “Mbi Shpërblimin Suplementar të punonjësve të Strukturave të Entit Kombëtar të Banesave, nga Fitimi i Realizuar në Vitin 2019” është miratuar fondi prej 5,400,000 lekë shpërblim suplementar për punonjësit e EKB nga një pagë.

Me Urdhrin nr. 20248, datë 27.10.2019 “Për miratimin e shpërblimit për punonjësit e Entit Kombëtar të Banesave” i Ministrit duke miratuar dhënien e një page shpërblim për punonjësit.

Drejtori i Përgjithshëm me Urdhrin nr. 308, datë 29.10.2020 “Mbi shpërblimin suplementar të punonjësve të Entit Kombëtar të Banesave nga Fitimi i realizuar në vitin 2019” ka caktuar mënyrën e ndarjes së shpërblimit, si përqindje e pagës mujore bazuar mbi performancën por është në kundërshtim me Urdhrin nr. 13215/1, datë 26.09.2019 “Për miratimin e shpërblimit për punonjësit e Entit Kombëtar të Banesave” i Ministrit duke miratuar dhënien e një page shpërblim për punonjësit *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

12.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa që të diferencimi i shpërblimeve të punonjësve të kryhet vetëm pasi të sigurohet procesi i vlerësimi objekti i bazuar në aktet rregullative të insitucionit.

Vazhdimisht

13. Gjetje nga auditimi: Njësia e auditit të Brendshëm në EKB është e ngritur në nivel sektori në varësi strukturore nga Këshilli Drejtues, tek i cili raportohet dhe miratohet çdo raport auditimit.

Sektori është i përbërë nga 3 auditues (1 përgjegjës dhe 2 specialist auditues). Aktualisht në Sektorin e Auditimit të Brendshëm e certifikuar si Audituese e Brendshme në Sektorin Publik është vetëm përgjegjësia e sektorit. Dy specialist auditues pjesë të sektorit janë të punësuar rishtaz në këtë sektor. Të dy këta specialist auditues nuk kanë certifikatën e audituesit të brendshëm publik, dhe titullari i institucionit ka informuar Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me qëllim përfshirjen e audituesve në sezonin e ardhshëm kualifikues. Nga auditimi rezulton se Përgjegjësia e Sektorit të Auditimit është pjesë e grupit të auditimit në vazhdimësi duke qenë se dy specialist auditues janë të pa certifikuar dhe nuk mund të punojnë në mënyrë të pavarur dhe pa mbikëqyrjen e një audituesi të certifikuar dhe me eksperiencë si auditues. Por përfshirja e përgjegjëses së sektorit në auditim, konkretisht përgjegjëse e grupit të auditimit nuk siguron rishikimin e cilësisë së punës së grupit të auditimit në kundërshtim me Kapitulli 7 “Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm” e Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar. Të dy specialistët e punësuar rishtaz në sektorin e auditimit të brendshëm janë punonjës që kanë punuar në drejtori të përgjithshme në funksione të tjera (jurist, specialiste e riskut) dhe si të tillë ata paraqiten në kushtet e konfliktit të interesit në kundërshtim me Neni 18 “Konflikti i interesave për audituesit e brendshëm” i Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, kur auditojnë Drejtorinë e Përgjithshme të EKB *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

13.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa që punësimi i stafit auditues të kryhet nga jashtë insitucionit duke evituar konfliktin e interesit si dhe punësimi i stafit të pa certifikuar njëkohësisht pasi sjell anomali në funksionimin e sektorit të auditimit.

Vazhdimisht

14. Gjetje nga auditimi: Planifikimi Strategjik 2020– 2022 dhe Planifikimi vjetor janë përcjellë tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 2131/1, datë 31.10.2019.

Plani është dërguar me vonesë tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë pas duhet të dorëzohej brenda datës 20 tetor në kundërshtim me pikën 3.3 të

Kapitullit III “Planifikimi i veprimtarive të auditimit të brendshëm” të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Me shkresën nr. 138/1, datë 20.01.2021 është dërguar për shqyrtim dhe vlerësim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm raporti vjetor. Me shkresën nr. 3/2, 22.01.2021 kanë shqyrtuar dhe kanë dhënë rekomandimin pozitiv për raportin dhe miratimin është bërë me Vendimin nr. 04, datë 22.01.2021. Raporti i aktivitetit është dërguar me shkresën nr. 138/3, datë 29.01.2021 në Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Raporti është dërguar me vonesë tek Komiteti i Auditimit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë pasi duhet të ishte dërguar brenda datës 15 janar, në kundërshtim me pika 4.3 të Kapitullit IV “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit” të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1 Rekomandimi: Sektori i Auditimit të Brendshëm të marri masa që të hartojë dhe dorëzojë pranë organeve eprore panin vjetor dhe strategjik si dhe raportin vjetor brenda afateve të përcaktuara.

Vazhdimisht

15. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit: Objekt banimi dhe shërbimi 8 kate me një parkim nëntokë në Qytetin e Hasit, objekt banimi dhe shërbimi 6 kate përfshirë 1 kat njësi shërbimi dhe një parkim nëntokë në Qytetin e Tropojës”, ndërtim i dy objekteve banimi dhe shërbimesh 8 kate, në Qytetin e Vlorës” dhe objekt banimi dhe shërbimi 8 kat me një kat parkimi nëntokë dhe objekt banimi 8 kat dhe 1 kat parkimi nëntokë, në Qytetin e Vlorës”, u konstatuan kritere të cilat nuk janë në përputhje natyrën dhe volumin e kontratës si më poshtë:

- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me leje mjedisore lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për grumbullim dhe transportim të mbetjeve që kanë ndikim në mjedis Kodi III.2.B.
- Operatori ekonomik duhet të jete i pajisur me Licencë Kodi 1.2.A për mbrojtjen nga zjarri, të lëshuar nga QKL

- Ofertuesi të ketë të punësuar një Inxhinier Auditues të Energjisë (i pajisur me certifikatë për auditimin e energjisë), e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Vendosja e kritereve të mësipërme është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 92-142, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1 Rekomandimi: EKB të marrë masa rishikimin e dokumentacionit të projekt-preventivave të cilat përgatiten nga konsulentët e përzgjedhur, për të përshtatur dokumentacionin sipas kërkesave ligjore.

Vazhdimisht

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me vlerë të vogël, e iniciuar me urdhrin e prokurimit nr. 36, datë 20.02.2019, me objekt “ Karburant Gazoil (10 ppm ULSD) në sasinë 5,000 litra”, u konstatua se: -Në procedurën e përcaktimit të fondit limit, në dokumentacionin e testimit të tregut, ofertat e OE në përcaktimin e vlerës mesatare nuk kishin datë ose numër protokolli. -Nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, në dokumentet e procedurës është kërkuar që OE fitues duhet të paraqesë licencë që vërteton të drejtën për ushtrimin e aktivitetit (tregtim karburantesh) të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit.

