



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

KRYETARI

Nr. 269/5 Prot.

Tiranë, më 29.06.2016

V E N D I M

Nr. 72, Datë 29/06/2016

**PËR
EVADIMIN E MATERIALEVE TË AUDITIMIT TË USHTRUAR NË
INSTITUCIONIN E INSPEKTORATIT TË LARTË TË DEKLARIMIT
DHE KONTROLLIT TË PASURIVE DHE KONFLIKTIT TË
INTERESAVE ME OBJEKT “AUDITIMI RREGULLSHMËRISË
FINANCIARE”.**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit, projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të Auditimit të mësipërm, konstatojmë se:

Institucioni i Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave ka paraqitur drejtë dhe saktë transaksionet e veprimtarisë ekonomike-financiare për periudhën e audituar, duke reflektuar praktikën më të mira të raportimit financiar në përgatitjen e pasqyrave financiare. Konstatuam një administrim të përgjegjshëm të vlerave materiale dhe monetare të vëna në dispozicion, në referencë të rregullave buxhetore. Menaxhimi financiar dhe sistemet e kontrollit të brendshëm, kanë funksionuar duke vlerësuar drejt risqet në realizimin e proceseve, arritjen e objektivave, politikave dhe qëllimeve të njësisë në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, pavarësisht nga problematikat e konstatuara dhe adresimi për përmirësim trajtuar në këtë Raport Përfundimtar. Në mbështetje të nenit 10 dhe 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

V E N D O S A

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të “*Auditimit financiar*” të ushtruar në Institucionin e Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave.

II. Të miratoj rekomandimet e përcaktuara dhe të kërkoj marrjen e masave, për sa vijon:

A. OPINIONI I AUDITUESIT

Opinion i pakualifikuar.

Në gjykimin e KLSH-së, mbështetur në standartet ISSAI 1700¹ dhe ISSAI 1200², pasqyrat financiare vjetore të Institucionit të Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave, paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Institucionit të Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave më datë 31.12.2015.

Është në përgjegjësinë tonë, si auditues të pavarur, të shprehemi se evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë një bazë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të pakualifikuar.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Realizimi i shpenzimeve të programuara për vitin 2015 është në masën 96.6% ose 3,633 mijë lekë më pak se plani me ndryshime. Realizimi në këtë masë në institucion ka ardhur kryesisht nga mos realizimi i shpenzimeve operative. Shpenzimet e pagave për këtë vit janë në masën 65,589 mijë lekë dhe përbëjnë rreth 63% të totalit të shpenzimeve nga 60% që zinin për vitin 2014. Ky zë është realizuar në masën 98.9%. Shpenzimet operative janë realizuar në masën 85%. Peshën kryesore në këtë zë e kanë “Shpenzime nga të tretët” që zënë 50% të këtij zëri, me rreth 6,529 mijë lekë për vitin 2015, me një rritje krahasuar me nivelin prej 4,846 mijë lekë të vitit 2014. “Materiale zyre dhe të përgjithshme” zënë rreth 20% të shpenzimeve operative ose në vlerë kapin shumën e 2,667 mijë lekë, zë që është ulur ndjeshëm referuar nivelit të tyre për vitin 2014. Për periudhën objekt auditimi, ILDKPKI ka realizuar të ardhura nga gjobat, në shumën 25,911 mijë lekë për vitin 2015 me një rritje 242% kundrejt vitit 2014, ku niveli i të ardhurave ishte vetëm 7,581 mijë lekë për vitin 2014 dhe krahasuar me vitin 2013 rritja është e konsiderueshme pasi për këtë vit institucioni ka deklaruar vlerën 375 mijë lekë të ardhura. Konstatohet se, të ardhurat janë realizuar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, nga gjobat administrative, të shlyera nga vetë subjektet apo të mbledhura nga zyrat përmbarimore. Të ardhurat e realizuara janë derdhur 100% në buxhetin e shtetit.

Për sa më sipër rekomandoj:

Të vijohet me praktikën e monitorimit të vazhdueshëm të shpenzimeve korente të cilat duhet në të gjitha rastet ti përgjigjen nivelit të aktivitetit dhe të rriten në përpjestim të drejtë me nivelin e të ardhurave të realizuara nga institucioni. Në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të shikohet mundësia e përdorimit të një pjesë të të ardhurave të realizuara për investime kapitale aq të rëndësishme në kontekstin e forcimit të kapaciteteve institucionale.

