



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “
MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”**

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË
NË DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË “AUTORITETIT RRUGOR SHQIPTAR”
TIRANË**

Për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”

Tiranë Dhjetor 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Përmbajtja

Emërtimi	faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
II. HYRJE	13
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15
A. Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.	Error! Bookmark not defined.
a.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në miratimin e marrëveshjes së financimit.	
a.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në ngritjen e strukturave për funksionimin e marrëveshjes së financimit.	
a.3. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në ndryshimet e marrëveshjes së financimit, arsyet e ndryshimeve, si dhe miratimin e ndryshimeve.	
B. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit....	Error! Bookmark not defined.24-36
b.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në hartimin e objektivave dhe komponentëve të marrëveshjes së financimit.	
b.2. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit.	
b.3. Mbi respektimin e afateve të përcaktuara në marrëveshjen e financimit, për realizimin e objektivave të projektit.	
C. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.	36-51
c.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në menaxhimin financiar të Projektit.	
c.2. Mbi realizimin e disbursimeve të Projektit, në krahasim me disbursimet e planifikuara.	
c.3. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në raportimet financiare dhe jo financiare.	
D.Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të përcaktuara sipas rastit në marrëveshje me huadhënësit ose legjislacionin shqiptar, për realizimin e prokurimeve për ndërtime, mallra e shërbime deri në lidhjen e kontratës.	Error! Bookmark not defined.5
d.1. Mbi hartimin, miratimin, ndryshimin dhe zbatimin e planit të prokurimeve.	
d.2. Auditim me zgjedhje për procedurat e prokurimit.	
E. Mbi zbatimin e kontratave për punime civile, mallra e shërbime.	75-114
e.1. Auditim me zgjedhje mbi verifikimin e zbatimit të kontratave të lidhura.	
e.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në shtesat e kontratave dhe Urdhër Ndryshimet (VO): arsyet, shkaqet dhe miratimi i tyre.	
F. Mbi administrimin e veprave të përfunduara.	111-117
f.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në dorëzimin e veprave të përfunduara tek përfituesit.	
f.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në kontabilizimin e veprave të përfunduara.	
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	114
V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT	133
VI. ANEKSE	135



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Projekti “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huas dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare. Kontributi financiar rregullohet me ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate””. Huaja rregullohet nga ligji nr. 71/2015 date 02.07.2015, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri Rrugore bazuar në rezultate””.

-Procedurat e ngritjes së strukturave për funksionimin e marrëveshjes së financimit janë përcaktuar në bazë të nenit 5, pjesa 2 seksioni I. A. 1/c të marrëveshjes, në të cilën përcaktohet se:

“do të mbajë gjatë zbatimit të Projektit një ekip të menaxhimit të Projektit, si dhe punonjës kyç në ARRSH, duke përfshirë këtu një specialist prokurimi, një specialist të menaxhimit financiar, të gjithë këta me funksione, përgjegjësi, kualifikime dhe përvojë të mjaftueshme për Bankën.”

-Qëllimi i këtij Projekti është krijimi dhe mirëmbajtja e një sistemi për implementimin dhe menaxhimin, i cili duhet të përfshijë çështjet financiare, të prokurimit dhe të sigurisë. Ky manual reflekton dispozitat e marrëveshjes së kredisë midis Qeverisë Shqiptare dhe Bankës. Manuali është miratuar nga Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës me shkresën nr. 4864 prot, datë 23.09.2015 dhe i është dërguar Bankës për aprovim. Ky manual ka pësuar ndryshime të cilat janë miratuar nga BB dhe që këto ndryshime reflektohen në ndryshimin me shtesë të stafit të projektit.

Bazuar në ligjin 71/2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim” kosto totale e parashikuar është në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.90 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare.

Nga auditimi ka rezultuar se nuk janë realizuar indikatorët për secilin komponent dhe kjo ka çuar në nivelin e ulët të disbursimeve referuar DLI që përfaqësojnë Indikatorët e lidhur me disbursimin.

Vonesa në disbursimet e realizuara ka dhe si rezultat i hartimit me vonesë të dokumentacionit të kërkuar(raporte të DLI, raporte financiare IFR, raporte të Buxhetimit, etj) vonesa të cilat kanë çuar në zerim të llogarisë se pagesave për fondet e financuara nga IBRD dhe mos mundësinë e kryerjes së likuiditetit nga muaji qershor 2019 deri në nëntor 2019 (deri në këtë moment shuma e transhit të disbursimit akoma nuk është tërhequr)

Nga projekti në kuadër të marrëveshjes së lidhur dhe ratifikuar me ligjin 71/2015 disbursimi i fondeve do të bëhet kundrejt ILD të 2 komponentëve (Mallra punime shërbime të konsulentëve,et dhe shërbime konsulence dhe kosto operative) të realizuara për çdo vit.

Aktualisht nuk ka disbursim fondesh referuar realizimit të ILD por ka disbursim kundrejt kërkesave për pagesa paradhanie (advands) .

Referuar marrëveshjes Qeveria Shqiptare paguan komision angazhimi për shumat e padisbursuara kështu që pagesat më tepër për shumat e padisbursuara referuar planifikimit (që ka lidhje me realizimin e objektivave të vendosura nga projekti pra ILD) ka ritur koston e kredisë së marrë. Këto shuma referuar llogaritjeve janë në masën gjithsej 564,611.07 Euro (**ose 283,061.07 Euro më shumë**) kundrejt 281,550 Euro që do të paguhej në qofte se do të realizoheshin sipas afateve objektivat e projektit. Gjithashtu referuar faktit të afrimit të afatit të pagesës së kështit të dytë të komisionit të angazhimit për vitin 2019 (në nëntor) kjo shumë pritët të jetë më e lartë. Shuma prej **283,061.07 Euro** konsiderohet efekt negativ nga menaxhimi jo efektiv i drejtimit të projektit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Referuar raporteve të hartuara ka rezultuar se janë hartuar raportet çdo 6 mujor (raporte financiare, raporte të auditimeve teknike apo DLI (indikacionet e objektivave sipas kategorive të përcaktuara në marrëveshje) por afatet e tyre janë në tejkalim të afateve të përcaktuara në marrëveshje. Raportimet e disbursimeve në Ministri të Financave dhe Ekonomisë nuk janë dërguar çdo muaj gjatë vitit 2018 dhe 2019. Nuk janë hartuar pasqyrat financiare të vitit 2018.

Janë kryer auditime me ekspert për paqyrat financiare të projektit por vetëm për vitin 2016 dhe 2017.

Në auditimin e pagesave për pagesat e TVSH dhe kosto lokale ka pasur detyrime të papaguara nga viti 2018 të cilat janë mbyllur gjatë 6 mujorit të parë të vitit 2019. Për pagesat e vitit 2019 janë akumuluar detyrime të pa likujduara si për fondet e IBRD mungesë e fondeve të disbursuara për shkaqet e mosplotësimit të kushteve apo kërkesave për transhet e disbursimit si rezultat i hartimit të dokumentacionit të kërkuar me vonesë si dhe mungesë të fondeve për TVSH dhe kosto lokale të cilat janë çelur më pak se sa nevojat nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi kanë rezultuar përveç të tjerave shumë raste të vonesave në pagesat e situacioneve jashtë afateve të pagesave të përcaktuara në kontratë.

Janë konstatuar mangësi në lidhje me zbatimin e kushteve dhe përcaktimeve të marrëveshjes së huas, fillimin e procedurave në kuadër të këtij projekti, menaxhimin financiar dhe kontrollin, lidhjen dhe zbatimin e kontratave të punëve, mallrave, shërbimeve jo konsulente dhe shërbimeve konsulente. Disa nga gjetjet më kryesore paraqiten më poshtë:

-Në të gjitha rastet, dosjet e procedurave të prokurimit të zhvilluara në kuadër të këtij Projekti, janë të pa inventarizuara dhe të pa protokolluara, si dhe mbahen në zyrat e Njesisë së Menaxhimit të Projektit dhe jo në Arkivën e Institucionit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13 dhe në kundërshtim me Marrëveshjen e Financimit.

-Në 2 raste konstatohen se procedurat e prokurimit janë zhvilluar në kundërshtim me objektivat e marrëveshjes së financimit, në kundërshtim me manualin operacional dhe me planin e prokurimit të miratuar duke kontraktuar dy konsulentë të cilët nuk do të ofrojnë shërbim pranë këtij projekti.

-Në kontratën e fundit të lidhur për shërbim konsulente me objekt përgatitjen e RAP (Individual Consultant Services for RAP preparation) lidhur në datë 03.05.2019 me vlerë 11,100.00 Euro nuk është bërë shpallje, por janë ftuar për të marr pjesë nëpërmjet e-maileve ekspert të ndryshëm, nuk është argumentuar mënyra e përzgjedhjes së këtyre konsulentëve të ftuar në pjesëmarrje dhe nuk është bërë konform procedurave të kërkuara nga udhëzuesit e BB për përzgjedhjen e konsulentëve.

-Nuk konstatohet se kush i ka përgatitur termat e referencës për përzgjedhjen e tre konsulenteve, me objekt ekspert prokurimit, menaxher projekti, specialist finance dhe a është marr miratimi nga banka për këto terma.

-Për prokurimin e konsulentëve, vlerësimi është kryer bazuar vetëm në CV (jetëshkrimin), dhe jo bazuar në dokumentacionin justifikues dhe vërtetues në kundërshtim me parashikimet në Sekksionin III “Prokurimi” të marrëveshjes të miratuar me ligjin nr.71/2015.

-Për prokurimin e konsulentëve, konstatohet se mënyra e vlerësimit dhe s’kualifikimit për konsulentët të cilët kanë shprehur interes dhe që më pas nuk janë short listuar nuk është pasqyruar në raportin e vlerësimit të përpiluar nga EC duke mos e bërë transparent këtë proces.

- Është ndërprerë kontrata me konsulentin teknik, ndërkombëtarë pa argument duke lënë shkak për të kërkuar nga ana e tij dëmshpërblime të cilat do ta rendonin së tepërmi buxhetin e ARRSH-së.

-Nga ndërprerja e kontratës me datë 10.07.2018 me konsulentin individual ndërkombëtar e deri gjatë fazës së përpilimit të këtij projekt raporti nuk është shpallur procedurë tjetër tenderimi për mbulimin me konsulencë teknike ndërkombëtare duke e lënë të pa monitoruar me ekspert ndërkombëtarë të fushës projektin si dhe duke i hequr një nga siguritë kryesore monitorimit të niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Në kontratat tradicionale për ndërtimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve përgjegjësia e zbatimit të punimeve bie mbi kontraktorin, ndërsa punimet për tu zbatuar përcaktohen nga autoriteti kontraktues. Punimet në këto raste paguhen mbi bazën e çmimeve njësi për punë të llojeve të ndryshme. Në këtë projekt kontrata është e tipit Kantate Rruge bazuar në rezultate dhe performance çka do të thotë që kontraktori propozon një çmim lump-sum të fiksuar për të sjellë rrugën në një nivel të caktuar shërbimi dhe për ta mirëmbajtur atë në këtë nivel për një periudhë të caktuar relativisht të gjatë. Në këtë rast kontraktoret nuk paguhen direkt për punimet fizike (të cilat do të kryejnë patjetër), por për arritjen e nivelit të shërbimit të rrugës së specifikuar p.sh. rehabilitimin e rrugës deri në një standard të përcaktuar, shërbimin e mirëmbajtjes për ta mbajtur nivelin e shërbimit të përcaktuar, dhe përmirësime. Kontraktori në disa muaj mund të kryej volume të mëdha punimesh fizike në mënyrë që të ruaj nivelin e Shërbimit të Rrugës, dhe në muaj të tjera mund të duhet të kryej shumë pak punime. Megjithatë pagesa e tij mujore do të qëndrojë e njëjte për aq kohë sa niveli i kërkuar i shërbimit të rrugës përmbushet. Bazuar në konceptin origjinal me rezultate dhe performancë, dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ofertuesi kishte në përgjegjësinë e tij të vlerësonte tipet dhe volumet e punimeve të nevojshme në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime specifike dhe të jepte ofertën e tij për volume të punës që do të kryente për të arritur nivelin e shërbimit të kërkuar të rrugës. Me anë të Amendamentit Nr. 1 dhe Secifikimeve Teknike të Rishikuara të kontratave të punëve civile është ndryshuar koncepti origjinal i kontratave të rrugëve Bazuar në Rezultate dhe Performance në një koncept tjetër hibrid, ku punimet e reja kryesisht ato të rehabilitimit ekzekutohen nëpërmjet Urdhrave të Ndryshimit. Urdhrat e Ndryshimit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme jo sipas konceptit OPRC por pagesa për to kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës gjithashtu dhe kontrolli/monitorimi i punimeve nga Konsulenti Monitorues mbeti i njëjtë në bazë performance pavarësisht se natyra dhe volumi i punëve ndryshoi.

Si rezultat i shtimit të volumeve të punëve dhe natyrës së tyre rrjedhura nga Amendamenti 1, lindi nevoja e përpilimit dhe firmosje së Amendamentit Nr.2. Implementimi i Amendamentit Nr. 2 është shoqëruar me masa lehtësuese në favor të kontraktorit dhe në dëm të performances së projektit. Kontraktoret janë ulur ndjeshëm penaltetet për performance të dobët menaxheriale. Gjithashtu fakt i rëndësishëm është se të dy këto Amendamente janë përpiluar dhe firmosur në kushtet e mungesës së opinionit të nevojshëm të Konsulentit Teknik, kontrata e konsulentit individual teknik për mbështetjen e ARRSH në implementimin e projektit (në prokurime/menaxhim kontratash/ Terma Reference/ monitorim dhe raportim) i cili duhet të jepte konsulence dhe opinion teknik mbi këtë çështje (detyrim kontraktual i tij), ishte ndërprerë pikërisht për mos dakordësim me ndryshimet e propozuara në amendament, dhe ky ekspert nuk ishte zëvendësuar asnjëherë. Se dyti ndryshimet që këta Amendamente parashtrajnë janë të pabazuara referuar termave të referencës mbi bazën e të cilave kontraktorët janë futur në garë dhe kushteve të pranuar nga ata, duke lehtësuar detyrimet e kontraktorëve aktual dhe duke diskriminuar indirekt operatorët e tjerë pjesëmarrës në tender.

Kontratat janë ndryshuar më tej me lidhjen e Amendamentit Nr.3, me ndryshime të vazhdueshme të kushteve të kontratës dhe termave të referencës të paargumentuara dhe të pabazuara të cilat e bëjnë shumë të ndërlikuar implementimin e drejtë të projektit dhe lehtësojnë akoma me shumë detyrimet e kontraktorëve aktual. Gjatë verifikimit të punimeve civile në terren u konstatuan një sërë punimesh të pakryera sipas projektit.

Nga auditimi i deritanishëm nuk ka vepra të përfunduara dhe të dorëzuara, pra asnjë vepër nuk ka filluar periudhën e garancisë (në shumicën e rasteve edhe kur punimet kanë përfunduar, ky proces nuk ka filluar për mungesë të Hartimit të dokumentacionit nga kontraktori). Referuar parashikimeve në kontratë për mos dorëzim të këtij dokumentacioni nuk ka penaltete megjithëse



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ka shumë raste ku punimet për projektet e secilës kontratë kanë përfunduar (rehabilitim, emergjencë)

Ndër gjetjet kryesore paraqesim

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMITAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi ka rezultuar se nga njësia e projektit nuk ka pasur korrektësi në afatin e kryerjes së pagesave për efekt të vonesave në miratimin e situacioneve dhe hartimit të autorizimeve përkatëse nga Menaxheri i projektit, vonesa për efekt të mungesës së fondeve për TVSH e Kosto lokale dhe së fundmi, vonesa për mungesë të fondeve të kredisë në llogarinë e pagesave si rezultat i neglizhencave dhe zvarritjeve në kohë të përgatitjes së dokumentacionit të nevojshëm për tërheqjen e transhit të disbursimit. Për mos korrektësinë në pagesa si dhe mos realizim të tyre deri në këtë moment për situacione të periudhës qershor – tetor 2019, nga kontraktorët janë paraqitur njoftime për kërkesë të penaliteteve (claim) referuar neneve dhe të drejtave të përcaktuara në kontratë, si: a. Nga operatori “Gi” shpk për Kontratën A Loti 1 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 4896, datë 21.5.2019 “Vonesa për pagesat e situacioneve të aprovuara për kontratën A ku referuar neneve, klauzolës 50.1 dhe 58.2 njofton për aplikimin e normave të interesave . Gjithashtu ky kontraktor ka njoftuar me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9191, datë 14.10.2019 “pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017 ,2018 dhe 2019. b. Nga operatori “G” shpk për Kontratën B Loti 2 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 9200, datë 14.10.2019 “Pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” për kontratën B ku referuar klauzolës 50.1 dhe 58.2 të kontratës njofton për aplikimin e normave të interesave duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017,2018 dhe 2019. c. Nga operatori JV” E A & S L.t.d për kontratën D Loti 4 me dokumentet hyrëse me nr.3086, datë 1.04.2019, nr.5287, datë 30.05.2019, janë kërkuar pagesat për ditë vonesë të rezultuara nga situacionet e Dhjetorit 2018 dhe të shkurtit 2019 të cilat nuk janë paguar deri më maj të 2019. -Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.8676, datë 24.09.2019 “Vonesa në pagesat e faturave” për situacionet 26 deri në 30. - Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9131, datë 10.10.2019 “Njoftim për ngadalësimin e punimeve” si rezultat e vonesave në pagesa për situacionet 26 deri në 30 si dhe llogaritur pretendimet për pagesë për ditë vonesat (claim) - Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr. 9293, datë 15.10.2019 përsëritja e njoftimit për ngadalësim të punimeve . Referuar auditimit janë krijuar kushtet e favorshme bazuar në fakte, të konsiderimit të penaliteteve (claim), aq më tepër që deri në këtë moment auditimi, nuk janë disponibël fondet në llogaritë e pagesave në euro në Credins Bank dhe fondet në thesar për kosto lokale dhe TVSH për kontratat e lidhura për situacionet e papaguara. Referuar informacionit të vënë nga kontraktorët për penalitetet (claim) e për llogaritura prej tyre, konstatohet një shumë e konsiderueshme në dëm të fondeve të projektit. Referuar Klauzolës 6.1 të kontratës “Bordi i rishikimit të konflikteve” dhe klauzolës 6 të kushteve të veçanta të kontratës, parashikohet se kur midis kontraktorit dhe autoritetit kontraktor ka mosmarrëveshje për çështje të zbatimit të kontratës të cilat nuk janë zgjidhur atëherë çështja i drejtohet bordit apo një eksperti të pavarur ndërkombëtar, i cili merret me zgjidhjen e drejtë dhe të paanshme të konfliktit apo konflikteve të rezultuara gjatë zbatimit të kontratës. Ky ekspert (i zgjedhur sipas kushteve të veçanta të kontratës që pervalojnë nga kushtet e kontratës) pavarësisht parashikimeve në kontratë nuk është i kontraktuar deri në momentin e këtij auditimi	PIKA C	E LARTË	-Nga Drejtori i projektit dhe Menaxhimi i Projektit të merren masat e nevojshme organizative dhe mbikëqyrëse duke shmangur të gjitha hapësirat penguese në disponibilitetin e fondeve në mënyrë që procesi i pagesave të situacioneve të realizohet brenda afateve të përcaktuara në kontratë, në mënyrë që të eliminohet mundësia për kërkesë penalteti (claim) nga kontraktorët për situacionet e punimeve në vijim. Menjëherë - Nga njësia e projektit të parashikohet dhe miratohet në planin e prokurimeve, si dhe të realizohet kontraktimi i ekspertit të pavarur ndërkombëtar konform parashikimeve në udhëzuesit e BB dhe kërkesave në kushtet e veçanta të kontratës, për shqyrtimin e konfliktit që ka pasur indicien nga moskryerja e pagesave në kohë nga Autoriteti Kontraktor për situacionet e paraqitur nga kontraktorët në zbatim të kontratave për vitet 2017,2018,2019 si për fondet e IBRD, ashtu dhe për fondet e Qeverisë Shqiptare. Menjëherë
2.	Me anë të Amendamentit Nr. 1 dhe Secifikimeve Teknike të Rishikuara të kontratave të punëve civile është ndryshuar koncepti origjinal i kontratave të rrugëve Bazuar në Rezultate dhe Performanc në një koncept tjetër hibrid, ku			- Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMENTAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
	punimet e reja kryesisht ato të rehabilitimit ekzekutohen nëpërmjet Urdhrave të Ndryshimit. Bazuar në konceptin original OPCR me rezultate dhe performancë, dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ofertuesi kishte në përgjegjësinë e tij të vlerësonte tipet dhe volumet e punimeve të nevojshme në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime specifike dhe të jepte ofertën e tij për vlerë të punës që do të kryente për të arritur nivelin e shërbimit të kërkuar të rrugës. Kontraktorët aktual nuk e kanë kryer siç duhet këtë vlerësim dhe në 2017 një vit pas firmosjes së kontratës (kur punimet e rehabilitimit duhet të kishin përfunduar) ata kanë paraqitur nevojën e shtimit të volumit të punëve dhe afateve mbi ofertën e paraqitur nga ata. Ky shtim është aplikuar nëpërmjet urdhrave të ndryshimit të parashtuara në Amendamentin Nr.1 dhe Specifikimet e Rishikuara. Urdhret e Ndryshimit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme jo sipas konceptit OPRC por pagesa për to kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës gjithashtu dhe kontrolli/monitorimi i punimeve nga Konsulenti Monitorues mbeti i njëjtë në bazë performance pavarësisht se natyra dhe volumi i punëve ndryshoi	PIKA E	E LARTË	instancave me të larta pjesë e këtij projekti, duke qenë se natyra dhe vëllimi i punëve kanë ndryshuar gjithashtu dhe koncepti OPRC i kontratave, të merren masa që dizajnë dhe punimet të kontrollohen dhe aprovohen nga një supervision dhe mbikëqyrje e mirëfilltë me të gjithë kompetencat ligjore të saj. Menjherë
3.	Në të katër kontratat e punimeve civile është amenduar neni 51 i kushteve të veçanta dhe pika C.2.1 të Specifikimeve teknike sipas Amendamenti nr 3 datë 16.10.2019. Neni 51 i Kushteve të Veçanta të kontratës ndryshohet duke shtuar tekstin e mëposhtëm: <i>"Mbajtja prej 10% do ti aplikohet edhe punimeve të Emergjencës të cilat janë të përhershme, si për shembull shtrime dhe struktura. Në raste të veçanta përshkruar në specifikime C.2.1 përqindja e mbajtjes mund të rritet deri në 20%."</i> Pika C.2.1 e specifikimeve teknike sqaron se gjatë progresit të punimeve, inxhinieri duhet të kryej teste mbi materialet dhe punimet për të siguruar përputhshmërinë me specifikimet e kërkuara. Normalisht sipas kushteve të kontratës nëse testet nuk kryhen ose nuk kanë rezultate të pranueshme, kontraktori nuk do të paguhet për ato punime ose do ti duhet ti ri kryej ato sipas specifikimeve. Nëpërmjet ndryshimit të pikës 2 pra neni 51, me amendamentin 3, kontraktori i jepet mundësia që në keto raste (duke mos paraqitur asnjë lloj testi) ti rritet përqindja e mbajtjes së sigurisë deri në 20%, kur në të vërtetë punimet që ai ka kryer mund të mos jenë konform specifikimeve teknike. Në këtë rast atij i mbahet një garanci maksimumi në 20% e cila në të ardhmen do ti rikthehet kur në fakt ai nuk duhet të paguhej fare për punimet e kryera jo konform specifikimeve. Kjo situatë në amendamentin 3 preket edhe me ndryshimin e pikës K të specifikimeve teknike ku gjithë teksti nën pikën C.2.1 të specifikimeve fshihet dhe zëvendësohet si me poshtë: <i>Kontraktori duhet të kryej testet të materialeve dhe punimeve të përshkruara në specifikime teknike..... Pamundësia e kontraktorisë për të kryer testet e nevojshme, apo pamundësia për të dërguar rezultatet e testeve të kryera, apo dërgimi i rezultateve të cilat nuk përmbushin kërkesat apo nuk janë të plota, çojnë në pamundësinë e Menaxherit të projektit për të certifikuar pagesat për punimet e kryera. Megjithatë, në raste të veçanta Konsulenti Monitorues mund të rekomandojë Menaxherit të Projektit pagesën e ndërmjetme të punimeve, pavarësisht se rezultatet e testeve nuk janë konform me kërkesat dhe specifikimet, me kusht që kontraktori të pranojë (i) një zgjatje të periudhës së garancisë së defekteve për punimet përkatëse, me një zgjatje minimale prej 6 muajsh dhe deri në përfundimin e periudhës së kontratës, (ii) një rritje të përqindjes së mbajtjes së garancisë të neni 51.</i> Këto ndryshime mundësojnë që të certifikohen e të paguhën punime të cilat mund të jenë jo- konform specifikimeve teknike, për të cilat nuk janë kryer teste ose nuk janë paraqitur rezultate, dhe maksimumi që mund ti mbahen kontraktorisë për të tilla mos përputhshmëri është 20% e vlerës, mbajtje e cila në fund do ti rikthehet përsëri. Ky ndryshim heq instrumentet që garantojnë cilësinë e punimeve dhe favorizon kontraktorin në pagesat e tij. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren të gjitha masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin e Neni 51 i Kushteve të Veçanta dhe pikës C.2.1 të specifikimeve teknike nga Amendamenti nr. 3 duke ndjekur procedurat ligjore dhe në asnjë rast mos të paguhën punime, pa rezultatet e testeve apo me rezultate jo konform me kërkesat dhe specifikimet. Menjherë
4.	Gjatë auditimit të zbatimit të kontratave të punimeve civile u konstatua se katër kontraktorët aktual të punimeve civile kanë hyrë në tender me një përqindje të caktuar të secilit operator sipas marrëveshjes së bashkimit të operatoreve. Sipas Neni 12.1 i kushteve të përgjithshme të kontratës origjinale "Kontraktori i lejohet specifikisht të nënkontrakttojë pjesë të kontratës deri në një maksimum 80% të çmimit total të saj. Megjithatë, Kontraktori nuk është i lejuar të nënkontrakttojë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nënkontraktor i vetëm. Me ndryshimin sipas Amendamenti Nr.3 datë 16.10.2019 të neni 12.1 të kushteve të veçanta të kontratës, Kontraktori nuk është i lejuar të	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMITAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
	<u>nënkontraktorë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nën kontraktor i vetëm, përveç se në rastet kur kontraktori është bashkim operatorësh dhe nën kontraktori është pjesëtar i bashkimit të operatorëve.”</u> Me këtë ndryshim operatorit me përqindje më të vogël në bashkimin e operatorëve i jepet e drejtë të kryej punime mbi përqindjen e lejuar të nën kontraktimit dhe mbi përqindjen e lejuar sipas marrëveshjes së bashkimit të operatorëve duke ndryshuar kushtet e kontratës fillestare në favor të tij .(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).			nenit 12.1 të kontratës nëpërmjet amendamentit nr.3 duke ndjekur procedurat ligjore dhe operatorëve ti lejohet nën kontraktimi sipas dispozitave të kontratës fillestare. Menjëherë
5.	Amendamenti Nr 3. datë 16.10.2019 parashtron një nivel të ri shërbimi të reduktuar të rrugës i cili modifikon kërkesat e nivelit të shërbimit për seksione rrugore ku shtesa ekzistuese e rrugës nuk mund të mirëmbahet sepse punimet rehabilituese të përfshira në kontratë janë pezulluar ose anuluar nga autoriteti kontraktues. Ky nivel i ri është jashtë kushteve, specifikeve teknike, dhe dokumenteve të tenderit dhe pranon një nivel shërbimi rrugë shumë më të ulët nën normat e projektit, ndërkohë që kontraktori vazhdon të paguhet me të njëjtën vlerë mirëmbajtje për kilometër. Pranimi i një nivel shërbimi rrugë shumë më të ulët nën normat e projektit, ul sigurinë e rrugëve të parashtruar nga projekti (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore që të anulohet kjo pikë e Amendamentit nr.3. Në asnjë rast të mos pranohen nivele të reja shërbimi të reduktuara jashtë kërkesave të projektit dhe në raste të tilla kur punimet e rehabilitimit janë pezulluar apo anuluar nga autoriteti kontraktues të anulohet dhe mirëmbajtja e këtyre rrugëve nga projekti dhe ti lihet Autoritetit Rrugor Shqiptar mirëmbajtja e tyre. Menjëherë
6.	Me ndryshimin sipas amendamentit nr.3 të datës 16.10.2019 kontraktori i hiqet përgjegjësia që mbante për dëmtimin e aseteve rrugore. Me ndryshimet në Amendamentin nr. 3 kontraktori do të paguhet nga ARRSH për heqjen e mjeteve ose faciliteteve/punimeve të instaluar në rrugë nga palë të treta të paaautorizuara (veprim që konsiderohen dëmtim i aseteve rrugore sipas amendamentit nr. 3) por edhe për dëmtime të aseteve rrugore sipas paragrafit të shtuar në pikën B.3.6.4. Gjithashtu sipas këtij amendamenti ky ndryshim do të aplikohet edhe për rastet e ndodhura përpara 16 Marsit të 2018. Opinioni me rezervë i audituesit është se rreth kësaj date specifike kanë ndodhur dëmtime të aseteve rrugore me vlerë të konsiderueshme, për të cilën sipas amendamentit nr. 3 kontraktori do të favorizohet duke iu hequr përgjegjësia për dëmtimin. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar Pikën F të amendamentit nr.3 që bën ndryshimin e seksionit B3.6.4 e specifikeve teknike duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore. Menjëherë
7.	Nëpërmjet ndryshimeve të pikës G dhe H të specifikeve të rishikuara me Amendamentin 3. hiqet detyrimi për kryerjen sipas afateve të përcaktuara të testeve të indeksit të ashpërsisë së asfaltit IRI dhe kriterit të fortësisë FWD që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore sipas specifikeve teknike. Matjet e IRI dhe FWD sipas specifikeve fillestare duhet të kryeshin menjëherë pas përfundimit të çdo punimi shtrimi rehabilitimi apo mirëmbajtjeje rutine; përpara përfundimit të kontratës dhe bazuar në matjet FWD përpara përfundimit të kontratës, të llogaritet jetëgjatësia e mbetur e shtresës së rrugës Me ndryshimet e Amendamentit nr.3, raporti i Inventarit të Aseteve (përfshirë IRI dhe FWD dhe llogaritjet e jetëgjatësisë së rrugës) do të dorëzohen të ARRSH çdo vit respektivisht në datat 30.12.2019, 30.12.2020 dhe 30.12.2021	PIKA E	E LARTË	Ekipi i menaxhimit të projektit dhe Konsulenti Monitorues të llogarisin këto penalitete sipas dispozitave të kontratës fillestare. Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMITAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
	Ndryshimi i afateve me Amendamentin Nr.3 lidhet me heqjen e detyrimit për kryerjen e këtyre testeve që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore pas përfundimit të punimeve. Gjithashtu specifikohet se: Për llogaritjen prapavepruese të reduktimeve të pagesave për vonesa të ndodhura përpara Amendamentit nr. 3, vetëm vonesat pas fazës së rehabilitimit të përcaktuar në kushtet e veçanta 39.1 prej 25 muajsh pas firmosjes së kontratës, do të konsiderohen. Aktualisht nuk janë mbajtur penalitete të tipit MPM 4 për mos dërgim të raportit të inventarit të aseteve sipas afateve, as penalitete MPM9 apo MPM10 për testet IRI dhe FWD. Edhe pse një pjesë e madhe e punimeve të rehabilitimit kanë përfunduar, për t'u nuk janë kryer testet IRI dhe FWD dhe nuk janë dorëzuar rezultat dhe as raportet e inventarit të aseteve. Me anë të këtij amendamenti penalitetet e ardhshme MPM 4 për vonesa në dorëzimin e Raportit të inventarit të aseteve zerohet pra fshihen fare bashke me penalitetet e mundshme që duhet të ishin mbajtur për këto vonesa deri në periudhën e mbarimit të punimeve të rehabilitimit, gjithashtu dhe penalitetet e mundshme MPM 9 dhe MPM10 hiqen duke qene se ndryshohen afatet e dorëzimit të testeve IRI dhe FWD nga përfundimi i punimeve të rehabilitimit në një datë fikse si 31.12.2019. Grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion vlerat e këtyre penaliteteve përpara amendamentit nr.3 sepse ato nuk janë përllogaritur në asnjë situacion të miratuar pavarësisht se testet nuk janë kryer e raportet nuk janë dorëzuar sipas parashikimeve në kontratë. Këto ndryshime heqin instrumentet për garancinë e cilësisë së punimeve dhe performancës (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).			që afatet e kryerjes dhe dorëzimit të rezultateve të testeve të ashpërsisë së rrugëve dhe fortësisë së tyre të rikthehen sipas kontratës dhe specifikimeve fillestare duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për këtë rikthim. Menjëherë
8.	Sipas pikës U të Amendamentit 3 Kontraktori i kontratës C duhet të sigurojë ambient për zyra për përdorimin e stafit të ekipit të menaxhimit të projektit të ARRSH dhe njësisë RAMS të ARRSH nëpërmjet fondeve të projektit. Zyrat do t'i sigurohen dhe dorëzohen ekipit të menaxhimit të projektit brenda 14 ditëve nga dorëzimi i një kërkesë të shkruar nga ARRSH dhe do të jete e disponueshme për përdorim nga personeli i njësisë së Menaxhimit të Projektit të ARRSH për një periudhë që mund të shtyhet deri me 31.12.2021. Në periudhën e auditimit është konstatuar se ekipi i menaxhimit të projektit është i akomoduar në zyra jashtë ARRSH, të cilat përbushin kërkesat e sipërpërmendura prej muajsh, por qiraja për to nuk është paguar deri tani as nga njësia dhe as nga ARRSH. Kjo pikë e amendamentit është jashtë objektivave të kontratës të punimeve civile dhe jashtë përcaktimeve për mbulimin e shpenzimeve të kostove operative si dhe me devijim të procedurave ligjore të marrjes së ambienteve me qira që bazohen në parimet e transparencës referuar nenit 7 germa “a” e ligjit 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar. Detyrimi për sigurimin e ambienteve të punës për njësinë e projektit është i ARRSH. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore që kjo pikë e amendamentit të anulohet si shpenzim jashtë objektivave të projektit dhe me devijim të procedurave ligjore të marrjes së ambienteve me qira, sigurimi i ambienteve për stafin është detyrim i ARRSH. Menjëherë
9.	Me anë të ndryshimeve të Amendamentit Nr. 2 datë 12.11.2018 të kontratave të punëve civile, çmimi njësi i penalitetit për çdo ditë vonesë për të gjitha Masat e Performancës Menaxheriale (MPM) është reduktuar me mbi 90% në kundërshtim me dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës. Konkretisht për të gjitha MPM çmimi i penaliteteve është reduktuar në 75 Euro për ditë vonese nga 140,000 lekë apo 350,000 lekë (MPM9, MPM10) për ditë vonese që ishte në specifikimet teknike të kontratës. Në këto tip kontratash bazuar në rezultate dhe performance, kontraktori është vetë përgjegjës për projektimin, implementimin dhe mirëmbajtjen dhe ai nuk paguhet direkt për punimet fizike por në bazë performance. Këto penalitete në formën e reduktimeve të pagesave për faza të ndryshme të implementimit të projektit janë një element shumë i rëndësishëm për kontrollin e performancës së kontraktorit e cila përcaktohet pikërisht nga matja e indikatorëve që janë Matës të Performancës Menaxheriale (MPM) dhe Matës të Performancës Operacional (OPM). Zvogëlimi i vlerës së aplikueshme të penaliteteve të pagesave në masë kaq të madhe konsiderohet i paarsyeshëm në një projekt që bazohet në rezultate dhe performance dhe ku performanca e kontraktorit rregullohet pikërisht në bazë të këtyre masave, për më tepër që kontraktoret janë njohur me këto penalitete dhe i kanë pranuar ato që në fazën e tenderit. Në total për të katër kontratat janë mbajtur penalitete në shumën 30,450 euro pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes, ndërkohë që sipas kushteve të kontratës për të njëjtat kushte duhet të mbaheshin 56,840,000Lekë	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore të nevojshme për anulimin e pikës A të Amendamentit Nr.2 dhe kthimin e aplikimit të Masave të Performancës Menaxheriale sipas kushteve fillestare të kontratës, sepse këto ndryshime janë të paargumentuara dhe të pabazuara në një studim të duhur për uljen e tyre, duke ulur kështu sigurinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMENTAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
	pa tvsh dhe pa aplikimin e zbritjes. Diferenca nga ndryshimi i penaliteteve të mbajtura dhe penaliteteve që duhej të ishin mbajtur sipas specifikimeve teknike për këto situacione, është 435,638 Euro pa TVSH ose 62,110,052.6 Lekë me TVSH dhe aplikimin e zbritjes referuar kontratave. Kjo vlerë përbën dëm ekonomik që përfaqëson penalitetet e munguara referuar ndryshimeve të paargumentuara të kontratave rrjedhur nga miratimi i Amendamentit Nr.2 (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).			dhe nxitjen e kontraktorit për kryerjen në kohë të detyrimeve të tij menaxheriale dhe operacionale të përkthyer në performancë. Menjëherë
10.	Afati i përfundimit të punimeve të rehabilitimit dhe përmirësimit nga 25 muaj, me anë të ndryshimeve të parashtruara në amendamentin nr.3 është shtyrë në 28 muaj nga data e firmosje së kontratës. Gjithashtu kjo shtyrje afati të punimeve është bërë disa muaj mbasi punimet kanë përfunduar, duke i dhënë amendamentit vendimmarrje me fuqi prapavepruese. Në rastet kur punimet e përmirësimit nuk përfundonin brenda afatit 25 muaj do të aplikoheshin penalitete Liquidated Damages në vlerën 0.10 % për ditë kalendarike vonese të pagesës për punë specifike për të cilat ka kaluar afati i përfundimit, me një maksimum total prej 10% të vlerës së kontratës për punime përmirësimi. Aktualisht punimet e përmirësimit kanë përfunduar me vonesë duke tejkaluar afatin 25 muaj por brenda afatit 28 muaj të parashtruar nga Amendamenti Nr.3, ose shumë pak ditë mbi të. Ky ndryshim i nenit 39.1 të kushteve të veçanta favorizon kontraktorin dhe liron kontraktorin nga penaliteti Liquidated Damages për vonesa të deritanishme në përfundimin e punimeve të përmirësimit, gjithashtu i kthen mbrapsht kontraktorit ato penalitete që i janë mbajtur deri tani. Për tre kontratat e punimeve civile A,B,D që përfshijnë punime përmirësimi, penalitetet Liquidated Damages i deritanishëm në vlerën në total 40,321.07 Euro , sipas Amendamentit Nr. 3 do t'i rikthehen kontraktorit (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin e nenit 39.1 të kushteve të veçanta të kontratës nëpërmjet amendamentit nr.3 dhe operatoreve t'i mbahet garancia LD sipas afateve fillestare. Menjëherë
11.	Gjatë verifikimit në terren të punimeve civile të kontratës D konkretisht Urdhrin e punimeve të emergjencës EW01 seksioni i rrugës Vila Jonufer km 1+400, u konstatuan 13.35m3 betone të pavendosura për zërin e punimeve muri gravitacional prej betoni që i korrespondon vlerës 1,154.5 Euro për Urdhrin e emergjencës EW01. Vlera në total 1,154.5 Euro përbën dëm ekonomik për punime të pakryera nga kontraktori I Kontratës D (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Njësia e menaxhimit të projektit dhe Konsulenti Monitorues të marrin masa që në Situacionet në vijim të zbritet vlera e punimeve të miratuara e të pakryera në shumën 1,154.5 Euro.. Menjëherë
12.	Dy nga kontratat e lidhura për këtë projekt nuk kanë lidhje me objektivat e tij, nuk kanë qenë pjesë e planit të prokurimit si dhe nuk janë pasqyruar as në planin e fundit të rishikuar të prokurimit të projektit, në kundërshtim të plotë me Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, konkretisht me pikën 2 “Huaja”, pikën 3 “Projekti” të kushteve të përgjithshme dhe me objektivat e projektit përshkruar hollësisht në pjesën e parë dhe pjesën e dytë të marrëveshjes. Kontrakti kontrata me nr. 8373 prot, datë 27.09.2018 me vlerë 3,500,00 Euro Individual Consultant (Environmental Expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt dhe kontrata e dytë me nr. 8946, datë 15 tetor 2018 me vlerë 4,250.00 Euro Individual Consultant (social expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt. (5,100.00 EU vat included). Referuar termave të referencës së këtyre kontratave të nënshkruara ndërmjet ekspertëve mjedisor dhe social dhe ish drejtorit të ARRSH në aneksin A të tyre, rezultoi se ato nuk gjejnë zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë. Duke qenë se kontratat janë lidhur dhe ka mbatur realizimi i tyre, ekspertët e kontraktuar janë paguar në shumën totale 7,750.00 Euro (3,500,00 Euro eksperti mjedisor + 4,250.00 Euro eksperti social) vlerë e cila përbën efekt financiar për buxhetin e projektit si shpenzim i kryer jashtë objektivave të projektit (Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit).	PIKA D	E LARTË	Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH-së në cilësinë e drejtorit të projektit si dhe projekt menaxheri i projektit të analizojnë edhe nëpërmjet Bankës Botërore shumën prej 7,750.00 Euro , e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurat e zhvilluara për vitin 2018 me objekt konsulent individual- ekspert mjedisor dhe konsulent individual - ekspert social “Individual Consultant (Environmental Expert dhe Social Expert)”, pasi kjo vlerë ka rënduar shpenzimet e Projektit për arsye se këto dy procedura janë jashtë objektivave të tij. Gjithashtu në të ardhmen për konsulencë në projekte të ngjashme (të cilat janë në fazën para miratimit të marrëveshjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DITAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
				se financimit) të merret paraprkishtë miratimi i Ministrisë së Financave si Huamarrës. Menjëherë
13.	Me ndryshimin e nenit 57.1 sipas Amendamentit Nr.2 janë hequr afatet e dorëzimit të raportit të përfundimit të punimeve, por afati i përcaktuar në kontratë lidhet me nenin 57.2 që specifikon se nëse dokumentet e mësipërme nuk dorëzohen sipas afateve të caktuara, kontraktorit do t'i mbahet shuma 1,500,000 lekë. Pra ky ndryshim me amendamentin nr. 2 përveç datës së dorëzimit të raporteve të përfundimit të punimeve, heq dhe shumën që duhet t'i mbahet kontraktorit kur nuk dorëzon këto dokumente në afat. Ky ndryshim sjell vonesa në dorëzimin e raportit të përfundimit të punimeve dhe justifikim të vonesave duke mos mbajtur shumën e sipërpërmendur. Në total në të katër kontratat referuar datave të deklaruara të përfundimit të punimeve duhej të ishte mbajtur vlera 137,500,000_Lekë . Ndryshimi i kësaj pike me Amendamentin Nr.2 ka shkaktuar efekt financiar negativ në vlerën 137,500,000_Lekë. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merret në analizë ky fakt, si dhe të ndërmerren veprime konkrete të nevojshme për anulimin e pikës së Amendamentit Nr.2 që bën ndryshimin e nenit 57.1.
14.	Vlera e kontratës së Konsulentit Monitorues nga 5,880,360 Euro me TVSH nëpërmjet Addendum 6 dhe Addendum 7 është rritur me 28.5 % ose 1,674,200 Euro me TVSH me shumë, si rrjedhojë e ndryshimeve të konceptit të kontratave të punime civile dhe vonesave në afate rrjedhura nga Amendamenti Nr.1 i kontratave. Kjo rritje përbën efekt negativ për projektin të rezultuar si pasojë e Amendamentit. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).	PIKA E	E LARTË	Nga komiteti teknik drejtues dhe drejtori i projektit të analizohet efekti negativ i vlerës prej 1,674,200 Euro i ardhur nga shtesat e kontratave të Konsulentit Monitorues. Menjëherë
15.	Nga auditimi u konstatua se në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit me motivacion performancë e dobët gjatë ushtrimit të detyrës, pasi me shkresën nr. 9168/2 prot, datë 06.12.2017 “Kërkesë zyrtare për dorëheqje” nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z. A Q, i është kërkuar Menaxherit të Projektit z. E N dorëheqja zyrtare. Mbas kësaj kërkesë për dorëheqje nga ana e ARRSH është publikuar në faqen web shpallja e vendit të lirë të punës. Për këtë z.E N me shkresën nr. 1358 prot, datë 19.02.2018 “Kërkesë për informacion mbi njoftimin e publikuar në web-in zyrtar të ARRSH-së më datë 15.02.2018 për shpalljen e vendit të lirë punës për pozicionin e Menaxherit të Projektit RRMSP” i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm, pasi deri në këtë moment nuk është larguar nga puna. Në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit z. E N, me motivacion performancë e dobët. Z. N ka hapur proces gjyqësor kundër ARRSH për pushim të padrejtë nga detyra, duke u bazuar në kontratën e shërbimit të lidhur mes tij dhe ARRSH. Nga drejtoria e ARRSH nuk u vu në dispozicion asnjë dokument që ngarkonte me përgjegjësi z.N për veprime të kryera ose të mos kryera nga ana e tij konform detyrave funksionale, apo miratimi nga ana e Bankës Botërore lidhur me pushimin nga puna të Menaxherit të Projektit. Këtë gjë e konfirmon dhe vendimi nr. 6086, datë 05.07.2018, ku Gjykata e Shkallës së Parë të Tiranës ka vendosur pranimin e kërkesë-padisë dhe dëmshtëpërbllimin e paditësit me dyzetë e dy paga në vlerën 63.000 Euro që përbën efekt ekonomik negativ në të ardhmen. -Nga auditimi u konstatua se pozicioni i specialistit të prokurimeve ka qenë vakant nga periudha 22.08.2016 deri në 14.06.2018, dhe nga data 04.07.2019 është larguar nga detyra specialistja e prokurimeve. Nga kjo datë deri në periudhën aktuale ky pozicion konstatohet të jetë vakant. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokumentet justifikues i largimit nga puna të znj. E K. Në pozicionin e Specialistes së Menaxhimit Financiar është emëruar në datën 02.03.2018 znj.E A, e cila më pas është pushuar nga puna për performancë të dobët në detyrë, në datën 16.07.2019. Vendi bosh i mbetur në strukturë nga ky largim nga puna ka dëmtuar procesin e disbursimit të fondeve të projektit, dhe ka shkaktuar ngërç. - Bazuar në pikën 30, faqja 19 të MOP “Stafi/konsulentët e Projektit mund të pushohen bazuar në performancë dhe në parashikimet e kontratës së punës. Vlerësimet vjetore të performancës së të gjithë stafit duhet të bëhen nga Drejtori i PMT dhe t'i raportohet ARRSH-së dhe Bankës” largimet nga detyra të stafit/konsulentëve mund të kryhen duke u bazuar në performancën e tyre apo	PIKA A	E LARTË	Nga Drejtori i Projektit të merren masa për kryerjen e vlerësimeve vjetore të performancës së stafit të Projektit bazuar në specifikimet teknike, të mos krijohen vakanca në stafin e Projektit për arsye se sjellin vonesa në implementimin e Projektit. Gjithashtu të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e tij, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshtëpërbllimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat nga veprimet e deritanishme konsiderohen vlera me efekte negative për projektin. VAZHDIMISHT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