Komisioni duhet të përcaktonte qartë llojin e lejes së tregtimit nga QKB, sipas Ligjit nr. 8450, dt. 24.02.1999 “Për përpunimin, transportin e naftës dhe nënprodukteve të tjera”, me ndryshimet përkatëse, dhe VKM 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. Afati i

lëvrimit të mallit është kërkuar brenda 3 ditëve, duke filluar nga paraqitja e operatorit ekonomik fitues pranë autoritetit kontraktor. Duke qenë se sasia e prokuruar është parashikuar është për të gjithë vitin, afati i lëvrimit të mallit është përcaktuar në mënyrë jo korrekte. -AK nuk ka vendosur si kusht për vlerësimin, marzhin e fitimit të shprehur në përqindje. -Kërkesa për fletë analize e produktit është e formuluar në mënyrë jo të saktë dhe nuk përmbush qëllimin kryesor që është cilësia e produktit. Fletë-analizat e lëshuara nga ISHTI, janë për një sasi të limituar, në një nga depozitat e OE, dhe nuk mund të justifikojnë faktin që karburanti do të furnizohet në gjithë vendin si dhe sasia e planifikuar është për një periudhë 1 vjeçare. Lidhur me këtë, mund të kërkohej se operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë një vërtetim të lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial, ISHTI, që subjekti ka importuar dhe tregtuar karburante sipas standardeve të Legjislacionit Shqiptar dhe nuk ka pasur penalitete për shkelje të cilësisë për periudhat e mëparshme. Më datë 22.02.2019 komisioni pasi ka vlerësuar ofertat ka shpallur si fitues OE Gega Center GKG ShPK, me ofertën ekonomike më të ulët. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues, u vërejt se licenca për ushtrimin e aktivitetit ishte e tipit VII. 1. A. për subjektin Gega Oil, për tregtim me shumicë gazoil kategoria II/A, pra kjo licencë nuk i përkiste OE Gega Center GKG ShPK, me të cilin u lidh dhe kontrata e mallrave.

-Komisioni i blerjeve me vlera të vogla duhet të skualifikonte OE Gega Center GKG dhe të vazhdonte me OE pasardhës në renditje. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 31 dhe Ligji nr. 8450, dt. 24.02.1999 "Për përpunimin, transportin e naftës dhe nënproduktet e tjera", me ndryshimet përkatëse, pikat I dhe II.

-Nga auditimi i procedurës e kryer nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, me datë 11.07.2019, me vlerë 75,360 lekë me TVSH, u konstatuan parregullsi në lidhje me përdorimin e formularit tip nr.4, për "emergjencë". Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me pikën 6, të nenit 40, Procedura e prokurimit me vlerë të vogël, të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar. Përdorimi i procedurave të emergjencës në rastet kur nuk është e nevojshme rrit riskun për shpërdorim të fondeve të institucionit.

-Në auditimin e procedurës me vlerë të vogël, e iniciuar me urdhrin e prokurimit nr. 95, datë 24.04.2019, me objekt "Materiale higjeno sanitare", me vlerë të fondit limit 83,337 lekë pa tvsh, e anuluar u konstatua se nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, Specifikimet teknike të produkteve të kërkuara janë jo të bazuara në standardet kombëtare, jo të qarta dhe të verifikueshme. Këto veprime janë në kundërshtim pikën 3, neni 23 të ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar "Për prokurimin publik" dhe Udhëzimi nr. 3, datë 8.01.20181, "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", pika 5. Mos përcaktimi i saktë i specifikimeve teknike të produkteve të kërkuara mund të sjellë anulimin e procedurave ose/dhe ofertimin e produkteve që nuk plotësojnë nevojat e kërkuara

-Nga auditimi i procedurës së prokurimit blerje me vlerë të vogël, me objekt "Blerje karburant Gazoil", me fond limit 800,000 lekë pa TVSh, iniciuar me urdhrin nr. 76, datë 16.03.2021, u konstatuan parregullsitë: -Në ftesën për ofertë datë 17.03.2021, me nr. Prot., 1363/1, është përcaktuar si datë e zhvillimit të tenderit data 19.03.2021, por procedura nuk është kryer në këtë datë. -Kërkesat për paraqitje kopje të certifikuara të bilanceve, xhirove vjetore, eksperiencave të ngjashme janë të panevojshme dhe ulin konkurrencën për sa kohë që AK ka zgjedhur llojin procedurë "blerje me vlerë të vogël".

-Lidhur me kapacitetet teknike nuk është kërkuar disponimi i licencës për zhvillimin e aktivitetit për tregtimin e hidrokarbureve me pakicë, kërkesë thelbësore për realizimin e kontratës. -Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE fitues, u konstatua se mungonte kontrata e furnizimit e realizuar gjatë tre viteve të fundit, për të vërtetuar përvojat e mëparshme, nuk dokumentonte se zotëronte pikat e shitjes

me pakicë të karburantit. -Komisioni i blerjeve me vlera të vogla duhet të skualifikonte OE fitues dhe të vazhdonte me OE pasardhës në renditje.

16.1 Rekomandimi: Drejtimi i institucionit të marrë masa për trajnimin e punonjësve lidhur me procedurat e prokurimit për trajnimin e tyre dhe realizimin e procedurave të blerjeve me përgjegjshmëri dhe profesionalizëm.

Vazhdimisht

17. Gjetje nga auditimi: Më datë 25.02.2019 është lidhur kontrata me nr. 397/1 Prot., me OE fitues Gega Center GKB. Gjithashtu më datë 25.02.2019, OE ka lëshuar faturën tatimore me nr. 397 dhe vlerë 795,000 lekë me Tvsh. Komisioni i blerjeve me vlera të vogla i përbërë nga Lindita Gjergji, Eneid Sina, dhe Rajmonda Boksi, me proces verbalin nr. 2, ka marrë në dorëzim 500 copë tollona, (5000 litra), të ndara në dhjetë blloqe. Më datë 05.03.2019 është kryer pagesa 795,000 lekë në llogarinë bankare të OE Gega Center GKB. Titullari i EKB nuk duhet të kryente pagesën e plotë të faturës pasi marrja e tollonave nuk përfaqëson marrjen e mallit si dhe sasia e prokuruar ishte planifikuar për tu përdorur për të gjithë vitin 2019. Veprimi sa më sipër është në kundërshtim me nenin 6, të kontratës së lidhur mes palëve, ku cilësohet se pagesa do të kryhet pas marrjes së sasisë së karburantit dhe jo tollonave (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 69-78, të Projektraportit të Auditimit*).

17.1 Rekomandimi: Drejtimi i institucionit të marrë masa për rritjen e kontrollit të brendshëm financiar, në mënyrë që ndjekja dhe zbatimi i kontratave të blerjeve, të zhvillohen me përgjegjshmëri nga personat përgjegjës për të ulur risqet e institucionit për keqpërdorimin e burimeve financiare.

Vazhdimisht

18. Gjetje nga auditimi: Plotësimi i dokumentacionit justifikues për shpenzimet e karburantit është kryer, jo konform udhëzimeve përkatëse. Në procesin e dokumentimit të shpenzimeve për karburant, në Drejtorinë Rajonale Tiranë, u konstatua se në 28 raste në fletët e udhëtimit nuk është shënuar emri i personit që ka përdorur makinën si dhe fletët e udhëtimit nuk janë kontrolluar dhe firmosur nga personi i autorizuar për këtë procedurë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikat 35,45 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Mos plotësimi i dokumenteve justifikuese për shpenzimet e kryetarit riskun për shpërdorim të fondeve të institucionit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 69-78, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues të marrë masa për plotësimin e procedurave përkatëse që sigurojnë me dokumente vërtetues, kryerjen faktike të veprimeve ekonomike të institucionit.

Brenda vitit

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të vlerësimit të aktiveve afatgjata dhe inventarit të imët, të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, u konstatuan parregullsi.