Në vijimësi

2. Për periudhën objekt auditimi, është kryer inventarizimi fizik i aktive të qëndrueshme, vlerave materiale, inventari i imët, sipas Urdhrave të Inspektorit të Përgjithshëm nr. 1032, datë 28.02.2014, nr. 8, datë 23.01.2015, nr. 38, datë 09.03.2015 dhe nr. 1795, datë 16.11.2015 “Mbi

¹ ISSAI 1700: Objektivi i auditimit është formimi i një opinionit për pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e auditimit dhe shprehja e qartë e opinionit në një raport të shkruar, ku përshkruhet baza e tij.

² ISSAI 1200: Gjatë auditimit financiar, objektiva kryesor të audituesit janë dhënia e një sigurie të arsyeshme, nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale, në mungesë të mashtrimeve apo gabimeve duke përbërë bazën për shprehjen e opinionit nga audituesi si dhe raportimi në përputhje me standartet dhe gjetjet nga auditimi.

inventarizimin e aktiveve të ILDKPKI-së”. Konstatuam se për materialet jashtë përdorimit, për pajisjet që janë të dëmtuara të ndodhura stok në magazinë me Urdhrat e Brendshëm nr. 96, datë 30.04.2014, nr. 39, datë 09.03.2015 dhe nr. 1833, datë 18.11.2015 “Për miratimin e komisionit të vlerësimit të vlerave materiale, të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit apo tjetërsim”, është ngritur komisioni i vlerësimit për materialet jashtë përdorimit apo tjetërsimit, sipas dispozitave në fuqi. Të gjitha fletët e inventarit janë plotësuar në sasi dhe në vlerë dhe janë të firmosura nga të gjithë anëtarët e komisionit. Është propozuar për tjetërsim kapital një automjet Volkswagen Passat AA 302 BI. Gjithashtu mbështetur në rezultatet e inventarizimit të pjesshëm të vitit 2015, në relacionin nr. 272/1 datë 02.02.2015, komisioni i inventarizimit ka propozuar një pjesë të pajisjeve kompjuterike, një automjet dhe inventar ekonomik të panevojshme, që qëndrojnë në magazinë, të transferohen pa pagesë në Bashkinë Librazhd, pasi është marrë parasysh koha e vënies në shfrytëzim. Me urdhrin nr.582 datë 13.02.2015 për krijimin e komisionit të tjetërsimit të aktiveve për transferim kapital është ngritur komisioni i përbërë nga 5 punonjës, i cili vendosi të bëjë kalimin pa pagesë të 41 aktiveve, me vlerë totale fillestare 5,236,765 lekë dhe vlerë të mbetur totale 1,029,257 lekë. Me urdhrin e brendshëm nr. 599 datë 17.02.2015 “Për zbatimin e procedurave të transferimit kapital pa pagesë të aktiveve për tjetërsim” të firmosur nga titullari i institucionit janë ndjekur procedurat e mëtejshme për transferimin kapital të tyre në Bashkinë Librazhd. Nga auditimi i procedurave të inventarizimit të aktiveve, gjatë vitit 2014 dhe 2015, në mënyrë të njëpasnjëshme u konstatua pjesëmarrja e të njëjtit punonjës në komisionin e inventarizimit të pjesshëm apo të plotë të aktiveve të institucionit, veprim që është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, duke sjellë ekspozimin e këtij procesi ndaj një risku potencial në lidhje me keqadministrimin apo dhe abuzimin me të dhënat e konfirmuara.

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga ana e ILDKPKI të merren masat, që në komisionet e njëpasnjëshme të inventarizimit, të plotë apo të pjesshëm për të njëjtin grup aktivesh, të mos marrë pjesë i njëjti person, në funksion të mirëmenaxhimit të aktiveve dhe minimizimit të riskut në ruajtjen me efektivitet të tyre nga veprimet abuzive gjatë trajtimit të elementeve pasurorë të njësisë.

Në vijimësi

3. Nga auditimi i procedurës “Kërkesë për Propozim” me objekt “Blerje Tонера”, të zhvilluar gjatë vitit 2014, me vlerë 1,666,667 lekë pa TVSH, u konstatua se megjithëse nga Njësia e Prokurimit cilësohet se llogaritja e fondit limit është ... *“bazuar në nevojën e institucionit për tonera, çmimet e tregut, kontratat e viteve të mëparshme”*, bashkëlidhur procesverbalit të kësaj njësie nuk ka asnjë dokument që e vërteton këtë përlllogaritje të fondit limit. Veprim që bie në kundërshtim me VKM nr.1, datë 10.01.2007 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, i ndryshuar, Kreu VI, pika 2 c) *“Anëtarët e komisionit testojnë tregun për të marrë tregues për çmimet e punëve, mallrave ose të shërbimeve, të cilat i pasqyrojnë në një procesverbal të mbajtur dhe të nënshkruar nga të tre anëtarët...”*. Një kërkesë e tillë është parashikuar dhe me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 59, pika 2, *“Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dh c) çmimet ndërkombëtare, të botuara”*. Ky fakt tregon për pakujdesi në dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, për të cilën mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit.