GJETJANR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERE NCA ME RAPORTI N PËRFUN DIMITAR	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
	në parashikimet e kontratave të lidhura. Po ashtu referuar këtij manuali, duhet të kryhen vlerësime vjetore të vlerësimeve të performancës të stafit bazuar në specifikimet teknike, e cila duhet të udhëhiqet nga Drejtori i Projektit (pra Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH) dhe t'i raportohet Bankës. (Me hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-24 të Raportit të Auditimit).			
16.	Bazuar në marrëveshjen e financimit dhe në Manualin Operacional të projektit pika 146, duhet të kontraktohet një asistent teknik ndërkombëtar për prokurime/menaxhim kontrate për ti asistuar njësisë së menaxhimit të projektit dhe komitetit të vlerësimit për kontratat e mëdha të punimeve civile dhe shërbimeve komplekse të konsulentit për të gjithë periudhën e implementimit të këtyre kontratave. Në datë 13.11.2017 është lidhur kontrata nr. CS 11-13 me numër protokoli 9102/1 për shërbim konsulence teknike me objekt “Ekspteri Ndërkombëtar” nënshkruar midis ish Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH, A Q dhe konsulentit ndërkombëtar L. E, me vlerë 587,671.20 Euro me tvsh dhe me afat nga 20.11.2017 deri në 20.11.2020. Me shkresën nr. 6116 prot., datë 10.07.2018 të ish-Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH i janë ndërprerë marrëdhëniet kontraktuale konsulentit individual z.L E. Në bazë të kësaj shkrese ish drejtori i ARRSH z. Q shpreh pakënaqësitë e tij lidhur me shërbimin e ofruar nga ky konsulent në bazë të kontributeve me vlera të limituara në dhënien e zgjidhjeve konkrete dhe konstruktive për çështje dhe probleme me të cilat duhet të përballeshin në përditshmërinë e punës së tyre. Për sa më lart nuk na u vu në dispozicion asnjë evidencë ku të evidentohen faktet e performancës jo të mirë të shprehura në letërën e ndërprerjes së kontratës të cilat kanë ndikuar në vendimin e ish-drejtorit të përgjithshëm të ARRSH Z. A Q. Nuk na u paraqit asnjë komunikim zyrtar me këtë konsulent ku t'i jetë shprehur shqetësimi dhe të jetë paralajmëruar për ndërprerjen e kontratës në rast se nuk do ta përmbushte atë sipas kërkesave të saj dhe nuk ka asnjë komunikim me Bankën Botërore ku t'i jetë shprehur shqetësimi në lidhje me z. E. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nga ana e ARRSH ky konsulent është paguar për shërbimin e tij sipas situacioneve të firmosura nga ish Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH, ndërsa faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij janë të konfirmuara nga projekt menaxherët z. E N dhe z. K S sipas periudhave përkatëse. Si rezultat i kësaj ndërprerje ky konsulent ka dërguar pranë ARRSH shkresën me nr.9985 datë 31.10.2019 “Claims for breach of contract” me anë të së cilës parashtron kërkesat e tij si dhe e paralajmëron ARRSH se në rast se nuk do të konfirmojë detyrimet e saj si pasojë e ndërprerjes së kontratës do të fillojë procedurat e arbitrazhit pa njoftim tjetër. Për zgjidhje kontrate ky konsulent ka kërkuar shpërbim për shumën totale të kontratës, plus interesa dhe kosto. Nga momenti i ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual e deri në momentin e auditimit nuk është lidhur kontratë tjetër dhe nuk është e mbuluar me konsulencë e gjithë periudha nga korriku 2018 deri në nëntor 2019, periudhë gjatë të cilave janë bërë amendimet e kontratave të punimeve civile të cilat kanë qenë shumë të rëndësishme për ecurinë e projektit. Nevoja për një konsulent individual ndërkombëtar dhe me eksperiencë është parashikuar që në marrëveshjen e financimit dhe në Manualin Operacional, funksionet e këtij konsulentit konsiderohen si një garanci për kontratën pasi detyrë kryesore e tij ka qenë siguri i niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve. Gjithashtu edhe në planin e prokurimit të miratuar nga banka është parashikuar një konsulent i tillë i cili duhet të ishte dhe të mbulonte të gjitha faza e zhvillimit të projektit. Në ARRSH nuk është shpallur asnjë procedurë tjetër për përzgjedhjen e një konsulenti të ri duke e lënë të pa zëvendësuar dhe të pa mbuluar me konsulencë periudhën. Ndërprerja e papritur e kontratës me konsulentin individual ndërkombëtare dhe mos shpallja e procedurës për kontraktimin e një konsulenti tjetër është në kundërshtim me Manuali Operacional të Projektit neni 146, paragrafi i fundit dhe ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në cilësinë e vendimmarrjes teknike gjatë zbatimit të projektit. (Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit).	PIKA D	E LARTË	-Njësia e menaxhimit të projektit të fillojë procedurat e duhura administrative dhe ligjore për të mbuluar me ekspertizën e nevojshme për konsulencë teknike periudhën e mbetur të zhvillimit të projektit me një konsulent individual ndërkombëtarë me eksperiencë dhe pa konflikt interesi për projektin, me qëllim dhënien e një garancie për mbarrëvajtjen e tij. Menjëherë -Komiteti Drejtues Teknik i projektit, ARRSH nëpërmjet strukturave të saj dhe Njësia e Menaxhimit të Projektit, të analizojnë kushtet e ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual L. E dhe produktet e parashikuara prej saj, dhe të ndjekin me rigozitet të gjitha hallkat administrative dhe ligjore (duke parë dhe mundësinë e negociimit) duke shmangur arbitrazhin, me qëllim shmangien e shpenzimeve në dëm të projektit në të ardhmen, si pasojë e dëmshpërblimit në shumën të konsiderueshme të kërkuar nga ky konsulent për ndërprerjen e kësaj kontrate. Menjëherë

Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Mbështetur në punën audituese si dhe gjetjet nga auditimi grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se drejtimi ashtu dhe menaxhimi i projektit nuk është ndjekur zbatimi i kontratave sipas klauzolave fillestare. Mos njohja si duhet e kontratave si dhe e detyrimeve të kontraktorit referuar këtyre kontratave ka çuar në rënien dakord të kërkesave të kontraktorëve dhe të ndryshimit në pjesën më të madhe të kontratave me amendamentet e miratuara, në mungesë të konsulentit teknik ndërkombëtar dhe të pavarur i cili do të kryente rolin e asistentit teknik si për menaxherin e projektit ashtu dhe për Drejtorin e Projektit referuar marrëveshjes dhe manualit të miratuar (MFP). Gjithashtu ky konsulent duhet të ishte pjesë e opinionit të vendimmarrjeve dhe që nga AK ky opinion është shmangur, duke ndërprerë padrejtësisht kontratën e tij dhe duke e mos zëvendësuar për periudhën në vijim në shkelje të hapur të kërkesave të manualit të funksionimit të projektit të ndryshuar dhe miratuar nga BB. Gjithashtu ndryshimet i klauzolave të përcaktuara në kushtet e përgjithshme dhe të veçanta të kontratës kanë çuar në ndryshime për kushte ku kontraktorët kanë garuar në tender dhe i kanë pranuar ato plotësisht, duke çuar kështu në një diskriminim të hapur për firmat apo operatorët e tjerë të cilët referuar kushteve të reja mund të ishin pjesë e garës me ofertat e tyre.

Raportet Financiare (IFR) apo të Indikatorëve të lidhur me disbursimin (DLI) janë paraqitur me vonesë dhe kjo ka çuar në shtyrjen në kohë të procedurave të tërheqjes së fondeve nga kredia me dy mënyrat (paradhënie, paradhënie me dokumentacion apo referuar realizimit të DLI), gjë që ka ndikuar në nivelin e ultë dhe jo në kohë të disbursimeve për vitet 2017, 2018, 2019 dhe ku është konstatuar mungesa e likuiditetit për situacionet e miratuara theksuar kjo në vitin 2019.

Nga menaxhimi financiar nuk janë raportuar në kohë dhe kronologjikisht në Ministri të Financave raportet për nivelin e disbursimeve dhe të shpenzimeve, nuk janë hartuar dhe dorëzuar gjithashtu pasqyrat financiare të vitit 2018 që e kishin afatin e dorëzimit referuar akteve në fuqi në Mars të vitit 2019.

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr 599/1, datë 9.09.2019, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.09.2019 deri në datën 08.11.2019, në subjektin Autoriteti Rrugor Shqiptar për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” për periudhën nga fillimi i projektit viti 2015 deri më 31.10.2019, u krye auditim përputhshmërie nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. N P, Përgjegjëse Grupi
2. A B Audituese
3. M R Audituese
4. I B, Audituese

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) auditoi Autoritetin Rrugor Shqiptar (ARRSH) Tiranë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve, që lidhen me efektivitetin e përdorimit të fondeve të Kredisë si dhe zbatimin e përcaktimeve në marrëveshjen e kredisë të miratuar me ligjin 71/2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”. Pjesë e rëndësishme e auditimit kanë qenë rregullshmëria e realizimit të procedurave të prokurimit konform rregullave dhe udhëzimeve të miratuara nga BB, korrektësia e zbatimit të kontratave të punëve civile dhe konsulencës dhe ndryshimet ligjore të tyre. Nga grupi i auditimit u audituar realizimi i objektivave të përcaktuara në marrëveshje për të gjithë komponentët e projektit si dhe disbursimet referuar realizimit të tyre. Realizimi i raporteve të përcaktuara në marrëveshje dhe dorëzimi në kohë i tyre në BB, raportimet mbi disbursimet dhe shpenzimet si dhe hartimi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

pasqyrave financiare dhe dorëzimi i tyre në Ministri të Financave dhe Ekonomisë kanë qenë pjesë e auditimit në përputhje me drejtimit e auditimit të përcaktuara në programin e miratuar.

Veç kësaj është pasur në qendër të vëmendjes dhe fakti i marrjes në dorëzim të punimeve të përfunduara, regjistrimet konform legjislacionit në fuqi dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).

Çështjet e audituara si dhe drejtimit e auditimit janë :

- A. Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.
- B. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit.
- C. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.
- D. Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të përcaktuara sipas rastit në marrëveshje me huadhënësit ose legjislacionin shqiptar, për realizimin e prokurimeve për ndërtime, mallra e shërbime deri në lidhjen e kontratës.
- E. Mbi zbatimin e kontratave për punime civile, mallra e shërbime.
- F. Mbi administrimin e veprave të përfunduara.
- H. Auditim i problemeve të tjera që mund të rezultojnë gjatë procesit të auditimit.

Objektivat dhe qëllimi. Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, termave dhe kushteve, në përputhje me ligjin e buxhetit të shtetit, me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kornizës ligjore të prokurimit publik.

Me auditimin e përputhshmërisë, përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara, zbatimin e kontratave , zbatimin e kërkesave të marrëveshjes në periudhën nën auditim. Auditimi do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim.

Një ndër përgjegjësitë kryesore të strukturave drejtuese për çështjet të cilat janë nën auditim janë:

Drejtori i projektit:

Drejtori i projektit duhet të bashkëpunojë me menaxherin e projektit si dhe do të koordinojë me Komitetin Ndërmintor të Sigurisë Rrugore, ai do të ndërlidhet me BB dhe bashkëpunëtorët e BB dhe do të jetë përgjegjës për drejtimin e projektit.

Mbikëqyr Konsulentin Monitorues dhe siguron respektimin e kontratave të lidhura, përfshirë personelin dhe ekspertizën

Monitoron përparimin, siguron kontroll financiar dhe siguron cilësinë e projektit, siguron përgjegjësi për të siguruar që menaxherët e projektit të menaxhojnë ekipin e projektit përfshirë arkitektë, inxhinierë, konsulentë në vendin e punës.

Menaxheri i Projektit :

– Administrimi, mbikëqyrja dhe administrimi i kontratave të përfshira në Projektin e Mirëmbajtjes dhe Sigurisë Rrugore bazuar në Rezultatet

– Mbikëqyr organizimin dhe stafin dhe caktimin e monitorimit dhe mbikëqyrjes së kontratave të mirëmbajtjes bazuar në performancën, përfshirë punën rutinore, periodike dhe rehabilituese

– Mbikëqyrja e organizimit dhe e personelit, përfshirë kërkesat e tjera për Konsulentin Monitorues.

- Mban përgjegjësi për hartimin e raporteve informon rregullisht ARRSH dhe Drejtorin e PMT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

- Shqyrton dhe përgatit përfundimisht për Certifikatat e Përkohshme të Miratimit dhe Faturave të Përkohshme të Drejtorit të Projektit në lidhje me Punët, Mallrat dhe Shërbimet, përpara autorizimit të pagesave nga Drejtori i Përgjithshëm dhe Nënshkrimet e Autorizuara
- Propozon dhe planifikon trajnime dhe informacione për personelin e punësuar në projekt, etj.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion të saktë mbi përputhshmërinë, në bazë të auditimit tonë. Ne mbajnë përgjegjësi që në praktikën e auditimit si dhe në hartimin e P/Raportit të auditimit janë zbatuar procedurat në përputhje me rregulloret e miratuara dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Referuar këtyre Standardeve audituesi gjithashtu duhet të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim, që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar. Siguria e kërkuar i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute, dhe auditimi në pajtueshmëri me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Në bërjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, audituesi ka vlerësuar nivelin e kontrollit të brendshëm që nuk është në nivelin e duhur, në mënyrë që të programojë procedura auditimit që janë të përshtatshme për kushtet e këtij institucioni publik.

Kriteret e vlerësimit. Projekt Raporti i Auditimit është kryer mbi bazën e legjislacionit kryesor si: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Ligji 71/2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”;

VKM nr. 116, datë 24.02.1997 “Për kompetencat, procedurat, nënshkrimin, lëvrimin, regjistrimin, zbatimin, shlyerjen dhe raportimin e huave, kredive dhe ndihmave të huaja që i jepen Qeverisë së Republikës së Shqipërisë”;

VKM nr. 452, datë 01.07.1998 “Për disa masa në përmirësimin e punës për financimin e projekteve që financohen nga donatorë të huaj”;

Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 17.02.2003 “Për evidentimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja, në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e huaj”;

Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 20, datë 24.12.2003 “Për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj”;

Udhëzuesit e prokurimit të Huadhënësit për prokurimet e fondeve për mallra, punime dhe shërbime. Akte të tjera ligjore apo nënligjore që do të jenë të nevojshme gjatë auditimit.

Vlerësimi është bërë nga auditimi me zgjedhje për prokurimet dhe pagesat e situacioneve dhe në total për amendamentet referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, ku në memon e planifikimit dhe fondeve në dispozicion janë përcaktuar materialiteti dhe risku si dhe transaksionet për auditim ku periudha e zgjedhjes së auditimit të transaksioneve është përcaktuar sipas gjykimit të audituesit por duke përfshirë në kohë të gjithë periudhën e zbatimit të projektit deri në momentin e auditimit.

Standardet e auditimit të zbatuara janë konform rregullores së miratuar nga Kryetari i KLSH.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Autoriteti Rrugor Shqiptar është institucion publik në vartësi të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjetikës (MIE) dhe ku parimet e përgjithshme, fusha e veprimit si dhe mënyra e funksionimit të tij janë të përcaktuara në ligjin nr.10164, date 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar” .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Ky institucion funksionon mbi bazën e këtij ligji dhe akteve të dala në funksion të tij Rëndësia e auditimit të projektit “*Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate*” të realizuar në ARRSH, për KLSH është përcaktuar nga pikëpamja shoqërore pasi ka të bëjë me çështje shumë sensitive që kanë të bëjnë me sigurinë rrugore që janë të lidhura ngushtë me sigurinë e jetës së popullatës gjatë përdorimit të rrugëve të cilat duhet të jenë të sigurta përsa i përket performancës dhe parametrave të përcaktuara ndërkombëtarisht për këtë performancë. Ka rendësi në realizimin e studimeve investiguese periodike të Programit Ndërkombëtar për Vlerësimin e Sigurisë Rrugore për të siguruar se njollat e zeza shtesë të sigurisë rrugore të identifikohen dhe përmirësohen, Krijimin e sistemit të menaxhimit të aseteve dhe si dhe sistemit të parashikimit të nevojave për fonde për afate shumëvjeçare dhe programe për mirëmbajtje si dhe shpenzimet për to.

Grupi i auditimit ka planifikuar auditimin e drejtimeve të auditimit në masë të konsiderueshme të transaksioneve, duke përfshirë të gjithë numrin e tyre dhe të raporteve të rezultuara gjatë periudhës së implementimit të projektit.

Objekti i këtij auditimi : Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, termave dhe kushteve, në përputhje me ligjin e buxhetit të shtetit, me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kornizës ligjore të prokurimit publik.

Qëllimi i auditimit: Me auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. Auditimi do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Në përfundim të procesit të auditimit për secilin drejtim të Auditimit, rezultoi për sa më poshtë vijon:

Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.

Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit.

Projekti “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huasë dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare. Kontributi financiar dhe huaja rregullohen me ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate””.

Auditimi është kryer duke u bazuar në dokumentacionin që na është vendosur në dispozicion nga njësia e Projektit, duke filluar që nga momenti i daljes së VKM-së nr. 161, datë 25.02.2015 “Projekt i mirëmbajtjes dhe sigurisë rrugore bazuar në rezultate”. Më poshtë paraqiten hapat e ratifikimit të kësaj marrëveshje huaje:

-Me VKM nr. 161, datë 25.02.2015 është miratuar në parim marrëveshja e huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim, për “Projekt i mirëmbajtjes dhe sigurisë rrugore bazuar në rezultate”.

-Me ligjin nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”” është miratuar marrëveshja e huas me dekretin nr. 9174, datë 14.07.2015 të Presidentit të Republikës të Shqipërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Me shkresën e dërguar në datën 25.09.2015 Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim ka njoftuar Ministrinë e Financave për hyrjen në fuqi të marrëveshjes, si dhe bërjen efektive të huas për Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”. Me shkresën nr. 376/16 prot, datë 01.10.2015 Ministria e Financave ka njoftuar Ministrinë e Transportit dhe të Infrastrukturës lidhur me njoftimin e Bankës për hyrjen në fuqi të marrëveshjes. Më tej me shkresën nr. 5038/1 prot, datë 06.10.2015 është njoftuar ARRSH lidhur me hyrjen në fuqi të kësaj marrëveshjeje.

-Me shkresën nr. 8866 prot, datë 29.10.2015 “Projekti i mirëmbajtjes dhe sigurisë rrugore bazuar në rezultate. Mbi hapjen e numrave të llogarive si dhe personat e autorizuar për firmosjen e veprimeve financiare”, ARRSH i drejtohet Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, duke i kërkuar çeljen e llogarive bankare, nga ana e Ministrisë së Financave, për kryerjen e veprimeve financiare të Projektit, emërimin e nëpunësit autorizues dhe atij zbatues, si dhe emërimin e personave të autorizuar për kryerjen e disbursimeve pranë Bankës Botërore.

-Me shkresën nr. 5515/11 prot, datë 18.12.2015 Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës dërgon në ARRSH konfirmimin e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues, të cilët janë Nëpunës Autorizues D Xh dhe Nëpunës Zbatues A T. Personat e autorizuar për kryerjen e disbursimeve pranë Bankës Botërore janë D Xh dhe A Sh.

Shkresat për ndryshimet e mëtejshme në staf lidhur me nëpunësin zbatues dhe personat e autorizuar për kryerjen e disbursimeve pas ndryshimeve të drejtorëve të përgjithshëm të ARRSH nuk na janë vënë në dispozicion.

Me shkresën nr. 6169/1 prot, datë 16.12.2015 Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës dërgon në ARRSH konfirmimin e Bankës së Shqipërisë për hapjen e llogarisë speciale për Projektin.

-Me shkresën nr. 6623 prot, datë 31.12.2015 Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës dërgon në ARRSH numrat e llogarive në monedhat Lekë dhe Euro.

-Në bazë të programit të marrëveshjes bazë të financimit agjencia e zbatimit të programit aktualisht ARRSH duhet ta përdorë huan vetëm për të financuar punime mirëmbajtjeje e monitorimi, reforma institucionale, reformat në sektor, si dhe menaxhimi e auditimi i projektit. Ky Projekt është i përbërë nga disa komponentë dhe nën komponentë të cilët shtjellohen më poshtë në këtë material.

-Referuar nenit 2 dhe seksionit IV të marrëveshjes disbursimi do të bëhet sipas përqindjes së përcaktuar për shpenzimet e pranueshme pasi të jenë përmbushur kushtet e Bankës, që janë dorëzimi i raportit të përgatitur nga ARRSH-ja për ekzekutimin e Projektit, raportet e ILD-ve për vitet përkatëse, si dhe do të paguhet komisioni i administrimit në vlerë 0.25% të shumës së huasë, dhe komisioni i angazhimit në vlerën 0.25% të huas. Në lidhje me sa më sipër, Banka mund të kufizojë tërheqjet nëse përcakton se bazuar në provat që i vendosen në dispozicion, objektivat nuk janë arritur apo janë arritur pjesërisht.

-Procedurat e ngritjes së strukturave për funksionimin e marrëveshjes së financimit janë përcaktuar në bazë të nenit 5, pjesa 2 seksioni I. A. 1/c të marrëveshjes, në të cilën përcaktohet se:

“do të mbajë gjatë zbatimit të Projektit një ekip të menaxhimit të Projektit, si dhe punonjës kyç në ARRSH, duke përfshirë këtu një specialist prokurimi, një specialist të menaxhimit financiar, të gjithë këta me funksione, përgjegjësi, kualifikime dhe përvojë të mjaftueshme për Bankën.” Këta punonjës janë bërë efektivë pasi huaja është bërë efektive, si dhe kanë qenë pjesë e procedurave të prokurimit për konsulentët individualë, referuar fondeve të kostos operationale të parashikuar në marrëveshjen e huas.

“Manuali Operacional i Projektit” (më poshtë referuar si POM), është miratuar në muajin Gusht 2015 konform miratimeve të marrëveshjes së huasë. Grupit të auditimit ky manual i është vënë në dispozicion në gjuhën angleze dhe jo në gjuhën zyrtare shqip, drejtimet e të cilit shprehen si më poshtë:

-Përshkrimi dhe dokumentet ligjore,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

- Objektivat dhe përshkrimi i Projektit “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”,
- Marrëveshjet institucionale dhe të menaxhimit të Projektit,
- Menaxhimi financiar,
- Prokurimi.

-Qëllimi i këtij Projekti është krijimi dhe mirëmbajtja e një sistemi për implementimin dhe menaxhimin, i cili duhet të përfshijë çështjet financiare, të prokurimit dhe të sigurisë. Ky manual reflekton dispozitat e marrëveshjes së kredisë midis Qeverisë Shqiptare dhe Bankës. Manuali është miratuar nga Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës me shkresën nr. 4864 prot, datë 23.09.2015 dhe i është dërguar Bankës për aprovim.

-Me shkresën nr. 1501 prot, datë 04.03.2016 është ngritur, në ARRSH, struktura përgjegjëse për ndjekjen dhe zbatimin e Projektit sipas kuadrit ligjor të përcaktuar në Marrëveshjen e Kredisë, Manualin e Operimit dhe Funksionimin, si dhe Udhëzuesve të Bankës Botërore. Komponentët e parashikuar në këtë manual janë si më poshtë:

1. Komponenti 1 – Punimet e mirëmbajtjes dhe monitorimit (në total 114.67 milionë Euro, financimi i Bankës 56.39 Milionë Euro), që do të suportoje mirëmbajtjen periodike dhe rutinë të rrugëve të Projektit:

-Nën Komponenti 1. A – Mirëmbajtja e gjendjes së rrugëve. 1400 km rrugë primare nga rrugët primare-sekondare për t’u mirëmbajtur me kontratat hibride të bazuara në performancë.

-Nën Komponenti 2. B – Ky komponent do të financojë Shërbimet e Monitorimit të Konsulentit. Roli primar i konsulentit është të sigurojë që nivelet e shërbimit të përcaktuara në kontratat e mirëmbajtjes janë përmbushur. Konsulenti po ashtu do të sigurojë fillimin e auditit të sigurisë rrugore, të organizojë mbikëqyrjen iRap, si dhe të sigurohet që identifikohen pikat e zeza të sigurisë rrugore dhe zgjerimi i punës i kërkuar për këto pika bashkë me zhvillimin e Sistemit të Transparencës Sociale.

2. Komponenti 2 – Reformat institucionale (Totali 5.93 milionë Euro, financimi i Bankës 2.92 milionë Euro), duke synuar zgjerimin e kapaciteteve të sigurisë rrugore dhe menaxhimin e aseteve rrugore në nivel vendor:

-Nën Komponenti 2. A – Operacionalizimi i sigurisë rrugore në ARRSH, MIE dhe në Këshillin Ndër-Ministror të Sigurisë Rrugore, duke forcuar politikën dhe veprimet organizionale përmes kurseve për akreditimin e auditit të Sigurisë Rrugore, fushata mediatike mbështetëse, dhe zhvillimin e një baze të dhënash për zgjerimin e Sistemit të Informacionit të Aksidenteve.

-Nën Komponenti 2. B – Institucionalizimi i Sistemit të Menaxhimit të Aseteve Rrugore (SMAR), duke rritur kapacitetin e ARRSH për mbledhjen dhe analizimin e të dhënave rrugore, mbikëqyrjen e gjendjes së rrugëve për të mbledhur të dhëna për SMAR, si dhe kryerja e trajnimeve me stafin e ARRSH për përdorimin e sistemit për planifikim buxheti për mirëmbajtje shumë-vjeçare dhe shpenzime investimesh.

3. Komponenti 3 – Reforma sektoriale (Totali 4.74 milionë Euro, financimi i Bankës 3.95 milionë Euro), që do të mbështesë reformat në sektorin e transportit. Ky komponent do të financojë reformat në sektorin e adresave, që do të përfshijë asistencën teknike dhe këshillimore ndaj Qeverisë Shqiptare për finalizimin e Strategjisë të Sektorit të Transportit i lidhur me planin e implementimit, si dhe mbështetje teknike dhe analitike për planifikimin afat-mesëm të buxhetit.

4. Komponenti 4 – Menaxhimi i Projektit dhe Auditit (Totali 2.97 milionë Euro, financimi i Bankës 2.47 milionë Euro):

-Nën komponenti 4. A – mbështetje e funksioneve të menaxhimit për ARRSH lidhur me Grupin e Menaxhimit të Projektit dhe mundësimi i kostove operative.

-Nën Komponenti 4. B – aktivitet e monitorimit përfshirë dhe impaktin të përfituesit, auditimet teknike dhe auditimet e DLI-ve.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja***Pasqyra Nr .1 Projekt Buxheti*

Komponentët e Projektit	Kosto e Projektit (në milionë Euro)	Financimi nga Banka (në milionë Euro)	Përqindja e Financimit
Komponenti 1 1A Punimet e mirëmbajtjes 1B Shërbimet e monitorimit	114.67	56.39	Mbi 50%
Komponenti 2 2A Operacionalizimi i Sigurisë Rrugore 2B Menaxhimi i Aseteve Rrugore	5.96	2.92	Mbi 50%
Komponenti 3 3A Suporti për Reforma Sektoriale	4.74	3.95	Mbi 84%
Komponenti 4 4A Suporti për Menaxhimin e Projektit 4B Kosto Operacionale 4C Auditime Vjetore të ILD-ve dhe Auditime Teknike	2.97	2.47	Mbi 84%
Taksa Fundore	0.16	0.16	
Totali i Financimit të Kërkuar	128.47	65.90	51.29%

Burimi: Manuali i Punëve të Projektit

Referuar këtij manuali, grupi i menaxhimit të Projektit do të përbëhet nga:

- Drejtor Projekti 1 (staf i ARRSH),
- Menaxher Projekti 1 (konsulent individual),
- Drejtor Projektsh 1 (stafi i Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës),
- Specialist Prokurimesh 1 (konsulent individual),
- Specialist i Menaxhimit Financiar 1 (konsulent individual),
- Shefi i Sektorit të Financës 1 (staf i ARRSH),
- Roje 2 (staf i ARRSH),
- Specialistë të sigurisë rrugore 2 (stafi i Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës dhe ARRSH),
- Departamentet e Mirëmbajtjes Rajonale Rrugore 4
 - Kontrata A – Shqipëria Veriore: Rajonet Shkodër dhe Kukës,
 - Kontrata B – Shqipëria Qendrore /Veri-Lindore: Rajonet Tiranë dhe Dibër,
 - Kontrata C – Shqipëria Qendrore/Jug-Lindore: Rajonet Fier, Elbasan dhe Korçë,
 - Kontrata D – Shqipëria Jugore: Rajonet Vlorë dhe Gjirokastrë.
- Inspektorë/Inxhinierë të mirëmbajtjes rrugore 2 (konsulentë individualë),
- Shoferë 2 (të punësuar).

-Referuar përcaktimeve në marrëveshje janë bërë kërkesa për ndryshimin e Manualit të Operacioneve të Projektit, dhe konkretisht mbi strukturën e Projektit, si rezultat o shtimit të punëve të Projektit dhe kapaciteteve për t'i mbuluar këto punë . Fillimisht është bërë kërkesë për të shtuar një sekretare e cila do të merrej me shkresat dhe përkthimet e dokumentacionit të Projektit. Po ashtu në strukturë janë shtuar dhe dy inxhinierë (konsulentë individualë). Shtesat në staf parashikohet të përballohen nga Kostot Operacionale të Projektit. Për këto ndryshime janë marrë miratimet e Bankës Botërore dhe të ministrive të linjës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Referuar faktit struktura e Projektit është si më poshtë:

- Menaxher Projekti,
- Specialist i menaxhimit financiar,
- Specialist prokurimesh,
- Inspektor i mirëmbajtjes rrugore/Inxhinier A-B,
- Inspektor i mirëmbajtjes rrugore/Inxhinier C-D,
- Inspektor i mirëmbajtjes rrugore/Inxhinier B,
- Inspektor i mirëmbajtjes rrugore/Inxhinier C,
- Inspektor i mirëmbajtjes rrugore/Inxhinier D,
- Specialist administrate,
- Specialist logjistike.

Sa i takon ndryshimeve në strukturën e Projektit rezulton se me shkresën nr. 9168/2 prot, datë 06.12.2017 “Kërkesë zyrtare për dorëheqje” nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z. A Q, i është kërkuar Menaxherit të Projektit z. E N dorëheqja zyrtare me motivacionin si më poshtë:

“... 1. *Implementim i ngadaltë i progresit të punës lidhur me aktivitetet e projektit, nivel i ulët i disbursimeve që është përgjegjësi kryesore e menaxherit të projektit,*
2. *Mungesë bashkëpunimi me ARRSH, me kolegët përkatës të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë si dhe institucione të tjera të rëndësishme,*
3. *Krijimi i një klime jo favorizuese dhe sjellja konfliktuale kundrejt grupit të konsulentëve monitorues dhe koordinatorëve të Projektit, që ka çuar në dëmtim të gjetjes së zgjidhjeve dhe adresimit të çështjeve dhe problemeve, dhe ka rezultuar në mosmarrëveshje dhe diskutime mes palëve të prekura...*”

Mbas kësaj kërkesë për dorëheqje nga ana e ARRSH është publikuar në faqen web shpallja e vendit të lirë të punës.

Për këtë z.E N me shkresën nr. 1358 prot, datë 19.02.2018 “Kërkesë për informacion mbi njoftimin e publikuar në web-in zyrtar të ARRSH-së më datë 15.02.2018 për shpalljen e vendit të lirë punës për pozicionin e Menaxherit të Projektit RRMSP” i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm, pasi deri në këtë moment nuk është larguar nga puna. .

Në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit z. E N, me motivacion performancë e dobët. Z. N ka hapur proces gjyqësor kundër ARRSH për pushim të padrejtë nga detyra. Nga drejtoria e ARRSH nuk u vu në dispozicion asnjë dokument që ngarkonte me përgjegjësi z.N për veprime të kryera ose të mos kryera nga ana e tij konform detyrave funksionale. Këtë gjë e konfirmon dhe vendimi nr. 6086, datë 05.07.2018 Gjykata e Shkallës së Parë të Tiranës ka vendosur:

1. Pranimin e kërkesë-padisë,
2. Detyrimin e palës së paditur, ARRSH, të dëmshpërblejë paditësin me pagën e dy muajve për shkak të mosrespektimit të procedurës së zgjidhjes së kontratës së punës,
3. Detyrimin e palës së paditur të dëmshpërblejë paditësin me dyzet paga mujore, si rezultat i ndërprerjes së kontratës së punës në mënyrë të menjëhershme dhe pa shkaqe të justifikuara,
4. Shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur.

Kundër këtij vendimi është ushtruar ankim në Gjykatën e Apelit Tiranë me shkresë nr. 7109/1 prot, datë 24.08.2018.

Ky veprim mund të rezultojë në efekt negativ në të ardhmen për ARRSH.

-Po ashtu pozicioni i specialistit të prokurimeve ka qenë vakant nga periudha 14.01.2018 deri në 21.03.2018, dhe nga data 04.07.2019 është larguar nga detyra specialistja e prokurimeve. Nga kjo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

datë deri në periudhën aktuale ky pozicion konstatohet të jetë vakant. Nuk na janë vënë në dispozicion dokumentet justifikues të këtij pushimi nga puna.

-Në datën 31.02.2018 është larguar nga detyra me dëshirën e saj specialistja e menaxhimit financiar znj. A Sh.

Në këtë pozicion është emëruar në datën 02.03.2018 znj.E A, e cila më pas është pushuar nga puna për performancë të dobët në detyrë, në datën 16.07.2019. Duke qenë se ky pozicion ka mbetur vakant është e pamundur të vazhdohet me procedurat e disbursimit dhe ka shkaktuar ngërç. Duke ditur situatën e rënduar dhe faktin që llogaria e projektit tashmë kishte ngelur pa fonde, duhet të ishin marrë masa për realizimin e aplikimit për disbursim dhe jo të largohej nga detyra specialistja në fjalë.

-Bazuar në pikën 30, faqa 19 të MOP “*Stafi/konsulentët e Projektit mund të pushohen bazuar në performancë dhe në parashikimet e kontratës së punës. Vlerësimet vjetore të performancës së të gjithë stafit duhet të bëhen nga Drejtori i PMT dhe t’i raportohet ARRSH-së dhe Bankës*” largimet nga detyra të stafit/konsulentëve mund të kryhen duke u bazuar në performancën e tyre apo në parashikimet e kontratave të lidhura. Po ashtu referuar këtij manuali, duhet të kryhen vlerësime vjetore të vlerësimeve të performancës të stafit bazuar në specifikimet teknike, e cila duhet të udhëhiqet nga Drejtori i Projektit (pra Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH) dhe t’i raportohet Bankës. Rezulton se deri në periudhën aktuale nuk janë kryer vlerësime vjetore referuar këtij manuali.

Trajtimi më i zgjeruar lidhur me procedurën e disbursimit dhe me përgjegjësitë e specialistes së menaxhimit financiar në këtë proces në pikën ku trajtohen procedurat e disbursimit.

Për sa më sipër për mos respektimin e procedurës së zgjidhjes së kontratës së punës të znj.E A dhe znj.E K, mban përgjegjësi në cilësinë e ish Drejtoreshës të ARRSH znj. S Q.

XXXXXXXXXX

Në Marrëveshjen e Huas, pika 2, seksioni I. A i pjesës 2 “Zbatimi i Projektit”, përcaktohet ngritja e Komitetit Drejtues për zbatimin e projektit. Ky komitet ka për qëllim të sigurojë cilësinë në lidhje me aspektet teknike të sigurisë rrugore.

-Me urdhrin e Ministrit të Transportit dhe Infrastrukturës nr. 164, datë 17.12.2015 “Për ngritjen e Komitetit Drejtues për Projektin Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore bazuar në rezultate” është ngritur Komiteti Drejtues. i përbërë nga specialistët përkatës të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, si dhe specialistë të ARRSH.

-Me ndryshimet e drejtorëve të ARRSH janë ndryshuar dhe anëtarët e Komitetit Drejtues

-nga ana e Njësisë së Projektit nuk u vendosën në dispozicion takime apo vendimmarrje të Komitetit Drejtues.

Ndryshimet e marrëveshjes, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.