Nga shqyrtimi i raportit përkatës dhe proces verbaleve të mbajtura nga komisioni u konstatua se: Proces verbalet e vlerësimit nuk janë hartuar duke argumentuar arsyet nëse është i nevojshëm ose jo për njësinë, si dhe nëse duhet të nxirret jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar. Në proces verbale është përdorur si kriter i vlerësimit të aktiveve termi "humbja e cilësisë së standardit shtetëror", por pa e cilësuar se cilat standarde. Në raportin e hartuar nga komisioni, nuk janë shpjeguar arsyet e zgjedhjes së procedurave të ndjekura, të kriterëve të

vlerësimit, si dhe mungojnë efektet ekonomike të masave për ri-aftësimet e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 104 e 106 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Nga shqyrtimi i proces verbaleve të komisionit për tjetërsimin e aktiveve u konstatua se nuk ishte përcaktuar destinacioni përfundimtar i asgjësimit të aktiveve (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 73-82, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i institucionit të merren masa që procesi i vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve për tu nxjerrë jashtë përdorimit të kryhet me përgjegjshmëri, duke kryer analizat dhe argumentimet e bazuara në kriteret përkatëse dhe me relacionet shoqëruese.

Vazhdimisht

20. Gjetje nga auditimi: Lidhur me ndjekjen e debitorëve u konstatua se në Drejtorinë e Përgjithshme të EKB nuk ishin gjendje të dokumentonin hapat e marra nga degët rajonale për trajtimin e klientëve të cilët nuk janë të rregullt në pagesat e kësteve sipas kontratave të shitjeve. EKB ka klientë të cilët i kanë kaluar 365 ditë mos pagesash duke kaluar në statusin e debitorit pa shpresë arkëtimi sipas manualit të ndjekjes së klientëve aprovuar nga Këshilli Drejtues. Dega Berat deri më 31.12.2020 ka 13 klientë, dega Dibër 21 klientë, dega Durrës 65 klientë, dega Elbasan 45 klientë, dega Gjirokastrë 41 klientë, dega Korçë 45 klientë, dega Kukës 54 klientë, dega Lezhë 133 klientë, dega Shkodër 59 klientë, dhe klientë (përmbytje) 171, dega Tiranë 30, dhe dega Vlorë 45 klientë.

Në relacionet e degëve rajonale dorëzuar në qendër, problematikat trajtoheshin në mënyrë statistikore dhe jo me shpjegime qartësuese për klientët problematikë duke mos reflektuar gjurmën e auditimit. Këto veprime janë në kundërshtim me shkronjën dh, të pikës 3, të nenit 12 të Ligjit Nr. 10 296, datë 8.7.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar. Mos dokumentimi i gjurmës së auditimit rrit riskun e qëndrimeve subjektive ndaj klientëve problematikë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 82-92, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

20.1 Rekomandimi: Nga drejtimi i institucionit të merren masa që procesi i dokumentimit të gjurmës së auditimit, lidhur me veprimet për klientët jo të rregullt, të kryhet me përgjegjshmëri, me relacionet shoqëruese dhe dokumentet përkatëse.

Vazhdimisht

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi janë konstatuar raste të veçanta që nuk gjejnë zgjidhje konkrete ligjore në VKM Nr. 898, datë 18.11.2020 "Për rregullat, kushtet, kriteret e procedurat e privatizimit të banesave dhe të objekteve të kthyera në fond banese të pa privatizuara"

Në pikën 1 të VKM citohet se, Qëllimi dhe fusha e veprimit.

Qëllimi i këtij vendimi është finalizimi i procedurave të privatizimit të objekteve të pa privatizuara për:

a) banesat e ndërtuara me fonde publike nga Enti Kombëtar i Banesave (në vijim EKB-ja), pavarësisht nëse kanë kaluar ose jo në pronësi të njërive të vetëqeverisjes vendore ku ato ndodhen, të cilat, deri në fund të vitit 2007, kanë rezultuar me kontrata të palidhura, si dhe banesat e ndërtuara me fonde publike nga EKB-ja, që rezultojnë me kontrata të zgjidhura e të liruara me vendim gjykatë;

b) banesat dhe objektet e kthyera në fond banese, që, me vendime të Këshillit të Ministrave, i kanë kaluar në administrim EKB-së, me qëllim privatizimin e tyre;

c) banesat ose objektet e kthyera në fond banese me vendime të organeve të vetëqeverisjes vendore, ato që kanë kaluar në pronësi të njërive të vetëqeverisjes vendore, si dhe ato që figurojnë ende në pronësi të shtetit, ku, me autorizime të dhëna nga organet kompetente, janë sistemuar me strehim banorët përpara vitit 2004;

ç) objektet që kanë mbetur të lira nga ristrukturimi i Forcave të Armatosura, përveç rasteve kur me ligj të veçantë janë përcaktuar procedura të tjera për privatizimin e tyre.

Nga evidentimi i rasteve të paraqitura nga legjët rajonale të EKB-së rezulton si problematikë e evidentuar në një pjesë të konsiderueshme të apartamenteve që trajtohen sipas nenit 1, shkronja (a) të VKM nr. 898/2020 janë në situatën, ku 159 apartamente të ndarë sipas qarqeve, Dibra 2 apartamente, Durrës 28 apartamente, Korça 1 apartament, Shkodra 87 apartamente, Kukës 2 apartamente, Tirana 22 apartamente, Lezha 17 apartamente, nga të cilët në 61 apartamente, qytetarët që banojnë aktualisht në këto apartamente nuk disponojnë autorizime për këto banesa dhe asnjë dokument ligjor për posedimin e banesës. Enti Kombëtar i Banesave duhet të fillonte procedurat e lirimit të pronës sipas Kodit Civil por nga viti 2007 e deri me miratimin dhe hyrjen në fuqi të këtij akti nënligjor nuk ka qenë i mundur pasi përcaktimet ligjore të mëparshme (dispozitat tranzitore të Ligjit nr. 9232/2004 "Për programet sociale të strehimit" i ndryshuar (aktualisht i shfuqizuar)), parashikonin procedurat e kalimit të këtyre apartamenteve që rezultonin me kontrata të palidhura, në pronësi të njërive vendore dhe privatizimin e tyre nga këto të fundit. (Neni 39/1, Dispozita tranzitore, pika 2 Banesat, që janë ndërtuar me fonde publike nga EKB, të cilat deri në fund të vitit 2007, rezultojnë me kontrata të palidhura, kalojnë në pronësi të organeve të qeverisjes vendore ku ndodhen.) Megjithëse EKB, me urdhër të Ministrit dhe Këshillit Drejtues i ka kaluar organeve të qeverisjes vendore ku ndodhen, nga këto nuk është kryer procesi i privatizimit, duke i lënë në pronësi të Entit.

Pavarësisht procedurave ligjore të ndjekura nga EKB një pjesë e këtyre bashkive nuk kanë vepruar dhe zbatuar ligjin duke bërë që këto apartamente të mbeten në pronësi të EKB-së por pa pasur kompetencat ligjore për veprime administrative dhe të drejtën e privatizimit të tyre.

Në situatën aktuale, pjesa më e madhe e apartamenteve kanë qenë në përdorim nga 1995-2000, dhe për qarkun Tiranë nga 2006-2008.

Akti nënligjor nuk ka të përcaktuar shprehimisht procedurat që do të kryhen, për apartamentet me kontrata të palidhura në rastet e mungesës së miratimit nga organet e qeverisjes vendore.