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga ILDKPKI të merren masat që në të gjitha procedurat e prokurimit të argumentojë nëpërmjet dokumentimit përlllogaritjen e fondit limit në përputhje me dispozitat ligjore të prokurimit publik, duke plotësuar gjurmën e auditit në dosjen e prokurimeve të realizuara, si nevojë për rritjen e transparencës dhe krijimit të gjurmës audituese.

Në vijimësi

4. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objektin “Blerje materiale pastrimi” konstatuam se në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) dhe dokumentacionit bashkangjitur praktikës së likuidimit ka një mospërputhje midis fituesit në sistemin elektronik (shoqëria [REDACTED] sh.p.k), dhe përfituesit të pagesës që është personi fizik **V. R** i cili është renditur i katërti në sistem. NJP është mjaftuar vetëm me lajmërimin elektronik në rastet e tërheqjes nga oferta të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës që rezultojnë fitues. Ky veprim bie në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 05, datë 27.01.2015 “Për zhvillimin e procedurave të prokurimit me vlerë të

vogël në sistemin e prokurimit Elektronik” ku citohet ... “Kur ofertuesi i renditur në vend të parë tërhiqet nga oferta e tij ose nuk plotëson kërkesat e autoritetit kontraktor, ky i fundit përzgjedh ofertuesin e renditur i dyti në listën e ofertave...tek dritarja e njoftim fituesit, me anë të lupës duhet të përzgjedhë operatorin e dytë të klasifikuar në listë...duhet të plotësoni subjektin “Njoftim fituesi”, në hapësirën “Përshkrim” duhet të jepni një përshkrim të shkurtër dhe më pas bashkëlidhni dokumentin e njoftimit të fituesit duke klikuar tek opsioni “Bashkëlidh dokumentin” Në çdo rast, autoriteti kontraktor ka detyrimin të njoftojë ofertuesin e renditur në vend të dytë edhe nëpërmjet sistemit elektronik (menusë së mesazheve), mbi klasifikimin e ri të procedurës. Autoriteti kontraktor duhet të ndjekë të njëjtët hapa në rast se kalon te ofertuesi i renditur në vend të tretë e kështu me radhë deri te ofertuesi i renditur në vend të pestë”.

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga ILDKPKI në çdo rast kur ka riklasifikim të operatorëve ekonomikë fitues në procedurat e prokurimit, të merren masat që në zbatim të legjislacionit të Prokurimit Publik, të bëhet pasqyrimi në sistemin elektronik.

Në vijimësi

5. Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “Pjesë Këmbimi automjete” konstatuam se në inventarin e brendshëm të dosjes me nr. 4879/1, datë 10.11.2014, ndodhej dokumentacioni i tenderit me objekt “Riparimi dhe Mirëmbajtja e Automjeteve të ILDKPKI-së”.

Nga ana tjetër vlerësimi i kriterëve të veçanta të vendosura nga njësia e prokurimit tregon se ka kërkesa të cilat nuk janë relevante për objektin që është në prokurim. Kështu konstatojmë se për procedurën “Riparimi dhe Mirëmbajtja e Automjeteve të ILDKPKI-së” është kërkuar që operatori ekonomik ofertues të vërtetojë se ka në përbërje të servisit repartet si vijon: - ura ngritëse për automjete, copë 4 (katër) ndërkohë që objekt i prokurimit janë vetëm dy automjete. Ndërkohë që për procedurën “Riparimin e pjesëve të këmbimit”, njësia e prokurimit ka kërkuar që operatori ekonomik pjesëmarrës tek “Kapaciteti teknik”, të ketë minimumi 10 punonjës, inxhinier mekanik (një), elektroaut (një), motorist (një), xhenerik (dy), bojaxhi (një), llamarinist (një)”. Kërkesa që janë të tepërta kur flitet për riparim pjesë këmbimi. Nga ana tjetër kërkesa si aparat saldimit me oksigjen- aparat saldimit me argon- urë kaliber për tërheqje shasie- furrë për pjekje boje dhe të gjitha pajisjet e tjera ndihmëse, kriterë të papërshtatshëm me këtë objekt prokurimi.

Për sa më sipër rekomandoj:

Nga njësia e prokurimit të ILDKPKI të merren masat që në çdo rast të procedurave të prokurimeve, kërkesat për kualifikim ti hartojë me kujdes të plotë, duke u referuar vetëm në nevojat e objektit të prokurimit, bazuar në legjislacionin e Prokurimit Publik.

Në vijimësi

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Buxhetit Qendror, Administratës së Lartë Publike, Menaxhimit Financiar dhe Auditimit të Brendshëm.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R