Grupi i auditimit konstatoi se bazuar në korrespondencën e datë 17 maj 2019 (nr. 4859 prot, datë 20.02.2019) midis ARRSH dhe Bankës, e cila i referohet Aide-Memoire të misionit të Bankës mbi Rishikimin Afatmesëm i cili u zhvillua në Tiranë gjatë periudhës 2-9 prill 2019, Banka ka dakordësuar se ka lindur nevoja për një ristrukturim të Projektit, duke përfshirë ri alokimin e fondeve ndërmjet komponentëve të Projektit.

Gjatë këtij takimi është rënë dakord në parimin lidhur me nevojën e Amendimit të Marrëveshjes së Huasë, si më poshtë:

“Në Shtojcën “Përkufizime” të Marrëveshjes së Huas, “Viti 1” i projektit i referohet vitit kalendarik 2016, duke supozuar se katër Kontratat e Mirëmbajtjes të bazuara në Rezultate do të ishin nënshkruar deri atëherë. Por për shkak të vonesës prej më shumë se një viti të procesit të përzgjedhjes së kontraktorëve të mirëmbajtjes, katër kontratat u nënshkruan në fillim të vitit 2017 (janar dhe shkurt). Kjo ka sjellë pasojë që për vitin 2016 nuk u realizua asnjë indikatorë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

automatiksht një humbje prej 7.88 milionë Euro të Projektit. Për këtë arsye u dakordësua që “Viti 1” të ripërcaktohet viti 2017, dhe “Viti 5” të jetë viti 2021.

-Po ashtu u dakordësua në parim modifikimi i DLI 2.1, i cili lidhet me sondazhet e sigurisë rrugore (iRAP) dhe vlerësimet me yje të rrugëve të projektit. Kjo DLI fillimisht përcakton realizimin e tre studimeve të iRAP-it (e para në vitin 1, e dyta në vitin 3 dhe e treta në vitin 5). Por gjatë rishikimit afatmesëm u konstatua se sondazhi i dytë iRAP nuk është tekniksht i justifikuar pasi punimet e rehabilitimit dhe përmirësimit nuk do të përfundojnë brenda vitit. Prandaj, sondazhi i dytë duhet të bjerë dhe DLI 2.1 të modifikohet, me shumën totale prej 2.97 milionë Euro, për tu ndarë në mënyrë të barabartë midis dy viteve të mbetura.”

Me shkresën nr. 9592 prot, datë 21.10.2019 “Rishikimi dhe amendimi i marrëveshjes së huas” referuar konsultimeve me Bankën, ARRSH i ka dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë kërkesën për komunikim me Ministrinë e Financave lidhur me amendimet e kërkuara dhe argumentet përkatëse.

Nëpërmjet kësaj shkrese kërkesat janë si më poshtë:

“-“Viti 1” i projektit të ripërcaktohet si viti kalendarik 2017 dhe “Viti 5” të jetë viti 2021.

-Data e përfundimit të kësaj marrëveshje huaje të ripërcaktohet data 30 qershor 2022.

-Modifikimi i Indikatorit të Disbursimit DLI 2.1 i cili lidhet me sondazhet e sigurisë së rrugës (iRAP) dhe vlerësimet me yje të rrugëve të projektit, i parashikuar për tu realizuar tre herë gjatë kohëzgjatjes së projektit në vetëm, dy herë.

-Ri përcaktimi i vitit 2021 si afati final i synimit për arritjen e Indikatorit të Disbursimit DLI 2.2.

Referuar kësaj shkrese, kjo është kërkesa e parë për ndryshimin e kësaj marrëveshje huaje dhe arsyet në mbështetje të kësaj kërkesë janë si më poshtë:

1. Ka pasur vonesa në nënshkrimin e e Kontratave të Mirëmbajtjes dhe fillimi i këtij Projekti është viti 2017 dhe jo viti 2016 si ishte parashikuar në Marrëveshjen e Huasë. Kjo lidhet me arritjen e objektivave të disbursimit (DLI-të).

2. Shtyrja edhe për gjashtë muaj të afatit të përfundimit të kësaj Marrëveshje do të krijonte hapësirat për përgatitjen e dokumentacionit të përmbylljes së kësaj Marrëveshje.

Po ashtu me këtë shkresë janë kërkuar nga ana e ARRSH dhe ndryshimet e mëposhtme, të cilat nuk i janë paraqitur Bankës për miratim:

-Meqenëse tashmë data e përfundimit të këtij projekti është e njëjtë me datën e përfundimit të kontratave pesë vjeçare të Mirëmbajtjes, kërkohet një periudhë minimalisht gjashtë mujore shtesë, pas përfundimit për të mundësuar përgatitjen e dokumentacionit përmbyllës të këtij projekti dhe dorëzimit të tij pranë autoritetit kontraktor (në këtë rast ARRSH). Gjithashtu kjo periudhë mund të përdoret për të mbështetur ARRSH-në në përgatitjen dhe fillimin e kontratës/ave pasardhëse te Mirëmbajtjes me bazë Performancë.

-Indikatori DLI 2.2 është i lidhur me ndërtimin brenda ARRSH të një Sistemi për Menaxhimin e Aseteve Rrugore (RAMS), mbledhjen dhe analizimin e të dhënave mbi gjendjen e asetëve rrugore dhe përdorimin e këtij sistemi (RAMS) për të përgatitur programe shumëvjeçare mirëmbajtjeje për shpenzimet dhe investimet. Indikatorit DLI 2.2 në Marrëveshjen e Huasë ishte përcaktuar nën supozimin se sistemi RAMS do të krijohej në vitin e parë të projektit. Me gjithë asistencën teknike për ARRSH nga një firmë konsulente e huaj e specializuar, sistemi parashikohet të vendoset plotësisht në funksionimin në vitin e fundit të projektit (2021). Për sa më sipër, ARRSH kërkon që afati i synuar për arritjen e indikatorit DLI 2.2 të ripërcaktohet viti 2021 dhe shuma përkatëse e disbursimit prej 5.93 milionë Euro të jetë e lidhur me arritjen e indikatorit po atë vit (pra në 2021).”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Sa më sipër akoma nuk ka ardhur përgjigje nga institucionet si i Ministria së Infrastrukturës dhe Energjetikës dhe Ministria e Financave.

Pavarësisht konstatimeve dhe rënies në dakordësi me Bankën në prill 2019 vetëm në shkresën nr. 9592 prot, datë 21.10.2019 është dërguar kërkesa për rishikim dhe amendim të marrëveshjes së huas, pra gjashtë muaj me vonesë. Ndërkohë që kontratat janë lidhur me vonesë (pra në janar dhe shkurt të vitit 2017, ndërkohë që procedurat e lidhjes së kontratave duhet të kishin nisur që në vitin 2016) duhet të ishin marrë masa për analizimin dhe përmirësimin e situatës, duke ditur që situata do të rëndohej nga mos realizimi i indikatorëve të ILD-ve si dhe rrezikohet përfundimi me sukses i Projektit.

Për sa më sipër mban përgjegjësi në cilësinë e ish-Drejtorit z. A Q dhe në cilësinë e ish Drejtoreshës së ARRSH znj. S Q.

Argumente dhe shpjegime nga subjekti i audituar:

Në observacionin e dërguar me shkresën datë 11.12.2019, nga A Q në lidhje me projekt raportin, datë 26.11.2019, në të cilin citohet se:

1-“...Largimi nga puna i z.N është bërë konform procedurave të Bankës Botërore...”

Qëndrimi i grupit i auditimit të KLSH-së:

1-Lidhur me observacionin e dërguar sa më sipër, z.N ka fituar gjyqin në Gjykatën e Shkallës së Parë Tiranë, dhe çështja është për gjykim në Gjykatën e Apelit Tiranë. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

1.Titulli i Gjetjes: Amendimi i Marrëveshjes së Huasë.

Situata Nga auditimi u konstatua se Grupi i Menaxhimit të Projektit në dakortësi me Bankën Botërore ka bërë kërkesë për shtyrjen e afatit të përfundimit të marrëveshjes me shkresën nr. 9592 prot, datë 21.10.2019 “Rishikimi dhe amendimi i marrëveshjes së huasë, ARRSH i ka dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë kërkesën për komunikim me Ministrinë e Financave lidhur me amendimet e kërkuara dhe argumentet përkatëse. Sipas përcaktimeve të ligjit nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, pjesa 4 përcaktohet se “Viti 1” i Projektit është viti 2016 dhe “Viti 5”. Referuar dakordësisë me Bankën kërkohet që “Viti 1” i projektit të ripërcaktohet si viti kalendarik 2017 dhe “Viti 5” të jetë viti 2021. Data e përfundimit të kësaj marrëveshje huaje të ripërcaktohet data 30 qershor 2022. Modifikimi i Indikatorit të Disbursimit DLI 2.1 i cili lidhet me sondazhet e sigurisë së rrugës (iRAP) dhe vlerësimet me yje të rrugëve të projektit, i parashikuar për tu realizuar tre herë gjatë kohëzgjatjes së projektit në vetëm, dy herë. Ri përcaktimi i vitit 2021 si afati final i synimit për arritjen e Indikatorit të Disbursimit DLI 2.2.

Kërkesa për rishikimin dhe amendimin e marrëveshjes së huas është dërguar në ministrinë e linjës gjashtë muaj me vonesë. Ndërkohë që kontratat janë lidhur me vonesë (pra në janar dhe shkurt të vitit 2017, ndërkohë që procedurat e lidhjes së kontratave duhet të kishin nisur që në vitin 2015) duhet të ishin marrë masa për nisjen e menjëhershme të procedurave të mendimit të marrëveshjes.

Kriteri: Ligji nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, pjesa 4.

Ndikimi/Efekti: Mos përmbushja në kohën e përcaktuar e detyrimeve të përcaktuara në marrëveshjen e huas rrezikon përmbushjen e objektivave të Projektit

Rëndësia: E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

2. Titulli i Gjetjes: Largimet nga puna.

Situata: -Nga auditimi u konstatua se në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit me motivacion performancë e dobët gjatë ushtrimit të detyrës, pasi me shkresën nr. 9168/2 prot, datë 06.12.2017 “Kërkesë zyrtare për dorëheqje” nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z. A Q, i është kërkuar Menaxherit të Projektit z. E N dorëheqja zyrtare. Z. N ka hapur proces gjyqësor kundër ARRSH për pushim të padrejtë nga detyra. Me vendim nr. 6086, datë 05.07.2018 Gjykata e Shkallës së Parë të Tiranës ka vendosur pranimin e kërkesë-padisë dhe dëmshpërblimin e paditësit me dyzetë e dy paga. Ky veprim mund të rezultojë në dëm ekonomik i pritshëm në të ardhmen për ARRSH.

-Nga auditimi u konstatua se pozicioni i specialistit të prokurimeve ka qenë vakant nga periudha 22.08.2016 deri në 14.06.2018, dhe nga data 04.07.2019 është larguar nga detyra specialistja e prokurimeve. Nga kjo datë deri në periudhën aktuale ky pozicion konstatohet të jetë vakant. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokumentet justifikues i largimit nga puna të znj. Edvina Kau.

Në pozicionin e Specialistes së Menaxhimit Financiar është emëruar në datën 02.03.2018 znj. E A, e cila më pas është pushuar nga puna për performancë të dobët në detyrë, në datën 16.07.2019. Vendi bosh i mbetur në strukturë nga ky largim nga puna ka dëmtuar procesin e disbursimit të fondeve të projektit, dhe ka shkaktuar ngërç. Duke ditur situatën e rënduar dhe faktin që llogaria e projektit tashmë kishte shkuar në minus, duhet të ishin marrë masa për realizimin e aplikimit për disbursim dhe jo të largohej nga detyra specialistja në fjalë.

- Bazuar në pikën 30, faqa 19 të MOP “Stafi/konsulentët e Projektit mund të pushohen bazuar në performancë dhe në parashikimet e kontratës së punës. Vlerësimet vjetore të performancës së të gjithë stafit duhet të bëhen nga Drejtori i PMT dhe t’i raportohet ARRSH-së dhe Bankës” largimet nga detyra të stafit/konsulentëve mund të kryhen duke u bazuar në performancën e tyre apo në parashikimet e kontratave të lidhura. Po ashtu referuar këtij manuali, duhet të kryhen vlerësime vjetore të vlerësimeve të performancës të stafit bazuar në specifikimet teknike, e cila duhet të udhëhiqet nga Drejtori i Projektit (pra Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH) dhe t’i raportohet Bankës.

Kriteri: Ligji nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, pjesa 4.

Ndikimi/Efekti: Mos zbatimi i përcaktimeve të ligjit nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” dhe i Manualit të Operacioneve të Projektit, pika 30 sjell për pasojë parregullsi në procedurat e largimit nga puna dhe mund të rezultojë në dëm ekonomik i pritshëm në të ardhmen për ARRSH.

Rëndësia: E lartë.

B. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit.

Autoriteti Rrugor Shqiptar (më poshtë referuar si ARRSH) si institucioni përfitues huasë së lidhur midis Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rikonstruksion dhe Zhvillim (më poshtë referuar si Banka) për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore bazuar në rezultate”, në të cilën janë përcaktuar kushtet dhe objektivat të cilat duhet të arrihen, në mënyrë që të disbursohet në këste shuma e huasë. Marrëveshja dhe komponentët e saj paraqiten si më poshtë.

Pjesa 1. Punime mirëmbajtje dhe monitorimi

- a) Realizimi i mirëmbajtjes periodike dhe rutinë të rrugëve parësore dhe dytësore,
- b) Kryerja e veprimtarive për të monitoruar mirëmbajtjen e rrugëve parësore dhe rrugëve parësore-dytësore, si dhe sigurim se nivelet e përcaktuara të shërbimit respektohen duke, përfshirë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

kryerjen e auditimeve fillestare për mirëmbajtjen e rrugëve, realizimin e studimeve periodike të Programit Ndërkombëtar për Vlerësimin e Sigurisë Rrugore (PNVSRR) për t’u siguruar që njollat e zeza shitesë të sigurisë rrugore që identifikohen dhe përmirësimet e duhura të sigurisë të përfshihen në punimet e mirëmbajtjes për rrugët përkatëse dhe zhvillimin e zbatimit të Sistemit të transparencës sociale.

Pjesa 2. Reforma institucionale

a) Kryerja e veprimtarive për të rritur kapacitetet e MTI-së, ARRSH-së dhe KNSRR-së në lidhje me kryerjen e veprimtarive nga ana e tyre për të promovuar sigurinë rrugore, që ndër të tjera do të përfshijë:

- kryerjen e kurseve të akredituara për vlerësimin e sigurisë rrugore,
- realizimin e fushatave mediatike për sigurinë rrugore,
- zhvillimin e një baze të integruar të dhënash për të forcuar Sistemin e Informacionit për Aksidentet,

b) Kryerja e veprimtarive për të fuqizuar aftësitë e ARRSH-së për të:

- mbledhur dhe analizuar të dhënat rrugore,
- realizuar studime për gjendjen e rrugëve për të mbledhur të dhëna që do të përdoren si kontribut për Sistemin e Menaxhimit të Aksidenteve Rrugore,
- përdor SMARR për të përgatitur programe shumëvjeçare mirëmbajtjeje për shpenzimet dhe investimet.

Pjesa 3. Reformat në sektor

a) Dhënia e shërbimeve teknike dhe këshillimore për Huadhënësin për reformat ë ndryshme të sektorit dhe veprimtarisë planifikuese afatmesme ose afatgjata duke përfshirë finalizimin e strategjisë së tij të sektorit të transportit

Pjesa 4. Menaxhimi dhe auditimi i projektit

a)Fuqizimi i kapacitetit të ARRSH-së dhe Ekipit të Menaxhimit të Projektit për të realizuar veprimtarinë e menaxhimit të projektit duke përfshirë respektimin e politikave mbrojtëse, masat për menaxhimin financiar dhe për prokurimin, si dhe financimin e kostove operative,

b) Kryerja e veprimtarive monitoruese duke përfshirë Vlerësimet e Ndikimit të Përfituesit dhe Auditimet Teknike e Auditët e ILD-ve.

Bazuar në ligjin 71/2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim” kosto totale e parashikuar është në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huasë është 65.90 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare.

Komponentët përbërës të këtij Projekti janë:

- Komponenti 1 – Punimet e mirëmbajtjes dhe monitorimit, mbështetja periodike dhe rutinë e mirëmbajtjes të rrugëve të Projektit,
- Komponenti 2 – Reforma Institucionale: mbështetja për reformën institucionale si për ARRSH dhe për Ministrinë e Linjës përgjegjëse për transportin, duke synuar zgjerimin e kapaciteteve të sigurisë rrugore dhe menaxhimit të aseteve rrugore në nivel vendor.

Data të rëndësishme për Projektin janë:

- Data e Marrëveshjes së Kredisë në 10 Prill 2015,
- Data e pritur për të bërë efektive Marrëveshjen në Shtator 2015,
- Data e fillimit të Projektit 27 Mars 2015,
- Data e finalizimit të Projektit 31 Dhjetor 2021.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

Bazuar në ligjin 71/2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim” lidhur me realizimin e ILD-ve ka detyrim të hartojë raporte si më poshtë:

- Auditimet e ILD-ve, nëpërmjet të cilave sigurohet që janë arritur Treguesit Lidhur me Disbursimin për vitin që do të mbulohet nga auditimi, jo më vonë se tre muaj pas fundit të çdo viti,
- Auditimet Teknike, jo më vonë se tre muaj pas fundit të çdo viti.

Referuar detyrimit ligjor mbi raportimin rezulton se për vitin 2016 nuk janë paraqitur raporte të auditimit të ILD-ve dhe ato teknike, për efekt të mungesës së aktivitetit. Me email-in e datës 28.06.2018 është miratuar raporti i ILD-ve të vitit 2017 nga Banka dhe me shkresën nr. 6796 prot, datë 02.08.2018 është paraqitur raporti i ILD-ve dhe ai teknik për vitin 2017.

Sa i takon realizimit të **ILD-ve për vitin 2017** paraqitet si më poshtë:

Pasqyra Nr.1 Progresi i Projektit dhe arritjet e ILD –ve për vitin 2017

Nr	Emri i ILD	Progresi lidhur me aktivitetin e Vitit 1 (2017)	Vlerat potenciale për t'u mbuluar lidhur me shpenzimet e DLI-ve, në milionë Euro
1	ILD-1.1 Mirëmbajtja periodike e rrjetit kombëtar të rrugëve (Rehabilitimi dhe përmirësimi)	Asnjë procedurë rehabilitimi dhe/ose mirëmbajtje nuk është ndërmarrë	0
2	ILD-1.2 Mirëmbajtja rutinë e rrjetit kombëtar të rrugëve	Janë ndërmarrë aktivitete të vazhdueshme për mirëmbajtjen. Informacioni mbi pagesat është bërë në relacionin e arritjes të nivelit të shërbimit	5.33
3	ILD -1.3 Zhvillimi dhe operacionalizimi i Sistemit Social të Transparencës/ Reagimi publik – Sistemi i zgjidhjes	Sistemi është zhvilluar dhe testuar mbi funksionalitetin e tij	0.375
4	ILD -2.1 Auditimi vjetor i sigurisë rrugore	Survejimet iRAP janë kryer për vitin 1, por nuk është raportuar akoma	0.99
5	ILD -2.2 Vendosja dhe operacionalizimi i RAMS/BMS	Prokurimet e konsulentëve RAMS kanë filluar, takimet priten në vitin 2. Baza e të dhënave pritet të krijohet	0
6	ILD -2.3 Niveli i marrëveshjes të shërbimit midis ARRSH dhe MTI	Diskutime të limituara mbi çështjen janë kryer midis ARRSH dhe MTI gjatë vitit 1, por akoma nuk ka një draft marrëveshje	0
	Totali		6.695

Burimi: Raporti i auditimit të ILD -ve

Pra sa më sipër, realizimi i objektivave të Projektit për vitin 2017 është shumë larg objektivave të përcaktuara nga marrëveshja.

Rezulton se:

- Nuk ka patur procedura rehabilitimi dhe/ose mirëmbajtje,
- janë ndërmarrë aktivitete për mirëmbajtjen e rrugëve,
- sistemi Social i Transparencës është zhvilluar dhe testuar mbi funksionalitetin e tij,
- janë kryer mbikëqyrjet iRap për vitin 2017,

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

-prokurimet e konsulentëve RAMS kanë filluar, takimet priten të zhvillohen në vitin 2. Baza e të dhënave pritet të krijohet,
-ka patur diskutime të limituara mbi çështjen e marrëveshjes së shërbimit midis ARRSH dhe MTI gjatë vitit 1, por akoma nuk ka një draft marrëveshje.

Sa i takon financimit të brendshëm, Projekti përdor një sistem të integruar të planifikimit dhe buxhetimit të Qeverisë Shqiptare. Dokumentet e planifikimit dhe të buxhetimit procedohen përmes Grupit të Menaxhimit të Projektit të ARRSH, dhe nga ARRSH te Ministria e Linjës përgjegjëse për çështjet e transportit duke u bazuar në treguesit tavan të mundësuar nga Ministria e Financave. Grupi i Menaxhimit të Projektit ka respektuar dy fazat e raundeve të aplikimit:

1. Fazën e planifikimit të shpenzimeve dhe investimeve,
2. Fazën e planifikimit afatmesëm dhe të draftimit vjetor të buxhetit.

Pasqyra Nr.2 Aplikimet për tërheqje kësti huaje

Aplikim për tërheqje fondesh	Data	Shuma (Euro)	Lloji	Kategoria e disbursimit
Nr. 1	22 Dhjetor 2015	8,244,750.71	Paradhënie në avancë	

Burimi: Raporti i auditimit të ILD -ve

Aplikimi i parë për tërheqje fondesh lidhet me numërimin paraprak për parashikimet që mbulojnë tre semestra (Janar 2016 deri në Qershor 2017). Referuar situatës, fondet e Bankës u proceduan në llogarinë në Bankën e Shqipërisë, nga e cila u transferuan në llogarinë e Projektit në një Bankë Tregtare (Credins Bank).

Financime të brendshme.

Projekti përdor sistemin e integruar të planifikimit dhe buxhetimit të Qeverisë Shqiptare. Dokumentet e planifikimit dhe buxhetimit të Projektit janë proceduar përmes Grupit të Menaxhimit të Projektit dhe ARRSH, dhe nga ARRSH te Ministria e Linjës përgjegjëse për çështje të transportit duke u bazuar në indikatorët tavan të Ministrisë së Financave. Grupi i Menaxhimit të Projektit ka respektuar dy fazat e raundeve të aplikimit:

1. Fazën e planifikimit të shpenzimeve dhe investimeve,
2. Fazën e planifikimit afatmesëm dhe të draftimit vjetor të buxhetit.

Pasqyra e mëposhtme tregon aplikimet e bëra për financim nga qeveria Shqiptare për vitet 2017 dhe 2018:

Pasqyra Nr.3 Aplikime për financim nga Qeveria Shqiptare

Viti	Aplikimi për fazën fillestare nga buxheti i shtetit		Aplikimi i rishikuar për fazën fillestare nga buxheti i shtetit		Shuma e aprovuar nga buxheti i shtetit		
	Data	Shuma (000lekë)	Data	Shuma (000 lekë)	Data	Shuma (000 lekë)	Shuma (000 euro)
Viti 2017	25/04/2016	1.623.701	23/08/2016	1.385.701	27/02/2017	1.196.025	8.300
Viti 2018	06/06/2017	1.060.808	31/08/2018	1.060.808	23/03/2018	1.277.621	6.200

Burimi: Raporti i ILD -ve

Raporti ILD-ve 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Bazuar në dokumentacionit të vënë në dispozicion nga ARRSH rezulton se në datën 30.08.2018 është bërë një aplikim elektronik për tërheqje të bazuar në dokumentacion (aplikim tërheqje 3) për shumën 9,980,884.49 Euro. Pas komunikimit me Bankën, rezulton se duke qenë se bazuar në Manualin e Punëve të Projektit dhe në Letrën e Disbursimit, në mënyrë që të kryhet tërheqje huaje bazuar në dokumentacion duhet të bashkëlidhen dokumente justifikues si: raporti i auditimit të ILD-ve dhe konfirmimi i realizimit të ILD-ve nga Banka. Këto dokumente nuk i janë bashkëlidhur aplikimit të tretë, që ka sjellë për pasojë refuzimin nga ana e Bankës të kësaj kërkesë. Nga ana e Bankës, ARRSH është këshilluar që të aplikojë variantin e tërheqjes së fondeve përmes aplikimit për paradhënie.

Pas refuzimit të Bankës Botërore, në datën 18.10.2018 nga ana e Grupit të Menaxhimit të Projektit është bërë aplikim për paradhënie pa dokumentacion justifikues (kjo mundësi përcaktohet në MOP) për po të njëjtën vlerë dhe rezulton se ky aplikim është pranuar nga Banka.

Aplikimi tjetër për disbursimin e fondeve ka filluar në vitin 2019, por rezulton se deri në momentin e auditimit nuk është realizuar. Sqarimet lidhur me këtë disbursim trajtohen më tej në material.

Në muajin prill 2019 është dërguar me email konfirmimi nga Banka sa i takon raportit të ILD-ve të auditimit të vitit 2018. Realizimi i tyre paraqitet si më poshtë:

Pasqyra Nr.5 Realizimi i ILD-ve në vitet 1-3 (2016-2018)

ILD	Përshkrimi i ILD-ve	Objektivi i ILD-ve		Progresi	Të planifikuara dhe në dispozicion	Aktuale	Veprimi
1.1 Gjatësia e rrugëve ku ka patur mirëmbajtje	Përqindja e rrugëve të projektit ku është kryer mirëmbajtja	28% nga një bazë fillestare 0%	Viti 1	S'ka punime rehabilitimi dhe mirëmbajtje	7.48	0.00	Për t'u kryer në periudhë tjetër
		22% përveç objektivit të arritur në Vitin 1	Viti 2	S'ka punime rehabilitimi dhe mirëmbajtje	5.87	0.00	Për t'u kryer në periudhë tjetër
		22% përveç objektivit të arritur në Vitet 1 dhe 2	Viti 3	Një pjesë e mirëmbajtjes është kryer në vitin 2018 (Viti 3)	5.87	11.57	Për t'u kryer në periudhë tjetër
1.2 Progresi i mirëmbajtjes rutinë	Përqindja e totalit të paguar për çdo vit përkatës	Mesatarisht të paktën 80%	Viti 1	0%	5.33	0.00	Për t'u kryer në periudhë tjetër
		Mesatarisht të paktën 80%	Viti 2	100%	3.56	3.08	Për t'u kryer në periudhë tjetër
		Mesatarisht të paktën 80%	Viti 3	100%	3.56	3.56	
1.3 Sistemi i Transparencës Sociale	STS është zhvilluar dhe operacionalizuar (si është përcaktuar në Manualin e Punëve të Projektit)	Zhvillimi i STS	Viti 1	Jo	0.375	0.00	
		Operacionalizimi i STS për gjithë Vitin	Viti 2	Po	0.74	0.375	Propozohet që të anulohet ose të rialokohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

		Operacionalizimi i STS për gjithë Vitin	Viti 3	Jo	0.74	0.00	
2.1 Plotësimi i mbikqyrjes iRAP	Mbikëqyrja periodike iRAP janë kryer dhe vlerësimi me yje	Studimi i iRAP përfundoi dhe u bë vlerësimi me yje	Viti 1	Jo	0.99	0.00	
		I paaplikuar	Viti 2	Po	0.00	0.99	
		Studimi iRAP përfundoi dhe vlerësimi i Yjeve	Viti 3	Po	1.19	0.00	
2.2 RAMS të përcaktuara	Mbikëqyrja vjetore e gjendjes është përfunduar sipas kushteve të referencës të specifikuar në Manuali Operacional i Projektit dhe programi mirëmbajtës shumë vjeçar i përgatitur sipas Pjesës 2 (b) (ii) dhe (iii) respektivisht të Projektit	Jo	Viti 1	Jo	1.186	0.00	Propozohet që të anulohet ose të rialokohet
		Jo	Viti 2	Jo	1.19	0.00	Propozohet që të anulohet ose të rialokohet
		Jo	Viti 3		1.19	0.00	
2.3 Niveli i shërbimit të marrëveshjes i firmosur	Niveli i shërbimit të marrëveshjes i firmosur	I pa aplikuar	Viti 3	Jo	2.96	0.00	
Total					42.22	19.575	

Burimi: ARRSH

Nga tabela e mësipërme konstatohet se realizimi i ILD-ve në vitet 1 dhe 2 të Projektit (2016 dhe 2017) për komponentët e përcaktuar nuk është realizuar.

Po ashtu rezulton se realizimi i ILD-ve për vitin e tretë (viti 2018) është në masën 40.05%.

Sa më sipër rezulton se për vitin 2018 realizimet dhe mosrealizimet e indikatorëve janë si më poshtë:

1. Indikator 1.1 për mirëmbajtjen periodike të rrjetit kombëtar të rrugëve është realizuar në masën 60.2%,
2. Indikator 1.2 për mirëmbajtjen rutinë të rrjetit kombëtar të rrugëve është realizuar 100%,
3. Indikator 1.3 për zhvillimin dhe operacionalizimin e Sistemit të Transparencës Sociale nuk është realizuar (0%),
4. Indikator 2.1 për auditimet vjetore të sigurisë rrugore nuk është realizuar (0%).

Referuar përcaktimeve të përgatitjes së Raporteve të ILD-ve për vitin 2018, sqarojmë se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Draft raporti i ILD-ve është dërguar me email nga NTU, kompania ndërkombëtare e cila është kontraktuar për kryerjen e auditiveve të pavarura të realizimit të ILD-ve, në 20.02.2019.

-Në datën 11.04.2019 menaxheri i projektit pranë ARRSH z.K S dërgon komentet për draft raportin e NTU lidhur me ILD-të ku shpreh mos dakordësinë e tij lidhur me përllogaritjet për komponentin ILD 1.2, duke qenë se kontratat nuk kanë nisur fiks në fillim të vitit 2017, por konkretisht kontrata A, B dhe D kanë nisur në 10.01.2017, ndërsa kontrata C në 13.03.2017.

-Po në datën 11.04.2019 menaxheri i projektit pranë ARRSH njofton NTU-në se nuk duhet të procedojnë me auditimin deri në komentet e Bankës ose No Objection-in (pa kundërshtim) e saj. Këtë e-mail e konfirmon dhe përfaqësuesi i Bankës, z. R P, me e-mail po atë ditë.

-Në datën 16.04.2019 nga përfaqësuesja e NTU-së kthehet përgjigje lidhur me komentet e z.S ku thekson se duke ditur situatën kritike në të cilën ndodhet ARRSH, këto komente janë rishikuar nga eksperti. Është konstatuar se këto komente janë të njëjtat që janë diskutuar më parë dhe janë adresuar në raportin fundit të datës 29.03.2019. Megjithëse komentet janë diskutuar dhe pranuar, nga ana e menaxherit të projektit z. S vazhdon këmbëngulja për këtë çështje duke penguar mbylljen e raportit të ILD-ve.

-Në email-in e datës 19.04.2019 z. S i përgjigjet përsëri NTU-së duke kërkuar marrjen parasysh të datave të fillimit të kontratave duke qenë se kjo pikë prek realizimin e DLI-ve.

-Në email-in e datës 24.04.2019 nga ana e përfaqësueses së NTU-së këshillohet të rilexohet raporti i fundit i dërguar nga NTU, pasi në këte raport janë shprehur të gjitha sqarimet dhe është bërë verifikimi e kalkulimi për çdo paqartësi të pretenduar nga ana e ARRSH (konkretisht projekt menaxheri z. S).

-Në datën 29.04.2019 nga përfaqësuesi i Bankës vjen konfirmimi i raportit të ILD-ve të dërguar nga ana e NTU-së në datën 29.03.2019 dhe kërkohet vazhdimi i procedurave të mëtejshme.

-Në email-et e datës 13.05.2019, pra pas katërmëdhjetë ditësh nga konfirmimi i raportit të ILD-ve, rezulton se nga ana e Menaxherit të Projektit, i është kërkuar Specialistes të Menaxhimit Financiar të procedohet me aplikimin për disbursimin e fondeve bazuar në realizimin e ILD-ve, duke qenë se tashmë kishte ardhur konfirmimi i bankës për miratimin e raportit të auditimit të ILD-ve për vitin 2018.

-Me email-in e datës 16.05.2018, Specialistja e Menaxhimit Financiar sqaron se përveç këtij raporti duhet dhe letra e konfirmimit të realizimit të ILD-ve nga ana e Bankës.

Sa më sipër, në kundërshtim me ligjin 71/2015 lidhur me afatet dhe MOP, nga data 23.07.2019 dhe deri në periudhën aktuale nuk është kryer asnjë nga procedurat e mëtejshme për disbursimin e ILD-ve, duke sjellë për pasojë mungesë fondesh dhe ngërç në zbatimin e projektit.

Referuar MOP ekziston mundësia që gjatë një viti të kryhen dy aplikime për disbursim fondesh. Aplikimet për tërheqje do të kryhen jo më vonë se 60 ditë nga periudha e raportimit në 30 Qershor dhe jo më vonë se 90 ditë nga periudha e raportimit në 31 Dhjetor. Kjo do të thotë se në datën 31.03.2019 duhet të kishte nisur procedura për aplikim të justifikuar me dokumentacion justifikues. Po ashtu ARRSH jo vetëm që duhet të kishte kryer procedurën e disbursimit në muajin mars 2019, por duhet të kishin vijuar dhe me procedurat e aplikimit për disbursim të cilat nisin jo më vonë se 60 ditë nga periudha e raportimit në 30 Qershor 2019 (pra në 31 gusht).

Në MOP janë paraqitur dy mënyra për disbursimin e fondeve dhe duke u nisur nga fakti i llogarisë së projektit pa fonde në dispozicion, paaftësinë pagues të projektit kundrejt kontraktorëve, faktin që për shkak të mos dakortësisë së menaxherit të Projektit raporti i ILD-ve është miratuar me vonesë si dhe vonesa në aplikimin e disbursimit referuar realizimit të ILD-ve, mund të ishin marrë masat për të shmangur këtë situatë dhe të bëhej procedura e aplikimit në avancë (pa dokumente justifikues).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Me shkresën nr.5417 prot, datë 05.06.2019 “Përmbushja e kushteve të disbursimit të ILD-ve të Marrëveshjes së Kredisë Nr.8489-ALB për Projektin Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore bazuar në rezultate”, dërguar Menaxheres Rajonale të Bankës njoftohet përmbushja e kushteve për disbursim i vlerës prej 19.575 milionë Euro, krahasuar me vlerën 42.219 milionë Euro e cila ishte parashikuar të realizohej nga Viti 1 në Vitin 3 të Projektit. Në shkresën e dërguar nga Banka me email në datën 23.07.2019 është konfirmuar realizimi i indikatorëve referuar shkresës së mësipërme dërguar nga ARRSH. Kjo situatë ka ardhur si pasojë e vonesës në hartimin e raporteve financiare, vonesat e hartimit të raporteve të auditimit të ILD-ve si pasojë e këmbënguljes së Menaxherit të Projektit lidhur me komente të cilat tashmë ishim trajtuar në raportet e mëparshme nga ana e NTU-së, si dhe vonesat në hartimin e raporteve të buxhetit. Theksojmë se komentet e Njesisë së Projektit janë të nevojshme dhe të domosdoshme, por lidhur me këtë çështje duhen mbajtur parasysh afatet, duke qenë se shkelja e këtyre afateve sjell për pasojë vonesa në disbursimin e fondeve. Lidhur me këto veprime mban përgjegjësi Menaxheri i Projektit referuar përcaktimeve të detyrave të tij funksionale. Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Operacioneve të Projektit, pikat 22/2 dhe 22/5, ku citohet se:

“2.Mbikëqyr organizimin dhe stafin e Projektit, duke përfshirë dhe detyrat e Konsulentit Monitorues (Oversight of the organization and staffing, including other requirements for the Monitoring Consultant),

5. Harton draft-raportet dhe informon rregullisht ARRSH dhe Drejtorin e Grupit të Menaxhimit të Projektit (Drejtori i ARRSH)”

Po ashtu lidhur me këto veprime mban përgjegjësi Specialistja e Menaxhimit Financiar referuar përcaktimeve të detyrës së saj funksionale. Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Operacioneve të Projektit, pikat 119/4, 119/5, 119/6, ku citohet se:

“4.Aplikimi për tërheqje huaje i bazuar në dokumentacion do të kryhet në periudha të përcaktuara lidhur me periudhën e raportimit për të cilën kryhen raportet financiare, konkretisht për periudhat e raportimit që përfundojnë në 30 Qershor dhe 31 Dhjetor.

5.Aplikimet për tërheqje do të kryhen jo më vonë se 60 ditë nga periudha e raportimit në 30 Qershor dhe jo më vonë se 90 ditë nga periudha e raportimit në 31 Dhjetor.

6. Gjithë dokumentacioni justifikues i kërkuar do të mblidhet dhe përgatitet për dorëzim nga Specialisti i Menaxhimit Financiar në përputhje me kushtet e kërkuara. Raporti vjetor i ILD-ve do të mundësohet nga Drejtori i Përgjithshëm, bashkë me konfirmimin e Bankës për realizimin e ILD-ve për vitin.”

Sa më sipër organigrama e stafit të Njesisë së Projektit paraqitet e detajuar në anekset e këtij materiali.

Duke qenë se nga data 29.04.2019 deri në përfundim të auditimit nuk kanë nisur procedurat për disbursimin e fondeve me dokumentacion justifikues, stuatën e rëndon më tej dhe largimi nga puna e Specialistes së Menaxhimit Financiar në datën 16 Korrik 2019, duke bërë të pamundur vazhdimin e aplikimit për disbursimin e fondeve të huasë. Kjo nuk e justifikon vonesën në hartimin e dokumentacionit justifikues, për më tepër duke patur parasysh gjendjen kritike të fondeve të këtij Projekti.

Argumente dhe shpjegime nga subjekti i audituar:

Në observacionin e dërguar me shkresën 599/5, datë 17.12.2019, nga K S në lidhje me projekt raportin datë 26.11.2019, në të cilin citohet se:

1-“...edhe nëse unë si menaxher i projektit do të dua të ndërhyj apo të mbikëqyr FM, është POM ai që ka përcaktuar se si funksionon menaxhimi financiar,dhe ndërhyrja apo mbikëqyrja ime tek FM do të ishte në kundërshtim me POM...”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

2-“...ka pasur komunikim të gjatë, i cili ka sjellë zgjatje të procedurës së miratimit të DLI-ve për shkak se janë konstatuar pasaktësi në draftin e paraqitur. Këto komunikime dhe konstatime nga ana ime si menaxher i projektit kanë rezultuar të sakta...”

3-“...theksojmë se miratimi përfundimtar i ILD-ve ka ardhur më datë 11.11.2019 dhe ky fakt nuk mund të ngarkojë me përgjegjësi asnjë nga stafi i PMT-së, sepse miratimi i ILD-ve është procedurë e brendshme e Bankës...”

Qëndrimi i grupi i auditimit të KLSH-së:

1-Lidhur me observacionin e dërguar sa më sipër, duke ju referuar takimit ballafaques me instancat e larta të KLSH, observacioni juaj merret në konsideratë.

2-Sa më sipër referuar dhe faktit që me këmbënguljen tuaj në komentet dhe mos dakortësinë me grupin e auditimit të ILD-ve (Kompania e auditimit të pavarur NTU) dhe pasi komentet tuaj ishin diskutuar dhe reflektuar në draft raportin e ILD-ve të dërguar nga kompania audituese NTU në 29.03.2019. Pas kësaj përsëri ka vijuar komunikimi me këmbënguljen tuaj dhe pse konstatimet tuaja tashme ishin marrë në konsideratë. Në vijim të komunikimit tuaj për po të njëjtën çështje, në email-in e datës 24.04.2019 nga ana e përfaqësueses së NTU-së këshillohet të rilexohet raporti i fundit i dërguar nga NTU, pasi në këtë raport janë shprehur të gjitha sqarimet dhe është bërë verifikimi e kalkulimi për çdo paqartësi të pretenduar nga ana e ARRSH, si dhe janë marrë parasysh komentet tuaja (konkretisht projekt menaxheri z.Sava). Ju si Menaxher i Projektit keni ndikuar dhe në zvarritjen e përfundimit të raportit të auditimit të ILD-ve, që është thelbësor për fillimin e procedurave të disbursimit. E gjitha kjo ka bërë që llogaria e Projektit të shkonte në ‘minus’. Observacioni juaj konfirmon konstatimet e grupit të auditimit.

Sa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

3-Lidhur me observacionin tuaj ju shpjegojmë se kjo vonesë ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mos veprimeve të cilat janë shpjeguar në mënyrë të detajuar në këtë raport, si dhe sepse në momentin që duhej të bëhej aplikimi elektronik për procedurën e disbursimit, specialistja e menaxhimit financiar është pushuar nga puna.

Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Argumenta dhe shpjegime nga subjekti i audituar:

Në observacionin e dërguar me shkresën datë 18.11.2019, nga E A në lidhje me akt-konstatimin nr. 4, datë 08.11.2019, në të cilin citohet se:

1-“... Specialistja e Financës nuk ka target për këtë nivel vendimmarrje. Nuk kam asnjë dokument të ardhur shkresor të protokolluar, apo as në rrugë elektronike që të filloja një proces të tillë pra Paradhënie...”