-Problematicë tjetër rezulton se në një pjesë të apartamenteve që kanë mbetur pa u privatizuar me aktet ligjore/nënligjor të mëparshme të shfuqizuara dhe që do trajtohen për privatizim me VKM nr. 898/2020 jetojnë familjet të cilat me autorizim (për zgjerim) nga ana e Këshillit Bashkiak kanë përfituar të drejtën për të privatizuar apartamentet me kushtin për të dorëzuar apartamentin që kanë pasur në pronësi. Qytetarët të cilët kanë përfituar zgjerim nuk kanë lidhur kontratë me EKB-në, pasi nuk kanë dorëzuar "de jure" sipas legjislacionit përkatës të mëparshëm pranë EKB-së apartamentet që kanë në pronësi. Pavarësisht se me hyrjen në fuqi të VKM nr. 898/2020 janë shprehur të gatshëm të kryejnë procedurat e dorëzimit të apartamentit që kanë në pronësi dhe të lidhin kontratë për apartamentin për të cilin kanë përfituar autorizimin me zgjerim, ky akt nënligjor nuk parashikon procedurën e cila do të ndiqet për dorëzimin dhe vlerësimin e apartamenteve të dorëzuara. Për këtë pengesë i jemi drejtuar edhe MFE duke e evidentuar si problematikë dhe duke kërkuar udhëzime dhe zgjidhje ligjore.

-Problematicë tjetër është evidentuar edhe në rastet e privatizimeve që do të kryhen për objektet e forcave të Armatosura pasi për këto objekte në rastet e evidentuara deri tani nuk është kryer procedura e kthimit në fond banese nga Këshillat Bashkiakë përkatës dhe në VKM 898/2020 nuk është parashikuar apo përcaktuar mënyra në kthim banese të këtyre objekteve dhe ndërkohë dokumentacioni shkresor i dërguar deri tani nga Ministria e Mbrojtjes për identifikimin e objekteve të ushtrisë që do të duhet të futen në proces privatizimi është jo i plotë, jo i saktë, i papërpunuar dhe i papërgatitur në formën e duhur ligjore duke pasur parasysh edhe faktin që këto objekte duhet të kalohen në pronësi të EKB-së që të vijohet me procedurat e privatizimit. VKM aktuale nuk i ka përcaktuar qartë hapat për këtë procedurë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 82-92, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të shqyrtojë mangësitë e konstatuara për implementimin e pikës nr. 1, të VKM Nr. 898, datë 18.11.2020 "Për rregullat, kushtet, kriteret e procedurat e privatizimit të banesave dhe të objekteve të kthyera në fond banese të paprivatizuara",

duke përcaktuar qartë procedurat që do të ndjekin Enti Kombëtar i Banesave, njësitë e qeverisjes vendore për finalizimin e privatizimit të objekteve të mbetura të paprivatizuara.

Në vazhdimësi

22. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është ngritur me Urdhër të Titullarit të AK nr. 15, datë 06.03.2018, ndërkohë që ky komision duhet të ngrihej në fillim të vitit. Me Urdhër të Titullarit të AK nr. 76, datë 07.06.2018, “Për caktimin e personit përgjegjës për prokurimin nga Enti Kombëtar i Banesave”, ka caktuar me urdhër të veçantë personin përgjegjës për prokurimin, me një vonesë disamujore dhe jo në afatet e parashikuara në VKM Nr.914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, Neni 57, Pika 1, si dhe Udhëzimin nr. 3 i APP, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, Pika 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 18-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i EKB, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, të garantojë ngritjen në kohë të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, si dhe të caktojë në afat personin përgjegjës për prokurimin.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua, se Vendimi i Këshillit Drejtues nr 48, datë 27.12.2019, mbi miratimin e programit të veprimtarisë së tij, për vitin 2020”, nuk është zbatuar plotësisht nga vetë Këshilli Drejtues, meqë tematika nr. 15, “Analiza e veprimtarisë ekonomiko financiare të EKB – së për 6/mujorin e vitit 2020” e “Programit vjetor të veprimtarisë të Këshillit Drejtues” e cila ishte parashikuar të përfshihej në rendin e ditës të mbledhjes së KD në muajin korrik të vitit 2020, nuk u bë as temë e Njoftimit nr. 1379 prot., datë 29.06.2020 dhe as çështje e diskutuar në mbledhjen e mbajtur nga KD, më datë 08.07.2020, në vijim të njoftimit të mësipërm.

Ky veprim është në kundërshtim me Rregulloren “Mbi funksionimin e Këshillit Drejtues të Entit Kombëtar të Banesave”, Pika 1.3, Pika 1.6, Pika 2.2 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 18-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues për të realizuar përmbushjen e objektivave të programuar dhe parashikuar në aktivitetin e EKB – së, të zbatojë me përgjegjshmëri programin vjetor të veprimtarisë së tij.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se në ekzemplarin e parë të Vendimit nr. 34 datë 31.07.2019, përcjellë me shkresën nr 1772/1, datë 02.08.2019, ndërkohë që në procesverbalin e mbledhjes janë të pranishme nënshkrimet e anëtarëve të KD, me përjashtim të firmës së një anëtari i cili nuk ishte i pranishëm, mungojnë firmat e anëtarëve të Këshillit Drejtues,.

Kjo është në kundërshtim me Rregulloren “Mbi funksionimin e Këshillit Drejtues të Entit Kombëtar të Banesave”, Kapitulli IV, pika 4.3; Kapitulli V, Pika 5.4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 18-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1 Rekomandimi: Sekretari i Këshillit Drejtues të Entit Kombëtar të Banesave të sigurojë mbajtjen e përpiktë dhe të kujdesshme të dokumentacionit përkatës për përgatitjen e vendimeve të Këshillit Drejtues.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se nuk është miratuar asnjëherë “Raporti vjetor (analiza vjetore) i/(e) veprimtarisë ekonomike dhe financiare të EKB – së, (përkatësisht për vitet 2018, 2019, 2020)”, por thjeshtë këto raporte vjetore (analiza) janë bërë temë diskutimi në mbledhjen e çdo fillim viti nga Këshilli Drejtues, i cili ka lënë detyra për zbatim, sikurse referuar për secilin vit.

Ky veprim është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 7582 datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar, Neni 10, Pika 2, si dhe me Rregulloren “Mbi funksionimin e Këshillit Drejtues të Entit Kombëtar të Banesave”, Pika 1.3; Pika 1.8; Pika 1.11; Pika 3.3 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 18-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

25.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues i EKB – së të marrë masa që raportet vjetore të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të miratohen dhe më tej këto raporte t’i dërgohen Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se, periodiciteti i gjenerimit të raporteve/analizave mbi veprimtarinë ekonomike dhe financiare të Entit, nuk është i rregulluar, nga ndonjë akt i brendshëm, urdhër apo udhëzim.

Ky mosveprim është në shkelje të “Rregullores “Mbi organizimin dhe funksionimin e Entit Kombëtar të Banesave”, Neni 5, Pika 13, si dhe me Nenin 25, Pika 5. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 18-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

26.1 Rekomandimi: Organet drejtuese të Entit të miratojnë një Urdhër apo Udhëzim të Brendshëm, me të cilin të përcaktohet normativisht, se me cilin periodicitet kohor duhen bërë raportet/analizat e veprimtarisë ekonomike e financiare të EKB - së.

Në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua, se “Programi ekonomik vjetor i Entit Kombëtar të Banesave”, “Raporti vjetor ekonomik i Entit Kombëtar të Banesave”, si dhe “Raporti për programin e të ardhurave, shpenzimeve dhe investimeve të EKB-së”, i detyrueshëm për t’u gjeneruar çdo 3 muaj, në moszbatim të nenit 7/1/e të Ligjit Nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”, nuk janë publikuar në faqen zyrtare të EKB – së.

Ky mosveprim është në kundërshtim me Programin e Transparencës të EKB –së dhe zbatimin e Ligjit Nr. 119/2014, datë 18.09.2014, “Për të drejtën e informimit”, Neni 7, Pika 1, Germa e). (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 26-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

27.1 Rekomandimi: EKB të marrë masa për mirëmbajtjen e faqes zyrtare, duke përmirësuar dhe gjeneruar informacionin periodik, me synim rritjen e transparencës duke publikuar dokumentacione të cilat përfshijnë “Programin ekonomik vjetor të Entit Kombëtar të Banesave”, “Raportin vjetor ekonomik i Entit Kombëtar të Banesave”, si dhe “Raportin për programin e të ardhurave, shpenzimeve dhe investimeve të EKB-së”.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të Kontratës “Grup banesash sociale me kosto të ulët dhe eficiencë energjie me dy kate + Papafingo, Pukë”, kanë rezultuar mangësi të cilat kanë të bëjnë me:

1. Sipas zërit të punimeve V.3. Ulluk shkarkimi horizontal llamarinë xinkato 33 mm”, në librezën e masave është certifikuar sasia 560.4 m. Në këtë sasi është përfshirë sasia 182.4 (3.8 m x 2 x 4 x 6

godina), e cila nuk përbën ulluk, por parapet metalik, i përfshirë në zërin e çatisë. Është certifikuar dhe likuiduar më shumë vlera 118,560 lekë ($182.4 \text{ m} \times 650 \text{ lekë/m}$).

2. Sa i takon zërit VIII. 3 “Suvatim me grafiato” përlllogaritja e sipërfaqeve anësore, pjesa trekëndore është përlllogaritur si katrore me sipërfaqe 202.8 m^2 ($5.2 \text{ m} \times 3.25 \text{ m} \times 2 \text{ anë} \times 6 \text{ godina}$), ndërkohë që kjo sipërfaqe rezulton 101.4 m^2 . Është certifikuar dhe likuiduar më shumë vlera 50,700 lekë ($101.4 \text{ m}^2 \times 500 \text{ lekë/m}^2$).

3. Sa i takon zërit të punimeve II.1 “Mur me bllok flor BET AACC 30 cm”, për një godinë, për muret anësore, kat përdhe dhe kat i parë dhe kat i dytë është përfshirë më shumë sasia 16.25 m^3 ($8.52 + 7.73$). Për 6 godina është përfshirë më shumë sasia 97.5 m^3 . Për këtë zë punimi është certifikuar dhe likuiduar më shumë vlera 645,937 lekë ($97.5 \text{ m}^3 \times 6,625 \text{ lekë/m}^3$).

4. Sa i takon zërit III.2 “kolona b/a monolite C 20/25, $h = 4 \text{ m}$ ”, në librezën e masave është përshkruar sasia 57 m^3 , ndërkohë që në situacionin përfundimtar rezulton sasia 68.5 m^3 , me një diferencë 11.5 m^3 , me vlerë 111,584 lekë ($11.5 \text{ m}^3 \times 9,703 \text{ lekë/m}^3$). Për zërin III.1 “Plinta e bazamente b/a monolite- 20 m^3 , C 20/30”, në librezën e masave është sasia 102 m^3 , ndërsa në situacionin përfundimtar 100 m^3 , me diferencë të realizuar por të pa likuiduar me sasi 2 m^3 dhe vlerë 18,404 lekë ($2 \text{ m}^3 \times 9,203 \text{ lekë/m}^3$). Është certifikuar dhe likuiduar më shumë vlera 93,178 lekë ($111,584 \text{ lekë} - 18,404 \text{ lekë}$).

5. Sa i takon zërit V.1 “Hidroizolim me emulson bitumi dhe dy shtresë katrama (çati + dysheme)”, bazuar në librezën e masave, për daljet në çati është shtuar sasia 108 m^2 ($3.6 \text{ m} \times 1.25 \text{ m} \times 4 \text{ dalje} \times 6 \text{ godina}$), por nuk është zbritur po kjo pjesë e cila i përket daljes në ballkon. Është certifikuar dhe likuiduar më shumë vlera 83,808 lekë ($108 \text{ m}^2 \times 776 \text{ lekë/m}^2$).

- Sipas zërit të punimeve V.3. “Ulluk shkarkimi vertikal llamarinë zinkato 100 mm ”, në librezë masash është përshkruar sasia 10 tuba vertikal për godinë, ndërkohë që janë ndërtuar nga 6 copë. Sasia e përcaktuar, duke përjashtuar daljet në çati është 342 m ($5.7 \text{ m} \times 10 \text{ copë} \times 6 \text{ godina}$). Është certifikuar dhe likuiduar më shumë sasia 136.8 m ($5.7 \text{ m} \times 4 \text{ copë} \times 6 \text{ godina}$), me vlerë 75,240 lekë ($136.8 \text{ m} \times 550 \text{ lekë/m}$). Gjithashtu këto ulluqe nuk janë realizuar me dimension $\varnothing 100 \text{ mm}$, siç përshkruhet në situacionin përfundimtar dhe librezën e masave por $\varnothing 80 \text{ mm}$.

- Sipas zërit “Shkarkim uji nga çatia” janë parashikuar XII.6 “Tub kanalizimi PVC $\varnothing 90 \text{ mm}$ ” dhe XII.7 “Tub kanalizimi PVC $\varnothing 110 \text{ mm}$, ndërkohë që shkarkimi i ujërave nga çatia bëhet nëpërmjet tubave zinkato të përshkruara më sipër. Nga verifikimi në objekt nuk rezultojnë të vendosur tuba shkarkimi nga çatia, po ashtu këto dy zëra punimesh nuk janë të reflektuara në librezën e masave. Vlera e likuiduar për këto dy punime në shumën 337,500 lekë ($97,560 \text{ lekë} + 239,940 \text{ lekë}$), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu III, pika 4 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 142-154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: EKB, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **1,321,063 lekë**, nga Kontraktori BOE “Boshnjaku dhe Shëndelli” SHPK, për punime të pa realizuara dhe në mos respektim të specifikimeve teknike.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës “Ndërtim objekt banimi 8 kate dhe një kat parkimi nëntokë, në Qytetin e Gramshit”, kanë rezultuar mangësi të cilat kanë të bëjnë me:

- Në lidhje me pagesën e situacionit përfundimtar, me shkresë nr. 2792/3 ptot., datë 02.12.2020, i është kërkuar Kontraktorit BOE “Glavenica” SHPK dhe “Alba Konstruktion” SHPK, përmirësimin e volumeve të paraqitura për pagesë, pasi janë konstatuar volume të pa justifikuara, si dhe gabime

aritmetikore. Nga ana e kontraktorit dhe mbikëqyrësit të punimeve nuk është reaguar për rishikimin e librezës së masave dhe situacionit përfundimtar, megjithatë nga ana e institucionit është zbritur vlera 1,479,216 lekë.