2-“... Nga dokumentet e cituara kronologjikisht më sipër, jam përpjekur të filloj procesin e Parashikimit të Buxhetit (Budget Forecast) përpara datës 5 Mars 2019 ...”,

3-“...As në këtë moment nuk ka ndonjë reagim nga palët e kopjuara për të aplikuar Disbursim për Paradhënie. Siç e kam cituar dhe më lart nuk kam asnjë shkresë që të aplikoj për Disbursim për Paradhënie. Pra, jemi në kushtet kur pritet Aplikim "Paradhënie dhe Dokumentim... me e-mailin tim të datës 3 Qershor 2019 i kam njoftuar se letra është dërguar për firmë të Drejtorit i Përgjithshëm i ARRSH-së. Letra e konfirmimit të ILD-ve me Nr. Prot.5412, në varësi të kohës kur është firmosur nga Drejtorit i Përgjithshëm i ARRSH-së, është dërguar në Bankë në datën 05.06.2019. Bazuar në POM, (versioni Gusht 2018) Pika 4.6, Seksioni "Procedurat për Disbursim", neni 119 (6), Raporti i Auditimit të ILD-ve së bashku me Letrën e bankës për Konfirmimit të ILD-ve do të sigurohet nga Drejtorit i Projektit. Ra arsyetimi juaj i dhënë në Pikën 1 të Akt Konstatimit Nr. 4 (faqja 10) ku pretendohet se: "Nuk është përgatitur dokumentacioni justifikues i kërkuar për dorëzimin e aplikimit për disbursim dhe përgjegjësia bie mbi Specialistin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Menaxhimit Financiar”, bie poshtë. Unë sic duket në rrjedhën kronologjike të mësipërme kam përgatitur paketën e plotë për Aplikim për Disbursim të llojit "Paradhënie dhe Dokumentim" (Advance to and documentation of Designated Account)...

Qëndrimi i grupi i auditimit të KLSH-së:

1-Lidhur me observacionin tuaj sa më sipër, ju sqarojmë se përgjegjësia juaj lidhur me procedurën e disbursimeve nuk ka lidhje dhe nuk është shprehur në asnjë moment se ju keni përgjegjësi për mos nisjen e procedurave për paradhënie. Përgjegjësia juaj, referuar dhe Manualit Operacional të Projektit qëndron në vonesat në hartimin e dokumentacionit. Po ashtu, referuar përsëri këtij manuali ju keni një afat të përcaktuar për çdo dokument që duhet të hartoni për procedurën e disbursimit. Observacioni juaj është jashtë kontekstit.

2-Lidhur me observacionin tuaj sa më sipër, referuar Manualit të Operacioneve të Projektit, pika 35/i dhe 35/i, faqe 19, është përcaktuar shumë qartë se afati për të hartuar Progres Raportin e gjysmës së vitit është jo më vonë se 45 ditë, duke përfshirë këtu parashikimin e financimit për periudhën e ardhshme. Pra ju me observacionin tuaj keni konfirmuar gjetjen tonë, pasi ju vet konfirmoni sa më sipër se këto procedura kanë filluar rreth datës 5 mars, ndërkohë që afati përfundimtar ishte data 15 shkurt. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

3- Lidhur me observacionin tuaj ju sqarojmë së datat të cilat ju përmendni për të treguar se janë përgatitur letrat e punës nga ana juaj përsëri konfirmojnë zvarritjen tuaj të pajustificueshme në hartimin e këtyre dokumenteve, përgjegjësi e cila ka qenë tërësisht e juaja referuar dhe manualit. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Këto observacione janë të njëjtat që janë sqaruar në Projekt-Raport. Grupi i auditimit po jep dhe njëherë sqarime lidhur me këto observacione.

Argumente dhe shpjegime nga subjekti i audituar:

Në observacionin e dërguar me shkresën datë 19.12.2019, nga Erjona Ahmetaj në lidhje me Projekt Raportin, datë 26.12.2019, në të cilin citohet se:

1-“... Kam punuar si Specialiste e Menaxhimit Financiar pranë Projektit të "Mirëmbajtjes dhe Sigurisë Rrugore Bazuar mbi Rezultate" gjatë periudhës 2 Mars 2018 deri në 4 Korrik 2019, pra jo deri në datën 16 Korrik, si cilësohet në Akt Konstatimin Nr.4..."Terminimi do të konsiderohet efektiv brenda një periudhe prej 10 ditësh pune"..."

2-“... Sipas pikës 1 të këtij Akt Konstatimi është pretenduar se: "Nuk është përgatitur dokumentacioni justifikues i kërkuar për dorëzimin e aplikimit për disbursim dhe përgjegjësia bie mbi Specialistin e Menaxhimit Financiar"...”,

3-“...Gjatë periudhës së Auditimit nga KLSH-ja, u njoftova se nuk gjendeshin materiale në dosjet e mia të punës. Në këtë situatë jam futur në zyrën ku punova dhe konstatova zhdukjen e pjesës më të madhe të materialeve të punuara nga unë. Po ashtu dhe në kompjuter ishin fshirë TË GJITHA materialet e mia. Duhet të theksoj se si materiale hardware në zyrë kishin ngelur vetëm transfertat e pagesave të shoqëruara me dokumentacionin përkatës. Kjo është vetëm një pjesë shumë e vogël e punës sime, aq më tepër që transfertat për pagesë autorizohen nga Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH-së si dhe Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës...”

4-“... Specialistja e Financës nuk ka target për këtë nivel vendimmarrje. Nuk kam asnjë dokument të ardhur shkresor të protokolluar, apo as në rrugë elektronike që të filloja një proces të tillë pra Paradhënie...”

5-“... Nga dokumentet e cituara kronologjikisht më sipër, jam përpjekur të filloj procesin e Parashikimit të Buxhetit (Budget Forecast) përpara datës 5 Mars 2019 ...”,

6-“...As në këtë moment nuk ka ndonjë reagim nga palët e kopjuara për të aplikuar Disbursim për Paradhënie. Siç e kam cituar dhe më lart nuk kam asnjë shkresë që të aplikoj për Disbursim për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Paradhënie. Pra, jemi në kushtet kur pritet Aplikim "Paradhënie dhe Dokumentim... me e-mailin tim të datës 3 Qershor 2019 i kam njoftuar se letra është dërguar për firmë të Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH-së. Letra e konfirmimit të ILD-ve me Nr. Prot.5412, në varësi të kohës kur është firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH-së, është dërguar në Bankë në datën 05.06.2019. Bazuar në POM, (versioni Gusht 2018) Pika 4.6, Seksioni "Procedurat për Disbursim", neni 119 (6), Raporti i Auditimit të ILD-ve së bashku me Letrën e bankës për Konfirmimit të ILD-ve do të sigurohet nga Drejtori i Projektit. Ra arsyetimi juaj i dhënë në Pikën 1 të Akt Konstatimit Nr. 4 (faqja 10) ku pretendohet se: "Nuk është përgatitur dokumentacioni justifikues i kërkuar për dorëzimin e aplikimit për disbursim dhe përgjegjësia bie mbi Specialistin e Menaxhimit Financiar", bie poshtë. Unë sic duket në rrjedhën kronologjike të mësipërme kam përgatitur paketën e plotë për Aplikim për Disbursim të llojit "Paradhënie dhe Dokumentim" (Advance to and documentation of Designated Account)..."

Qëndrimi i grupi i auditimit të KLSH-së:

1-Lidhur me pretendimin tuaj sa më sipër, ju sqarojmë se ashtu si dhe ju vetë e keni theksuar në observacionin që keni dërguar se në shkresën nr.6561 prot, datë 04.07.2019 ju njoftohet se marrëdhënia e punës përfundon pas 10 ditësh pune. Pra jo në datën 04.07.2019 kur ju pretendoni, por në datën 16.07.2019.

Observacioni juaj nuk merret në konsideratë

2-Lidhur me pretendimin tuaj të dytë ju sqarojmë se kjo fjali e cituar nga ju nuk ndodhet në akt-konstatim, por përsëri ju shpjegojmë se përgjegjësia për mos hartimin dhe për vonesat e krijuara pa arsye të mirëqena bazuar në MOP bie mbi specialistin e menaxhimit financiar. Sa më sipër është sqaruar hollësisht në këtë Raport.

3-Lidhur me pretendimin tuaj të tretë ju sqarojmë se fshirja e materialeve tuaja nga kompjuteri nuk mund të vërtetohet nga ana jonë.

Observacioni juaj është jashtë kontekstit.

4-Lidhur me pretendimin tuaj të tretë, përsëri ju sqarojmë se përgjegjësia juaj lidhur me procedurën e disbursimeve nuk ka lidhje dhe nuk është shprehur në asnjë moment se ju keni përgjegjësi për mos nisjen e procedurave për paradhënie. Përgjegjësia juaj, referuar dhe Manualit Operacional të Projektit qëndron në vonesat në hartimin e dokumentacionit. Po ashtu, referuar përsëri këtij manuali ju keni një afat të përcaktuar për çdo dokument që duhet të hartoni për procedurën e disbursimit. Observacioni juaj është jashtë kontekstit.

5-Lidhur me pretendimin tuaj të pestë, referuar Manualit të Operacioneve të Projektit, pika 35/i dhe 35/i, faqe 19, është përcaktuar shumë qartë se afati për të hartuar Progres Raportin e gjysmës së vitit është jo më vonë se 45 ditë, duke përfshirë këtu parashikimin e financimit për periudhën e ardhshme. Pra ju me observacionin tuaj keni konfirmuar gjetjen tonë, pasi ju vet konfirmoni sa më sipër se këto procedura kanë filluar rreth datës 5 mars, ndërkohë që afati për afati përfundimtar ishte data 15 shkurt. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

6- Lidhur me pretendimin të gjashtë, ju sqarojmë së datat të cilat ju përmendni për të treguar se janë përgatitur letrat e punës nga ana juaj përsëri konfirmojnë zvarritjen tuaj të pajustificueshme në hartimin e këtyre dokumenteve, përgjegjësi e cila ka qenë tërësisht e juaja referuar dhe manualit. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Titulli i Gjetjes: Treguesit specifikë të produkteve dhe rezultateve (ILD-të) që matin përmirësimin e përmbushjes së detyrave të cilësisë dhe mundësive për marrjen e shërbimeve administrative të ofruara nga Huamarrësi, nuk janë realizuar në kohën e duhur.

Situata:1.1 Realizimi i ILD-ve (Indikatorët e Lidhur me Disbursimin) në vitet 1 dhe 2 të Projektit (2016 dhe 2017) për komponentët e përcaktuar nuk është realizuar në afat, për shkak se Kontratat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Mirëmbajtjes së Projektit janë lidhur me vonesë, ndërkohë që këto kontrata duhet të ishin lidhur që në vitin 2016 (viti i parë i zbatimit të Projektit), konkretisht janë lidhur një vit më vonë.

Po ashtu rezulton se realizimi i ILD-ve për vitin e tretë (viti 2018) është në masën 40.05%.

Mosrealizimet e indikatorëve janë për indikatorin 1.1 për mirëmbajtjen periodike të rrjetit kombëtar të rrugëve është realizuar në masën 60.2%, për indikatorin 1.3 për zhvillimin dhe operacionalizimin e Sistemit të Transparencës Sociale nuk është realizuar (0%), dhe për indikatorin 2.1 për auditet vjetorë të sigurisë rrugore nuk është realizuar (0%).

1.2 Në lidhje me procedurën e disbursimit të ILD-ve nga auditimi u konstatua se raporti i auditimit të ILD-ve me korrigjimet përkatëse sipas komenteve të Menaxherit të Projektit është dorëzuar në format elektronik nga kompania ndërkombëtare NTU në datën 29.03.2019. Pas kësaj date kanë vijuar komentet e Menaxherit të Projektit lidhur me çështje tashmë të marra në konsideratë. Këto komente konsistojnë në llogaritjen e ILD-ve duke marrë parasysh se kontratat e mirëmbajtjes me kontraktorët janë lidhur në janar dhe shkurt të vitit 2017, ndërkohë që duhet të ishin lidhur në vitin “1” të Projektit pra në vitin 2016. Në datën 11.04.2019 me konfirmimin e Bankës Botërore ndërpritet puna audituese deri në verifikimin e këtyre komenteve të cilat janë shkak i mos dakortësisë midis Menaxherit të Projektit dhe kompanisë audituese NTU. Ndërkohë nga ana e NTU këshillohet që Menaxheri i Projektit të rilevojë raportin paraprak të auditimit të ILD-ve. Në datën 29.04.2019 vjen konfirmimi i raportit të datës 29.03.2019 në format elektronik duke konfirmuar kështu që komentet e Menaxherit të Projektit tashmë ishin marrë në konsideratë, si dhe kërkohet vazhdimi i procedurave të mëtejshme të disbursimit të fondeve me dokumentacion justifikues. Komentet e Njesisë të Menaxhimit janë të nevojshme, por nga ana e tyre duhet mbajtur parasysh se tejkalimi i afateve të përcaktuara në POM dëmton procesin e disbursimit të fondeve. *Referuar Manualit Operacional të Projektit, pika 35/i është përcaktuar se afati për të hartuar Progres Raportin e gjysmës së vitit është jo më vonë se 45 ditë nga përfundimi i periudhës raportuese duke përfshirë parashikimin e financimit për periudhën e ardhshme; si dhe rezultatet dhe kornizën e arritjeve të ILD-ve.* Pas korrespondencave të vazhdueshme midis Menaxherit të Projektit dhe Specialistes së Menaxhimit Financiar në lidhje me vijimin e përgatitjes së dokumenteve justifikuese për disbursimin e ILD-ve, vetëm me shkresën nr. 5417 prot., datë 05.06.2019 “*Përmbushja e kushteve të disbursimit të ILD-ve të Marrëveshjes së Kredisë Nr.8489-ALB për Projektin Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore bazuar në rezultate*”, dërguar Menaxheres Rajonale të Bankës njoftohet përmbushja e kushteve për disbursim i vlerës prej 19.575 milionë Euro, krahasuar me vlerën 42.219 milionë Euro e cila ishte parashikuar të realizohej nga Viti 1 në Vitin 3 të Projektit. Pra sa më sipër kjo shkresë është dërguar 36 ditë me vonesë. Gjithashtu konstatohet se nga data 29.04.2019 deri në përfundim të auditimit nuk ka nisur procedura e disbursimit të fondeve me dokumentacion justifikues. Një nga shkaqet e kësaj vonese është pushimi nga puna e Specialistes së Menaxhimit Financiar në datën 16 Korrik 2019, duke bërë kështu të pamundur vazhdimin e aplikimit për disbursimin e fondeve të huas. Kjo nuk e justifikon vonesën në hartimin e dokumentacionit justifikues, për më tepër duke pasur parasysh gjendjen kritike të fondeve të këtij Projekti.

Kriteri: Ligji nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”. Përcaktimet e Manualit të Operacioneve të Projektit, pikat 23/2, 32/5 dhe 119/4, 119/5, 119/6.

Ndikimi/Efekti: Mos përmbushja në kohën e përcaktuar e detyrimeve të përcaktuara në marrëveshjen e huasë.

Rëndësia: E lartë.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja*****C. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.***

Me ligjin nr. 71/2015, (miratuar më 2.07.2015 dhe dekretuar me dekretin nr.9174, datë 14.07.2015 është ratifikuar marrëveshja e huas midis Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim (Banka) për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, financiar në shumën e huas 65,900,000 Euro nga Banka dhe në shumën e financimit të Qeverisë Shqiptare 62,570,000 Euro ku totali 128,470,000 Euro. Referuar komunikimeve zyrtare marrëveshja financiare është bërë efektive me datën 25.09.2015 ku dhe disbursimi i parë për tu përdorur për shpenzime të projektit ka qenë në janar të vitit 2016 në shumën 8,244,750.71 Euro . Referuar përcaktimeve në marrëveshje kategoritë e Shpenzimeve të Pranueshme që mund të financohen nga të ardhurat nga Huaja (kategori), ndarjen e shumave të Huas për secilën kategori dhe përqindjen e shpenzimeve që do të financohen për shpenzimet e pranueshme në secilën kategori paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela e shumës së financuar për komponent

Kategoria	Shuma e Huas së alokuar (shprehur në euro)	Përqindja e shpenzimeve që do të financohen (duke përfshirë taksat)
1. Mallra, punime, shërbime të konsulentëve dhe trajnim për pjesët 1 dhe 2 të Projektit	59,310,000	deri në 50% në përputhje me dispozitat e MFP-së
2. Shërbime të konsulentëve dhe kosto operative për pjesët 3 dhe 4 të Projektit	6,425,250	deri në 84% në përputhje me dispozitat e MFP-së
3. Komisioni i administrimit	164,750	Shuma të pagueshme në përputhje me seksionin 2.03 të kësaj Marrëveshjeje, në përputhje me seksionin 2.07/b të Kushteve të Përgjithshme
4. Tavani i normës së interesit ose prim i normës së interesit brenda një intervali të caktuar	0	Shumë e pagueshme në përputhje me seksionin 2.08/c të kësaj Marrëveshjeje
SHUMA TOTALE	65,900,000	

Sipas të dhenave të përcaktuara në marrëveshje

Në momentin e auditimit të këtij projekti, projekti është në vitin 4 të zbatimit të tij dhe ku afati përfundimtar i përfundimit është data 31 dhjetor i vitit 2020. Deri në këtë fazë auditimi nuk ka amendament të ndryshimit të afatit të huas dhe shuma e disbursuar deri në këtë moment auditimi është 18,390,385.20 Euro ku 164,750.00 Euro paguar për Komisionin e administrimit.

Pra deri tani është tërhequr 27.9 % e kredisë në një kohë që është konsumuar 76.1 % e kohës së efektshmërisë së përdorimit të huas.

Në nenin 2 të marrëveshjes theksohet se:

“2.01 Banka bie dakord t’i japë hua Huamarrësit, sipas afateve dhe kushteve të parashikuara ose të përmendura në këtë Marrëveshje, shumën prej gjashtëdhjetë e pesë milionë e nëntëqind mijë eurosh (€ 65,900,000)....

2.2 Huamarrësi mund të tërheqë fondet e Huas në përputhje me seksionin IV, të pjesës 2, të kësaj Marrëveshjeje.

2.3 Komisioni i administrimit i pagueshëm nga Huamarrësi është i barabartë me një të katërtën e një për qind (0.25%) të shumës së Huas.

2.4 Komisioni i angazhimit i pagueshëm nga Huamarrësi është i barabartë me një të katërtën e një për qind (0.25%) në vit të shumës së Huas gjendje që nuk është tërhequr.”

Sa më sipër cituar në nenin 2.4 për shumën e pa tërhequra nga kredia huamarrësi është i detyruar të

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

paguaj komisionin e angazhimit prej 0.25 %.

Referuar raportimeve të bëra nga Ministria e Financave për borxhin Publik dhe konfirmimit për pagesat e kryera për kredinë referuar Marrëveshjes Financiare me nr.8489-Alb ka rezultuar se deri në momentin e auditimit shuma e disbursimeve dhe e pagesave të kryera për detyrime kundrejt IBRD referuar nenit 2 të marrëveshjes paraqiten si më poshtë vijon:

Projekti “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” në shumën e kredisë prej 65,900,000 euro

Tabela e disbursimeve të realizuara gjatë viteve 2016-2019

Data	Monedha	disbursime	Pa disbursuar	Komisione te paguara	Interes i paguar
31.12.2015	EUR	164,750.00	65,735,250.00	164,750.00	-
31.12.2016	EUR	8,244,750.71	57,490,499.29	218,310.16	67,964.84
31.12.2017	EUR	-	57,490,499.29	143,675.71	65,638.51
31.12.2018	EUR	9,980,884.49	47,509,614.80	143,726.29	61,819.18
31.12.2019	EUR	-	47,509,614.80	58,898.91	71,371.06
G.TOTAL	EUR	18,390,385.20		729,361.07	266,793.59

Burimi Ministria e Financave

Referuar tabelës sa më sipër shuma e disbursuar deri më 30 Tetor 2019 (nuk ka asnjë disbursim të shumave të kredisë gjatë vitit 2019) është 18,390,385.20 Euro, ku shuma e pa disbursuar është në nivelin e 47,509,614.80 euro dhe komisionet e paguara janë në shumën prej 729,361.07 Euro (deri me datën 30 Tetor 2019). Sqarojmë se për vitin 2019 është paguar vetëm kësti i parë i Komisionit të angazhimit paguar në Maj të 2019, kësti i dytë e ka afatin në Nëntor të 2019. Theksojmë se shuma prej 164,750 Euro është komisioni i administrimit i pagueshëm nga Huamarrësi që në fillim të huamarrjes. Kurse komisionet e angazhimit të paguara referuar nenit 2.4 të marrëveshjes janë në fund të vitit 2019 në shumën prej 564,611.07 Euro.

Referuar Seksionit IV të marrëveshjes së financimit “ Tërheqja e fondeve të Huas” pika B/3 dhe B/4 “ Kushtet e Tërheqjes” Banka bën të mundur realizimin e disbursimeve referuar përcaktimeve në këto rubrika dhe ku mbi të gjitha në pjesën 4 jepen treguesit e lidhur me disbursimet e planifikuara për çdo vit të përcaktuar në pikën 39 dhe 40 të shtojcës së marrëveshjes.

Disbursimet e planifikuara nga Banka referuar realizimit të DLI (objektivave) për çdo komponent , paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela e Disbursimeve të planifikuara sipas Marreveshjes

Komponenti (komponentët sipas kategorisë 1 të marrëveshjes)	Financimimi i planifikuar referuar realizimit të DLI për 5 vite					
	Viti 1 2016	Viti 2 2017	Viti 3 2018	Viti 4 2019	Viti 5 2020	Shuma Në millionë Euro
Komponenti 1	13.185	10.17	10.17	10.17	3.755	47.45
Komponenti 2	2.176	1.186	5.136	1.186	2.176	11.86
Shuma	15.36	11.36	15.31	11.36	5.93	59.31

(Shenim : Shpjegimi i komponentëve paraqitet trajtim i zgjeruar në drejtimin e auditimit për realizimin e objektivave të projektit)

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

Pra referuar planifikimit shuma e pa disbursuar për çdo vit dhe komisioni i angazhimit për disbursimin e planifikuar paraqitet si më poshtë vijon:

Në milionë Euro

Viti	Shuma e planifikuar për disbursim referuar objektivave të përcaktuara në marrëveshje			Shuma e pa disbursuar referuar planifikimit të realizimit objektivave të përcaktuara marrëveshje	Komisioni angazhimit Në euro
	a	b	a+b	c	$C \times 0.25 \% \times 1,000,000$
	kategori 1	kategori 2	Shuma	Shuma	
Viti 2015					0
Viti i 1 (2016)	15.36	1.285	16.64	49.09	122,725
Viti i 2 (2017)	11.36	1.285	12.64	36.45	91,125
Viti i 3 (2018)	15.31	1.285	16.59	19.86	49,650
Viti i 4 (2019)	11.36	1.285	12.64	7.22	18.050
Viti i 5 (2020)	5.93	1.285	7.22	0	0
shuma	59.31	6.425	65.73		281,550

Shënim: kategoria nr. 2 sipas marrëveshjes “Shërbime të konsulentëve dhe kosto operative për pjesët 3 dhe 4 të Projektit” në shumën 6.43 milion Euro presupozohet se do të konsumohet proporcionalisht.

Komisioni i angazhimit i paguar krahasuar me atë të planifikuar

Komisioni i angazhimit	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	2020	Shuma euro
Planifikimi	0	122,725	91,125	49,650	18.050	0	281,550
Fakti sipas disbursimit	0	218,310.16	143,675.71	143,726.29	58,898.91	-	564,611.07
Diferenca (+)	-	95,585.16	52,550.71	94,076.29	40,848.91		283,061.07
%		177.88 %	157.66%	289.4 %	326.3 %		

Sa më sipër si rezultat i mos tërheqjes së kredisë pra mos aftësisë menaxhuese të tërheqjes së disbursimeve referuar planifikimit janë paguar komisione angazhimi deri më 30 tetor të vitit 2019 shuma gjithsej 564,611.07 Euro (**ose 283,061.07 Euro më shumë**) kundrejt 281,550 Euro që do të paguhej në qofte se do të realizoheshin sipas afateve objektivat e projektit. *Gjithashtu referuar faktit të afrimit të afatit të pagesës së kështit të dytë të komisionit të angazhimit për vitin 2019 (në nëntor) kjo shumë pritet të jetë më e lartë.*

Sa më sipër përgjegjësia për këtë efekt negativ financiar për pagesa më shumë të komisioneve të angazhimit bie mbi menaxhimin dhe drejtorët e projektit për periudhën 2016 -2019 për secilën periudhë drejtimi zotërinjtë D Xh, A Q, S Q, E N, K S.

Me observacionet për projekt raportin janë vënë në dispozicion dokumentacioni: miratimi i aplikimit për tërheqje të shumës së miratuar nga Banka Botërore me datën 11 nëntor 2019 si dhe shumën e disbursuar në llogarinë e qeverisë më datë 20 nëntor të vitit 2020 për kategorinë 1 të projektit 14,565,867.81 Euro dhe për kategorinë 2 në shumën 531,700.94 Euro.

Nga zoti A Q është paraqitur observacion për projektraportin me datën 11.12.2019 ku citohen arritjet e projektit në vitet 2018 -2019 si dhe fakti i lidhjes së kontratave me vlerë më të ulët nga garimi (ky observacion është paraqitur edhe për akt konstatimin e mbajtur) Grupi i auditimit i qëndron të njëjtit qëndrim si më poshtë vijon:

Grupi i auditimit në analizën e paraqitur e ka shikuar realizimin e projektit në aspektin e përgjithshëm të marrëveshjes, pra jo vetëm në këndvështrimin e ecurisë së punimeve por dhe në këndvështrimin e menaxhimit me efektivitet të përdorimit të fondeve dhe plotësisht të kushteve optimale të tërheqjes së tyre. Fakti që fondet e 2018 janë tërhequr me 31.12. 2018, kur ishin kushtet optimale për tërheqjen e tyre që në 6 mujorin e parë të vitit 2018(si aplikim paradhënie) si dhe në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

2019 si aplikim me dokumentim që në 6 mujorin e parë dhe aktualisht nuk janë disbursuar akoma, tregon për një punë menaxhuese të të gjithë aktorëve, jo efektive dhe për këtë përgjegjësi kryesore bie mbi ekipet drejtuese të projektit. Gjithashtu po të shqyrtohet tabela e komisioneve të angazhimit të paguara në krahasim me planin e përcaktuar në marrëveshje rezultojnë diferenca të konsiderueshme për të gjitha vitet por dhe për periudhën që ju keni qenë drejtues i ARRSH.

Sqarojmë se në manualin e funksionimit të projektit në rubrikën “Project Components” pika 13 citohet : “Nën-komponenti 1.A: Ruajtja e gjendjes së përafërsisht 1400 km rrugë kryesore (P) të rrugëve primare-sekonadare (PS) nën llojin hibrid. Kontratat e Mirëmbajtjes të bazuara në Performancë”. Në fakt kontratat e lidhura kanë mbuluar rreth 1335 km rrugë, pra më pak se km e përcaktuara. Edhe ky fakt ndikon në menaxhimin jo me efektivitet të fondeve të vëna në dispozicion. Duam të theksojmë këtu se diferenca e fondeve nga kontraktimet është rezultuar që në 2017 kështu që nga menaxhimi duhej të mendohej që gjatë vitit 2018 dhe 2019 për përdorimin e fondeve në mënyrë efektive në favor të projekteve të sigurisë rrugore dhe referuar përcaktimeve në marrëveshje. Pretendimi se ka kursim të fondeve të kredisë me rreth 30 % rezultat i ofertave më të ultë nuk është i vërtetë. Kjo shumë është më e vogël dhe referuar amedamentit 1 ka shkuar pothuajse në të njëjtin nivel. Megjithatë është tregues që ndikon në fazën e fundit të marrëveshjes. Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

Nga ana e zotit K S është paraqitur observacion për projektraportin me datën 16.12.2019 për komentet e bëra në faqen 31 të P/Raportit në lidhje me përcaktimet në manualin operacional të projektit në pikën 13(referencë e grupit të auditimit për km që duhet të mirëmbahen në rrjetin e rrugëve) duke vënë si kundër rreferencë pikën 8. Sqarojmë se duke e shqyrtuar me kujdes këtë pikë dhe tabelat dhe segmentet referuar kësaj pike 1335km janë Rrugë primare dhe rrugët e ndërthurura primare sekondare dhe sekondare janë në shumën tjetër të përcaktuar në aneksin 3.(pra manuali i hartuar dhe paraqitur nga ju për miratim ka mospërputhje të shifrave dhe jo qartësi të tyre për mënyrën e shprehur). Megjithatë konstatimi i kontraktimit të 1335 km rrugë është që në fazën e parë të lidhjes së kontratave pra që në vitin 2017, kështu që nga menaxhimi duhej të mendohej që gjatë vitit 2018 dhe 2019 ,për përdorimin e fondeve të “kursyera”, në mënyrë efektive në favor të projekteve të sigurisë rrugore dhe referuar përcaktimeve në marrëveshje.

Nga z. S paraqiten gjithashtu të njëjtat pretendime si në Akt konstatimet për të cilat janë dhënë sqarime , si:

-Pretendohen arritjet e projektit në vitet 2018-2019 krahasuar me vitet 2016- 2017. Për këtë sqarojmë:

Grupi i auditimit në analizën e paraqitur e ka shikuar realizimin e projektit në aspektin e përgjithshëm të marrëveshjes, pra jo vetëm në këndvështrimin e ecurisë së punimeve por dhe në këndvështrimin e menaxhimit me efektivitet të përdorimit të fondeve dhe plotësimit të kushteve optimale të tërheqjes së tyre. Fakti që fondet e 2018 janë tërhequr me 31.12. 2018, kur ishin kushtet optimale për tërheqjen e tyre që në 6 mujorin e parë të vitit 2018(si aplikim paradhënie) si dhe në 2019 si aplikim me dokumentim që në 6 mujorin e parë dhe aktualisht nuk janë disbursuar akoma, tregon për një punë menaxhuese të të gjithë aktorëve jo efektive dhe për këtë përgjegjësi kryesore bie mbi ekipet drejtuese të projektit (Menaxher dhe Drejtor projekti)

Pretendimi se ka kursim të fondeve të kredisë me rreth 30 % rezultat i ofertave më të ultë nuk është i vërtetë. Kjo shumë është më e vogël dhe referuar amedamentit 1 ka shkuar pothuajse në të njëjtin nivel. Megjithatë është tregues që ndikon në fazën e fundit të marrëveshjes.

Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë

Gjithashtu nga zoti S paraqiten dhe pretendime të tjera të cilat i janë sqaruar në projektraport që janë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Së pari mos aplikimi i penaliteteve dhe së dyti përgatitja me vonesë të raporteve financiare detyrë jo funksionale e tij referuar manualit.

Nga grupi i auditimit jepet shpjegimi si më poshtë vijon:

Pavarësisht se nuk janë paguar penalitete, të cilat duhet të ndjekin domosdoshmërisht procesin dhe vlerësimin sipas parashikimeve në kontratë, referuar citimeve në P/R, janë krijuar të gjitha kushtet e përshtatshme dhe të favorshme për realizimin e penaliteteve (Claim) kundër AK si rezultat i miratimeve me vonesë dhe pagesave me vonesë të situacioneve të kontraktorit, shtuar faktin e moskryerjes së pagesave si rezultat i mungesës së fondeve të IBRD në llogarinë e pagesave të C B gjatë vitit 2019, si rrjedhojë e mosrealizimit të tërheqjes si rezultat i mosplotësimit dhe zvarritjes në kohë të dorëzimit të dokumentacionit paketë e nevojshme për tërheqje.

Ju informojmë se me vonesë nuk janë miratuar vetëm raportet financiare por dhe ato të DLI si dhe parashikimi i fondeve dhe nevojat për fonde buxhetore vitit 2019, dërgimi i zvarritur i kërkesës për aplikim ndaj BB si dhe mos aplikimi në sistem për tërheqjen e kredisë pas marrjes së gjithë miratimeve, për shkak të ndërprerjes së kontratës së menaxheres financiare, ku drejtori i projektit parashikon pretendimin se kjo ndërprerje është rekomandimi i menaxherit të projektit në radhe të parë, dhe kur referuar MFP në detyrat funksionale të tij më kryesoret është menaxhimi dhe funksionimi i stafit të projektit në zbatim të detyrave të kontraktuara. Detyrat dhe përgjegjësitë janë të trajtuara në material në drejtimet e auditimit sipas Pikës A dhe B të projekt raportit ku dhe më kryesoret janë:- “Administrimi, mbikëqyrja dhe administrimi i kontratave të përfshira në Projektin e Mirëmbajtjes dhe sigurisë rrugore bazuar në rezultatet

- Mbikëqyrje, organizimi i stafit dhe monitorimi dhe mbikëqyrja e kontratave të mirëmbajtjes bazuar në performancën, përfshirë punën rutinore, periodike dhe rehabilituese

- Mbikëqyrja e organizimi i personelit, përfshirë kërkesat e tjera për Konsulentin Monitorues. Mban përgjegjësi për hartimin e raporteve dhe informon rregullisht ARRSH dhe Drejtorin e PMT”

-Gjithashtu në lidhje me dokumentin e miratimit nga BB të IFR në tetor të vitit 2019 (miratim rishtaz) theksojmë se grupi i auditimit ka miratimin nga BB të raportit të IFR (6 mujori i parë i 2018 dhe dërgim të IFR të 6 mujorit të dytë në periudhën kur ka qenë në marrëdhënie pune menaxherja e financës pavarësisht afateve të dërgimit dhe miratimeve të tyre (trajtim i hollësishëm në pikën B të P/R si dhe raportit të auditimit)

Sa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Gjatë vitit 2019 referuar raportit të miratuar të DLI për vitin 2018 janë krijuar kushtet për tërheqjen e fondeve të kredisë sipas procedurave të miratuara në manual dhe BB në shumën 19,575,000 Euro referuar realizimit të DLI konfirmuar nga Banka Botërore. Por pavarësisht plotësimit të kushteve për tërheqje nga njësia e projektit nuk është bërë efektive tërheqja e disbursimit në asnjë nga format e tij (si paradhënie për realizim pjesor të DLI në dakordësi me Bankën, apo si tërheqje transhi referuar realizimit të DLI të paraqitura në raportin e konfirmuar nga Banka dhe plotësimit të raporteve apo evidencave përkatëse financiare të kërkuara për çdo lloj disbursimi) megjithëse gjendja e llogarisë në euro ishte drejt zerimit të saj, ku nga kjo llogari janë kryer pagesa deri në mes të vitit 2019.

Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet konform detyrimeve dhe funksioneve të përcaktuara në Manualin e funksionimit të Projektit mban përgjegjësi menaxheria financiare e projektit znj. E A si dhe menaxheri i projektit z. K S (për këtë ka trajtim të zgjeruar në rubrikën e realizimit të objektivave të projektit), gjë që ka ndikuar dhe në nivelin e ulët të disbursimit për rrjedhojë mungesën e fondeve në llogarinë në Euro të C B për kryerjen e pagesave për pjesën e IBRD konform kërkesave të marrëveshjes, ku për kategorinë 1 është 49.18% dhe Financimi i Qeverisë Shqiptare (Kosto Lokale dhe TVSH) financimi do të jetë 50.82% disbursim të llogaritur. Nga ana e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

tyre nuk u paraqitën veprimet që duhej të ishin kryer në kohë referuar manualit Funksional të projektit (MFP) apo argumentet e mos kryerjes së tyre, veprime që bien në kundërshtim me pikat 114 (kërkesat për dokumentacionin që duhet të plotësohet) dhe 119(procedurat e aplikimit të tërheqjes).

Referuar faktit të fondeve të munguara për pjesën e financimit nga fondet e kredisë IBRD kanë rezultuar pa paguar situacionet e shpenzimeve për kontratat e lidhura gjatë vitit 2019 si më poshtë vijon:

Për fondet e IBRD

Loti 1 Kontrata A operator JV “B A.T.E.V.E & G “shpk

-Situacioni nr.27, fatura nr.1481, datë 24.06.2019 miratuar me dok.nr.7475/3 datë 1.08.2019 shuma IBRD **100,704.07 Euro**

- Situacioni 28, fatura nr.1487, datë 16.07.2019 miratuar me dok.nr.7377/3 datë 29.07.2019 shuma IBRD **58,662.83 Euro,**

- Situacioni 29, fatura nr.1493, datë 28.08.2019 miratuar me dok.nr.8070/4 datë 16.10.2019 shuma IBRD **238,754.33 Euro**

- Situacioni 30, fatura nr.1495, datë 28.08.2019 miratuar me dok.nr.8071/4 datë 16.10.2019 shuma IBRD **78,330.17 Euro**

Shuma e IBRD pa paguar për **Kontratën A 474,451.07 Euro**

Loti 2 Kontrata B operator JV “B A.T.E.V.E & G” shpk

-Situacioni nr.27, fatura nr.1482, datë 24.06.2019 miratuar me dok.nr.6375/2 datë 28.06.2019 shuma IBRD **52,151.50Euro**

- Situacioni 28, fatura nr.1483, datë 4.07.2019 miratuar me dok.nr.7474/3 datë 1.08.2019 shuma IBRD **130,975.12 Euro,**

- Situacioni 29, fatura nr.1494, datë 28.08.2019 miratuar me dok.nr.8076/4 datë 16.10.2019 shuma IBRD **11,725.17 Euro**

- Situacioni 30, fatura nr.1496, datë 28.08.2019 miratuar me dok.nr.8075/4 datë 16.10.2019 shuma IBRD **873,663.51 Euro**

Shuma e IBRD pa paguar për **Kontratën B 1,068,515.3 Euro**

Loti 3 Kontrata C operator RAL-T C E

-Situacioni nr.26, fatura nr.42, datë 26.06.2019 miratuar me dok. nr.6326/4 datë 1.08.2019 shuma IBRD **32,446.53 Euro**

-Situacioni nr.27, fatura nr.43, datë 18.07.2019 miratuar me dok. nr.7848/1 datë 19.08.2019 shuma IBRD **61,922.28 Euro**

- Situacioni 28, fatura nr.44, datë 30.08.2019 miratuar me dok.nr.8305/4 datë 15.10.2019 shuma IBRD **48,018.08 Euro,**

- Situacioni 29, fatura nr.45, datë 30.08.2019 miratuar me dok.nr.8305/1 datë 24.10.2019 shuma IBRD **58,482.13 Euro**

Shuma e IBRD pa paguar për **Kontratën C 200,869.02 Euro**

Loti 4 Kontrata D operator JV “E A & S”

- Situacioni 28, fatura nr.113, datë 9.07.2019 miratuar me dok.nr.7473/3 datë 1.08.2019 shuma IBRD **81,958.46 Euro,**

- Situacioni 29, fatura nr.146, datë 16.08.2019 miratuar me dok.nr.7733/1 datë 21.10.2019 shuma IBRD **433,061.46 Euro.**

- Situacioni 30, fatura nr.162, datë 18.09.2019 miratuar me dok.nr.8562 datë 24.10.2019 shuma IBRD **214,258.73 Euro.**

Shuma e IBRD pa paguar për **Kontratën D 729,278.65 Euro**

Kontrata e Konsulentit Monitories me operator IRD E Albania



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Situacioni nr.26, fatura nr.99, datë 28.06.2019 miratuar me dok. nr.6767/5 datë 16.07.2019 shuma IBRD **82,524.68 Euro**

-Situacioni nr.27, fatura nr.01, datë 22.08.2019 miratuar me dok. nr.9762 datë 24.10.2019 shuma IBRD **76,618.01 Euro**

- Situacioni 28, fatura nr.02, datë 31.08.2019 miratuar me dok.nr.9761, datë 24.10.2019 shuma IBRD **76,209.66 Euro**,

- Situacioni 29, fatura nr.03, datë 30.09.2019 miratuar me dok.nr.9763/1 datë 24.10.2019 shuma IBRD **76,521.40 Euro**

Shuma e IBRD pa paguar për **Kontratën e konsulentit monitorues 311,873.75 Euro**

Në total pjesa e pa paguar nga fondet e IBRD për shkak të mungesës së fondeve në llogari si rezultat i zvarritjes dhe mosveprimeve në kohë konform procedurave të miratuara për tërheqjen e shumave takuese për disbursim për 4 kontratat e mirëmbajtjes, rehabilitimit, përmirësimit dhe emergjencës së rrugëve si dhe 1 kontratë e konsulentit monitorues dhe që i përkasin faturave për situacionet e punimeve nga muaji Qershor 2019 – Shtator 2019 është në shumën **2,784,987.79 Euro**.

Kjo situatë është rënduar dhe nga lëvizjet e stafit si largim nga detyra të specialistit të menaxhimit financiar më 16 Korrik 2019 dhe mungesa e marrjes së masave për zëvendësim të tij në mënyrë të menjëhershme, dhënia e dorëheqjes së Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH në fund Shtatori 2019 dhe mos delegimi i kompetentes së tij referuar përcaktimeve në marrëveshje dhe vonesa në marrjen e konfirmimeve të firmave sipas kompetencave për aplikim referuar afateve, këto trajtuar më gjerësisht sipas pikës 1 (A2) të programit të auditimit

Probleme në lidhje me ekzistencën dhe çeljen e fondeve ka pasur dhe me pjesën e financimit nga Qeveria Shqiptare. Këto probleme u identifikuan konkretisht gjatë vitit 2018 atëherë dhe kur volumi i punimeve të kontratave ishte rritur. Kështu referuar detyrimeve të paraqitura në Pasqyrat Financiare të ARRSH për vitin 2018 ka rezultuar se përveç detyrimeve të tjera të Identifikuara detyrimet të pa paguara për tvsh dhe kosto lokale për projektin “ Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” janë në shumën gjithsej 170,674,337 lekë për kontratat sa më poshtë vijon:

- Për Kontratën B Kosto Lokale për punime të situacionuara dhe faturuara në muajin Nëntor dhe Dhjetor 2018 në shumën 152,675,542 lekë.

- Për kontratën C Kosto Lokale për punime të situacionuara dhe faturuara në Dhjetor 2018 në shumën 16,974,610 lekë

- Për kontratën C TVSH për punime të situacionuara dhe faturuara në Dhjetor 2018 në shumën 1,024,185 lekë.

Për vitin 2019 ARRSH në momentin e këtij auditimi është në kushtet e mungesës së fondeve për Kosto Lokale për kontratat sa më sipër cituar dhe të fondeve të TVSH për disa kontrata.

Referuar shkresës së dërguar me nr. 8980, datë 8.10.2019 drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) ARRSH thekson, se për vitin 2019 janë krijuar detyrime të mbetura pa paguar me fondet e çelura me ligjin e buxhetit të vitit 2019 të cilat kanë qenë më të vogla se nevojat e ARRSH për këtë vit.

Gjithashtu në shkresë është cituar dhe vendimi i Bordit të menaxhimit të ARSH “ Mbi rialokimin e fondeve të Buxhetit të vitit 2019, dërguar në MIE për miratimin e këtij rialokimi” i cili do të zvogëlonte detyrimet e prapambetura të krijuara (vendimi nr.04, datë 13.09.2019). Ky rialokim që kërkon miratimin e MIE dhe Ministrisë së Financave (MF) nuk është realizuar deri në 30 Tetor 2019.

Referuar shkresës këto detyrime për projektin janë për Kosto Lokale dhe TVSH për situacione të miratuar deri në Gusht 2018 dhe për kontratën A,B, dhe CS NTU I.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

Referuar situacioneve të paraqitura dhe të miratuara për likuidim deri më 30 Tetor 2019 shuma e detyrimeve për TVSH dhe Kosto Lokale paraqitet si më poshtë:

Kontrata	Situacioni	Kosto lokale në Euro	TVSH në lek	Shuma
Kontrata A	Situacioni 28 Situacioni 29 Situacioni 30 Shuma	25,848.6 (I pjesshem) 165,803.98 54,396.49 246,049.07	Paguar Paguar Paguar	246,049.07
Kontrata B	Situacioni 28 Situacioni 29 Situacioni 30 Shuma	90,956.42 8,142.61 606,720.64 705,819.67	Paguar Paguar Paguar	705,819.67
Kontrata D	Situacioni 27 Situacioni 28 Situacioni 29 Situacioni 30 Shuma	9,228.90 (i pjesshem) 56,916.52 300,742.02 148,793.20 515,680.64	Paguar Paguar Paguar 4,932,820.34 (e pjesshme) 4,932,820.34	
Kontrata CS-01	Situacioni 27 Situacioni 28 Situacioni 29 Shuma	48,898.62 52,924.24 53,140.73 155,024.97	Paguar 2,432,969.37(E Pjesshme) 3,166,608 5,599,577.37	
Kontrata Cs -02	Situacioni 5 Shuma	69,004.26 69,004.26	3,790,542 3,790,542	
analizë Kursi 1 Euro = 123 lekë	Shuma totale	1,691,578.61 Euro ose 208,064,169 lekë	14,322,939.37 lekë ose 116,446.6 Euro	1,808,025.21 Euro ose 222,387,100 lekë

Theksojmë se kontraktorët në vijimësi kanë vazhduar punimet dhe në muajt në vazhdim Shtator Tetor, kështu situata e detyrimeve të pa paguara do të rëndohet dhe me punimet që do të konfirmohen deri në fund të vitit 2019.

Për mos korrektësinë në pagesa si dhe mos realizim të tyre, nga kontraktorët janë paraqitur njoftime referuar neneve dhe të drejtave të përcaktuara në kontratë.

a. Nga operatori “G” shpk për Kontratën A Loti 1 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 4896, datë 21.5.2019 “Vonesa për pagesat e situacioneve të aprovuara për kontratën A ku referuar neneve, klauzolës 50.1 dhe 58.2 njofton për aplikimin e normave të interesave .

Gjithashtu ky kontraktor ka njoftuar me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9191, datë 14.10.2019 “pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017 ,2018 dhe 2019.

b. Nga operatori “G” shpk për Kontratën B Loti 2 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 9200, datë 14.10.2019 “Pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” për kontratën B ku referuar neneve, klauzolës 50.1 dhe 58.2 njofton për aplikimin e normave të interesave duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017,2018 dhe 2019.

c. Nga operatori JV” E A & S L.t.d për kontratën D Loti 4 me dokumentet hyrëse me nr.3086, datë 1.04.2019 , nr.5287, datë 30.05.2019, janë kërkuar pagesat për ditë vonesë të rezultuara nga situacionet e Dhjetorit 2018 dhe të shkurtit 2019 të cilat nuk janë paguar deri më maj të 2019.

-Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.8676, datë 24.09.2019 “ Vonesa në pagesat e faturave” për situacionet 26 deri në 30.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

- Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9131, datë 10.10.2019“ Njoftim për ngadalësimin e punimeve” si rezultat e vonësve në pagesa për situacionet 26 deri në 30 si dhe llogaritur pretendimet për pagesë për ditë vonesat (claim)

- Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr. 9293, datë 15.10.2019 përsëritja e njoftimit për ngadalësim të punimeve .

Sa më sipër cituam pavarësisht se operatorët nuk kanë kryer njoftimet konform kërkesave dhe afateve të përcaktuara në klauzolat e kontratës me nr.50.1 58.2,59.3,59.3.1, dhe 64, për kryerjen e pagesave me vonesë të cilat kanë rezultuar më së shumti për gjatë 6 mujorit të dytë të vitit 2018 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2019, për miratim të situacioneve dhe dokumentacionit për likuidim në një afat kohor më shumë se 28 ditë (përcaktim në klauzolën 49 të kontratës) dhe për 6 mujorin e dytë të vitit 2019 për mungesë fondesh, janë krijuar kushtet e favorshme referuar fakteve, të konsiderimit të penalteteve, aq më tepër që deri në këtë moment auditimi, nuk janë disponibël fondet në llogaritë e pagesave në euro në C B dhe fondet në Degen e Thesarit për kosto lokale dhe TVSH për kontratat për situacionet e papaguara cituara më sipër. Referuar informacionit të vënë nga kontraktorët për penaltetet e përlllogaritura prej tyre, konstatohet një shumë e konsiderueshme në dëm të fondeve të projektit.

Sa mësipër për mosmenaxhim të situatës në lidhje me kryerjen në kohë të pagesave brenda afatit 28diteve të miratimit të situacionit nga dita e paraqitur mban përgjegjësi z. E N për periudhën e vitit 2017 deri shkurt 2018 dhe z.K S për periudhën në vijim. Për mos likuidim të situacioneve si rezultat i mungesës së fondeve të IBRD gjatë vitit 2019 mbajnë përgjegjësi referuar periudhës si dhe funksioneve në MFP z. K S dhe znj.E A. Referuar alokimit të fondeve nga Qeveria Shqiptare për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” ka rezultuar gjithashtu:

Nga auditimi dhe trajtimi sa mësipër për vitin 2018 kanë rezultuar mungesë fondesh për TVSH dhe Kosto lokale. Nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i hartimit të kërkesave për buxhet për vitin 2018 dhe 2019 nga ku rezultoi:

Nga ARRSH me shkresën 4615/4 datë 6.06.2017 janë dërguar nevojat për fonde për vitin 2018

(faza e parë). Në këtë shkresë citohet se tavanet e miratuara janë të pamjaftueshme për realizimin e nevojave faktike dhe kërkesat që objektet në vazhdim kanë për tu financuar.

Me shkresën nr.6886, datë 31.08.2017 “ dërguar vendimi i Bordit të Menaxhimit të ARRSH “ Mbi ri detajimin e projektbuxhetit të investimeve Rrugore, të Huaja dhe të Brendshme....” faza e dytë ku për të 4 kontratat dhe kontratën e supervisorit janë paraqitur dhe kërkesat shtesë mbi tavanet e miratuara.

Për vitin 2019 projektbuxheti faza e parë dërguar në MIE me shkresën nr.3763, datë 4.05.2018 në këtë fazë janë paraqitur detajimet për fondet e investimeve sipas nevojave të ARRSH dhe gjithashtu sipas taveve të përcaktuar nga MF. Me shkresën nr. 8250, datë 24.09.2018 drejtuar MIE janë dërguar tabela e detajimit të investimeve publike me financim të huaj. Në fazën e dytë janë rritur tavanet e financimeve për kontratat e lidhura të projektit por ato sërish janë më të vogla se fondet e kërkuara sipas nevojave.

Gjithashtu është konstatuar se me shkresën nr. 761/13, datë 27.03.2019 MIE i ka dërguar ARRSH “Miratimin e Buxhetit të Investimeve kapitale për vitin 2019-2021 në programin “Transporti Rrugor për Kosto Lokale dhe TVSH” në zbatim të ligjit nr.99, datë 2.112.2018, “Për buxhetin e vitit 2019”. Nga kjo pasqyrë e çeljes së fondeve rezulton se fondet e çelura janë shumë më të vegjël edhe se tavanet e miratuara në fazën e dytë. Referuar shkresës së dërguar për nevojat shtesë për fonde buxhetore për vitin 2019 me nr.1735/30 datë 12.06.2019, janë kërkuar fonde shtesë si më poshtë, citojmë për kontratat më kryesore :

Në mije lekë

Kontrata	Kërkuar nga ARRA	Kërkuar nga Projekti	Nevojat për fonde për situacione të paraqitura deri më 30 Tetor

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

	Kosto Lokale	TVSH	Kosto Lokal	TVSH	Kosto Lokale	TVSH
Loti 1 Kontrata A	450.483	137,674.7	425,183	107,674	30,264	-
Loti 2 Kontrata B	221,361	98,661.9	196,360	73,661	86,815.8	-
Loti 3 Kontrata C	180,377.5	57,062.99	170,377	47,062	-	-
Loti 4 Kontrata D	145,352.5	46,610	135,352	34,610	63,428.7	4,932.8
Konsulentit monitorues	5,735	2,800	5,735	2,799	19,068	5,599,6
			Kursi i përdorur tek kosto lokale për nevojat deri më 30 Tetor(situacione te pa likujduara) 123lek/E			

Sa më sipër pavarësisht se nga ARRSH nevojat për fonde shtesë janë paraqitur më të larta se kërkesa e projektit, rezultojnë se këto nevoja për disa kontrata janë më të vogla nga detyrimet e papaguara deri më 30 Tetor 2019 të paraqitura si dhe për disa të tjera janë më të mëdha se nevojat reale. *Kjo situatë vë në përgjegjësi menaxherin financiar dhe të projektit për saktësinë e kërkesës për nevojat përkatëse. Gjithashtu në asnjë relacion shoqërues të projektbuxhetit nuk theksohet fakti se për kontratat e lidhura për projektin mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate mos pagesat e situacioneve për mungesë fondesh shoqërohen me penalitete të cilat aplikohen për çdo ditë vonesë me interesat e bankave komerciale, kështu që shuma e tyre është e konsiderueshme dhe përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit. Kërkesa e argumentuar për fonde buxhetore për kosto lokale dhe TVSH përbën domosdoshmëri në gjithë procesin e planifikimit dhe miratimit të tyre.*

Titulli i gjetjes: situacionet e paraqitura e të pa paguara nga AK

Situata : Nga auditimi i pagesave ka rezultuar se pjesa e pa paguar nga fondet e IBRD deri në përfundim të auditimit, për shkak të mungesës së fondëve në llogarinë e C B në Euro si rezultat i zvarritjes dhe mosveprimeve në kohë konform procedurave të miratuara për tërheqjen e shumave takuese për disbursim për 4 kontratat e mirëmbajtjes, rehabilitimit, përmirësimit dhe emergjencës së rrugëve si dhe 1 kontratë e konsulentit monitorues dhe ku situacionet e pa paguara i përkasin punimeve të situacionura dhe paraqitura nga muaji Qershor 2019 – Shtator 2019 është në shumën **2,784,987.79 Euro**.

Gjithashtu mungesa fondesh janë paraqitur dhe për fondet e Qeverisë Shqiptare (GOA) për Kosto Lokale dhe TVSH ku për një pjesë të tyre është kërkuar rialokim fondesh nga fondet e projekteve në vartësi të ARRSH). Nga ARRSH nuk rezultoi kërkesë për shtesë fondesh për TVSH dhe koston Lokale për ato fonde që nuk mbulohen nga rialokimi si dhe për situacionet që janë në vijim për pagesë për muajt tetor, nëntor 2019

Kriteri : Klauzolat e kontratës

Ndikimi / efekti : Situacione të pa paguara për pjesën e kredisë në shumën 2,784,987.79 Euro

Shkaku : Mungesa e fondëve si rezultat i mos aplikimit në kohë

Rëndësia: e lartë

Mbi zbatimin e afateve në likuidimin e pagesave

Nga grupi i auditimi është kryer kontroll me zgjedhje të pagesave për kontratat e punimeve dhe të konsulentëve dhe nga ky auditim ka rezultuar se në urdhrat e pagesave (si të fondëve të IBRD ashtu dhe të fondëve të Qeverisë Shqiptare vendosej bashkëlidhur i gjithë dokumentacioni i përcaktuar në manualin e funksionimit të projektit (MFP). U auditua verifikimi i shumave në urdhrat e pagesës konform shumave të miratuara në situacion, faturë tatimore dhe urdhrin e drejtorit të projektit për pagesë si dhe kurset e këmbimit për TVSH (me datën e faturës konform dokumentit bashkëlidhur të kursit të Bankës së Shqipërisë si dhe kursin e këmbimit preferencial të bankës Credins për pagesat e koston lokale në Euro në ditën e kalimit të transfertës). Nga ky auditim nuk rezultuan devijacione.

Nga auditimi ka rezultuar se ka raste të vonesave në përgatitjen e dokumentit të autorizimit të faturës dhe kërkesës së pagesës, dokument i cili konfirmohet nga menaxheri i projektit krahasuar me datën e faturës apo dhe datën e konfirmimit të situacionit nga menaxheri si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Për kontratën A janë audituar situacionet 8,9,10, 7,1,2,3,4,5,6,11,12,13,14,15,16,17,21,22,23,24, 25,26,27,28, ku rezultoi se për situacionin 8 9,10,7,1,2,3,4,5,6 janë paguar me vonesë referuar datës së faturës mbi tre muaj. Dokumentet e firmosura nga menaxheri i projektit (z.E N) si fatura ashtu dhe situacioni mbajnë datë shumë më të herëshme se autorizimi dhe kërkesa për pagesë.

Situacioni 11,12,13,14,15,16 janë paguar me vonesë referuar datës së faturës mbi tre muaj. Dokumentet e firmosura nga menaxheri i projektit (z.K S) si fatura ashtu dhe situacioni mbajnë datë shumë më të hershme se autorizimi dhe kërkesa për pagesë e paraqitur prej tij.

Për Situacionin 23 situacioni mban datën e miratimit nga menaxheri i projektit 18.02.2019 dhe kërkesa për pagesë dhe autorizimi i saj i konfirmuar mbajnë datën 24.04.2019 (fatura tatimore datën 15.02.2019)

Për kontratën C janë audituar situacionet 1,2,3,4,5,6,10,11,12,13,14,21,22,23,24,26. Nga ky auditim rezultoi se situacioni 10 miratuar nga menaxheri i projektit z. K.S më datën 26.03 2018 kur fatura 31.01.2018 kurse autorizimi për situacionin me datën 28.03.2018 (situacioni i firmosur nga kontraktori me 14.02.2018). Situacioni 22 miratuar nga menaxheri z. K.Sava më 7.02.2019, fatura 28.02.2018 kurse autorizimi për situacionin me datën 24.04.2019 (situacioni i firmosur nga kontraktori me 28.01.2018, konsulenti 29.01.2019)

Situacioni 24 miratuar nga menaxheri z. K.S më 1.04.2019, kurse autorizimi për situacionin me 03.06.2019.

Situacioni 26 miratuar nga menaxheri z. K.S më 28.06.2019, fatura 26.06.2019 kurse autorizimi për situacionin me 01.08.2019

Për Kontratën D janë audituar situacionet 12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,23,24,25,26,27,28. Nga ky auditim ka rezultuar se ka vonesa për situacionin 12,13,14,15,23,25,26 që rezultojnë në miratimin me vonesë dhe hartimin e dokumentacionit për pagesë nga menaxheri i Projektit z. K S.

Për Kontratën e e monitorimit CS-01 janë audituar pagesat për situacionet nga 1-26.

Kanë rezultuar me vonesë miratimi i situacioneve dhe hartimi i dokumentacionit për pagesë me vonesë nga z. E N për situacionin 3.

Për situacionin 8 ka vonesa në likuidimin e TVSH dhe Kosto Lokale nga data e miratimit të Drejtorit të Përgjithshëm me shkresën nr.1076, datë 7.02.2018 me USH nr.182,181,180, datë 5.04.2018 ku përgjegjësia i takon NZ z. A T.

Kanë rezultuar miratimi i situacioneve dhe hartimi i dokumentacionit me vonesë nga z. K S për situacionin 12,13,15,14,20,21,22,23,24,25.

Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me klauzolën GC 49.2 dhe 50.1 të kontratave të lidhura ku pagesa duhet të bëhet mbas 28 ditësh , ku citohet:

“49.2. Menaxheri i Projektit kontrollon deklaratën mujore të Kontraktuesit dhe vërteton brenda Katërmëdhjetë (14) ditësh shumën që duhet t'i paguhet Kontraktori. 50.1. Pagesat do të rregullohen për zbritjet për pagesa paraprake,mbajtje,dhe ulje për të mos arritur Standardet e Performancës për Shërbimet e mirëmbajtjes. Punëdhënësi do t'i paguajë Kontraktuesit shuma të vërtetuara nga Menaxheri i Projektit në përputhje me GC Klauzola 49, brenda njëzet e tetë (28) ditëve nga data e secilit certifikatë. Nëse punëdhënësi bën një pagesë të vonuar, nga Kontraktuesi do të paguhet interesi për pagesën e vonuar në pagesën tjetër. Interesi do të llogaritet nga data në të cilën pagesa duhet të kishte qenë efektive.”

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z.K S dhe z.E N për periudhën respektive.

Nga zoti K S është paraqitur observacion për P/R në lidhje me argumentimin e pagesave. Nga ana e tij konfirmohet se situacionet 11,12,13 i përkasin muajit Dhjetor 2017, Janar, Shkurt, 2018 pra situacione për periudhe që ai ska qenë në punë. Për këtë Z, S ka firmosur faturën e prerë referuar këtyre muajve pa gjurmë në datën e firmosjes dhe njëkohësisht grupit të auditimit duhej ti paraqitej protokollimi praktikës së kontraktorit për pagesë në ARSH sqarim i bërë nga grupi edhe në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

sqarimin e observacioneve për Akt Konstatimet. Tabela e vendosur bashkëlidhur observacionit e pa dokumentuar dhe konfirmuar, konfirmon dhe njëherë parregullsitë në pagesa dhe mbi të gjitha konfirmimin e faturave me datë shumë më të hershme se konfirmimi i situacionit. Kjo problematikë ndikon në pagesën e TVSH me kursin e ditës së prerjes së faturës sqarim ky i zgjeruar në P/R, veprime në kundërshtim me ligjin mbi TVSH në Republikën e Shqipërisë. Sqarojmë gjithashtu se grupi i auditimit i ka parë afatet sipas detyrimeve në MFP të shkëputura për periudhën e menaxherit të Projektit që duhet të jetë 14 ditë. Referuar pjesës tjetër sipas trajtimit në material nuk kanë rezultuar raste flagrante ku është tejkaluar miratimi nga Drejtori i ARRSH dhe përgatitja dhe paraqitja e dokumentit të urdhër shpenzimit nga menaxherja financiare apo e Drejtorisë së Buxhetit financës së ARRSH për fondet Kosto Lokale dhe TVSH kur fondet ishin disponibël, dokumente të cilat janë përgatitur dhe kaluar për likuidim brenda një periudhe shumë të shkurtër. Sa më sipër observacioni i paraqitur nuk merret në konsideratë.

Titulli i gjetjes : Afatet e kryerjes së pagesave

Situata: -Nga auditimi rezultoi se referuar klauzolave të vendosura në kontratë, për çdo situacion të paraqitur nga kontraktori duhet të kryhet pagesa brenda 28 ditësh, ku në këtë periudhë brenda 14 ditëve Menaxheri i Projektit miraton setin e dokumentave për pagesë si situacion, autorizimin e faturës si dhe pagesën e faturës. Periudha tjetër prej 14 ditësh i takon miratimit të pagesës nga Drejtori i Projektit dhe mbas këtij fakti përgatiten nga menaxherja financiare dhe struktura e buxhetit finances urdhër shpenzimet për pagesë për pjesën e IBRD dhe për pjesën e GOA-s për Kosto Lokale dhe TVSH, ku kjo pjesë nuk është e ndarë në kohë midis strukturave që i përgatit dhe miraton ato.

-Gjithashtu gjatë auditimit të pagesave u kostatua se në shumë raste data e faturës së paraqitur nga kontraktorët dhe konfirmuar e pranuar nga Menaxheri i projektit, ka një diferencë të madhe në kohë me datën e miratimit nga Menaxheri i projektit të situacionit, ku shpesh data e e konfirmimit të situacionit nga kontraktori mungon. Me diferencë nga miratimi i situacionit paraqiten dhe datat e miratimit nga Menaxheri i projektit i autorizimit të faturës dhe të pagesës së faturës dhe për rrjedhojë, diferenca midis datës së faturës dhe konfirmimit të pagesës së faturës nga menaxheri i projektit tejkalon afatin e 14 ditëshit në kundërshtim me afatin e përcaktuar për miratimet nga menaxheri i projektit në manualin e funksionimit të projektit dhe ku për periudhën objekt auditimi dhe situacionet e

Kriteri : Manuali i funksionimit të projektit dhe kontrata

Ndikimi: Situacione të paguar jashtë afatit të përcaktuar

Shkaku: mos zbatim i afateve të pagesave të përcaktuara në MFP dhe kontrate

Rëndësia: e lartë

Titulli i gjetjes: Pagesa të vonuara

Situata:- Nga auditimi ka rezultuar se nga njësia e menaxhimit të projektit nuk ka pasur korrektësi në afatin e kryerjes së pagesave për: a- efekt të vonesave në miratimin e situacioneve dhe hartimit të autorizimeve përkatëse nga Menaxheri i projektit, b- vonesa për efekt të mungesës së fondeve për TVSH e Kosto lokale dhe c-vonesa për mungesë të fondeve të kredisë në llogarinë e pagesave si rezultat i neglizhencave dhe zvarritjeve në kohë të përgatitjes së dokumentacionit të nevojshëm për tërheqjen e transhit të disbursimit. Për mos korrektësinë në pagesa si dhe mos realizim të tyre deri në këtë moment për situacione të periudhës qershor – tetor 2019, nga kontraktorët janë paraqitur njoftime për kërkesë të penaliteteve (claim) referuar neneve dhe të drejtave të përcaktuara në kontratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Referuar auditimit janë krijuar kushtet e favorshme, të konsiderimit të penaliteteve (claim), aq më tepër që deri në këtë moment auditimi, nuk janë disponibël fondet në llogaritë e pagesave në euro në C B dhe fondet në thesar për kosto lokale dhe TVSH për kontratat e lidhura për situacionet e papaguara. Referuar pretendimeve të kontraktorëve për claim e përlllogaritura prej tyre, konstatohet një shumë e konsiderueshme që riskon në kosto shtesë të fondeve të projektit.

Referuar Klauzolës 6.1 të kontratës dhe klauzolës 6 të kushteve të veçanta të kontratës, parashikohet se kur midis kontraktorit dhe autoritetit kontraktor ka mosmarrëveshje për çështje të zbatimit të kontratës, të cilat nuk janë zgjidhur, atëherë çështja i drejtohet bordit apo një eksperti të pavarur ndërkombëtar, i cili merret me zgjidhjen e drejtë dhe të paanshme të konfliktit apo konflikteve të rezultuara gjatë zbatimit të kontratës. Ky ekspert (i zgjedhur sipas kushteve të veçanta të kontratës që pervalojnë nga kushtet e kontratës) pavarësisht parashikimeve në kontratë nuk është i kontraktuar deri në momentin e këtij auditimi

Kriteri : kontrata

Ndikimi: kërkesë për claim

Shkaku: mos zbatim i afateve të pagesave të përcaktuara në MFP dhe kontrate

Rëndësia: e lartë

Nga auditimi i raportimit të disbursimeve rezultoi se raportimet për disbursimet dhe shpenzimet janë dorëzuar progresivisht në Ministrinë e Financave për periudhën e vitit 2016 dhe 2017 dhe janë kryer në përputhje me VKM nr. 116, datë 24.02.1997 “Për kompetencat, procedurat, nënshkrimin, livrimin, regjistrimin, zbatimin, shlyerjen dhe raportimin e huave, kredive dhe udhëzimin nr. 8, datë 17.02.2003 të MF “Për kompetencat, procedurat, nënshkrimin, livrimin, regjistrimin, zbatimin, shlyerjen dhe raportimin e huave, kredive dhe ndihmave të huaja që i jepen Republikës së Shqipërisë”.

Ndërsa për vitin 2018 dhe 10 mujorin e vitit 2019 nga Projekti nuk na u vu në dispozicion asnjë raportim zyrtar i paraqitur në Ministri të Financave. Aktualisht Menaxheri Financiar i projektit ka shkëputur marrëdhëniet e punës më 16 Korrik të vitit 2019 dhe zëvendësimi i këtij pozicioni është bërë në Tetor të vitit 2019. Nga Menaxherja Financiare e projektit për periudhën e vitit 2018 dhe 2019 znj. E A u pretendua se janë dërguar me I-mail këto raporte por deri në momentin e përfundimit të këtij auditimi nuk u vu në dispozicion asnjë dokument. Nga grupi i auditimit në komunikim me Ministrinë e Financave në faqen web të saj u bë verifikim i sistemit të pagesave të qeverisë për disbursimet dhe për shpenzimet e borxhit për të parë të dhëna të raportuara. Nga ky verifikim rezultoi se për muajt Prill 2018, Dhjetor 2018, Janar 2018, Janar 2019 nuk kishte të raportuara të dhëna për projektin” Mirëmbajtje e Siguri Rrugore Mbështetur në rezultate.

Sa më sipër mban përgjegjësi znj. E A, për detyrimin dhe për afatet e dorëzimit të raporteve të disbursimeve në Ministri të Financave në kundërshtim me VKM nr. 116, datë 24.02.1997 dhe udhëzimin nr. 8, datë 17.02.2003 të MF.

Nga znj. E A referuar observacionit të paraqitur për Projekt Raportin janë vënë bashkëlidhur kopje të raporteve për disa muaj të vitit 2018 dhe 2019 por jo në mënyrë kronologjike për të gjitha raportimet e periudhës së kur kjo Menaxhere Financiare ka qenë në marrëdhënie pune.(mungojnë raporti i Prill 2018, Korriku i vitit 2018,Gusht viti 2018 , Prill 2019, Maj 2019, Qershor 2019). Dhe këto raporte jo gjithnjë janë raportuar brenda afateve të përcaktuara në udhëzimet sa mësipër)Sa më sipër merret në konsideratë periudha për vetëm raportet e dorëzuara.

Gjithashtu u krye verifikimi i dorëzimit të pasqyrave financiare për vitet respektive të zbatimit të projektit nga ku rezultoi:

Me shkresën nr.2426, datë 29.03.2017” Mbi depozitimin e llogarive vjetore të Projekteve me financim të huaj për periudhën 1 Janar deri më 31 Dhjetor 2016 Drejtuar Ministrisë së Transportit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

dhe Infrastrukturës, Drejtuar Ministrisë së Financave janë depozituar pasqyrat financiare të vitit 2016. Referuar informacionit bashkëlidhur pasqyrave financiare rezultojnë se Pasqyrat financiare të vitit 2016 përfshijnë dhe veprimet e vitit 2015 nga bërja efektive e marrëveshjes financiare të projektit (ashtu si përcaktohet dhe në marrëveshje). Pasqyrat Financiare të vitit 2016 janë dorëzuar brenda afatit, pasqyrojnë treguesit e vitit paraardhës 2015, janë shoqëruar me relacionin shpjegues, plotësimin e pyetësorit pjesë e formatit të miratuar të pasqyrave financiare si dhe raportimet e çdo muaji për sigurimet shoqërore, shëndetësore, dhe TAP, për stafin e zbatimit të projektit.

Për vitin 2017 pasqyrat financiare janë paraqitur në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Ministri të Financave me shkresën 2138, datë 16.03.2018 brenda afateve dhe bashkëlidhur përmban plotësimin e pyetësorit dhe raportin shoqërues të plotësimit të pasqyrave financiare. Këto pasqyra janë të konfirmuara nga Nëpunësi Zbatues dhe Nëpunësi Autorizues.

Për vitin 2018 nuk na u paraqitën pasqyra financiare të projektit si dhe shkresat përkatëse të dorëzimit të tyre në Ministrinë e Financave. Sa më sipër mban përgjegjësi znj, Eriona Ahmetaj me detyrë Menaxhere Financiare e Projektit e cila kishte detyrimin e përgatitjes së tyre dhe paraqitjes për konfirmim tek Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues të ARRSH. Nga ana e saj është paraqitur pretendimi i dërgimit me postë elektronike në adresat përkatëse të cilat nuk u vunë në dispozicion deri në momentin e mbajtjes së këtij Akt – Konstatimi. Nga Ministria e Financave Drejtoria e Thesari dhe Dega e Thesarit Tiranë është marrë konfirmimi në mënyrë verbale se Pasqyra Financiare për vitin 2018 nuk është dorëzuar në adresat përkatëse. Veprimet sa më sipër bien në kundërshtim me Udhëzimin nr.14, datë 28.12.2006 dhe 26, datë 27.12.2007 “ Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, vendore dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, ndryshuar me udhëzimin nr.10, datë 27.02.2008.

-Referuar përcaktimeve në marrëveshjen e miratuar me ligjin 71/2015 në seksionin II pika B “ Menaxhimi Financiar, raportet financiare dhe kontrollat financiare përcaktohet sa më poshtë vijon:

“1. Huamarrësi, nëpërmjet MTI-së siguron se ARRSH-ja mban ose merr masa për mbajtjen e një sistemi të menaxhimit financiar në përputhje me dispozitat e seksionit 5.09 të Kushteve të Përgjithshme.

2. Huamarrësi, nëpërmjet MTI-së siguron se ARRSH-ja përgatit dhe i paraqet Bankës jo më vonë se dyzet e pesë ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik raportet financiare paraprake të pakontrolluara (RFP) për Projektin që mbulon semestrin, në formë dhe në përmbajtje të pranueshme për Bankën.

3. Huamarrësi nëpërmjet MTI-së siguron se Pasqyrat Financiare të ARRSH-së kontrollohen në përputhje me dispozitat e seksionit 5.09/b të Kushteve të Përgjithshme. Çdo kontroll financiar i pasqyrave financiare mbulon periudhën e një viti fiskal të Huamarrësit. Pasqyrat financiare të kontrolluara për çdo periudhë të tillë duhet t'i paraqiten Bankës jo më vonë se gjashtë muaj pas përfundimit të kësaj periudhe.”

Sa më sipër kërkuar në marrëveshje theksojmë se a. Nga ana e projektit është instaluar program “ Alfa PMR” i kontraktuar cili siguron mbajtjen e një sistemi financiar konform kërkesave dhe raportimeve të pranuar dhe dakordësuara nga Banka.

b. Nga ana e ARRSH janë përgatitur për çdo semestër (çdo 6 muaj) Raportet Financiare paraprake të pakontrolluara.

Raportet financiare janë paraqitur për periudhat si më poshtë vijon:

Dy raporte për vitin 2016 dorëzuar më 28 tetor 2016 dhe 14 shkurt 2017 të konfirmuara nga BB

Dy raporte për vitin 2017 raporti i gjashtë mujorit të dytë dorëzuar me vonesë si rezultat i disa problemeve të sistemit në lidhje me raportet e nxjerra nga përdorimi i kurseve të këmbimit, etj., të cilat kanë marrë zgjidhje hap pas hapi nga kontraktori IMB (I i M në B).

Dy raporte për vitin 2018 i pari me protokoll 17.10.2018 dhe për semestrin e dytë na është vënë në dispozicion raporti i dytë i konfirmuar po pa datën e dërgimit dhe raportimit të tij në Bankën Botërore dhe konfirmimi prej saj të këtyre raporteve .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Sa mësipër kërkuar për afatet e raportimit të RFP në marrëveshje të cilat janë jo më vonë se dyzet e pesë ditë pas përfundimit të çdo semestri kalendarik, rezultojnë se janë shkelur këto afate për 6 mujorin e parë të vitit 2016 dhe vitin 2018.

c. Gjithashtu grupit të auditimit i janë vendosur opinionet e audituesit “GTh” shpk të kontraktuar nga Ministria e Financave për auditimin e pasqyrave financiare të vitit 2016 (tetor 2015 – dhjetor 2016) auditim i filluar më 6 tetor 2017 (pra me vonesë referuar përcaktimit në marrëveshje që është jo më vonë se gjashtë muaj pas përfundimit të kësaj periudhe). Miratimi i Bankës Botërore është dërguar me 5 janar të 2018 dhe publikimi në faqen web është bërë me datën 9 janar të vitit 2018.

Për pasqyrat dhe raportet financiare për vitin 2017 auditimi është kryer nga e njëjta kompani e kontraktuar nga Ministria e Financave.

Për të dy vitet Kompania “G Th” shpk ka dhënë të njëjtin opinion për pasqyrat financiare të vitit 2016 dhe 2017 si më poshtë vijon:

Opinion

“Ne kemi audituar informacionin shoqëruar financiar për qëllime të veçanta që përmbajnë pasqyrën e burimeve dhe përdorimeve të fondeve, deklaratën e kërkesave për tërheqjen e fondeve dhe shënimet përkatëse të "Projekti i Mirëmbajtjes dhe Sigurisë Rrugore" (referuar më tej si "Projekti"), implementuar nga Autoriteti Rrugor Shqiptar i financuar nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim ('IBRD') Marrëveshja e Huas Numri 8489-AL dhe Kontributet e Qeverisë se Shqipërisë për periudhën nga 1 Janar deri më 31 Dhjetor 2017.

Sipas mendimit tonë, informacioni financiar për qëllimin e veçantë të Projektit "Mirëmbajtja dhe siguria" përgatitet, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me faturat e parave dhe bazat e disbursimit të kontabilitetit siç përcaktohet në shënimin 2 të qëllimit të veçantë financiar informacion.”

Baza e Opinionit

Ne kemi kryer auditim në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve përshkruhen më tej në Përgjegjësitë e Auditorit për auditim të seksionit të informacionit financiar për qëllimin e veçantë të raportit tonë. Ne jemi të pavarur të njësisë ekonomike në përputhje me Bordin e Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kodin e Kontabilistëve të Etikës për kontabilistët profesionistë (Kodi IESBA) së bashku me kërkesat etike që janë të rëndësishme për të audituar informacionin financiar të qëllimeve të veçanta në Shqipëri, dhe ne kemi përmbushur përgjegjësitë tona të tjera etike në përputhje me Kodin IESBA. Ne besojmë se provat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin që kemi dhënë.

Nga njësia e projektit janë përgatitur dhe raporte të realizimit të DLI si dhe raporte të ½ së periudhës së zbatimit të projektit të cilat i janë dërguar BB, kërkesa këto cituar në seksionin II Monitorim, Raportim dhe Vlerësim i Projektit.

Mbi regjistrimet kontabël në sistemin “alfa” të instaluar për regjistrimin e të dhënave të pagesave dhe nxjerrjen e raporteve financiare.

Referuar raporteve të regjistrimit të pagesave për të parë kronologjinë dhe radhën e veprimeve rezultoi se pagesat janë hedhur në sistem sipas radhës kronologjike. Referuar këtij regjistri ka rezultuar se veprimet kontabël të pagesave në sistem (regjistrimet) nuk janë bërë në kohë reale.

Ka raste të regjistrimit të pagesave edhe mbas 6 muajsh. Kjo ka bërë që nga ana e menaxheres financiare të mos kryhen rakordimet mujore me bankën (pra në kohën e mbylljes së veprimeve brenda muajit. Kjo ka bërë që të mos kapen në kohë pagesat e kryera dy herë siç është rasti i situacionit nr. 15 dhe 16 (për pjesën e IBRD) të Kontratës CS-01 kaluar me datën 4.10.2018 regjistruar në sistem më 7.02.2019 dhe kaluar gjithashtu më datën 10.10.2019, regjistruar me datën 8.02.2019 dhe 28.02.2019. Sa më sipër sistemimet janë kryer në 10.04.2019 me përdorimin e shumave të paguara më tepër për situacionet e radhës. Theksojmë gjithashtu se regjistrimet me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

vonesë të pagesave kanë ndikuar negativisht dhe në raportet financiare paraprahe që kërkon banka referuar marrëveshjes.

Sa më sipër mban përgjegjësi E A për mos hedhje në sistem brenda afateve të duhura kohore në kundërshtim me parimet e kontabilitetit dhe ligjin për kontabilitetin në Republikën e Shqipërisë

Nga auditimi i pagesave për fondet e kredisë si dhe rakordimet me shumat disponibël në llogari, rezultoi se gjendja e llogarisë në Euro me datën 15.07.2019 ka qenë në shumën 35,479.28 Euro.

Nga struktura e Buxhet Financës së ARSH e cila sapo kishte marrë kompetencën e pagesave (pas ndërprerjes së kontratës së menaxheres financiare të projektit) referuar miratimit të situacionit nr.27 dhe faturës nr.102, datë 19.06.2019 të operatorit “ S” SHPK dhe procedimit për pagesë në vijim është paraqitur për likuidim në C B(llog në Euro) shpenzimi me shumën 147,333.43 Euro. Ky shpenzim ka kaluar nga Banka i plotë pavarësisht se shuma gjendje e llogarisë nuk ishte e mjaftueshme për kalimin e gjithë vlerës së situacionit duke e kaluar kështu llogarinë në vlerën minus (-)111,856.15 Euro.

Nga këto struktura nuk u paraqit dokumentacion i komunikimit me bankën për zgjidhje të situatës dhe mos aplikim të interesave.

Titulli i gjetjes : gjendja negative e llogarisë në bankën në euro

Situata -Nga auditimi i pagesave për fondet e kredisë si dhe rakordimet me shumat disponibël në llogari, rezultoi se gjendja e llogarisë në Euro me datën 15.07.2019 ka qenë në shumën 35,479.28 Euro.

Nga struktura e Buxhet Financës së ARSH e cila sapo kishte marrë kompetencën e pagesave (pas ndërprerjes së kontratës së menaxheres financiare të projektit) referuar miratimit të situacionit nr.27 dhe faturës nr.102, datë 19.06.2019 të operatorit “ S” SHPK dhe procedimit për pagesë në vijim është paraqitur për likuidim në C B(llog në Euro) shpenzimi me shumën 147,333.43 Euro. Ky shpenzim ka kaluar nga Banka i plotë pavarësisht se shuma gjendje e llogarisë nuk ishte e mjaftueshme për kalimin e gjithë vlerës së situacionit duke e kaluar kështu llogarinë në vlerën - 111,856.15 Euro.

Kriteri: Nxjerrje e llogarisë së periudhës

Ndikimi: mundësia e pagimit të interesave

Shkaku: Mos kontrolli i gjendjes disponibël hap pas hapi

Rëndësia: e lartë

Titulli i gjetjes: Mos hartimi i pasqyrave financiare

Situata:Nga auditimi ka rezultuar se regjistrimet në sistemin e kontabilitetit sipas programit të instaluar “A PMR” nga menaxherja financiare janë kryer jo në kohë reale, ku paraqiten raste të regjistrimit të pagesave edhe mbas 6 muajsh në kundërshtim me udhëzimet vjetore të MFE për regjistrimin dhe rakordimin e shpenzimeve të qeverisë. Kjo ka bërë që nga ana e menaxheres financiare të mos kryhen rakordimet mujore me bankën (pra në kohën e mbylljes së veprimeve brenda muajit).

-Gjithashtu nga auditimi ka rezultuar se për vitin 2018 nuk na u paraqitën pasqyra financiare të projektit si dhe shkresat përkatëse të dorëzimit të tyre në Ministrinë Financave në kundërshtim me Udhëzimi nr.14, datë 28.12.2006 dhe 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, vendore dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, ndryshuar me udhëzimin nr.10, datë 27.02.2008 ku referuar kërkesave të formateve të miratuar pasqyrat financiare kërkojnë dhe pasqyrimin e vitit paraardhës

Kriteri: me Udhëzimi nr.14, datë 28.12.2006 dhe 26, datë 27.12.2007

Shkaku: Mos kryerje e detyrave funksionale

Rëndësia: e mesme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

D.Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të përcaktuara sipas rastit në marrëveshje me huadhënësit ose legjislacionin shqiptar, për realizimin e prokurimeve për ndërtime, mallra e shërbime deri në lidhjen e kontratës.

Për projektin mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate referuar Ligjit nr. 71/2015 datë 2.7.2015 Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, prokurimet do të kryhen në përputhje me procedurat e prokurimit të Bankës Botërore për “Prokurimin e mallrave, punimeve, dhe shërbimeve jo konsulente publikuar në janar 2011 dhe rishikuar në korrik 2014/ dhe manualeve e udhëzimeve të tjera të miratuara nga Banka Botërore, Manualin Operacional të Projektit dhe Planin e Prokurimit.

D1- Në bazë të marrëveshjes së financimit Plani i prokurimit fillestar duhet të ishte plani i prokurimit i Huamarrësit për Projektin, i datës 29 janar 2015 dhe i përmendur në paragrafin 1.18 të Udhëzimeve për Prokurimin dhe paragrafin 1.25 të Udhëzimeve për Konsulentët, i cili do të përditësohet herë pas herë në përputhje me dispozitat e marrëveshjes. Plani i prokurimit është përditësuar dhe ndryshuar sipas nevojëve dhe për këtë janë marr edhe miratimet e bankës deri në datë 13.09.2018. Ndërsa për ndryshimet e fundit të propozuara nga NJMP të cilat datojnë në 18 mars 2019, banka nuk ka dhënë akoma no objection dhe tek ky plan nuk janë bërë përditësimet e fundit të ecurisë së prokurimeve. Nën zërin kosto operacionale të planit të prokurimeve të projektit janë përfshirë disa procedura me vlera më të vogla të cilat nuk janë detajuar dhe i pasqyruar qartë në planin e prokurimit, duke lënë të paqartë vlerat dhe procedurat e përfshira nën të.

D2 – Auditim me zgjedhje për procedurat e prokurimit.