- Sipas zërit 4.18 “Shtresë termoizoluese me polisterol 8 cm”, është përlllogaritur edhe sipërfaqja e murit të betonit për bodrumin, pjesa në të djathtë të derës së aksesit. Po ashtu, lartësia e llogaritur është 2.72 m, ndërkohë që lartësia e duhur është 2.42 m. Sasia e përfshirë është në masën 32 m². Vlera 37,120 lekë (32 m² x 1,160 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Glavenica dhe Alba Konstruksion” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Sipas zërit 7.43 “F.V derë metalike”, dera hyrëse e bodrumit (parkimit të automjeteve) është ndërtuar me materiale të përdorura më parë, si dhe pa cilësinë e duhur. Sipërfaqja e kësaj dëre është 10 m². Vlera 38,800 lekë (10 m² x 3,880 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Glavenica dhe Alba Konstruksion” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Sipas zërit 8.49 “Parapet shkalle mur tulle + suva + korimano druri”, në vend të korimano druri, janë vendosur pllaka mermeri, të llogaritura në zë tjetër punimi. Sasia e likuiduar është 48 m². Bazuar në manualin e çmimeve të ndërtimit, viti 2015, çmimi për metër korimano druri është 700 lekë për ml. Vlera 33,600 lekë (48 ml x 700 lekë/ml), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Glavenica dhe Alba Konstruksion” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Sipas zërit 8.47 “Trotuar shtruar me pllaka çimento”, është likuiduar sasija 82 m². Nga verifikimi në objekt rezulton se nuk janë vendosur pllaka çimentoje, por është realizuar vetëm një shtresë betoni. Vlera 71,340 lekë (82 m² x 870 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Glavenica dhe Alba Konstruksion” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Sipas zërit “Montim grup presioni i sistemit kundërzjarrit (Pompë elektrike+pompë me motor diesel + pompë pilot – jockey pump) Q = 20 m³/orë P(H)=5 bar (50 m), Qpilot = 4 m³/orë, P(H)5.5 bar (55 m)”, rezulton se është vendosur vetëm një pompë elektrike me lartësi ngritje 23 m, fuqi 2.2 kË, HP 3.0. Nuk është vendosur pompë me motor diesel për funksionim në kushtet e mungesës së energjisë elektrike. Mos plotësimi në tërësi i kërkesave për këtë sistem, konsiderohet si punë e pa realizuar. Lartësia e banesës është mbi 25 m, ndërkohë që e vetmja pompë e vendosur e ka lartësinë maksimale të dërgimit 23 m.

Për sa më sipër është likuiduar vlera 750,000 lekë për zërin material dhe 17,000 lekë për pagesë vendosje. Vlera 767,000 lekë (750,000 lekë + 17,000 lekë), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu III, pika 4 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 142-154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: EKB, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **947,860 lekë**, nga Kontraktori BOE “Glavenica dhe Alba Konstruksion” SHPK, për punime të pa realizuara dhe në mos respektim të specifikimeve teknike.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës “Godinë banimi dhe shërbimesh 7 kate, Lagje 17 Durrës”, kanë rezultuar mangësi të cilat kanë të bëjnë me:

- Sipas zërit 7 “Davancale dritare mermeri 3 cm”, trashësia e tyre nuk është 3 cm, por 2 cm. Referuar situacionit çmimi për furnizim-vendosje pllaka mermeri 3 cm është 3,600 lekë/m², ndërsa për furnizim-vendosje pllaka mermeri 2 cm është 3,100 lekë/m². Vlera 34,700 lekë [69.4 m² x (3,600 lekë/m² – 3,100 lekë/m²)], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.

- Sipas zërit 5 “Veshje bazamak shkalle në banesat me mermer 3 cm”, është likuiduar sasia 8.5 m². Vlera 30,600 lekë (8.5 m² x 3,600 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 7 “Parapet shkalle e ballkone hekur”, është likuiduar sasia 4.64 ton. Nga verifikimi dhe rillogaritja rezulton se është certifikuar më shumë rezulton 0.61 ton konstruksion metalik. Vlera 104,920 lekë (0.61 ton x 172,000 lekë/ton), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 7 “Parapet në ballkone”, është likuiduar sasia 70.76 m². Ky zë është certifikuar tek zëri 2 “Mur tulle me bira 12 cm, llaç bastard M-25”. Vlera 268,888 lekë (70.6 m² x 3,800 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 2 “Mur tulle me bira 12 cm, llaç bastard M-25”, është certifikuar më shumë sasia 4.4 m³. Vlera 35,910 lekë (5.4 m³ x 6,650 lekë/m³), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 3 “Kasetë shkarkimi parapet tarrace”, ulluqet vertikale të shkarkimit janë lidhur direkt me tarracën nëpërmjet tub PVC. Vlera 9,730 lekë e likuiduar për 7 pileta është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 7 “Trotuar betoni shtruar me pllaka betoni vetëbllokuese”, është përfshirë sasia e betonit me trashësi 5.4 m³ (0.06 m x 89 m²), ndërkohë që ky punim nuk është realizuar. Vlera 35,640 lekë (5.4 m³ x 6,600 lekë/m³), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 7 “Bordura trotuari”, për një gjatësi 25 m, janë vendosur bordura të vjetra e të dëmtuara. Vlera 16,250 lekë (25 m x 650 lekë/m), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 6 “Suvatim mur i jashtëm” është përfshirë parapeti i taracës me sipërfaqe 80 m², parapet i cili është hidroizoluar në të gjithë lartësinë. Vlera 57,600 lekë (80 m² x 720 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik.
- Sipas zërit 5 “Veshje bazamakë shkalle të jashtme me mermer 3 cm”, është likuiduar sasia 12.19 m², punim i cili nuk është realizuar. Vlera 43,884 lekë (12.19 m² x 3,600 lekë/m²), është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK” dhe përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu III, pika 4 (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 142-154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: EKB, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës **592,752 lekë**, nga Kontraktori BOE “Avduli SHPK dhe Bahas SHPK”, për punime të pa realizuara dhe në mos respektim të specifikimeve teknike.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës “Pika e furnizimit me EE, furnizimit me ujë të pijshëm, shkarkimet e KUZ, KUB nga rrjeti i jashtëm, bllok banesash Pukë”, kanë rezultuar mangësi të cilat kanë të bëjnë me:

- Bordurat e trotuarit janë vendosur me dimensione 12 x 25 cm, ndërkohë që në preventiv janë 20 x 30 cm. Çmimi i ofertës për këtë zë punimi është 680 lekë për ml. Sasia e situacionuar është 345.9 ml. Bazuar në manualin e çmimeve të ndërtimit 2015, analiza 2.291, çmimi për burdurë me dimensione 12 x 25 cm (e derdhur në vend jo e parapërgatitur), është 623 lekë për ml. Vlera 19,716 lekë [345.9 ml x

(680 lekë/ml – 623 lekë/ml)], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Avduli” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Nga verifikimi i punimeve në lidhje me realizimin e dhomës së shërbimit rezulton se sipas zërit B.17 “Ulluk shkarkimi vertikal me zinkato Ø 100 mm”, janë vendosur 6 ml, ndëkohë që në situacion përfundimtar janë përfshirë 12 ml. Vlera 5,640 lekë (6 ml x 940 lekë/ml) është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Avduli” SHPK dhe përbën dëm ekonomik.