Për periudhën objekt auditimi, nga Autoriteti Kontraktor (ARRA-PMU), janë realizuar 15 procedura prokurimi nga të cilat 1 procedure e ndarë në katër lote për punime civile me vlerë kontratash 66,861,984.75 Euro, 10 për shërbime konsulence me vlerë kontrate 10,858,818 EUR dhe 1 procedurë prokurimi për mallra me vlerë kontrate 7,520.00 EUR.

Grupi i auditimit i ka tërhequr të gjitha procedurat e prokurimit të zhvilluara nga PMU mbi këte projekt dhe nga auditimi i tyre janë konstatuar shkelje të natyrës procedurale të cilat në dy raste kanë sjelle efekte financiare në vlerën 7,750,00 Euro.

Procedurat e konkurimit për kontratat e punimeve civile ka qenë tender I hapur ndërkombëtar me parakualifikim (ICB) për të cilin kanë shprehur interes 30 shoqëri dhe bashkime operatorësh të cilët janë skualifikuar sipas shkallëve dhe kushteve të udhëzimeve të bankës botërore nga KVO pas shqyrtimit të dokumenteve të parakualifikimit dhe kriterëve teknike, duke shpallur fitues operatorët për :

Loti 1,2 Kontrata A dhe kontrata B, bashkimi I operatorëve B A.T.E.V.E dhe G ltd

Loti 3, Kontrata C, “R A I-T C E”

Loti 4, Kontrata D, bashkimi i operatoreve E C S A (E ATEE) dhe S sh.p.k .

Ndërsa për shërbimin e konsulencës është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt “Konsulenti për Monitorimin e katër kontratave të mirëmbajtjes me baze outputi dhe performance”. Lloji i procedures së përzgjedhur ka qenë tender i hapur ndërkombëtar, sipas procedurës për “Përzgjedhje bazuar në Cilësi dhe Kosto” (Quality and Cost Based Selection QCBS method), ku kanë shprehur intetes 26 operatore dhe bashkime operatorësh dhe është shpallur fitues bashkimi i operatorëve IRD E s.r.l. & S & S s.r.l sqaruar më në detaje gjatë projekt raportit. Për procedurat të cilat janë trajtuar në projekt raportin e auditimit dhe aktkomnstatimet përkatëse të cilat nuk kanë rezultuar me shkelje, për efekt trajtimi sa më konciz të raportit nuk do ri shkruhen në të.

Janë konstatuar mangësi në lidhje me zbatimin e kushteve dhe përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, fillimin e procedurave në kuadër të këtij projekti, menaxhimin financiar dhe kontrollin,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

lidhjen dhe zbatimin e kontratave të punëve, mallrave, shërbimeve jo konsulente dhe shërbimeve konsulente. Disa nga gjetjet më kryesore paraqiten më poshtë:

-Në të gjitha rastet, dosjet e procedurave të prokurimit të zhvilluara në kuadër të këtij Projekti, janë të pa inventarizuara dhe të pa protokolluara, si dhe mbahen në zyrat e Njesisë së Menaxhimit të Projektit dhe jo në Arkivën e Institucionit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13 dhe në kundërshtim me Marrveshjen e Financimit.

-Në 2 raste konstatohen se procedurat e prokurimit janë zhvilluar në kundërshtim me objektivat e marrveshjes së financimit, në kundërshtim me manualin operacional dhe me planin e prokurimit të miratuar duke kontraktuar dy konsulentë të cilët nuk do të ofrojnë shërbim pranë këtij projekti.

-Në kontratën e fundit të lidhur për shërbim konsulente me objekt përgatitjen e RAP (Individual Consultant Services for RAP preparation) lidhur në datë 03.05.2019 me vlerë 11,100.00 Euro nuk është bërë shpallje, por janë ftuar për të marr pjesë nëpërmjet e-maileve ekspert të ndryshëm, nuk është argumentuar mënyra e përzgjedhjes së këtyre konsulentëve të ftuar në pjesëmarrje dhe nuk është bërë konform procedurave të kërkuara nga udhëzuesit e BB për përzgjedhjen e konsulentëve.

- Nuk konstatohet se kush i ka përgatitur termat e referencës për përzgjedhjen e tre konsulentëve, me objekt ekspert prokurimit, menaxher projekti, specialist finance dhe a është marr miratimi nga banka për këto terma.

- Për prokurimin e konsulentëve, vlerësimi është kryer bazuar vetëm në CV (jetëshkrimin), dhe jo bazuar në dokumentacionin justifikues dhe vërtetues.

-Për prokurimin e konsulentëve, konstatohet se mënyra e vlerësimit dhe skualifikimit për konsulentët të cilët kanë shprehur interes dhe që më pas nuk janë short listuar nuk është pasqyruar në raportin e vlersimit të përpiluar nga EC duke mos e bërë shumë transparent këtë proces.

- Është ndërprerë kontrata me konsulentin teknik, ndërkombëtarë në kushte jo të qarta duke lënë shkak për të kërkuar nga ana e tij dëmshpërblime të cilat do ta rendonin së tepërmi buxhetin e ARRSH-së.

-Nga ndërprerja e kontratës me datë 10.07.2018 me konsulentin individual ndërkombëtar e deri gjatë fazës së përpilimit të këtij projekt raporti nuk është shpallur procedurë tjetër tenderimi për mbulimin me konsulencë teknike ndërkombëtare duke e lënë të pa monitoruar me ekspert ndërkombëtarë të fushës projektin si dhe duke i hequr një nga siguritë kryesore monitorimit të niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve. Konkretisht procedurat me shkelje paraqiten si më poshtë:

- ***Për procedurat e prokurimit të zhvilluara me objekt “Individual Consultant (Environmental Expert dhe Social Expert)”***

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion,

- Plani i prokurimit
- Dosjet e prokurimit për konsulentët mjedisor dhe social
- Dokumentacioni i subjekteve fituese
- Korrespondenca zyrtare me Bankën Botërore

u konstatua se:

Në bazë të marrveshjes së financimit Plani i prokurimit fillestar duhet të ishte plani i prokurimit I Huamarrësit për Projektin, i datës 29 janar 2015 dhe i përmendur në paragrafin 1.18 të Udhëzimeve për Prokurimin dhe paragrafin 1.25 të Udhëzimeve për Konsulentët, i cili do të përditësohet herë pas here në përputhje me dispozitat e marrveshjes. Plani i prokurimit është përditësuar dhe ndryshuar sipas nevojëve dhe për këtë janë marr edhe miratimet e bankës deri në datë 13.09.2018.Ndërsa për ndryshimet e fundit të propozuara nga NJMP të cilat datojnë në 18 mars



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

2019, banka nuk ka dhënë akoma no objection dhe tek ky plan nuk janë bërë përditësimet e fundit të ecurisë së prokurimeve. Përgjithsisht komunikimet me bankën kanë qënë nëpërmjet e-maileve dhe personat përgjegjës për procedurat e prokurimit nuk janë më pjesë e stafit të ARRSH. Kontrata e fundit e lidhur për shërbim konsulence është me objekt përgatitjen e RAP (Individual Consultant Services for RAP preparation) është lidhur në datë 03.05.2019 me vlerë 11,100.00 Euro. Kjo procedure nuk është bërë me shpallje, por janë ftuar për të marr pjesë nëpërmjet e maileve ekspert të ndryshëm përzgjedhja e të cilëve nuk është e qartë dhe nuk specifikohet se mbi c kritere është bërë bazuar. Për vitin 2019 banka nuk ka miratuar plan prokurimesh. Kjo procedurë nuk është e përfshirë në planin e prokurimit

Objektivat e projektit janë të ruajë kushtet dhe të përmirësojë sigurinë e rrjeteve rrugore parësore dhe dytësore të Huamarrësit dhe të fuqizojë praktikën e qëndrueshme dhe efikase të menaxhimit të aseteve rrugore e të sigurisë në përfitim të përdoruesve të rrugës. Ky projekt përbëhet nga 4 pjesë 1) punime mirmbajtje dhe monitorimi, 2) reforma institucionale 3) reforma në sektor, 4) menaxhimi dhe auditimi i projektit

Referuar sa më sipër rezulton se dy nga kontratat e lidhura për këtë projekt nuk kanë lidhje me objektivat e tij, nuk kanë qënë pjesë e planit të prokurimit si dhe nuk janë pasqyruar as në planin e fundit të rishikuar të prokurimit të projektit.

Kontretisht kontrata me nr.8373 prot, datë 27.09.2018 me vlerë 3,500,00 Euro Individual Consultant (Environmental Expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt ku është shpallur fitues Gj S dhe kontrata e dytë me nr. 8946, datë 15 tetor 2018 me vlerë 4,250.00 Euro Individual Consultant (social expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt ku është shpallur fitues NV. (5,100.00 EU vat included).

Të dyja kontratat janë nënshkruar nga ish-drejtori i ARRSH, A Q.

Referuar këtyre kontratave të nënshkruara ndërmjet ekspertëve mjedisor dhe social dhe ish drejtorit të ARRSH në aneksin A të tyre, rezulton se termit e references janë bërë me qëllim përcaktimin e fushës së punës dhe detyrat për zhvillimin e një sistemi menaxhimi mjedisor dhe social për projektin e “Lehtësimit të transportit dhe tregtisë në Ballkanin perëndimor”. Objekt i këtij projekti synon të ulë kostot e tregtisë dhe të rrisë efikasitetin e transportit në ballkanin perëndimor. Këta konsulent duhet të sigurojnë raporte në lidhje me objektin e kontratës e cila është e përpiluar referuar objektivave dhe komponentëve të projektit të transportit dhe tregtisë në ballkanin perëndimor, i cili nuk gjen zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë.

Këto procedura janë inicuar në bazë të një e-maili të datës 12 shtator 2018 të dërguar nga përfaqësuesi i Bankës Botërore z.R P ndaj menaxherit të projektit dhe drejtorit të projektit. Me ane të këtij e-maili z.P parashtroi kërkesën e tij për dhënien e ndihmës financiare (duke u referuar për fonde të qeverisë Shqiptare) për të ndihmuar përgatitjen e konsulencës për një projekt i cili do të ndihmonte në lehtësimin e tregtisë dhe transportit në Shqipëri. (E-mail i cili duhet lexuar dhe kuptuar si një i tërë dhe jo të merret e shkeputur dhe të përkthehet vetëm një fjali.)

Gjithashtu edhe kontrata e dytë e lidhur ndërmjet ekspertës sociale dhe ish drejtorit të ARRSH z. A Q është e përpiluar referuar objektivave dhe komponentëve të projektit të transportit dhe tregtisë në ballkanin perëndimor, i cili nuk gjen zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë. Ish drejtori i ARRSH në cilësinë e drejtorit të projektit “Mirmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në performancë”, nëpërmjet komunikimeve zyrtare, ka dhënë miratimin e tij për të financuar me fondet e projektit dy konsulentë të cilët janë kontraktuar për dy kontrata që janë jashtë objektivave të marrvëshjes. Detyrat e ARRSH – së në marrdhënie me projektin duhet të jenë në zbatim të marrvëshjes dhe manualit operacional të projektit (POM) citojmë nënin 3 të marrvëshjes: “Huamarrësi deklaron angazhimin e tij për objektivat e Projektit. Për këtë qëllim, Huamarrësi zbaton Projektin nëpërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar në përpunime me dispozitat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

nenit V të Kushteve të Përgjithshme. 3.02 Pa cenuar dispozitat e seksionit 3.01 të kësaj Marrëveshjeje dhe përveçse kur Huamarrësi dhe Banka bien dakord ndryshe, Huamarrësi garanton zbatimin e Projektit në përputhje me dispozitat e pjesës 2 të kësaj Marrëveshjeje.” Pra, ARRSH si institucioni zbatues i projektit, minimalisht duhet të merrte miratimin e Ministrisë për kryerjen e këtyre procedurave. Angazhimi i ish drejtorit të ARRSH dhe dhenia e miratimit për financimin e këtyre dy kontratave ka qënë në tejkalim të plotë të kompetencave të tij si drejtues i ARRSH dhe drejtues i projektit.

Përsa i përket përzgjedhjes dhe procedurës së prokurimit për këto kontrata rezulton se:

Me urdhrin nr.138 datë 14.09.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH, A Q është ngritur Komisioni i Vlersimit të Ofertave i përbërë nga K S-kryetar, E K-antare, K Sh-antarë. Ky urdhër është nxjerrë bazuar kërkesës së ardhur nga BB, me e-mailin e datës 12.09.2018. Bazuar në këtë urdhër komisioni duhet të shqyrtojë aplikimet me qëllim përzgjedhjen e një konsulenti individual që do të kryejë vlersimin mjedisor dhe social në kuadër të përgatitjes së projektit të ri për lehtësimin e transportit dhe tregtisë në zonën e Ballkanit perëndimor, financiar nga Banka Botërore. Fondi i nevojshëm për këtë shërbim, do të mbulohet nga kredia për projektin, RRMSP. Referuar korrespondencës me bankën, termat e referencës janë përgatitur nga Donatori. Nuk ka patur një garë të hapur në lidhje me përzgjedhjen e këtyre konsulentëve, nuk është bërë shpallje për procedurën, nuk ka një raport vlersimi nga (EC) dhe nuk evidentohet fakti pse është ngritur komisioni i vlersimit duke mos patur garë. Nga korenspondencat me bankën këta konsulent janë ftuar për të marr pjesë në këtë procedurë, gjithashtu edhe gjatë fazës së lidhjes së kontratës nuk ka patur procedurë për negociimin e çmimit të kontratës.

Në pjesën e 2 pika 1, B e marrëveshjes së kredisë “Zbatimi i projektit” citohet se Huamarrsi nëpërmjet MTI-së do të sigurojë se ARRSH-ja përmbush përgjegjësitë e përditshme për menaxhimin dhe zbatimin e projektit duke përfshirë këtu përgjegjësitë për prokurimin, menaxhimin financiar, monitorimin dhe vlersimin, si dhe përgjegjësitë mjedisore dhe sociale por gjithmonë në kuadër të projektit të sigurisë rrugore bazuar në rezultate.

Në të gjithë aktet ligjore të miratuara për këtë projekt dhe financimin e tij si marrëveshja e financimit, POM e PAD nuk legjitimohet në asnjë rast kryerja e procedurave të prokurimit për përzgjedhje konsulentesh të cilët nuk do të operojnë apo ofrojnë shërbim pranë këtij projekti.

Përsa më sipër vlera prej 7,750.00 Euro e këtyre kontratave të paguara sipas dokumenteve të poshtë shënuar, përbën shpenzime të pamiratuara nga Ministria e Financave si huamarrës dhe konsiderohet jashtë objektivave të projektit.

- Me urdhër shpenzimin nr. 252 datë 29.05.2019 ARRSH ka paguar tvsh në vlerën 105,604 lekë për llogari të konsulentës zj. N V, bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi është shkresa nr.4623/2 datë 13.05.2019 e ish drejtoreshës së përgjithshme S Q me objekt pagesë për shërbimet e konsulencës për hartimin e kuadrit të politikave për rivendosjen –TVSH dhe TD kosto operacionale RRMSP, ku vlera totale e faturës është 5,100.00 Euro dhe invoice authorization nr.1, firmosur nga projekt menaxheri z. K S në datë 02.05.2019.
- Me urdhër shpenzimin nr. 1256 datë 18.12.2018 ARRSH ka paguar tvsh në vlerën 87,152 lekë për llogari të konsulentit z.Gj S, bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi është shkresa nr.10970/1 datë 06.12.2018 e ish drejtoreshës së përgjithshme S Q me objekt pagesë për shërbimet e konsulencës për kuadrin e menaxhimit mjedisor dhe social, ku vlera totale e faturës është 4,200.00 Euro dhe invoice authorization e firmosur nga projekt menaxheri z. K S në datë 06.12.2018.

Kostot për këto pagesa janë përfshirë nën zërin kosto operacionale të planit të prokurimeve të projektit. Referuar këtij zëri sqarojmë se nuk është i detajuar dhe i pasqyruar qartë në planin e prokurimit duke lënë të paqartë vlerat dhe procedurat e përfshira nën të. Referuar marrëveshjes së



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

kredisë të ratifikuar me ligjin 71/2015 në shtojcën e tij pika 22. “Kosto Operative” janë shpenzime të arsyeshme që rriten gradualisht që dalin gjatë projektit dhe që konsistojnë në pagat e Ekipit të Menaxhimit të Projektit (duke përfshirë pagat e nëpunësve civilë të Huamarrësit) dhe në shpenzime që lidhen me realizimin e veprimtarive të Projektit si kostot për mbajtjen e zyrës, dietat për stafin, mobilie për zyrë, materiale dhe furnizime, kostot e komunikimit, reklamave dhe kostot e karburantit për vizitat në terren. Eksperti i RAP dhe ekspertët e mjedisor e social nuk janë pjesë e stafit të EMP dhe nuk mund të përfshihet nën këtë komponent.

Gjithashtu gjatë auditimit u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara pranë zyrës së arkivës së ARRSH.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që nuk janë respektuar parashikimet juridike për dokumentimin e veprimtarisë, marrjen në dorëzim të dokumentacionit, arkivimin e dokumentacionit veprime në kundërshtim me Ligjin Nr.9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat”, “Normat tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”;

Nuk janë respektuar parashikimet juridike lidhur me objektin e procedurave të prokurimit të parashikuara në marrveshje dhe përdorimin e termave të referencës të pranuar nga Banka në përzgjedhjen e ekspertit mjedisor dhe ekspertit social të projektit, veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014, dhe Manualin Operacional të Projektit

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

A Q në cilësinë e ish Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH dhe personit i cili ka nënshkruar kontratat e dy konsulentëve në kundërshtim me marrëveshjen e financimit

K S në cilësinë e menaxherit të projektit dhe antarit të KVO.

E K në cilësinë e specialistes së prokurimeve për projektin dhe antares së KVO.

K Sh në cilësinë e antarit të KVO

Shqyrtimi dhe vlerësimi i komenteve të subjektit të audituar në zbatim të nenit 32, të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH nr.107, datë 08.08.2017 “Për miratimin e rregullores së procedurave të auditimit në KLSH”

A.Argumente dhe komente nga subjekti i audituar:

Në përgjigje të observacionit të dërguar me datë 11.12.2019 protokolluar në KLSH me nr. 599/3 datë 12.12.2019 nga ish-drejtori i ARRSH z.A Q, në lidhje me konstatimet e trajtuara në faqen nr.46 të projekt raportit të auditimit, në të cilin citohet se:

1. Përsa i përket kontratave të dy konsulentëve individual (mjedisor dhe social) kjo procedurë është kryer në bazë të kërkesës së marr nga Banka Botërore në datë 12/09/2018. Procedura për konsulencë të ngjashme është praktik e njohur dhe zbatohet sipas nevojave dhe këto fonde rimbursohen në projekt sapo projekti me të cilin lidhen të bëhet efektiv.

B.Qëndrimi i grupit të auditimit:

Sqarojmë se observacioni juaj nuk është i argumentuar nga ana dokumentare e ligjore, nuk trajton asnjë fakt të ri nga ata të trajtuar edhe në observacionet e mëparshme e për pasojë nuk merret parasysh në hartimin e këtij Raporti Auditimi. Ju keni dhënë miratimin për të financuar me fondet e projektit dy konsulentë të cilët janë kontraktuar për dy kontrata që janë jashtë objektivave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

marrveshjes. Detyrat e ARRSH – së referuar nenit 3 të marrveshjes, në marrdhënie me projektin duhet të jenë në zbatim të marrveshjes dhe POM citojmë nenin 3 të marrveshjes: “Huamarrësi deklaron angazhimin e tij për objektivat e Projektit. Për këtë qëllim, Huamarrësi zbaton Projektin nëpërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar në përputhje me dispozitat e nenit V të Kushteve të Përgjithshme. 3.02 Pa cenuar dispozitat e seksionit 3.01 të kësaj Marrëveshjeje dhe përveçse kur Huamarrësi dhe Banka bien dakord ndryshe, Huamarrësi garanton zbatimin e Projektit në përputhje me dispozitat e pjesës 2 të kësaj Marrëveshjeje.” Pra, ju si institucioni zbatues i projektit, minimalisht duhet të merrnit miratimin e Ministrisë për kryerjen e këtyre procedurave. Angazhimi juaj dhe dhenia e miratimit për këto dy kontata ka qënë në tejkalim të plotë të kompetencave tuaja si drejtues i ARRSH dhe drejtues i projektit. Grupi i auditimit në akt konstatim është shprehur shumë qartë se z.P në e-mailin e datës 12.09.2018 ka parashtruar kërkesën e tij për dhënien e ndihmës financiare për një projekt tjetër që do të ndihmonte tregtinë dhe transportin në shqipëri. Në asnjë moment nuk është pretenduar se me anë të këtij emaili është dhënë aprovimi i BB për fonde të qeverisë shqiptare. Ky email duhet lexuar dhe kuptuar si një i tërë dhe jo të merret e shkeputur dhe të përkthehet nga ju vetëm një fjali. Po citojmë pjesën e e-mailit ku ne referohemi kur shprehemi për fonde të Qeverisë Shqiptare. -“It needs to be financed by the Government’s funds. Then the consultant needs to report back to the government/ministry, so that the assessment can be validated.”

A. Argumente dhe komente nga subjekti i audituar:

Në përgjigje të observacionit të dërguar me datë 16.12.2019 protokolluar në KLSH me nr. 599/5 datë 17.12.2019 nga projekt menaxheri z.K S, lidhur me konstatimet e grupit të auditimit në faqen 46 të projekt raportit të auditimi në të cilin citohet se:

1. Përsa i përket kontratave të dy konsulentëve individual (mjedisor dhe social) kjo procedurë është kryer në bazë të kërkesës së marr nga Banka Botërore në datë 12/09/2018. Procedura për konsulencë të ngjashme është praktik e njohur dhe zbatohet sipas nevojave dhe këto fonde rimbursohen në projekt sapo projekti me të cilin lidhen të bëhet efektiv.

B. Qëndrimi i grupit të auditimit:

Sqarojmë se observacioni juaj nuk trajton asnjë fakt të ri nga ata të trajtuar edhe në observacionet e mëparshme e për pasojë nuk merret në konsideratë në hartimin e këtij Raporti Auditimi. Përsa i takon komenteve tuaja në lidhje me sa trajtohet në faqen nr.48 të projekt raportit të auditimit ju sqarojmë se observacioni do të merret në konsideratë dhe pasqyrohet në këtë raport auditimi. Gjithashtu sqarojmë se gjatë përpilimit të këtij raporti auditimi do të merren në konsideratë edhe faktet e parashtruara nga projekt menaxheri i projektit në ballafaqimin e zhvilluar në ambientet e KLSH të organizuar edhe në rang strukturash drejtuese të KLSH.

1. Titulli i gjetjes: Zhvillimi i procedurave të prokurimit jashtë objektivave të marrveshjes se kredisë.

Situata: Në procedurat e prokurimit të zhvilluara me objekt konsulent individual ekspert mjedisor dhe konsulent individual ekspert social “Individual Consultant (Environmental Expert dhe Social Expert)”, u konstatua se këto dy procedura janë zhvilluar në kundërshtim të plotë me marrveshjen e kredisë, konkretisht me pikën 2 “Huaja”, pikën 3 “Projekti” të kushteve të përgjithshme dhe me objektivat e projektit përshkruar hollësisht në pjesën e parë dhe pjesën e dytë të marrveshjes. Në bazë të termave të referencës dhe kontratave të tyre këta konsulent duhet të siguronin raporte në lidhje me objektin e kontratës e cila është e përpiluar referuar objektivave dhe komponentëve të projektit të transportit dhe tregtisë në ballkanin perëndimor, i cili nuk gjen zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë Referuar korrespondencës me bankën, termat e referencës janë përgatitur nga Donatori. Nuk ka patur një garë të hapur në lidhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

me përzgjedhjen e këtyre konsulentëve, nuk është bërë shpallje për procedurën, nuk ka një raport vlersimi nga (EC) dhe nuk evidentohet fakti pse është ngritur komisioni i vlersimit duke mos patur garë. Nga korespondencat me bankën këta konsulent janë ftuar për të marr pjesë në këtë procedurë, gjithashtu edhe gjatë fazës së lidhjes së kontratës nuk ka patur procedurë për negocimin e çmimit të kontratës. Duke qenë se kontratat janë lidhur dhe ka mbaruar realizimi i tyre, ekspertët e kontraktuar janë paguar në shumën totale 7,750.00 Euro (3,500,00 Euro eksperti mjedisor + 4,250.00 Euro eksperti social) vlerë e cila përbën shpenzim të kryer nga buxheti i projektit jashtë objektivave të përcaktuara në marrëveshje.

Kriteri: Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014

Ndikimi/efekti: Ndikim në buxhetin e projektit si shpenzim i kryer jashtë objektivave të tij.

Rëndësia: E Lartë.

2. Titulli i gjetjes: Mos argumentim i përzgjedhjes së konsulentëve të ftuar në procedurën e prokurimit

Situata: Në kontratën e fundit të lidhur për shërbim konsulence me objekt përgatitjen e RAP (Individual Consultant Services for RAP preparation) lidhur në datë 03.05.2019 me vlerë 11,100.00 Euro nuk është bërë shpallje, por janë ftuar për të marr pjesë nëpërmjet e-maileve ekspert të ndryshëm, nuk është argumentuar mënyra e përzgjedhjes së këtyre konsulentëve të ftuar në pjesëmarrje duke mos u realizuar procedura konform kërkesave të kërkuara nga udhëzuesit e BB për përzgjedhjen e konsulentëve.

Kriteri: Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014

Ndikimi/efekti: Ndikim në përzgjedhjen e konsulentit më ekonomik dhe më profesional.

Rëndësia: E mesme.

Për procedurat e prokurimit e zhvilluara me objekt “Menaxher Projekti”, “Specialist prokurimesh”, “Specialist finance” u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet e prokurimit me objekt menaxher projekti, specialist prokurimesh, specialist finance.
- Dokumentacioni i subjekteve fituese
- Korrespondenca zyrtare me Bankën Botërore

Nga auditimi i këtyre dokumenteve dhe të tjerave të vëna në dispozicion gjatë auditimit për procedurat e zhvilluara me objekt “Menaxher Projekti”, “Specialist prokurimesh”, “Specialist finance”, për vitin 2018, u konstatua se:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt kontraktimin e menaxherit të projektit, specialistit të prokurimeve, specialistit të financës, për Njësinë e Menaxhimit të Programit viti 2018		
1.Urdhër prokurimi: Urdhër nr. 1557, datë 26.02.2018 “Për ngritjen e Komisionit për vlersimin e shprehjeve të interesit për shërbimet e konsulencës individuale në kuadër të projektit të mirëmbajtjes dhe sigurisë	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nuk evidentohet.	4.Komisioni i Vlerësimit Urdhër nr.1557, datë 26.02.2018 -E S (Kryetar),



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

rrugore bazuar në rezultate”		-E N (Anëtare), -G Th(Anëtare) -E S (Anëtare) -V P (Anëtare)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Procedura e “përzgjedhjes së konsulentëve individual”, e normuar nga Udhëzuesi i Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet .		
5.Fondi Limit (pa tvsh) -	6.Oferta fituese (pa tvsh) -	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) -
8.Data e bërjes së vlerësimit Shkurt 2018	9.Burimi Financimit Financim i huaj-Hua e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim	10.Konsulentët që kanë shprehur interes -Menaxher projekti – K S (kualifikuar) K D (s kualifikuar) E B (s kualifikuar) E H (kualifikuar) A S (kualifikuar) - Specialist prokurimesh- K D E K A S J S E H E L I A D -Specialist finance- E A E B I Q M C E B I H
11.Ankimime -	12. Përgjigje Ankesës nga AK -	13.PërgjigjeAnkesës nga APP apo AKKP -
b.Zbatimi i Kontratës		
14.Lidhja e kontratës Nr.1769 datë 02.03.2018 menaxher I projektit Nr. 1690/2 dt 02.03.2018 specialist finance Nr. 22257/2 dt 21.03.2018 specialist prokurimesh	15.Vlera e kontratës 66,700 Euro 57,500 Euro 56,250 Euro	16.Likuiduar deri më datë
17.Situacioni Përfundimtar -	18.Afati i kontratës në muaj 46 46 45	19.

Referuar nenit 23, pika 1, si dhe nenit 24, pika a dhe b të **Ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003** “Për arkivat”, përcaktohet që:

1. Arkivat e institucioneve shtetërore qendrore dhe vendore janë pjese organike e tyre dhe varen drejtpërdrejt nga drejtuesi i institucionit.

Arkivat e institucioneve shtetërore qendrore dhe vendore kane detyre:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

- a) të evidentojnë korrespondencën që dërgohet ose merret nga institucioni;
- b) të bëjnë përpunimin arkivor, të ruajnë dhe të shërbejnë dokumentet që administrojnë;

Ndërsa referuar neneve 3,7,19,21,29,40,49 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” parashikohet se:

Pranë çdo subjekti shtetëror e joshtetëror funksionon sekretaria dhe arkivi apo sekretari-arkivi, pjesë strukturore që përgjigjet për administrimin e dokumenteve të krijuara, apo të ardhura në adresë të tij. Në mungesë të një strukture të veçantë, me urdhër me shkrim të titullarit të institucionit, ngarkohet një punonjës për punën me dokumentet.

Dorëzimi i dokumenteve të sekretarisë, arkivit apo sekretari-arkivit në rastet e lëvizjes së punonjësve të tyre, bëhet me procesverbal të rregullt, ku saktësohet inventari dhe gjendja fizike, si dhe shkalla e përpunimit të dokumenteve.

Dorëzimi i dokumenteve të sistemuara bëhet sipas inventarit të dosjeve, duke verifikuar dokumentet që përmban dosja. Dokumentet e pasistemuara dorëzohen duke bërë matjen e vëllimit të tyre. Dokumentet vendimmarrëse të natyrës së marrëdhënieve pronësore, kontraktuale apo që krijojnë konflikt interesash dorëzohen fletë për fletë, duke i verifikuar me regjistrin e korrespondencës dhe dokumentohen në procesverbal. Dokumentet e vitit në vijim që ndodhen në sekretari apo sekretari-arkiv, dorëzohen mbi bazën e regjistrit të korrespondencës (Mod. 1). Procesverbali i dorëzimit bëhet në dy ekzemplarë, të cilat lihen në sekretari apo në sekretari-arkiv, duke i dhënë punonjësit që largohet një vërtetim, i cili i referohet këtij procesverbal. Punonjësit që ndërpresin marrëdhëniet e punësimit me një subjekt shtetëror ose joshtetëror janë të detyruar të dorëzojnë në sekretari dokumentet që kanë në përdorim. Shkëputja e marrëdhënieve të punës bëhet vetëm kur eprori direkt dhe sekretaria e vërteton me shkrim këtë.

Të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo joshtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen:

1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e joshtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.
2. Në indeksin alfabetik dhe numërorin e korrespondencës (Mod. 2 dhe Mod. 3) që mbahen në organet shtetërore me veprimtari të gjerë, për të lehtësuar gjetjen e dokumenteve për plotësimin e kërkesave të shfrytëzimit operativ. Përdorimi i indeksit alfabetik dhe numërorit është jodetyrues. Në indeksin alfabetik (Mod. 2) bëhet regjistrimi vetëm i dokumentit të parë me të cilin ka filluar praktika dhe që në regjistrin e korrespondencës ka marrë numër të plotë. Një praktikë, sipas rastit, mund të indeksohet në më shumë se një shkronjë sipas objektit. Në numërorin e korrespondencës (Mod. 3) regjistrohen dokumentet që hyjnë në organin shtetëror apo joshtetëror. Një praktikë regjistrohet vetëm një herë. Indeksi alfabetik (Mod. 2) dhe numërori (Mod. 3) priten në krahun e djathtë në formë të shkallëzuar, ku vihen shkronjat e alfabetit shqip, të cilat në të parin përfaqësojnë shkronjën e parë të çështjes për të cilën ka lindur dokumenti, dhe në të dytën autorin e dokumentit.
3. Në librin e dorëzimit (Mod. 4), ku regjistrohen të gjitha dokumentet që dalin jashtë organit shtetëror e joshtetëror.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

4. Subjektet shtetërore dhe joshtetërore, në disa raste, për dorëzimin e dokumenteve nga sekretaria në sektorë dhe anasjelltas mund të përdorin librin e dorëzimit (Mod. 4/1).

Dokumentet mbahen në sektorët e subjektit shtetëror dhe joshtetëror ose të personat që ndjekin problemin deri në zgjidhjen (përfundimin) e tij. Pas zgjidhjes së problemit, dokumentet dorëzohen në sekretari (kur ka të tillë) ose në sekretari-arkiv (kur nuk ka edhe sekretari edhe arkiv), të bashkuara në praktika, të renditura sipas datave (brenda praktikës), të pastruara nga kopjet e tepërta dhe konceptet, duke vënë në aktin e fundit shenjën “a/a” (akti në arkiv), datën e përfundimit të problemit dhe nënshkrimin e zbatuesit. Sekretaria apo sekretari-arkivi ndjek me evidencë të rregullt dorëzimin e praktikave të dokumenteve pas zgjidhjes së problemeve nga sektorët. Në fund të çdo viti sekretaria apo sekretari-arkivi, në bazë të regjistrit të korrespondencës (Mod. 1), verifikon tërësinë e dokumenteve të dorëzuara dhe bën shënimet përkatëse në të.

Mbi kapakun e dosjes (Mod. 6) shkruhet me bojë apo shtypet pastër dhe sipas rregullave të drejtshkrimit: emërtimi i plotë zyrtar i organit shtetëror apo joshtetëror, sektori apo dega e veprimtarisë, shkalla e klasifikimit sekret (nëse dokumenti është i tillë), numri i dosjes, viti, titulli i plotë i dosjes, afati i ruajtjes, datat ekstreme, sasia e dokumenteve që ka dosja, numri i inventarit të dosjes dhe afati i shfrytëzimit. Titulli i dosjes pasqyron drejt e në mënyrë të përmbledhur përmbajtjen e dokumenteve që përfshihen në të, është i qartë dhe i plotë dhe përmban llojin e dokumenteve që përfshihen në dosje, emërtimin e autorit të dokumenteve, emërtimin e korrespondentit, çështjen (objektin) së cilës i referohet përmbajtja e dokumenteve dhe, sipas rastit, vendin dhe datën që përmbajnë dokumentet. Në rast se dosja përbëhet nga disa vëllime (fraksione) me përmbajtje të njëjlojtë, të gjitha vëllimeve u vihet një titull i përbashkët, duke shtuar në vëllimin e fundit shënimin: “vëllimi i fundit”. Në përshkrimin e dosjeve me dokumente që kanë vlerë të veçantë, theksohet dhe qenia e tyre në origjinal apo kopje dhe mënyra e riprodhimit (dorëshkrim, daktilografim, fotokopje etj.). Kur në një dosje, krahas dokumenteve të tjera, ka dokumente shumë të rëndësishme, përmbajtja e këtyre të fundit pasqyrohet në mënyrë më të hollësishme në shënimin e dosjes.

Dhënia dhe marrja në dorëzim e dokumenteve bëhet kundrejt firmave dhe fletë për fletë. Të gjitha veprimet për shfrytëzimin e dokumenteve evidencohen në kartela të veçanta për çdo shfrytëzues ose në regjistrin e shfrytëzimit të dokumenteve (Mod. 15).

Dorëzimi i dokumenteve, në rast të lëvizjes së punonjësve të ngarkuar për administrimin e tyre, bëhet me procesverbal të rregullt, ku pasqyrohet ekzistenca fizike dhe gjendja e përpunimit tekniko-shkencor të dokumenteve. Dorëzimi i dokumenteve të sistemuara bëhet në dy ekzemplarë, të cilët ruhen në arkiv, duke i dhënë punonjësit që largohet një vërtetim që i referohet procesverbalit.

Gjatë auditimit rezultoi se të gjitha procedurat e prokurimit të zhvilluara për projektin nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara pranë zyrës së arkivës në ARSH. Referuar pikës “3.01” të nenit 3 dhe pikën “c”, pjesa e II, Zbatimi i Projektit të Ligjit Nr. 714/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim, për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, përcaktohet që:

3.01 Huamarrësi deklaron angazhimin e tij për objektivat e projektit. Ai zbaton projektin nëpërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar nëpërmjet, ARRSH në përputhje me dispozitat e nenit V të Kushteve të Përgjithshme.

2, seksioni I-c, Huamarrësi, nëpërmjet MTI-së:

a) do të mbikëqyrë zbatimin e Projektit;

b) do të sigurojë se ARRSH-ja përmbushpërgjegjësitë e përditshme për menaxhimin dhe zbatimin e Projektit duke përfshirë këtupërgjegjësitë për prokurimin, menaxhimin financiar, monitorimin dhe vlerësimin, si dhe përgjegjësitë mjedisore dhe sociale; dhe c) do të mbajë gjatë zbatimit të Projektit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

një ekip të menaxhimit të Projektit, si edhe punonjës kyçë në ARRSH, duke përfshirë këtu një specialist prokurimi, një specialist të menaxhimit financiar, të gjithë këta me funksione, përgjegjësi, kualifikime dhe përvojë të pranueshme për Bankën.

Referuar pikës 5.3 të seksionit V “Përzgjedhja e konsulentëve individual” të Udhëzuesit të Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014, përcaktohet që:

Konsulentët individual përzgjidhen në bazë të eksperiencës së përshtatshme, kualifikimeve dhe kapacitetit për të përmbushur detyra. Ata nuk duhet të paraqesin propozime dhe do të merren në konsideratë nëse përmbushin minimumin e kërkesave që do të konsiderohen të përshtatshme nga Huamarrësi, bazuar në natyrën dhe kompleksitetin e detyrave, si dhe vlerësuar në bazë të formimit akademik dhe eksperiencës specifike relevante, dhe nëse është e përshtatshme, njohurive të kushteve locale siç është: gjuha kombëtare, kultura, sistemi administrativ, organizimi qeveritar. Përzgjedhja do të bëhet përmes krahasimit të gjithë kapacitetit të të paktën 3 kandidatëve të kualifikuar mes atyre që direkt ose përmes një firme, kanë shprehur interesin në përmbushjen e detyrave ose janë ofruar nga Huamarrësi. Individët e përzgjedhur nga Huamarrësi duhet të jenë më me eksperiencë dhe më të kualifikuarit, si dhe duhet të jenë plotësisht të aftë për të përmbushur detyrat. Huamarrësi duhet të negociojë kontratën me konsulentin individual të përzgjedhur, ose me firmën nëse është rasti, pasi të ketë arritur një marrëveshje për termat dhe kushtet e kontratës, përfshirë një pagesë të arsyeshme, si dhe shpenzimet e tjera.

Metoda e përdorur për përzgjedhjen e menaxherit të projektit të Njesisë së Menaxhimit të Projektit (PMU) është ajo e “Përzgjedhjes së konsulentëve individual”, e normuar nga Udhëzuesi i Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim (në vijim: Udhëzuesi për Konsulentët).

Në kreun V të Udhëzuesit të Konsulentëve parashikohet se konsulentët individual përzgjidhen në bazë të eksperiencës, kualifikimeve dhe kapacitetit të tyre për të përmbushur detyrat. Nuk është nevoja që ata të paraqesin propozime dhe do të konsiderohen nëse përmbushin minimumin e kërkesave të përcaktuara nga Huamarrësi në bazë të natyrës dhe kompleksitetit të detyrave. Ata duhet të vlerësohen bazuar në: formimin akademik, eksperiencën specifike të përshtatshme dhe, nëse është e nevojshme, në bazë të njohurive të kushteve lokale, të tilla si: gjuha kombëtare, kultura, sistemi administrativ dhe qeveritar. Zgjedhja do të kryhet përmes krahasimit të kapacitetit të përgjithshëm të të paktën tre kandidatëve të kualifikuar midis atyre që, drejtpërdrejt ose nëpërmjet një firme, kanë shprehur interes ose janë kontaktuar drejtpërdrejt nga Huamarrësi. Individët e zgjedhur për t’u punësuar nga Huamarrësi duhet të jenë më me përvojë dhe më të kualifikuarit dhe duhet të jenë plotësisht të aftë për të kryer detyrën. Huamarrësi duhet të negociojë një kontratë me konsulentin individual të zgjedhur, ose sipas rastit firmën, pasi të arrijë marrëveshje mbi termat dhe kushtet e kënaqshme të kontratës, përfshirë tarifa të arsyeshme dhe shpenzime të tjera. Parashikohet detyrimi i shqyrtimit paraprak nga Banka të zgjedhjes së konsulentëve individual në rastin e asistencave afatgjata teknike ose asistencave këshilluese gjatë gjithë kohëzgjatjes së projektit, si dhe në rastin e punësimit për punë juridike dhe/ose aktivitete prokurimi të lidhura me projektin.

Në pikën “b”, “c” të pjesës 2 “Zbatimi i Projektit” të Ligjit nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për Ratifikimin e Marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” parashikohet se stafi që do të përbëjë Njësine për Menaxhimin e Projektit duke përfshirë këtu një specialist prokurimi, një specialist të menaxhimit financiar dhe menaxher i projektit duhet të ngrihet sipas termave të referencës të pranueshme për Bankën. Referuar sa më sipër rezulton se nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ARRSH janë publikuar në faqen zyrtare të saj request for expressions of interest, consulting services-individual consultant, për të tre pozicionet e mësipërme por në dosjet me procedurat e perzgjedhjes se specialistëve nuk evidentohet nëse i janë dërguar Bankës për aprovim termat e referencës për këto pozicione (menaxherit të projektit, specialistit të prokurimeve, specialistit financiar, përmbajtja e të cilave nuk i është vendosur në dispozicion grupit të auditimit). Nuk evidentohet nëse banka ka dhënë aprovimin e saj lidhur me termat e references për tre pozicionet e shpallura para fillimit të procedurës. Me e-mailin e datës 1 mars 2018 z. Afrim Qëndro ish Drejtori I Përgjithshëm i ARRSH në rolin e drejtorit të projektit i ka dërguar Bankës Botërore për miratim raportet e vlersimit të përgatitura nga komisioni i vlersimit për të tre konsulentët e njësisë së menaxhimit të projektit (PMT).