- Shtresat e betonit të trotuareve janë realizuar me cilësi të dobët. Kanë pësuar çarje si dhe është dëmtuar sipërfaqe e lustrës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, kreu III, pika 4 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 142-154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi: EKB, të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyimit, arkëtimin e vlerës **25,356 lekë**, nga Kontraktori BOE “Avduli” SHPK, për punime të pa realizuara dhe në mos respektim të specifikimeve teknike.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e këtij produktit të gatshëm, banesa të ndërtuara nga Enti Kombëtar i Banesave duke marrë në konsideratë dhe shitjet e kryera në ankandet e shtatorit 2021, konstatohet se janë gjendje në Degën Korçë, 2 njësi shërbimi, 4 garazhe dhe një apartament, në Degën rajonale Berat ka 3 njësi shërbimi të marra në dorëzim në vitin 2016 e të pashitura në Degën rajonale Elbasan, (Librazhd) ka gjendje 4 njësi shërbimi të marra në dorëzim në vitin 2017, në Degën rajonale Fier ka gjendje 3 njësi shërbimi, të marra në dorëzim në vitin 2015, në Dega rajonale Durrës (Kavajë) ka gjendje 4 apartamente të marra në dorëzim në vitin 2012, të gjitha me vlerë totale 44,987,059 lekë. Për të gjitha njësitë janë kryer disa herë procedura ankandesh për shitje, të cilat kanë dështuar për arsye të pozicionimit të ambienteve në periferi. Ndërtimi i garazheve dhe njërive të shërbimit është kryer jo i studiuar dhe i argumentuar duke pasur si pasojë mbetjen e ambienteve stok dhe bllokim të likuiditeteve duke sjellë zvogëlim të aktiveve të shoqërisë dhe një përdorim jo efektiv dhe eficient të burimeve financiare të shoqërisë. Nga kjo veprimtari është shkaktuar **efekt negativ financiar me vlerë 44,987,059 lekë** (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues të marrë masa për mos përsëritjen në të ardhmen të praktikave të ngjashme duke eliminuar efektet negative të konstatuara me **vlerë 44,987,059 lekë** dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe economicitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga procesi i vlerësimit të ofertave për procedurën e prokurimit “Objekt nr. 1 banimi dhe shërbimi 8 kate me një kat parkim nëntokë dhe objekt nr. 2 banimi 8 kate dhe një kat parkim nëntokë” ne qytetin e Kukësit”, janë skualifikuar pesë OE dhe kualifikuar një.

Është shpallur fitues BOE “Geci & Kevin Konstruktion” SHPK me vlerën më të ulët në shumën 215,004,450 lekë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës dhe në rrugë elektronike

rezulton se BOE si më sipër ka paraqitur dokumentacionin e ofertës me mangësi të cilat kanë të bëjnë me:

Listë pagesat e punonjësve të paraqitura nga shoqëria “Kevin Konstruktion” SHPK për periudhën Shkurt- Mars 2020 nuk janë të rregullta sepse nuk përmbajnë vulë elektronike.

Listë pagesat e punonjësve të paraqitura nga shoqëria “Geci” SHPK për periudhën Shkurt 2020 - Prill 2020, nuk janë të rregullta sepse nuk përmbajnë vulë elektronike.

Vërtetimi i lëshuar nga Sigurimet shoqërore Nr. T02523714 datë, 01.07.2020 i paraqitur nga shoqëria “Geci” SHPK nuk është i rregullta sepse nuk përmbajnë vulë elektronike.

- Nga ana e operatorit ekonomik “Kevin Konstruktion” SHPK për grejderat e marrë me qira nuk është paraqitur dokumentacioni i cili ka të bëjë me regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (te vlefshme), dokumentacioni i cili duhet plotësuar pasi kemi të bëjmë me mjet me rrota.

- Licenca e paraqitur nga BOE për grumbullim dhe transportim të mbetjeve që kanë ndikim në mjedis, sipas Kodit III.2. B, nuk është për zonën në të cilën realizohen punimet.

Duke qenë se kemi të bëjmë vetëm me një ofertues të kualifikuar, i cili nuk plotëson kriteret e kërkuara në dokumentet e tenderit, duhet të propozohet anulimi i procedurës së prokurimit dhe rishpallja e saj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore të LPP dhe vlera 215,004,450 lekë konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet (3 E) *(Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 92-142, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Komisionet e vlerësimit të ofertave duhet të shqyrtojnë me korrektësi dokumentacionin e paraqitur nga OE në tenderë të ndryshëm, me synim organizimin e garave të drejta dhe realizimin e shpenzimeve me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, që për këtë rast janë me vlerë **215,004,450 lekë**.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 7, datë 26.02.2020 “Mbi disa shtesa dhe ndryshime në strukturën e Entit Kombëtar të Banesave dhe miratimin e fondit përkatës për shtesat në strukturë” ka miratuar ndryshim dhe fondin shtesë në vlerën 2,636,253 lekë. Dhe në vendim është parashtruar edhe kushti që në analizën 9 mujore të shihet rezultati i efektshmërisë së ndryshimit të strukturës.

Bazuar në relacionin e përgatitur nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria Juridike, Drejtoria Teknike dhe Zv. Drejtori i Përgjithshëm ku shprehen se në bazë të gjykimit dhe vlerësimit të Drejtorit të Përgjithshëm ndryshimet e miratuara nuk kanë qenë efektive dhe është propozuar kthimi i te gjithëve specialistëve brenda drejtorive.

Me vendimin nr. 56, datë 16.11.2020 “Mbi disa ndryshime në strukturën e Entit Kombëtar të Banesave” ka miratuar ndryshimin e strukturës duke hequr pozicionet e përgjegjësve të sektorëve.

Nga auditim rezulton se ndryshimi i kryer në strukturë ja qenë i pa mirë arsyetuar dhe argumentuar, pa përcaktuar objektiva të qarta dhe pa ndonjë efekt në arritjen e objektivave institucionale dhe si e tillë pagesa e kryer për përgjegjësit e sektorit është shpenzim jo efektiv **në vlerën 420,120 lekë**, veprim në kundërshtim me nenin 2 të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa që të miratojnë një strukturë të qëndrueshme brenda institucionit me qëllim krijimin e një fryme mirëkuptimi dhe bashkëpunimi midis stafit dhe eliminimin e efekteve financiare me ndryshime jo frytdhënëse, që për këtë rast janë me vlerë 420,120 lekë.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë periudhës objekt auditimi rezulton se janë larguar 7 punonjës me shkarkim nga detyra duke mos zbatuar procedurat e parashikuara nga Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë. Rezulton se gjatë periudhës objekt auditimi ka 7 procese gjyqësore për marrëdhëniet e punës, nga të cilat:

- 1 është për punonjësin e larguar nga ristrukturimi dhe procesi ndodhet për gjykim në Gjykatë e Apelit dhe në shkallë të parë është fituar nga EKB.

- 6 procese gjyqësore janë hapur nga punonjësit e larguar me shkarkim nga detyra, 1 është në proces gjykimi në Gjykatën e Lartë (vendimi i apelit i formës së prerë dhe është ekzekutuar në disfavor të EKB), 5 janë në gjykatën e

apelit në pritje për caktim date (3 janë fituar nga EKB në gjykatë të shkallës së parë, 2 janë humbur nga EKB në shkallë të parë)

Gjatë periudhës objekt auditimi nga EKB është kryer një pagesë për vendim gjyqësor të apelit në vlerë **208,386 lekë** ndaj Vlash Gjonaj (punonjës i shkarkuar nga detyra), vlerë e cila përbën shpenzim jo efektiv për buxhetin e EKB-së, veprim në kundërshtim me nenin 2 të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Pëgjithshëm i EKB dhe Drejtoria Juridik të marrin masa që të administrojnë me efektivitet marrëdhëniet e punës dhe ndjekin me përgjegjësi procedurat e shkëputjes së marrëdhënieve të punës me punonjësit e saj, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, për eliminimin e efekteve negative që për këtë rast janë me vlerë 208,386 lekë.