Nga materialet e vendosura në dispozicion të grupit të auditimit, të pretenduara si terma reference për menaxherin e projektit, specialist prokurimi, specialist të menaxhimit financiar evidentohet se ato nuk përmbushin elementët e formës për t’u konsideruar si dokument, nuk përmbajnë datë, emër, mbiemër, firmë të subjektit që i kanë hartuar dhe miratuar ato, si dhe nuk janë të protokolluara.

Në bazë të urdhrin nr.1557 datë 26.02.2018 për ngritjen e komisionit për vlersimin e shprehjeve të interesit për shërbimet e konsulencës individuale në kuadër të projektit të mirmbajtjes dhe sigurise rrugore bazuar në rezultate është ngritur komisioni i përbërë nga 5 antarë nga z. E S Drejtor i Departamentit Ligjor, E N, G Th, V P, E S në cilësinë e komisionit të vlersimit të ofertave. Komisioni i vlerësimit nuk ka nënshkruar deklaratën e paanësisë dhe kofindecialitetit.

Raporti i Komisionit të Vlerësimit për pozicionin e menaxherit i cili nuk ka datë dhe nuk është i protokolluar, sqaron se paraqitën interes dhe CV e tyre 5 aplikantë: K D, K S, E B, E H dhe A S.

Komisioni i Vlerësimit ka kualifikuar (short listed) vetëm 3 konsulentë, duke i vlerësuar përfundimisht në këtë mënyrë: K S 97.50 pike, E H 93 pike, A S 89 pikë, por nuk është sqaruar se mbi ç’bazë janë skualifikuar 2 aplikantët e tjerë pjesëmarrës në procedurat e përzgjedhjes për pozicionin e menaxherit të projektit të Njësisë së Menaxhimit të Projektit. Sipas këtij vlerësimi dhe raporti, konsulenti me të cilin do të lidhet kontratë është z. K S me vlerë kontrate 87,000 euro për një periudhë 45 mujore. Me shkresën nr. 1692, prot.datë 28.02.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH drejtuar Bankës Botërore është dërguar për miratim (no objection) raporti i vlersimit për projekt menaxherin.

Kriteret e përdorura për vlerësimin e kandidatëve për pozicionin e menaxherit të projektit, në të cilat: kualifikimet e përgjithshme kanë 10 pikë, përshtatshmëria për detyrën 20 pikë, gjuha 10 pikë, eksperiencat e ngjashme 50 pikë dhe aftësi të tjera 10 pikë evidentohen në raportin e Komisionit të Vlerësimit.

Raporti i vlersimit për pozicionin e specialistit të prokurimeve i është dërguar bankës me shkresën nr.1691 prot datë 28.02.2018 të ish Drejtorit të Përgjithshëm. Raporti mban datën 28.02.2018 por nuk ka nr. protokolli

Kriteret të cilat evidentohen në raportin e Komisionit të Vlerësimit dhe janë përdorur për vlerësimin e kandidatëve për pozicionin e specialistit të prokurimeve të projektit, kanë qenë:

1. Kualifikimet e përgjithshme

20 pikë,

Diplomë universitare në juridik, inxhinieri, ekonomik, administrim biznesi ose ekuivalenti

2. Përshtatshmëria për detyrën dhe eksperiencia profesionale 60 pikë e cila ndahet në

minimumi 3 vjet eksperiencë me procedurat e prokurimit sipas udhëzimeve të BB **40 pikë**
eksperiencë e mëparshme në prokurimin e kontratave të mëdha **20 pikë,**

3. Aftësi të tjera

20 pikë

gjuha 10 pikë, aftësi kompjuterike 10 pikë.

Komisioni i Vlerësimit ka kualifikuar (short listed) vetëm 3 konsulentë, duke i vlerësuar përfundimisht në këtë mënyrë: E K 99 pikë, K D 86 pikë, A S 84.2 pikë, por nuk ka sqaruar se mbi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ç’bazë janë s’kualifikuar 4 aplikantët e tjerë pjesëmarrës në procedurat e përzgjedhjes. Sipas këtij vlerësimi dhe raporti, konsulenti me të cilin do të lidhet kontratë është E K e cila është renditur e para me vlerë kontrate e cila do negociohet për një periudhë 45 mujore.

Raporti i vlersimit për pozicionin e specialistit të menaxhimit financiar i është dërguar bankës me shkresën nr.1690 prot datë 28.02.2018 të ish Drejtorit të Përgjithshëm. Raporti mban datën shkurt 2018.

Kriteret të cilat evidentohen në raportin e Komisionit të Vlerësimit dhe janë përdorur për vlerësimin e kandidatëve për pozicionin e specialistit të menaxhimit financiar të projektit, kanë qenë:

1. Kualifikimet e përgjithshme (edukimi) 10 pikë,

Këtu nuk specifikohet lloji i diplomës universitare që kërkohet ose ekuivalenti i tij

2. Përshtatshmëria për detyrën dhe eksperiencia profesionale 70 pikë

njohuri të mira në sistemet e menaxhimit financiar, sitemin buxhetor, financa qeveritare, tax and legal requirements in albania **20 pikë**

Njohuri të mira në politikat financiare, kërkesat për disbursimet dhe rregullat e udhëzimit që kanë të bëjnë me organizmat e zhvillimit ndërkombëtarë **20 pikë**

Ekperiencë profesionale në menaxhimin financiar dhe kontabilitet dhe fusha të tjera të ngjashme (jo më pak se 5 vjet), eksperiencë të mëparshme me BB **30 pikë**

Aftësi të tjera

njohuri të mira në gjuhën angleze

20 pikë

aftësi kompjuterike MS office dhe Alpha

5 pikë,

10 pikë.

Komisioni i Vlerësimit ka kualifikuar (short listed) vetëm 3 konsulentë, duke i vlerësuar përfundimisht në këtë mënyrë: E A 97.5 pikë, E B 74 pikë, I Q 73 pikë, por nuk ka sqaruar se mbi ç’bazë janë s’kualifikuar 3 aplikantët e tjerë pjesëmarrës në procedurat e përzgjedhjes. Sipas këtij vlerësimi dhe raporti, konsulenti me të cilin do të lidhet kontratë është E A e cila është renditur e para me vlerë kontrate e cila do negociohet për një periudhë 45 mujore.

Nga komunikimi zyrtar nëpërmjet e-maileve të datës 01.03.2018, të shkëmbyera ndërmjet BB dhe drejtuesve të ARRSH, mbi miratimin e raportit të vlersimit për 3 konsulentët individual, të vëna në dispozicion gjatë auditimit, rezulton se:

Nëpërmjet e-mailit z. A Q i ka dërguar bankës botërore për komente ose aprovim, raportin e vlersimit të përgatitur nga komisioni i vlersimit të kandidatëve për 3 konsulentët e PMU. Banka ka kthyer përgjigje duke komentuar se ka komentet e saj mbi raportin e specialistit të prokurimeve përse i përket arsyetimit të s kualifikimit të 4 kandidatëve dhe të pikëzimit të kandidatit A.S. Në përgjigjen e dërguar nga drejtori i ARRSH sqarohet se Komisioni i vlersimit ka ndjekur të njëjtën procedurë për të 3 konsulentët si dhe të njëjtin kampion të përdorur në përzgjedhjet e mëparshme për projekt menaxherin edhe për specialistin e prokurimeve, të cilat janë miratuar edhe nga banka. Lidhur me këtë sqarojmë se krahasuar me termat e referencës në dosjen e mëparshme të përzgjedhjes së projekt menaxherit, specialistit të prokurimeve dhe specialistit të menaxhimit financiar rezulton se ato kanë ndryshime përse I përket kriterëve të specialistit të menaxhimit financiar. Në termat e references të miratuara më parë nga banka ekperiencia profesionale në menaxhimin financiar dhe kontabilitet dhe fusha të tjera të ngjashme është kërkuar jo më pak se 8 vjet dhe EC në formularët e vlersimit është bazur mbi këtë kriter, ndërsa në raportin e vlersimit ky kriter është pasqyruar jo më pak se 5 vjet duke u konsideruar si lapsur nga ana e EC. Gjatë hartimit të raporteve të vlersimit të përpiluara nga komisiuoni i vlersimit rezulton se ka edhe lapsuse të tjera të cilat mund të lënë vend në të ardhmen për kontestime nga individët të cilët shprehin interes për këto procedura.

Banka ka dhënë no objection për përzgjedhjen e tre specialistëve të sipër përmendur me kusht që të bëhen ndryshimet dhe sqarimet që janë kërkuar nga ana e saj me e-mailin e datës 01.03.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Grupit të auditimit nuk i është vendosur në dispozicion asnjë dokumentacion provues që të vlerësojë nëse Komisioni i Vlerësimit ka përzgjedhur “konsulentin më me eksperiencë dhe më të kualifikuar”, nëse konsulentët janë përzgjedhur “në bazë të eksperiencës më të përshtatshme, kualifikimeve dhe kapacitetit për të përmbushur detyra”, si dhe nëse vlerësimi është bërë edhe “në bazë të formimit akademik dhe eksperiencave specifike relevante”, siç kërkon Udhëzuesi për Konsulentët. Përveç CV-ve të 3 konsulentëve të short listuar për të tre procedurat nuk ka dokumentacion tjetër provues i tillë si: shprehje interesi, CV, apo dokumentat provues të jetëshkrimeve e konsulentëve të tjerë pjesëmarrës në procedurat e përzgjedhjes së menaxherit të projektit, specialistit të financës apo specialistit të prokurimit të cilët janë skualifikuar nga Komisioni i Vlerësimit.

Për dy nga tre kontratat e lidhura nuk është zhvilluar procedura e negocimit mbi termat dhe kushtet e kënaqshme të kontratës, përfshirë tarifa të arsyeshme dhe shpenzime të tjera për specialist finance dhe menaxher projekti pasi në udhëzuesit e bankës parashikohet detyrimi i shytimit paraprak nga Banka të zgjedhjes së çmimit përpara lidhjes së kontratës.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Nuk janë respektuar parashikimet juridike për dokumentimin e veprimtarisë, marrjen në dorëzim të dokumentacionit, arkivimin e dokumentacionit.
- Nuk janë respektuar parashikimet juridike lidhur me përdorimin e termave të referencës të pranuar nga Banka në përzgjedhjen e menaxherit të projektit, specialistit të financës, specialistit të prokurimit për vitin 2018.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1.Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat”;

2.“Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”;

3.Ligjin nr. 71/2015, datë 2.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”

4.Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Komisioni i Vlersimit të Ofertave dhe ish-Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH A Q.

1. Titulli i Gjetjes: Parregullsi në lidhje me prokurimin e konsulentit ligjor, konsulentit financiar dhe projekt menaxherit.

Situata: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për “Konsulentë për procedurat e prokurimit”, “Konsulentë financiar”, “Projekt Menaxher”, u konstatuan mangësi në lidhje me:

-Gjurmë mbi hartimin e Termave të Referencës për procedurën dhe miratimi I BB për këto terma para kryerjes së procedurës.

-Ofertuesit nuk kanë sjell dokumentacion që vërteton faktet e përmendura në CV ç ka e bënë të pamundur gjykimin në lidhje me plotësimin e kriterëve të vendosura tek termat e referencës.

-Mënyra e vlerësimit dhe skualifikimit për konsulentët të cilët kanë shprehur interes dhe që më pas nuk janë short listuar nuk është pasqyruar në raportin e vlersimit të përpiluar nga EC duke mos e bërë transparent këtë proces.

Kriteri: Udhëzuesi i Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Banës Botërore, i janarit 2011, rishikuar në korrik

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

2014; Manuali Operacional të Projektit; Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”; “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 13.

Ndikimi/Efekti: Mungesë gjurme auditimi dhe dosje e plotë auditimi.

Shkaku: Mos paraqitje e plotë dokumentacionit. Zhvillim i procedurave të prokurimit publik jo në përputhje me Udhëzuesit e BB.

Rëndësia: E lartë.

- Për procedurën e prokurimit të Konsulentit Ndërkombëtar Individual), u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet e prokurimit për përzgjedhjen e konsulentit individual
- Korrespondenca zyrtare me Bankën Botërore
- Kontrata e lidhur ndërmjet konsulentit individual dhe ARSH
- Situacionet për pagesat e kryera, nga të cilat u konstatua se :

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Konsulent individual internacional. CS 11-13 Shprehje interesi i janë dërguar konsulentëve ne adresa e-maili sipas listët me specialiste te fushës te ofruara nga banka Boterore.		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 6536/1 date 26.09.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Autoriteti Rrugor Shqiptar , bazuar në Manualin e Operimit te Projektit (POM) aprovuar ne Shtator 2015.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave EN Kryetar, A Sh Anëtar O N Anëtar
2. Procedura e Prokurimit Kosulent Individual		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 390,000 euro – 36 muaj	6.Oferta fituese (pa tvsh)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) Ska
8. Data e hapjes së tenderit: 26. shtator 2016	9.Burimi Financimit Banka Botërore & Qeveria Shqiptare sipas % te përcaktuara ne marrëveshjes se Kredisë ne zërin Kosto Operacionale.	10. Personat qe kishin sjelle letra interesi: (i) S S (ii) C A N F (iii) C J (iv) E C (v) S V F A (vi) E A P.Eng A) Janë konsideruar për tu vlerësuar : (i) S S (ii) C A N F (iii) C J (iv) E C (v) S V F A (vi) E A P.Eng
b. Zbatimi i Kontratës “Konsulent Internacional individual – Nr. CS 11-13		

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

		13.Likuiduar deri datë -
--	--	---------------------------------

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se:

Termat e referencës për këtë procedurë janë përcaktuar në Manualin e Operimit të Projektit të miratuar në Shtator 2015 i cili ishte kusht për bërjen efektive të Kredisë dhe janë aprovuar nga banka në datë 3 gusht 2016.

Bazuar në e-mailin drejtuar Bankës me datë 19.09.2016, njoftimi për shprehjen e Interstit (REoI) për procedurën e prokurimit për përzgjedhjen e konsulentit është publikuar në web të ARRSh-së dhe në Client Connection.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, është ngritur sipas urdhrin nr. 6536/1, datë 26.09.2016 të Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSh-së dhe përbëhet nga .

- | | | |
|---------|---|-----------|
| 1. E N | - | (Kryetar) |
| 2. A Sh | - | (Anëtar) |
| 3. O N | - | (Anëtar) |

Kriteret teknike për listën e shkurtër të përcaktuara në REOI janë:

Eksperienca e përgjithshme -----**20 pikë**

- (20) vite përvojë ndërkombëtare në projektimin dhe/ose mbikqyrjen e autostradave dhe projektet e inxhinierise rrugore

Experience profesionale -----**70 pikë**

- Të paktën 15 vjet experience në kontratat e mirëmbajtjes së rrugëve përfshirë mirëmbajtja rutinore, mirëmbajtja periodike dhe rehabilitimi për kontratat RRMSP. **30 pikë**
- Të paktën 10 vjet përvojë si udhëheqës i ekipit të (projektimit, menaxhim i planifikimit të RCMP) **15 pikë**
- Njohuri mbi udhëzuesit e Bankës Botërore mbi prokurimin e punimeve civile, shërbimit të konsulencës dhe menaxhimit të kontratës së projekteve të autostradave. **15 pikë**
- Përvojë si asistent teknik **10 pikë**

Aftësi të tjera -----**10 pikë**

- Rrjedhshmëri në anglishten e folur dhe të shkruar **5 pikë**
- Njohuri kompjuterike për punimet rrugore **5 pikë**

(Projektim/ekzekutim dhe programe monitorimi)

Konsulenti duhet të përzgjidhet në përputhje me metodën *Selection and Employment of Consultants* përcaktuar në Udhëzuesit e Bankës Botërore - Versioni i Janarit të vitit 2011 i rishikuar në korrik 2014. (*World Bank's Guidelines: Selection of individual consultant[under IBRD Loans and IDA Credits & Grants] by World Bank Borrowers dated January 2011 and revised in July 2014 ("Consultant Guidelines")*),

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

Afati i fundit i pranimit të propozimeve i përcaktuar në kërkesën për shprehje interesi (REoi) është përcaktuar data 26.09.2016

Kanë paraqitur shprehje interesi 6 individë të cilët janë vlerësuar të gjithë të përshtatshëm për vlersim të mëtejshëm, nuk ka pasur individë të konsideruar të papërshtatshëm, pikëzimi tregon vlerësimin e bërë bazuar mbi kualifikimet dhe eksperiencën e secilit kandidat.

Komisioni i Vlerësimit pasi shqyrtoi dokumentet CV dhe kriteret teknike, renditi individët me pikë sipas listës së mëposhtme:

Nr	Emër Mbiemr	Pikët
1	S S	98.5
2	C A N F	85.5
3	C J	80.5
4.	E C	88.5
5.	S V F A	68.5
6	E A P. Eng	67

Autoriteti kontraktor mbas përpilimit të raportit të vlersimit *Raporti nr. 1-rë i vlerësimit i datës 12 Tetor 2016* i është drejtuar bankës për miratimin e tij me shkresën e Drejtorit të Përgjithshëm me nr. 8358 date 12.10.2016

Banka ka kthyer përgjigje dhe ka dhënë miratimin e saj me date 21.10.2016

Pas marrjes se aprovimit nga Banka Botërore me datë 22.10.2016 Autoriteti i ka kërkuar konsulentit të renditur në vend të parë, S S, për të paraqitur ofertën e tij financiare ne lidhje me shërbimin e kërkuar.

Bazuar në udhëzuesit e Bankës Botërore të aplikuar për përzgjedhjen e konsulentëve individual nuk paraqiten oferta financiare deri në këtë fazë të përzgjedhjes. Ofertë financiare bazuar ne guidelines i kërkohet të paraqitet vetëm konsulentit të renditur në vendin e parë, ofertë e cila më pas është objekt negociimi.

S S ka paraqitur ofertën e tij të parë financiare në date 7 nëntor 2016 me përshkrimin si vijon, ku kosto totale për shërbimin e kërkuar prej tij ishin me përshkrimin si vijon:

Pershkrim	Kosto pa TVSh	Kosto duke përfshireTvsh
Total CostofFirstyearafter the commencementofassignment	277,460.00	332,952.00
Total CostofSecondyearafter the commencementofassignment	288,760.00	346,512.00
Total CostofThirdyearafter the commencementofassignment	304,410.00	365,292.00
Total		1 044 756 USD

Mbi bazën e këtij çmimi u kryen negociata ndërmjet ARRSH-së dhe Konsulentit S të cilat zgjatën deri me datë 16.12.2016.

Gjate negociatave me ARRSH, nga ana e S S është marre oferta tjetër me vlerë më të ulët e datës 20 nëntor 2016 me vlere **761,712 USD** (duke përfshire TVSH) 634,760 USD +126,952 USD VAT) =761.712 USD. Negociatat për uljen e çmimit te ofruar janë zhvilluar deri ne date 16.12.2016 dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

me pas konsulenti është njoftuar se ARRSH nuk mund të lidhte kontratën e konsulentit me S S pasi oferta e tij financiare kalonte buxhetin e përcaktuar në Planin e Prokurimit prej **390,000 euro**.

Më datën 27.12.2016 është njoftuar Banka që ARRSH ka vendosur të prishë negociatat me Konsulentin S S meqenëse oferta financiare finale e dhënë prej tij edhe pas negociatave ishte serish shumë e lartë nga vlera e planifikuar në planin e prokurimit lidhur me të.

Më datë 29.12.2016 Banka me përgjigjen e saj me email i kërkon ARRSH-së të qëndroj tek kandidati i parë dhe të rishikoj buxhetin e parashikuar në planin e prokurimit për konsulentin.

Me datë 29.12.2016 me *email* të bankës i kërkohet ARRSH-së të rishikoj raportin e rivlerësimit lidhur me vlerësimin e të gjithë kandidatëve kjo pas propozimit që i ka bërë ARRSH për të vijuar negociata me kandidatin e renditur në vendin e dytë pas Subash SETH.

Nga ana e njësise është përgatitur një raport tjetër vlerësimi nr. 2 i datës **27 janar 2017** i dërguar në banke me 31 janar 2017, në të cilën konsulentët u vlerësuar përsëri me pikët e mëposhtme.

Nr	Emër Mbiemr	Pikët
1	S S	98.5
2	CANF	73.00
3	CJ	74.5
4.	E C	73.00
5.	S V F de A	68.5
6	E A P. Eng	66.50

Përsëri S S u klasifikua i pari dhe i vetmi i kualifikuar pasi të gjithë të tjerët pas komenteve të bëra nga Banka Botërore nuk u vlerësuan të përshtatshëm për këtë pozicion. Oferta e tij finale pas negociatave ishte në shumen **761 712 USD** për shërbimin e kërkuar për 30 muaj.

Me datë 29.03.2017 pas shume korrespondencash me Bankën ku ARRSH ka kërkuar të rishpallë/rihape këtë procedure dhe propozimit nga ana tjetër të Bankës për të qëndruar dhe mos humbur kandidaturën e marrë nga konsulenti S S, ARRSH i ka deklaruar Bankës se do të rishikoj buxhetin e parashikuar në Planin e prokurimit për konsulentin dhe ka kërkuar dhënien prej tyre të No- Objection për lidhjen e kontratës me S S.

Më datë 06.04.2017 Banka pranon propozimin e ARRSH-së të bërë me shkresën 29.03.2017 dhe kërkon që ARRSH ti përcjellë draft kontratën që do lidhet me konsulentin S.

Me datë 28.04.2017 Banka jep No-Objection dhe miraton lidhjen e kontratës me S S me vlerën prej 761 712 USD .

Më datë 03.05.2017 ARRSH i ben me dije Konsulentit S se ka marro No objection për lidhjen e kontratës me të me vlerën e negociuar prej 761 712 USD dhe i kërkon të bëj me dije se kur do të jetë i gatshëm për fillimin e shërbimit .

Po më datë 03.05.2017 konsulenti SS përgjigjet se ai nuk ka mbyllur ende marrëdhëniet e tij me punëdhënësin aktual i cili i ka premtuar se do ti japë një kontratë me të gjatë dhe se po përballej me disa probleme familjare pasi babi i tij ishte shumë i vjetër dhe nuk kishte kush kujdesej për të si dhe bashkëshortja kishte probleme shëndetësore. Të gjitha këto shkaqe ishin pengese që ai të largohej nga USA dhe në këto kushte sugjeroi të ofronte shërbimin e tij nga USA dhe të vinte në Shqipëri me raste urgjencash me afate të shkurtër.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Më datë 05.05.2017 ARRSH njofton bankën për përgjigjen e marrë nga Konsulti duke i bere me dijes se ai nuk ishte disponibël të vinte ne Shqipëri por të ofronte shërbim nga USA, dhe i kërkon asaj aprovim për rishpalljen e garës për përzgjedhjen e një konsulenti të ri.

Më datën 08.05.2017 banka ka dhenë NO –Objection për rishpalljen (ri - tenderimin) e garës për përzgjedhjen e International Individual Consaltant për RRMSP Project.

RI-TENDERIMI

Me datë 19.05.2017 me Client Connection është rishpallur gara për përzgjedhjen e International Individual Consaltantper RRMSP Project.

Nga ana e Njesisë me aprovim te bankës Botërore janë ndryshuar Termat e Referencës duke hequr disa kriteret për te pasur mundësi qe konsulentët te vinin me vlera me te ulta financiare pasi dhe shërbimet sipas termave te ndryshuara të referencës ishin pakësuar.

Njoftimi për Shprehjen e Interesit (REOI) procedurën e prokurimit për përzgjedhjen e konsulentit – ritenderim, është publikuar në web e ARRSh-së dhe ne Client Connection më datë 19.05.2017 si dhe në UNDB në 22.05.2017 .

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, referuar urdhrin nr.4816 prot, datë 09.06.2017 të Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH –së përbëhet nga:

- | | | |
|---------|---|-----------|
| 1. E N | - | (Kryetar) |
| 2. A Sh | - | (Anëtar) |
| 3. O N | - | (Anëtar) |

Kriteret teknike për listën e shkurtër të përcaktuara në REOI janë:

Ekperience e Përgjithshme -----20 pikë

((20) vite përvojë ndërkombëtare në projektimin dhe/ose mbikqyrjen e autostradave dhe projektet e inxhinierise rrugore

Ekspierencë Profesionale ----- 70 pikë

Të paktën 15 vjet experience në kontratat e mirëmbajtjes së rrugëve përfshirë mirmbajtja rutinore, mirmbajtja periodike dhe rehabilitimi për kontratat RRMSP. **30 pikë**

Të paktën 10 vjet përvojë si udhëheqës i ekipit të (projektimit, menaxhim i planifikimit të RCMP) **15 pikë**

Njohuri mbi udhëzuesit e Bankës Botërore mbi prokurimin e kontratave të mëdha të punimeve civile dhe kontratave të shërbimit të konsulencës. **15 pikë**

Përvojë si asistent teknik **10 pikë**

Aftësi të tjera ----- 10 pikë

Rrjedhshmëri në anglishten e folur dhe të shkruar **5 pikë**

Njohuri kompjuterike për punimet rrugore **5 pikë**

(Projektim/ekzekutim dhe programe monitorimi)

Konsulenti do të përzgjidhet në përputhje me metodën “*Selection and Employment of Consultants*” përcaktuar në Udhëzuesit e Bankës Botërore - Versioni i Janarit të vitit 2011 i rishikuar në korrik

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

2014. (*ëorl d Bank’s Guidelines: Selection of individual consultant [under IBRD Loans and IDA Credits & Grants] by ëorl d Bank Borrowers dated January 2011 and revised in July 2014 (“Consultant Guidelines”)*),

Afati i fundit i pranimit të propozimeve i përcaktuar në kërkesën për shprehje interesi (REOI) për ri tenderimin ka qënë data 05.06.2017.

Gjatë kësaj faze kanë paraqitur shprehje interesi 4 individë të cilët u vlerësuan të gjithë nuk ka pasur individë të konsideruar të papërshtatshëm, pikëzimi tregon vlerësimin e bërë bazuar mbi kualifikimet dhe eksperiencën e secilit kandidat. Komisioni i Vlerësimit pasi shqyrtoi dokumentet CV dhe kriteret teknike, renditi individët me pikë sipas listës së mëposhtme:

Nr	Emër Mbiemër	Pikët
1	L E	91.5
2	G B	81.33
3	S J	76
4.	E C	73

Raporti i vlerësimit mban datën 28.06.2017 dhe mbasi i është paraqitur raporti i vlerësimit të kësaj faze nga komiteti i vlerësimit (EC), drejtori i përgjithshëm i ARRSH-së i është drejtuar Bankës me shkresën nr.5331 date 28.06.2017 për miratimin e raportit.

Miratimi No- Objection nga Banka Botërore është dhënë më 04.07.2017

Me pas nga ARRSH me datë 05.07.2017 është ftuar në negociatë për cmimin e kontratës konsulenti i renditur në vendin e parë L E

Pas negociatave vlera finale e ofruar nga Konsulenti më datë 10.08.2017 ka qënë me vlerë finale 587 675 Euro përfshirë TVSH pasi i është bërë me dije duhet të regjistrohej si subjekt tatimor në Shqipëri fakt i cili ky nuk ishte konsideruar më parë prej tij.

Me datë 09.11.2017 Banka Botërore ka dhënë No Objection e saj për lidhjen e kontratës me Konsulentin L E .

Më datë 13.11.2017 është lidhur kontrata midis ARRSH- dhe Konsulentin L E.

Me datë 27.11.2017 është publikuar në UNDB nënshkrimi i kontratës me L E.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Konsulent individual internacional. CS 11-13- ri tenderim		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 4816 date 09.06.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Autoriteti Rrugor Shqiptar , bazuar në Manualin e Operimit të Projektit (POM) aprovuar në Shtator 2015.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave E N Kryetar, A Sh Anëtar O N Anëtar
2. Procedura e Prokurimit Konsulent Individual		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 750 000 Euro – 36 muaj	6. Oferta fituese (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) Ska

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

8. Data e hapjes së tenderit: 05.06.2017	9. Burimi Financimit Banka Botërore & Qeveria Shqiptare sipas % te përcaktuara ne marrëveshjes se Kredisë ne zërin Kosto Operacionale.	10. Personat qe kishin sjelle letra interesi: (i) L E (ii) G B (iii) S J (iv) E C A) Janë konsideruar për tu vlerësuar : (i) L E (ii) G B (iii) S J (iv) E C
b. Zbatimi i Kontratës “ Konsulent Internacional individual – Nr. CS 11-13- ri - tenderim		
		13. Likuiduar deri datë -

Zbatimi i kontratës

Me shkresën nr. 6116 prot datë 10.07.2018 të ish-Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH i janë ndërprerë marrëdhëniet kontraktuale konsulentit individual z.L E. Në bazë të kësaj shkrese ish drejtori i Arrsh z.Q shpreh pakënaqësitë e tij lidhur me shërbimin e ofruar nga ky konsulent në bazë të kontributeve me vlera të limituara në dhënien e zgjidhjeve konkrete dhe konstruktive për çështje dhe probleme me të cilat duhet të përballëshin në përditshërinë e punës së tyre. Gjithashtu në lidhje me këtë konsulent shprehet se ai nuk është treguar bashkëpunues sa duhet dhe nuk ka ndihmuar në nevojat ditore të projektit por, ka siguruar këshilla të gabuara dhe irilevante të cilat shpesh kanë krijuar konfuzion dhe keqkuptim në vend të suportit praktik për implementimin e projektit. Si pasojë e sa më sipër kontrata është ndërprerë në bazë të nenit 14 pika (d) të saj.

Nga komunikimet zyrtare me bankën rezulton se në datë 03.07.2018 nga z.A Q I është dërguar e-mail bankës sa I takon përfundimit të marrëdhënies kontraktuale me konsulentin ndërkombëtar z.E. Po në të njëjtën datë banka ka dërguar no objection mbi këtë vendim. Gjithashtu nuk ka asnjë komunikim zyrtar me këtë konsulent ku ti jetë shprehur shqetësimi dhe të jetë paralajmëruar për ndërprerjen e kontratës në rast se nuk do ta përmbushte atë sipas kërkesave të saj dhe nuk ka asnjë komunikim me Bankën Botërore ku ti jetë shprehur shqetësimi në lidhje me z.E. Përsa më lart nuk na u vu në dispozicion asnjë evidencë ku të evidentohen faktet e performancës jo të mirë të shprehura në letrën e ndërprerjes së kontratës të cilat kanë ndikuar në vendimin e ish-drejtorit të përgjithshëm të Arrsh.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nga ana e Arrsh ky konsulent është paguar për shërbimin e tij sipas situacioneve të firmosura nga ish drejtori i përgjithshëm i Arrsh si më poshtë:

Me urdhër shpenzimin nr. 356 datë 26.04.2018 është paguar tvsh për situacionin nr.1 në shumën 542,527 lekë, bashkëlidhur këtij situacioni janë, shkresa e drejtorit të përgjithshëm me nr. 289/1 datë 15.01.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga projekt menaxheri z.E N.

Vlera totale e situacionit 24,394.20 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Me urdhër shpenzimin nr. 357 datë 26.04.2018 është paguar tvsh për situacionin nr. 2 në shumën 435,562 bashkëlidhur këtij situacioni janë shkresa e drejtorit të përgjithshëm me nr. 1079/1 datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

16.02.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga projekt menaxheri z.E N.

Vlera totale e situacionit 19,589.04 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Me urdhër shpenzimin nr. 358 datë 26.04.2018 është paguar tvsh për situacionin nr.3 në shumën 429,163 lekë, bashkëlidhur këtij situacioni janë shkresa e drejtorit të përgjithshëm me nr. 2578/1 datë 03.04.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga inxhinieri i projektit z. A T në mungesë të menaxherit të projektit, ndërsa fatura tatimore është e firmosur nga K S, projekt menaxheri i ri i projektit.

Vlera totale e situacionit 19,589.04 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Me urdhër shpenzimin nr. 731 datë 10.7.2018 është paguar tvsh për IPC nr.5 në shumën 417,638 lekë, bashkëlidhur këtij situacioni janë shkresa e drejtorit të ;2përgjithshëm me nr. 5993/1 datë 06.07.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga projekt menaxheri K S.

Vlera totale e situacionit 19,589.04 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Me urdhër shpenzimin nr.732 datë 10.7.2018 është paguar tvsh për IPC nr. 6 në shumën 397,929 lekë, bashkëlidhur këtij situacioni janë shkresa e drejtorit të përgjithshëm me nr. 5995/1 datë 06.07.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga projekt menaxheri K S.

Vlera totale e situacionit 18,798.46 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Me urdhër shpenzimin nr. 779 datë 01.08.2018 është paguar tvsh për IPC nr.7 në shumën 411,108 lekë, bashkëlidhur këtij situacioni janë shkresa e drejtorit të përgjithshëm me nr. 6579/1 datë 26.07.2018 drejtuar sektorit të financës, faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij të konfirmuara nga projekt menaxheri K S.

Vlera totale e situacionit 19,589.04 Euro nga të cilat 83.33% financuar nga projekti dhe 16.67% financim i qeverisë Shqiptare.

Referuar raporteve financiare të vitit 2018 rezulton se totali i pagesave të derdhura për këtë konsulent deri në momentin e ndërprerjes së kontratës së tij është 3,055,842 lek për tvsh, dhe 15,219,880 lekë nga projekti (IBRD).

Nga momenti i ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual e deri në momentin e auditimit nuk është lidhur kontratë tjetër dhe nuk është e mbuluar me konsulencë e gjithë periudha nga korriku 2018 deri në nëntor 2019, periudhë gjatë të cilave janë bërë mendimet 1, 2 dhe 3 të cilat kanë qënë shumë të rëndësishme për ecurinë e projektit. Nevoja për një konsulent individual ndërkombëtar dhe me eksperiencë është parashikuar që në marrveshjen e financimit dhe në manualin operacional të projektit pika 146, funksionet e këtij konsulenti konsiderohen si një garanci për kontratën pasi detyrë kyesore e tij ka qënë sigurimi i niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve. Gjithashtu edhe në planin e prokurimit të miratuar nga banka është parashikuar një konsulent i tillë i cili duhet të ishte dhe të mbulonte të gjitha faza e zhvillimit të projektit. Në Arrsh nuk është shpallur asnjë procedurë tjetër për përzgjedhjen e një konsulenti të ri duke e lënë të pa zëvendësuar dhe të pa mbuluar me konsulencë periudhën.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Nuk janë respektuar parashikimet juridike për dokumentimin e veprimtarisë, marrjen në dorëzim të dokumentacionit, arkivimin e dokumentacionit.
- Nuk janë respektuar parashikimet e bëra në planin e prokurimit të miratuar nga Banka Botërore lidhur me përzgjedhjen e konsulentit individual.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

- Nuk janë respektuar kushtet e kontratës të lidhur ndërmjet ARRSH dhe konsulentit individual.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1. Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat”;
2. “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”;
3. Ligjin nr.71/2015, datë 02.7.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”
- 4.Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grantet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014
- 5.Manualin Operacional të Projektit.
- 6.Kontratën nr. CS 11-13 datë 13.11.2017, protokolluar në ARRSH me nr. 9102/1 datë 13/11/2017. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. A Q ish- Drejtor i Përgjithshëm i Arrsh.
2. K S projekt menaxher
3. E K ish specialiste prokurimesh .

Titulli i Gjetjes: Parregullsi në lidhje me zbatimin e kontratës të Konsulentit Ndërkombëtar Teknik.

Situata: Bazuar në kontratën pa numër protokolli 9102/1, datë 13.11.2017, me objekt “Eksperti Ndërkombëtar” për shërbim konsulence teknike, nënshkruar midis ish Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH, A Q dhe konsulentit ndërkombëtar L E, me vlerë 587,671.20 Euro me tvsh dhe me afat nga 20.11.2017 deri në 20.11.2020.

Nga auditimi rezulton se me shkresën nr. 6116 prot datë 10.07.2018 të ish-Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH i janë ndërprerë marrëdhëniet kontraktuale konsulentit individual z.L E. Në bazë të kësaj shkrese ish drejtori i Arrsh z.Q shpreh pakënaqësitë e tij lidhur me shërbimin e ofruar nga ky konsulent në bazë të kontributeve me vlera të limituara në dhënien e zgjidhjeve konkrete dhe konstruktive për çështje dhe probleme me të cilat duhet të përballëshin në përditshërinë e punës së tyre. Gjithashtu nuk ka asnjë komunikim zyrtar me këtë konsulent ku ti jetë shprehur shqetësimi dhe të jetë paralajmëruar për ndërprerjen e kontratës në rast se nuk do ta përmbushte atë sipas kërkesave të saj dhe nuk ka asnjë komunikim me Bankën Botërore ku ti jetë shprehur shqetësimi në lidhje me z.E. Përsa më lart nuk na u vu në dispozicion asnjë evidencë ku të evidentohen faktet e performancës jo të mirë të shprehura në letrën e ndërprerjes së kontratës të cilat kanë ndikuar në vendimin e ish-drejtorit të përgjithshëm të Arrsh. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nga ana e Arrsh ky konsulent është paguar për shërbimin e tij sipas situacioneve të firmosura nga ish Drejtori i Përgjithshëm i Arrsh dhe faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij janë të konfirmuara nga projekt menaxherët z.E N dhe K S sipas periudhave përkatëse. Nga momenti i ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual e deri në momentin e auditimit nuk është lidhur kontratë tjetër dhe nuk është e mbuluar me konsulencë e gjithë periudha nga korriku 2018 deri në nëntor 2019, periudhë gjatë të cilave janë bërë amendimet e kontratave të punimeve civile të cilat kanë qënë shumë të rëndësishme për ecurinë e projektit. Nevoja për një konsulent individual ndërkombëtar dhe me eksperiencë është parashikuar që në marrëveshjen e financimit dhe në manualin operacional të projektit pika 146, funksionet e këtij konsulenti konsiderohen si një garanci për kontratën pasi detyrë kyesore e tij ka qënë sigurimi i niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve. Gjithashtu edhe në planin e prokurimit të miratuar nga banka është parashikuar një konsulent i tillë i cili duhet të ishte dhe të mbulonte të gjitha faza e zhvillimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

të projektit. Në Arrsh nuk është shpallur asnjë procedurë tjetër për përzgjedhjen e një konsulenti të ri duke e lënë të pa zëvendësuar dhe të pa mbuluar me konsulencë periudhën.

Kriteri: Manuali Operacional i Projektit, kontrata lidhur ndërmjet ARRSH dhe konsulentit individual.

Ndikimi/Efekti: Mos marrja e konsulences teknike gjatë zbatimit të projektit

Shkaku: Ndërprerja e papritur e kontratës me konsulentin individual ndërkombëtare dhe mos shpallja e procedurës për kontraktimin e një konsulenti tjetër.

Rëndësia: E Lartë

Titulli i gjetjes: Inventarizimi i dosjeve të prokurimit

Situata: Për të gjitha procedurat e prokurimit të sipërpërmendura, dosja e prokurimit nuk është e inventarizuar dhe arkivuar.

Kriteri: Neni 3 e 29 të “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për Arkivat”.

Ndikimi/efekti: Shkelje procedure.

Rëndësia: E Mesme.

Shkaku: Mosnjohje e legjislacionit të fushës përkatëse.

E. Mbi zbatimin e kontratave për punime civile, mallra e shërbime.

Punimet civile për projektin janë ndarë në katër lote sipas zonave ku shtrihen rrugët e projektit, konkretisht zona Veriore që përfshin 275.99 km rrugë, zona Veri Lindore që përfshin 286 km rrugë, zona Qëndrore Jug-Lindore që përfshin 419.42 km rrugë dhe zona Jugore që përfshin 350.66 km rrugë.

Në kontratat tradicionale për ndërtimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve përgjegjësia e zbatimit të punimeve bie mbi kontraktorin, ndërsa projekti i punimeve për tu zbatuar përcaktohet nga autoriteti kontraktues. Punimet në këto raste paguhen mbi bazën e çmimeve njësi për punime të llojeve të ndryshme që kryhen.

Në këtë projekt kontratat e punimeve civile janë të tipit “Kontatë rruge bazuar në rezultate dhe performance” cka do të thotë që është një kontratë e ngjashme me ato të tipit DBMOT Design, Build, Mantain, Operate and Transfear FIDIC, “Projektim, ndërtim, mirëmbajtje, operim dhe transferim”. Kontraktori propozon një cmim “lump-sum” të fiksuar për të sjellë rrugën në një nivel të caktuar shërbimi dhe për ta mirëmbajtur atë në këtë nivel për një periudhë të caktuar relativisht të gjatë. Punimet dhe shërbimet që do të implementohen nga këto kontrata ndahen në 4 grupe. Punime rehabilitimi të cilat shërbejnë për të kthyer rrugën në nivelin e kërkuar të shërbimit, punime përmirësimi që do të përmirësojnë sigurinë e pikave të zëza të identifikuara, punime rutinë mirëmbajtje, dhe punime emergjente.

Në këtë rast kontraktorët nuk paguhen direkt për punimet fizike (të cilat do ti kryejn patjetër), por për arritjen e nivelit të shërbimit të rrugës së specifikuar p.sh rehabilitimin e rrugës deri në një standard të përcaktuar, shërbimin e mirëmbajtjes për ta mbajtur nivelin e shërbimit të rrugës të përcaktuar, dhe përmirësimet. Kontraktori në disa muaj mund të kryej volume të mëdha punimesh fizike në mënyrë që të ruaj nivelin e shërbimit të rrugës, dhe në muaj të tjerë mund ti duhet të kryej shumë pak punime. Megjithatë pagesa e tij mujore për mirëmbajtjen do të qëndrojë e njëjtë për aq kohe sa niveli i kërkuar i shërbimit të rrugës përmbushet. Kontratat për punime civile janë lidhur si më poshtë:

- ❖ Kontrata e punëve civile Nr.511/1, datë 23.01.2017 për rrugët bazuar në output dhe performancë Loti 1, Kontrata A, Shqipëria Veriore, Rajoni Shkodër-Kukës, RRMS/CW/2015/1 e lidhur ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe bashkimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

operatoreve ”a) B A.T.E.V.E dhe b) G ltd ” me vlerë të kontratës 21,205,783.99 Euro me TVSH dhe me aplikimin e një zbritje prej 2.5% .