Vazhdimisht

5. Gjetje nga auditimi: Më datë 17.04.2020, është paguar vlera 152,305 lekë, si shpenzime gjyqësore dhe përmbarimore për procesin që ka iniciuar EKB, ndaj Andrea Dhimitri, më shtator 2016. Nga vendimi i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, dhe Gjykatës së Apelit, duket qartë se kanë kaluar të gjitha afatet e parashkrimit, si për marrëdhëniet e punësimit, deri më 3 vjet dhe afatin 10 vjeçar të përcaktuar nga Kodi Civil pasi Andrea Dhimitri ka qenë i punësuar pranë EKB, në periudhën 2000-2004. Në këto kushte EKB nuk duhet të fillonte procedurën për shpërblimin e dëmit 2,530,540 lekë, si zbatim i rekomandimit të KLSH-së, me raportin me nr. 186/1 prot., datë 2302.2007, por të vlerësonte përgjegjësitë përse nuk ishin kryer në kohë veprimet e duhura për mbledhjen e tij. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 1. **Vlera 152,305 lekë përbën efekt financiar negativ** për institucionin (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 47-65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Këshilli Drejtues të marrë masa për mos përsëritjen në të ardhmen të praktikave të ngjashme duke eliminuar efektet negative të konstatuara me vlerë 152,305 lekë dhe menaxhimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike.

Vazhdimisht

6. Gjetje nga auditimi: Gjatë periudhës 2020, u konstatuan se nga organet tatimore janë vënë gjoba për:-Lidhur me periudhën tatimore 2019, vendimi i ortakut është paraqitur me vonesë në organet tatimore, duke u penalizuar me 10,000 lekë gjobë.-Lidhur me periudhën tatimore 2020, EKB është penalizuar me 2 gjoba, me vlerë totale 30,000 lekë për arsye të mos deklarimit të aktivitetit të parkingut në qendrën e ish Autoparkut, në rrugën 5 Maji, si dhe 50,000 lekë për mos pajisje me kasa fiskale. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. **Vlera 90,000 lekë përbën efekt**

financiar negativ për EKB (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtori i përgjithshëm të marrë masa për trajnime dhe përditësime të personelit lidhur me detyrimet e institucionit për zbatimin e procedurave tatimore e fiskale, për eliminimin e efekteve financiare të cilat në këtë rast janë me vlerë 90,000 lekë.

Vazhdimisht

E. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2018-2021, EKB ka zhvilluar 25 procedura ankandi për shitjen e ambienteve të shërbimit. Lidhur me procedurat e ankandëve për shitjen e njësive të shërbimit u konstatua se EKB ka zgjedhur procedurën e ankandit të hapur për shitjen e ambienteve të shërbimit. Në procedurën e shitjes së ambienteve të shërbimit, u konstatua se gjatë periudhës 2018-2020, për 25 njësi shërbimi, në qarqet Berat, Librazhd, Fier, Kavajë dhe Sarandë, Këshilli Drejtues ka aprovuar uljen e çmimeve të shitjes me 20 % pas dështimit të procedurës së parë, duke ju referuar për analogji ligjit të ankandit publik.

Ky veprim është në kundërshtim me VKM nr. 1718, datë 17.12.2008 "Për miratimin e rregullave në ankandet publike", i ndryshuar, kreu VI. Vlera e uljeve të çmimeve, të kryera deri në momentin e shitjeve, rezulton me **të ardhura të munguara për EKB me vlerë 28,758,260 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Këshilli Drejtues të marrë masa për përcaktimin e çmimeve sa më favorizuese dhe rritjen e të ardhurave, duke qenë se deri në këtë periudhë auditimi institucioni rezulton me të ardhura të munguara me vlerë 28,758,260 lekë.

Vazhdimisht

2. Gjetje nga auditimi: Në ankandet e kryera mënyra e pagesës ka qenë 10 % të vlerës të përcaktuar në kontratën e shitjes do të paguhet menjëherë dhe pjesa tjetër 90% do të paguhet me këste me afat kohor deri në 5 vjet. Shlyerja e vlerës 90% me këste deri në 5 vjet është një formë huadhënie për të cilën Këshilli Drejtues nuk ka vendosur normë interesi për përfitim nga EKB, kur në kontratat e shitjes së banesave është vendosur norma e interesit prej 3%.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 1718, datë 17.12.2008 "Për miratimin e rregullave në ankandet publike", i ndryshuar, kreu VII, ekzekutimi i kontratës 7.

Nga 15 njësi shërbimi të shitura në periudhën 2019-2020, vetëm 2 prej tyre janë likuiduar totalisht, pjesa tjetër për vlerën 49,698,214 lekë janë lënë afatet nga 5-6 vite për tu shlyer. Nga llogaritjet e kryera rezulton se vlera interesit me normën 3 %, që do duhej të paguanin klientët është **4,245,389 lekë, vlerë e cila është e ardhur e munguar** (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 65-73, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Këshilli Drejtues të marrë masa për rritjen e të ardhurave si pasojë e mos shlyerjes së vlerës së ambienteve të shërbimit, pasi deri në këtë periudhë nga ky proces rezulton me të ardhura të munguara me vlerë 4,245,389 lekë.

Vazhdimisht

F. MASA ADMINISTRATIVE

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, 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**, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Gramsh, **të vlerësojë shkeljet e konstatuara**: Shoqëria “**Rean 95**” SHPK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin “Ndërtim objekt banimi 8 kate dhe një kat parkimi nëntokë, në Qytetin e Gramshit”, ka certifikuar punime me vlerë 947,860 lekë, të cilat nuk janë në përputhje me specifikimet teknike, po ashtu kanë rezultuar edhe punime të pa realizuara (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 142-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

G. MASA DISIPLINORE

Bazuar e në referim të nenit nr. 37 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar, si dhe kontratës individuale të punës, neni 10, Pika 1, i kërkojmë Drejtorit të Përgjithshëm të EKB fillimin e procedurave për dhënie masë disiplinore, si më poshtë:

“Vërejtje”, për:

1. Odeta Çezmaxhi, në cilësinë e anëtarit të njësisë së Prokurimit, **për arsye se:**

Në procedurën e prokurimit “Ndërtim Objekt banimi dhe shërbimi 8 kate dhe 1 kate parkimi nëntokë ne qytetin e Gramshit”, ka hartuar kritere të cilat nuk përputhen me natyrën dhe volumin e kontratës.

2. Albert Mihali

3. Olsi Braco

4. Liljana Polena, në cilësinë e anëtarëve të njësisë së Prokurimit, **për arsye se:**

Në procedurat e prokurimit “Objekt 6 kate nga te cilat 5 kate banim dhe një kat alternuar me njësi shërbimi me ambiente banimi dhe 1 kat parkim nëntokë”, ne qytetin e Maliqit” dhe “Objekt nr.1 banimi dhe shërbimi 8 kate me një kat parkim nëntokë dhe objekt nr.2 banimi 8 kate dhe një kat parkim nëntokë” ne qytetin e Kukësit” kanë hartuar kritere të cilat nuk përputhen me natyrën dhe volumin e kontratës.

5. Rubina Ymeraj

6. Aleziana Hitaj, në cilësinë e anëtarëve të KVO, **për arsye se:**

Në procedurën e prokurimit “Objekt nr.1 banimi dhe shërbimi 8 kate me një kat parkim nëntokë dhe objekt nr.2 banimi 8 kate dhe një kat parkim nëntokë”, kanë kualifikuar OE i cili nuk ka paraqitur dokumentacionin sipas kërkesave të dokumenteve të tenderit.

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative apo hartimin e padive gjyqësore për

shpërblimin e dëmit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet me (shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit *brenda 6 muajve* nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

K R Y E T A R

Arben SHEHU