- ❖ Kontrata e punëve civile Nr. 5112/1, datë 23.01.2017 për rruget bazuar në output dhe performancë Loti 2, Kontrata B, Shqipëria Qëndrore/ Veri-Lindore, Rajoni Tiranë- Dibër, RRMS/PCW/2015/2 e lidhur ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe bashkimit të operatoreve ”B A.T.E.V.E dhe G ltd.” me vlerë të kontratës 19,205,601.48 Euro me TVSH dhe me aplikimin e një zbritje prej 2.5%.
- ❖ Kontrata e punëve civile Nr. 1475, datë 23.02.2017 për rruget bazuar në output dhe performancë Loti 3, Kontrata C, Shqipëria Qëndrore/ Jugore :Lindore, Rajoni Fier, Elbasan dhe Korçë, RRMS/PCW/2015/3 e lidhur ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe kontraktorit “R A-T C E” me vlerë të kontratës 13,531,838.01 Euro me TVSH dhe me aplikimin e një zbritje prej 3%.
- ❖ Kontrata e punëve civile Nr. 547/1, datë 24.01.2017 për rruget bazuar në output dhe performancë Loti 4, Kontrata d, Shqipëria Jugore, Rajoni Vlorë dhe Gjirokastrë, RRMS/PCW/2015/4 e lidhur ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe bashkimit të operatoreve “a) E C S A (E ATEE) dhe b) S sh.p.k” me vlerë të kontratës 16,543,350.20 Euro me TVSH.

Të katër kontrat e punimeve civile kanë afate të përcaktuara si më poshtë:

Afati i përgjithshëm i përfundimit të punimeve është 60 muaj, por jo më vonë se 31 Dhjetor 2021.

Afati i përfundimit të punimeve të rehabilitimit dhe përmirësimit është 12 muaj.

Afati i përfundimit të punimeve të mirëmbajtjes periodike është fundi i muajit Shtator për cdo vit ku janë planifikuar punime mirëmbajtje.

Periodha e garancisë së difekteve është 12 muaj pas përfundimit të çdo seksioni të punimeve të rehabilitimit, përmirësimit apo emergjencës.

Afati i fillimit të punimeve është përcaktuar jo më vonë se 45 ditë nga dërgimi i letrës së pranimit e cila mban datën 27.12.2016.

Kontratat e punëve civile më 16.03.2018 janë ndryshuar me anë të Amendamenteve Nr.1 të lidhura ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar përfaqësuar nga Z. A Q dhe operatoreve të cdo kontrate A, B, C, D sipas të cilit afatet e përfundimit të punimeve modifikohen si mëposhtë:

- Afati i përgjithshëm i përfundimit të punimeve është 60 muaj, por jo më vonë se 31 Dhjetor 2021.
- Afati i përfundimit të punimeve të rehabilitimit dhe përmirësimit është **25 muaj** nga data e firmosjes së kontratës, ***përveç se në rastet kur një afat tjetër përcaktohet në Urdhër Ndryshimi apo Urdhër Punimi për të tilla punime.***
- Periodha e garancisë së difekteve është 12 muaj pas përfundimit të çdo seksioni të punimeve të rehabilitimit, përmirësimit apo emergjente.

Gjithashtu Specifikimet Teknike origjinale janë zëvendësuar nga Specifikimet e Rishikuara, të shoqëruara me një sërë ndryshimesh të rëndësishme.

Arsyet e këtyre ndryshimeve të dakordësuar midis paleve përfshijnë dy problem madhore. Së pari punimet aktuale të rehabilitimit të nevojshme për të arritur nivelin e Shërbimit të Rrugës u pretendua të jenë shumë me tepër sesa ato të përcaktuara në dokumentat e tenderit, dhe së dyti procedurat për të verifikuar nivelin e shërbimit të rrugës u pretendua të jenë të paqarta duke u evidencuar shumë mospërputhje dhe kontradita në dokumentat e kontratës.

Sqarojme se brenda vitit të parë jo vetëm që nuk janë përmbushur afatet e përfundimit të punimeve të rehabilitimit dhe përmirësimit të rrugëve të përcaktuara në kontratë por konkretisht në këtë periudhë nuk është kryer asnjë punim rehabilitimi dhe përmirësimi. Gjithashtu Amendamenti 1. që



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

modifikon këto afate është bërë 1 muaj më vonë pas afatit ku duhet të kishin përfunduar punimet e rehabilitimit.

Hyrja në fuqi e Amendamentit Nr.1 për secilen kontratë konsiderohet sipas ARRSH se është një hap i rëndësishëm i Planit të Veprimit, plan i cili është përgatitur dhe dakortësuar në 12-13 Dhjetor të 2017 midis ARRSH, Bankës Botërore, Kontraktoreve dhe Konsulentit Monitorues.

Duhet theksuar se ky Plan Veprimi dhe problemet teknike të projektit janë çështje dhe përgjegjësi për tu adresuar nga ARRSH/PMU në bashkëpunim me kontraktorët, ndërkohë që Banka Botërore do ta shqyrtoje e miratoje por nuk është në kompetencat e sajë të marrë pjesë në misione teknike dhe mbledhje për të adresuar çështjet problematike e aq më tepër të firmos Planin e Veprimit.

Gjithashtu theksojmë se në periudhën e firmosjes së Amendamenteve Nr. 1, kontrata e konsulentit individual teknik për mbështjetjen e ARRSH në implementimin e projektit (në prokurime/menaxhim kontratash/ Terma Reference/ monitorim dhe raportim) i cili duhet të jepte konsulence dhe opinion teknik mbi këte çështje (detyrim kontraktual i tij), ishte ndërprerë pikerisht për mosdakortësim me ndryshimet e propozuara në amendament, dhe ky ekspert nuk ishte zëvendësuar, për pasojë Amendamenti Nr.1 është përpiluar e firmosur pa opinionin teknik të ekspertit konsulent. (trajtuar e hollesisht tek pika F. prokurimet)

Arsyet e këtij ngjeri që rrezikonin dështimin e projektit përsëri sipas pretendimeve të ARRSH ishin një sërë të metash serioze gjatë përgatitjes së projektit që sipas palëve u bënë të dukshme gjatë vitit 2017.

Për këtë theksojmë se në specifikimet teknike origjinale pika 1.1.2 Punime Rehabilitimi si dhe në dokumentat e tenderit është përcaktuar qartë që kontraktori ofertën e tij duhet ta jepte bazuar në një inspektim të detajuar të situatës, dhe ka qënë përgjegjësia e tij të ndërmerte një vlerësim të kushteve të rrugëve në kohën e tenderit në mënyrë që të përcaktonte vlerën e ofertës së tij në varësi të kushteve dhe **nevojës konkrete për punime rehabilitimi specifike** të nevojshme për të arritur nivelin e kërkuar të shërbimit të rrugës.

Referuar sa më sipër nuk justifikohet fakti që kontraktorëve i është dashur një vit pas firmosjes së kontratës për të indentifikuar këto të meta të pretenduara, që ishin detyrim i tij përpara dhënies së ofertës.

Gjithashtu u konstatua se projekti fillestar i cili është në trajtë studimi me projekte tip nuk ka opencë teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr.8402 dt 10/09/1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, Neni 6 dhe vendim nr.1055, datë 22.12.2010 për vendosjen e opencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit. Vendimi përcakton se opopenca teknike do të kryhet në të gjitha llojet e ndërtimeve që realizohen në vendin tonë nga persona fizikë dhe juridikë, vendas apo të huaj, vlera e preventivuar e të cilëve është jo më pak se 100 milion lekë, në të gjithë fushën e veprimit të ligjit, për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit. Oponenca duhet të bëhet për çdo fazë të hartimit të projektit dhe kërkesa për opopenca bëhet nga investitori. Oponenca teknike mund të kishte konstatuar këto të meta në kohën e duhur dhe të menjanonte këto ngërce dhe vonesa gjithashtu ti jepte trajten e duhur projektit që në fillimet e tij.

Pjesa më e madhe e punës së kryer nga palët e përfshira gjatë vitit 2017 ka qënë e përqëndruar në procesin e konsultimit për të rishikuar Specifikimet, dhe hartimin e Amendamentit Nr.1 të kontratave. Pas miratimit të Amendamentit Nr.1 të kontratave në pjesën e dytë të vitit 2018 u kryhen volume të mëdha punimesh rehabilitimi të cilat u ekzekutuan nëpërmjet “Urdhërave të Ndryshimit”. Kjo mënyrë e zhvillimit të projektit referuar Amendamentit Nr.1 dhe Specifikimeve Teknike të rishikuar ndryshoi konceptin origjinal të kontratave të rrugëve bazuar në rezultate dhe performancë në një koncept tjetër të përzier, ku punimet e reja kryesisht ato të rehabilitimit por edhe mirembajtje ekzekutohen nëpërmjet Urdhërave të Ndryshimit. Urdhërat e Ndryshimit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme por pagesa për to do kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës dhe kontrolli/monitorimi i punimeve nga Konsulenti Monitorues mbeti i njëjtë në bazë performance. Ky koncept i ri e ndërlikon në shumë aspekte mënyren e zhvillimit të projektit dhe rrit ndjeshëm vlerën e tij. Këto ndryshime të mënyrës së zhvillimit të projektit minimalisht duhet të shoqëroheshin me ndryshim të tipit të kontratës në FIDIC të mirëfillte ku punimet të kontrolloheshin me volume dhe të sigurohej cilësia e punimeve kapitale të ndërtimit me anë të një supervizioni të mirëfillte.

Megjithatë sqarojmë se kontraktori e ka propozuar cmimin e tij fillestar lump-sum të fiksuar për ta sjellë rrugën në nivelin e kërkuar të shërbimit. Sipas specifikimeve ishte detyra e tij të vlerësonte kushtet e rrugës dhe në dokumenta shprehet qartë se cilësimet e paraqitura në anekset II të specifikimeve teknike dhe letrave të tenderit ishin vetëm minimumi i punimeve të nevojshme për rehabilitim. Volumet konkrete do ti përcaktonte kontraktori pas studimit të kryer nga vetë ai, përpara se të paraqiste ofertën. Pra ky specifikim rrezon nevojën për ekzekutimin e punimeve nëpërmjetë Urdhërave të Ndryshimit të parashtuar në Amendamentin Nr.1.

Në specifikimet fillestare për punet civile, në aneksin III, facilitate që kontraktori duhet të vërë në dispozicion të Konsulentit Monitorues thuhet specifikisht:

Dy mjete me kosto minimale për secilën nga 4 zyrat e terrenit dhe dy mjete të tjera në Tiranë për Konsulentin Monitorues, një për Drejtorin e Ekipit dhe një për Zevendesuesin e Drejtorit. Kontraktori do të siguroj vetëm mjetet dhe kostot që përfshijnë karburant, mirëmbajtje lubrifikant, riparime. Konsulenti do të jetë përgjegjës për rrugën e shoferave dietat, dhe siguracionin.

Në specifikimet e rishikuara bashkangjitur Amendamentit Nr.1, Pika B1.1.7 thuhet se Kontraktori i kontratës A, do të sigurojë dhe ti dorëzojë ekipit të menaxhimit të projektit në ARRSH, 2 makina të reja 4x4 (sic specifikohet në aneksin III për Konsulentin Monitorues), në mënyrë që të kryej vizitat në terren. Kontraktori do të sigurojë shërbimet e zakonshme të mirëmbajtjes së mjeteve si dhe karburantit, siguracion gjithëpërfshirës, dhe cdo riparim të nevojshëm. Kostot e makinave, të mirëmbajtjes, riparimeve, siguracionit dhe karburantit do ti faturohen ARRSH si shpenzime të rimbursueshme dhe kontraktori do të paguhet për këto kosto.

Sqarojmë se këto shpenzime janë jashtë objektivave të projektit të përfshira në kontratë por ekziston argumentimi i domosdoshmërisë së tyre por kjo duhet të ishte planifikuar në shpenzimet e kostove operative që në fillim të projektit. Në fund të projektit keto mjete do ti mbeten ARRSH.

Nga sa trajtuar më sipër theksojmë se Amendamenti Nr.1 dhe Specifikimet Teknike të Rishikuara, së pari janë përpiluar dhe firmosur në kushtet e mungesës së opinionit të nevojshëm të Konsulentit Teknik, dhe së dyti ndryshimet që ky Amendament parashtrojnë janë të pabazuara referuar termave të references mbi bazën e të cilave kontraktorët janë futur në garë dhe kushteve të pranuar nga ata. Gjithashtu ato janë jashtë objektivave të projektit, dhe me efekte financiare në dëm të tij. Për sa me sipër ngarkohen me përgjegjësi Z. A Q me detyrë Drejtor i Projektit dhe Z. K S me detyrë Menaxher i Projektit.

Titulli i Gjetjes : Ndryshime të kontratës në kundërshtim me konceptin Rezultate-Performance

Situata: Me anë të Amendamentit Nr. 1 dhe Secifikimeve Teknike të Rishikuara të kontratave të puneve civile është ndryshuar koncepti origjinal i kontratave të rrugëve bazuar në rezultate dhe performancë në një koncept tjetër të përzier, ku punimet e reja kryesisht ato të rehabilitimit ekzekutohen nëpërmjetë Urdhërave të Ndryshimit. Bazuar në konceptin original OPCR me rezultate dhe performancë, dokumentat e tenderit dhe kushtet e kontratës, ofertuesi kishte në përgjegjësinë e tij të vlerësonte tipet dhe volumet e punimeve të nevojshme në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime specifike dhe të jepte ofertën e tij për volume të punës që do të kryente për të arritur nivelin e shërbimit të kërkuar të rrugës. Kontraktorët aktual nuk e kane kryer sic duhet këtë vlerësim dhe në 2017 një vit pas firmosjes së kontratës (kur punimet e rehabilitimit duhet të kishin përfunduar) ata kanë paraqitur nevojën e shtimit të volumit të puneve mbi ofertën e paraqitur nga ata. Ky shtim është aplikuar nëpërmjetë urdherave të ndryshimit të parashtuara në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Amendamentin Nr.1 dhe Specifikimet e Rishikuara. Urdhërat e Ndryshimit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme jo sipas konceptit OPRC por pagesa për to kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës gjithashtu dhe kontrolli/monitorimi i punimeve nga Konsulenti Monitorues mbeti i njëjtë në bazë performance pavarësisht se natyra dhe volumi i punëve ndryshoi.

Kriteri: Dokumentat e tenderit, Kushtet e Kontratës. dhe Specifikimet Origjinale

Ndikimi/Efekti: Janë aprovuar dhe ekzekutuar punime pa siguruar ekonomikitetin e tyre.

Ky koncept i ri ka ndërlikuar në shumë aspekte mënyrën e zhvillimit të projektit dhe rritur ndjeshëm vlerën e tij.

Shkaku: Mosrespektimi i kushteve të kontratës dhe dokumentave të tenderit

Rëndësia: E lartë

Në vijim, kontratat e punimeve civile kanë pësuar të tjera ndryshime me lidhjen me datë 12.11.2018 të Amendamentit Nr.2 të kontratave ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar përfaqësuar nga Z.Afrim Qëndro dhe operatoreve të secilës kontrave A,B,C,D nevoja për të cilin lindi si rrjedhojë e ndryshimeve të derivuara nga Amendamenti Nr.1 .

Amendamenti Nr.2 zëvendëson disa kushte të përgjithshme të kontratës si 1) **masat e menaxhimit të performancës**, 2) **çmimin njësi për disa masa të performancës së menaxhimit (MPM)**, 3) **urdhërat e punës dhe koha e përfundimit**, 4) **certifikatat e marrjes në dorëzin dhe e përfundimit**, 5) sqarime lidhur me dorëzimin e deklarates mujore për shërbimet e performancës së rrjetit, 6) ndryshimin e disa testeve për asfaltin, 7) sqarime mbi interpretimin e termit inxhinier etj. Një nga ndryshimet më të rëndësishme që pasqyron ky amendament janë ndryshimet në Reduktimin e Pagesave për Masat e Performances Menaxheriale MPM pika A e amendamentit 2, ku thuhet se:

A: Tabela B-7 (Niveli i Shërbimit për masat e performances menaxheriale) dhe tabela F.1 në aneksin VII (Reduktimi i pagesave për MPM) të specifikimeve teknike fillestare janë fshirë dhe janë zëvendësuar me tabelen bashkalidhur amendamentit nr. 2 në trajten e aneksit 1. ***Vlen të përmendet se tabela B-7 dhe tabela F.1 kane qënë pjese e dokumentave të tenderit pra kanë qënë një kriter mbi bazën e të cilit të gjithë operatorët kanë dhënë ofertën e tyre.***

Në tabelën Nr.1 në vijim pasqyrohen ndryshimet në vlerën e aplikueshme të reduktimit të pagesave për MPM nga specifikimet origjinale në amendamentin 2.

U konstatua se çmimi njësi i penaliteteve për çdo ditë vonesë për të gjithë artikujt në amendamentin 2 është reduktuar me mbi 90%. Ky ndryshim është i pa argumentuar dhe vetë ARRSH e ka konstatuar këtë të metë që më heret. Referuar emailit me Bankën Boterore në Maj të 2018 ARRSH ka ngritur shqetësime në lidhje me këtë çështje. Konkretisht ARRSH që në Amendamentin nr. 1 ka sugjeruar reduktimin e MPM-ve por më pas ka vendosur të rikthejë vlerën e penaliteteve MPM aq sa ishte specifikuar në specifikimet teknike sepse një reduktim i tillë mund ti sillte ARRSH dhe njësisë së projektit probleme me strukturat Audituese.

Faktikisht, në këto tipe kontratash rruge të punimeve civile bazuar në rezultate dhe performancë, kontraktori është vetë përgjegjës për projektimin, implementimin dhe mirëmbajtjen dhe ai nuk paguhet direkt për punimet fizike (të cilat do ti kryejn patjetër), por për arritjen e nivelit të shërbimit të rrugës dhe për ta mbajtur atë nivel të shërbimit për një kohë të gjatë pra për performance. Këto penalitete në formën e reduktimeve të pagesave për faza të ndryshme të implementimit të projektit janë një element shume i rëndësishëm për kontrollin e performancës së kontraktorit e cila përcaktohet pikërisht nga matja e indikatorëve që janë Matësa të Performancës Menaxheriale (MPM) dhe Matësa të Performancës Operacional (OPM).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Zvogëlimi i vlerës së aplikueshme të penaliteteve të pagesave në masë kaq të madhe konsiderohet i paarsyeshem në një projekt që bazohet në rezultate dhe performance dhe ku performanca e kontraktorit rregullohet pikërisht në bazë të këtyre masave.

Konkretisht për kontratën A pas datës së firmosjes së amendamentit 2 janë aplikuar në total 3 reduktime për MPM konkretisht MPM-5 (dorezimi i projektit) të paqyruara në Situacionet IPC 23, 24 dhe 25, në vlerën 8,925 Euro, ndërkohë që nqs do të llogarisim vlerën për të njëjtin reduktim sipas specifikimeve origjinale shuma do për tju reduktuar kontraktorit për performancë menaxheriale do të ishte 16,660,000 lekë. Diferenca është **15,559,548 .5 lekë** pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes.

Për kontratën B pas datës së firmosjes së amendamentit janë aplikuar në total 7 reduktime për MPM konkretisht MPM-5 (dorezimi i projektit) të paqyruara në Situacionet IPC 19, 20, 21, 25, 26, 28 dhe 30 , në vlerën 10,575 Euro, ndërkohë që nqs do të llogarisim vlerën për të njëjtin reduktim sipas specifikimeve origjinale shuma do për tju reduktuar kontraktorit për performancë menaxheriale do të ishte 19,740,000 lekë. Diferenca **është 18,436,102.5 lekë** pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes.

Për kontratën C pas datës së firmosjes së amendamentit janë aplikuar në total 4 reduktime për MPM konkretisht MPM-5 (dorezimi i projektit) të paqyruara në Situacionet IPC 26 ,27, 28 dhe 29 në vlerën 7,800 Euro ndërkohë që nqs do të llogarisim vlerën për të njëjtin reduktim sipas specifikimeve origjinale shuma do për tju reduktuar kontraktorit për performancë menaxheriale do të ishte 14,560,000lekë. Diferenca **është 13,598,260 lekë** pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes.

Për kontratën D pas datës së firmosjes së amendamentit janë aplikuar në total 2 reduktime për MPM konkretisht MPM-5 (dorezimi i projektit) të paqyruara në Situacionet IPC 23 dhe 24 në vlerën 3,150 Euro ndërkohë që nqs do të llogarisim vlerën për të njëjtin reduktim sipas specifikimeve origjinale shuma do për tju reduktuar kontraktorit për performancë menaxheriale do të ishte 5,880,000 lekë. Diferenca **është 5,491,605 lekë** pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes.

Në total për të katërta kontratat diferenca midis penaliteteve të mbajtura sipas situacioneve IPC-ve përkatëse dhe atyre që duhej të ishin mbajtur sipas specifikimeve teknike për këto situacione, është **53,085,515 Leke** pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes ose **62,110,052.6 Lekë** me TVSH dhe me aplikim e zbritjes sipas kushteve të kontratës. Nqs këto vlera sdo ishin reduktuar në masë aq të madhe, kontraktori do të ishte vënë përpara përgjegjesisë për të marr masat e duhura për të përmbushur detyrimet e tij në lidhje me dorëzimin e dokumentacionit dhe derivimeve që vijnë si pasojë e këtyre vonesave. Kjo vlerë përbën dëm ekonomik që përfaqëson penalitetet e munguara referuar ndryshimeve të paargumentuara të kontratave nga Amendamenti Nr.2.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Specifikimet fillestare			Amendamenti 2			Diferenca
Kodi	Artikulli	Cmimi-njesi(Leke)	Kodi	Artikulli	Cmimi-njesi (euro)	
MPM1	grafiku i organizimit	140 000 per cdo dite vonese	fshire			leke
MPM2	Plani i Sigurimit te Cilesise QAP	140 000 per cdo dite vonese	MPM1	QAP	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM2.1	Plani i Sherbimit ne Dimer	140 000 per cdo dite vonese	MPM2	Plani i Sherbimit ne Dimer	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM2.2	Plan specifik I menaxhimit te trafikut	140 000 per cdo dite vonese	fshire			
MPM3	performanca e programit	140 000 per cdo dite vonese	MPM3	performanca e programit	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM3.1	Program pune vjetor	140 000 per cdo dite vonese	fshire			
MPM 4	Raporti I kushteve fillestare te projektit dhe raporti I perditimit te inventarit te aseteve	140000 per cdo dite vonese	MPM4.1	Raporti I kushteve fillestare te projektit	75 euro per cdo dite vonese	130 800
			MPM4.2	raporti I perditimit te inventarit te aseteve	75 euro per cdo dite vonese	
MPM5	dorezimi dizajnit	140000 per cdo dite vonese	MPM5	dorezimi dizajnit	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM6	Masat e performances mujore , raportet mujore	140 000 per cdo dite vonese	MPM6	Raporte Mujore Progressive	1000 euro per cdo dite vonese	20 000
MPM7	Raporte Mujore Progressive	140 000 per cdo dite vonese	MPM7	Raporti I defekteve te aseteve rrugore dhe incidenteve emergjente	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM8	Raporti I defekteve te aseteve rrugore dhe incidenteve emergjente	140 000 per cdo dite vonese	MPM8	Raporti I dorezimit dhe Perfundimi KOntrates	75 euro per cdo dite vonese	130 800
MPM9	Raporti I dorezimit dhe Perfundimi KOntrates	350 000per cdo dite vonese	MPM9	Profili I ashpersise se rruges	75 euro per cdo dite vonese	340 800
MPM10	Mbajtja e rekordeve te korrespondences	35 000per cdo dite vonese	MPM10	Profili I fortesise se rruges	75 euro per cdo dite vonese	25 800

Tabela 1 Vlerat e reduktimit te pageses sipas amendamentit 2 dhe specifikimeve originale (burimi PMT)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Një tjetër ndryshim i rëndësishëm që vjen nga implementimi i amendamentit Nr. 2 është ndryshimi i pikës 57.1 i Kushtete të Vecanta të kontratës ku teksti origjinal ndryshohet si sqarohet më poshtë: Neni 57.1 i kontratës filelstare specifikon:

"Vizatimet dhe Manualet e mëposhtme janë të domosdoshme të dorëzohen në datat e mëposhtme:

Projektim i detajuar për përmiresimin /rehabilitimin/ dhe mirembajtjen duhet të dorëzohet në datën e përcaktuar në programin e aprovuar të punimeve.

Raporti i Dorezimit duhet të dërgohet në ditën e 1 (parë) të muajit të gjashtë përpara fundit të kontratës, duke përfshirë gjithë informacionin e nevojshëm...Raporti duhet të përmbajë inventarin e aseteve.....etj.

Raporti i përfundimit të punimeve të rehabilitimit, përmiresimit dhe emergjences, bashkë me vizatime as buid të të gjitha punimeve të ekzekutuara, dorëzohen brenda 56 diteve nga data e përfundimit të cdo seksioni individual të punimeve.

Raporti final i përfundimit, duhet të dorëzohet brenda 56 diteve nga përfundimi i periudhës së garancisë së defekteve për punimet e rehabilitimit, përmiresimit dhe emergjences. Është parakerkese për dorezimin e certificate finale. "

Në amendamentin Nr. 2 ky nen është zëvendësuar si më poshtë:

"Vizatimet dhe Manualet e mëposhtme janë të domosdoshme në datat e mëposhtme:

Projektim i detajuar për përmiresimin /rehabilitimin/ dhe mirembajtjen duhet të dorëzohet në datën e përcaktuar në programin e aprovuar të punimeve.

Raporti substancial i përfundimit specifikuar në specifikimet teknike të rishikuara B3.6.5 do të dorëzohet bashkë me kërkesën për certifikatën e marrjes në dorezim menaxherit të projektit dhe aprovimi i këtij raporti nga PM është kusht për lëshimin e certificateës së marrjes në dorezim.

Raporti i Dorezimit duhet të dërgohet në ditën e 1 (parë) të muajit të gjashtë përpara fundit të kontratës. "

Sqarojmë se ky ndryshim heq afatet e dorëzimit të raportit të përfundimit të punimeve, por afati i përcaktuar në kontratë lidhet me nenin 57.2 të kontratës që thotë se nëse dokumentat e mësipërme nuk dorëzohen sipas afateve të caktuara, kontraktorit **do ti mbahet shuma 1,500,000 Lekë**. Pra ky ndryshim me amendamentin nr 2 heq dhe shumën që duhet ti mbahet kontraktorit si garanci kur nuk dorëzon këto dokumenta në afat. Në kontratë nuk është e përcaktuar për sa kohë do ti mbahet kontraktorit kjo shumë por llogjikisht duhet ti mbahet të pakten deri në momentin e dorëzimit të raportit.

Deri në momentin e auditimit për kontratën A janë aprovuar 27 urdhëra punimesh rehabilitimi/ përmirësimi/emergjente të raportuara si 100% të përfunduara, por për asnjë nuk është dërguar raporti i përfundimit të punimeve nga kontraktori dhe rrjedhimisht nuk është mbajtur shuma e përcaktuar që i korespondon vlerës **40,500,000 Lekë**.

Kontrata B deri në këtë periudhë ka 23 urdhëra punimesh rehabilitimi/ përmirësimi/emergjente të raportuara si 100% të përfunduara, por për asnjë nuk është dërguar raporti i përfundimit të punimeve nga kontraktori dhe rrjedhimisht nuk është mbajtur shuma e përcaktuar që i korespondon vlerës **34,500,000 Lekë**.

Kontrata C ka 23 urdhëra punimesh rehabilitimi/ përmirësimi/emergjente të raportuara si 100% të përfunduara, por për asnjë nuk është dërguar raporti i përfundimit të punimeve nga kontraktori dhe rrjedhimisht nuk është mbajtur shuma e përcaktuar që i korespondon vlerës **34,500,000 Lekë**.

Kontrata D ka 18 urdhëra punimesh rehabilitimi/emergjente të raportuara si 100% të përfunduara, por për asnjë nuk është dërguar raporti i përfundimit të punimeve nga kontraktori dhe rrjedhimisht nuk është mbajtur shuma e përcaktuar që i korespondon vlerës **27,000,000 Lekë**

Në total të katërta kontratave duhej ti ishte mbajtur vlera **137,500,000 Leke**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Përsëri theksojme se këto tregues kanë të bëjnë me performancën e kontraktorit dhe mosmbajtja e tyre favorizon kontraktorin në neglizhimin e dorëzimit të dokumentacionit përkatës dhe të mbarëvajtjes së projektit. Këto shuma referuar nenit 75.2 të kontratës janë një formë garancie e Autoriteti Kontraktues kundrejt kontraktorit për të nxitur dorëzimin në afat të dokumentacionit të sipërpërmendur, por edhe nxitjen e performancës së tij.

Duke implementuar Amendamentin Nr.1 dhe Nr.2 janë shtuar volumet e punimeve për çdo kontraktor në masën afërsisht 15 %. Kontraktorët kanë dërguar garancinë bankare të barazvlefshme me 10% të vlerës fillestare të kontratës sipas nenit 53.3.1 të kushteve të vecanta të kontratës. Por sipas nenit 53.3.3 të kushteve të përgjithshme të kontratës kontraktori duhet të dorëzojë siguri bankare shtesë në rastet kur ka shtesa të punimeve. Kjo garanci duhet të jetë në proporcion me cmimin e kontratës për këto pjesë shtesë. Të katërt kontraktorët nuk kanë dërguar garanci bankare për shtesat e kontratave.

Konkretisht për kontratën A deri në momentin e auditimit, garancia bankare shtesë duhet të ishte në vlerën **251,915.8** Euro.

Për kontratën B deri në momentin e auditimit, garancia bankare shtesë duhet të ishte **284,888.9** Euro.

Për kontratën C deri në momentin e auditimit, garancia bankare shtesë duhet të ishte **154,388.2** Euro.

Për kontratën D deri në momentin e auditimit, garancia bankare shtesë duhet të ishte **240,578.8** Euro.

Edhe pse implementimi i Amendamenteve 1 dhe 2 ka bërë të mundur kapërcimin e ngercit të pretenduar për dështimin e projektit dhe sigurinë e vazhdimësisë së tij, fakti është që për vitin 2016 nuk janë kryer fare punime rehabilitimi dhe mirëmbajtje si rezultat i moslidhjes së kontratave dhe 2017 janë kryer vetëm disa punime mirëmbajtjeje për të katërta kontratat e punimeve civile. Gjithashtu ndryshimet që janë pasqyruar në këto amendamente sjellin që Indikatori i Lidhur me Disbursimet IDL1.1 për vitin 1 dhe 2 për vitet 2016 dhe 2017 të mos jetë më relevant. Ka lindur kështu nevoja për një rregullim të DLI 1.1 sipas Seksionit IV B.5 të Marrëveshjes. Ky problem është ngritur dhe adresuar në rishikimin 2.5 vjetor të projektit (midterm review) dhe rishikimet do të formalizohen në Amendimin e Marrëveshjes.

Nga sa trajtuar më sipër theksojme se firmosja e Amendamentit Nr. 2 është shoqëruar me masa lehtësuese në favor të kontraktorit dhe në dëm të performances së projektit. Kontraktoreve i janë ulur ndjeshëm penalitetet për performance të dobët menaxheriale. Gjithashtu fakt i rëndësishëm është se edhe ky Amendament është përpiluar dhe firmosur pa opinionin e rëndësishëm të konsulentit teknik. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi A Q me detyrë Drejtor i Projektit dhe K S me detyrë Menaxher i Projektit të cilët kanë marrë iniciativën për ndryshime të kontratave që rezultojnë në ndryshime të Specifikimeve Teknike të shpallura në tender, duke lehtësuar detyrimet e kontraktorëve aktual dhe duke diskriminuar indirekt operatorët e tjerë pjesëmarrës në tender.

Titulli i Gjetjes : Reduktimi i penaliteteve për Masa të Performances Menaxheriale (MPM)

Situata: Me anë të ndryshimeve të Amendamentit Nr. 2 të kontratave të punëve civile, cmimi njësi i penalitetit për çdo ditë vonesë për të gjitha Masat e Performances Menaxheriale MPM është reduktuar me mbi 90%. Konkretisht për të gjitha MPM cmimi i penalitetit është reduktuar në 75 Euro për ditë vonesë nga 140,000 apo 350,000 lekë për ditë vonesë që ishte në specifikimet teknike të kontratës. Në këto tipe kontratash bazuar në rezultate dhe performance, kontraktori është vetë përgjegjës për projektimin, implementimin dhe mirëmbajtjen dhe ai nuk paguhet direkt për punimet fizike por në bazë performance. Këto penalitete në formën e reduktimeve të pagesave për faza të ndryshme të implementimit të projektit janë një element shumë i rëndësishëm për kontrollin e performances së kontraktorit e cila përcaktohet pikërisht nga matja e indikatorëve që janë Matësa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

të Performancës Menaxheriale (MPM) dhe Matësa të Performancës Operacional (OPM). Zvogëlimi i vlerës së aplikueshme të penaliteteve të pagesave në masë kaq të madhe konsiderohet i paarsyeshëm në një projekt që bazohet në rezultate dhe performance dhe ku performanca e kontraktorit rregullohet pikërisht në bazë të këtyre masave, për më tepër që kontraktorët janë njohur me këto penalitete dhe i kanë pranuar ato që në fazën e tenderit.

Kriteri: Dokumentat e tenderit, Kushtet e Kontratës. dhe Specifikimet Originale

Ndikimi/Efekti: Në total për të katërta kontratat diferenca nga ndryshimi i penaliteteve të mbajtura sipas situacioneve IPC 23, 24 dhe 25 për kontratën A, IPC 19, 20, 21, 25, 26, 28 dhe 30 për kontratën B, IPC 26, 27, 28 dhe 29 për kontratën C dhe IPC 23 dhe 24 për kontratën D, dhe penaliteteve që duhej të ishin mbajtur sipas specifikimeve teknike për këto situacione, është 435,638 Euro pa TVSH ose **62,110,052.6 Lekë** me TVSH dhe aplikimin e zbritjes referuar kontratave. Kjo vlerë përbën dëm ekonomik që përfaqëson penalitetet e munguara referuar ndryshimeve të paargumentuara të kontratave derivuar nga miratimi i Amendamentit Nr.2.

Shkaku: Mos respektimi i kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Ndryshime të afateve të dorëzimit të raportit të perfundimit të punimeve

Situata: Me ndryshimin e nenit 57.1 sipas Amendamentit Nr.2 janë hequr afatet e dorëzimit të raportit të perfundimit të punimeve, por afati i përcaktuar në kontratë lidhet me nenin 57.2 që specifikon se nëse dokumentat e mësipërme nuk dorëzohen sipas afateve të caktuara, kontraktorit **do ti mbahet shuma 1,500,000 Lekë**. Pra ky ndryshim me amendamentin nr. 2 përveç dates se dorëzimit të raportit të perfundimit të punimeve, heq dhe shumën që duhet të mbahet kontraktorit kur nuk dorëzon këto dokumenta në afat. Ky ndryshim sjell vonesa në dorëzimin e raportit të perfundimit të punimeve dhe justifikimi i vonesave duke mos mbajtur shumën e siperpermendur. Në total të katërta kontratat referuar datave të deklaruara të perfundimit të punimeve duhej të ishte mbajtur vlera **137,500,000 Lekë** e cila perben efekt financiar.

Kriteri: Kushtet e kontratës, neni 57.2

Ndikimi/Efekti: Vonesa në dorëzimin e raportit të perfundimit të punimeve dhe justifikimi i vonesave duke mos mbajtur shumën e siperpermendur. Në total të katërta kontratat duhej të ishte mbajtur vlera **137,500,000 Lekë** e cila perben efekt financiar.

Shkaku: Mos respektimi i kushteve të kontratës

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Mungesë e garancisë bankare për volumet shtesë të punimeve

Situata: Duke implementuar Amendamentin Nr.1 dhe Nr.2 janë shtuar volumet e punimeve dhe kontraktorët nuk kanë dorëzuar siguri bankare shtesë për shtesat e kontratave.

Kriteri: Kushtet e përgjithshme të kontratës neni 53.3.3

Ndikimi/Efekti: Në total për të katërta kontratat nuk është depozituar garancia bankare shtesë në vlerën **931,771.7 Euro**, vlerë e cila përbën efekt financiar.

Shkaku: Mosrespektimi i neneve të kontratës

Rëndësia: E Mesme

Kontratat janë ndryshuar më tej me lidhjen e Amendamentit Nr.3 më datë 16.10.2019 ndërmjet Autoritetit Rrugor Shqiptar përfaqësuar nga Z. E V dhe operatoreve të çdo kontrate A,B,C,D nëpërmjet të cilit bëhet amendimi i 5 pikave të kushteve të veçanta të kontratave dhe 19 pikave të Specifikimeve Teknike të Rishikuara.

Nga këto ndryshime vlen të theksojmë 4 pika që ndryshojnë kushtet e vecanta të kontratave si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Pika 1. Amendamenti paraqet një nen të ri të kushteve të vecanta, Nenin 8.1 si më poshtë:

"Kontraktori duhet të kryej projektimin për punimet e rehabilitimit bazuar në një kërkesë formale të shkruar, të dërguar nga Menaxheri i Projektit. Kjo kërkesë duhet të përmbajë (i) vendndodhjen e saktë....., (ii) objektivin dhe natyrën e punimeve....(iii) kriteret e projektimit....(vi) afatin e dorëzimit të projektimit (dezajnit), i cili duhet të jetë i arsyeshëm dhe i mjaftueshëm për të kryer projektimin në një mënyrë profesionale por jo më shumë se 56 dite. Menaxheri i projektit duhet të informojë kontraktorin nëse një kërkesë për Projektim është pezulluar. Kontraktori mund të dërgojë një faturë me shumën e llogaritur sipas legjislacionit Shqiptar përkatës, për projekte të kërkuara zyrtarisht që janë përgatitur, por për të cilat nuk është dërguar një Urdhër Pune. Ky nen vlen edhe për Urdhëra të Punimeve Emergjente dhe Përmirësimi."

Sqarojmë se ky ndryshim lehtëson detyrimet e kontraktorit, gjithashtu ai hap rrugën për të kryer punime jashtë qëllimit të kontratës e të projektit dhe denatyrton objektivat e tij. Në paragrafin e fundit i jepet e drejta kontraktorit të paguhet me fatura të vecanta për projekte për punime emergjente dhe përmirësimi, projekte për të cilat ai duhet të paguhet normalisht brenda shumës lump-sum sipas kontratës.

Pika 2. Neni 51 i Kushteve të Vecanta të kontratës ndryshohet duke shtuar tekstin e mëposhtëm: *"Mbajtja prej 10% do ti aplikohet edhe punimeve të Emergjencës të cilat janë të përhershme, si për shembull shtrime dhe struktura. Në raste të vecanta përshkruar në specifikime C.2.1 përqindja e mbajtjes mund të rritet deri në 20%."*

Pika C.2.1 e specifikimeve teknike sqaron se gjatë progresit të punimeve, inxhinieri duhet të kryej teste mbi materialet dhe punimet për të siguruar përputhshmërinë me specifikimet e kërkuara. Normalisht sipas kushteve të kontratës nëse testet nuk kryhen ose nuk kanë rezultate të pranueshme, kontraktori nuk do të paguhet për ato punime ose do ti duhet ti rikryej ato sipas specifikimeve. Nëpërmjetë ndryshimit të pikës 2 pra nenit 51, me amendamentin 3, kontraktori i jepet mundësia që në keto raste (duke mos paraqitur asnjë lloj testi) ti rritet përqindja e mbajtjes së sigurisë deri në 20%, kur në të vërtetë punimet që ai ka kryer mund të mos jenë konform specifikimeve teknike. Në kete rast atij i mbahet një garanci maksimumi në 20% e cila në të ardhmen do ti rikthehet kur në fakt ai nuk duhej të paguhej fare për punimet e kryera jo konform specifikimeve. Kjo situatë në amendamentin 3 preket edhe me ndryshimin e pikës K të specifikimeve teknike ku gjithë teksti nën pikën C.2.1 të specifikimeve fshihet dhe zëvendësohet si më poshtë:

Kontraktori duhet të kryej testet të materialeve dhe punimeve të përshkruara në specifikime teknike..... Pamundësia e kontraktorit për të kryer testet e nevojshme, apo pamundësia për të dërguar rezultatet e testeve të kryera, apo dërgimi i rezultateve të cilat nuk përmbushin kërkesat apo nuk janë të plota, cojnë në pamundësinë e Menaxherit të projektit për të certifikuar pagesat për punimet e kryera. Megjithatë, në raste të vecanta Konsulenti Monitorues mund ti rekomandojë Menaxherit të Projektit pagesën e ndërmjetme të punimeve, paqvarsisht se rezultatet e testeve nuk janë konform me kërkesat dhe specifikimet, me kusht që kontraktori të pranojë (i) një zgjatje të periudhës së garancisë së defekteve për punimet përkatëse, me një zgjatje minimale prej 6 muajsh dhe deri në përfundimin e periudhës së kontratës, (ii) një rritje të përqindjes së mbajtjes së garancisë të nenin 51.

Këto ndryshime bëjnë që të certifikohen e të paguhen punime të cilat mund të jenë jo- konform specifikimeve teknike, për të cilat nuk janë kryer teste ose nuk janë paraqitur rezultate, dhe maksimumi që mund ti mbahen kontraktorit për të tilla mospërputhshmëri është 20% e vlerës, mbajtje e cila në fund do ti rikthehet përsëri. Ky ndryshim heq instrumentat që garantojnë cilesinë e punimeve dhe favorizon kontraktorin në pagesat e tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Pika 4. Ndryshon nenin 12.1 të kushteve të vecanta të kontratës ku specifikisht shkruhet:

"Kontraktori i lejohet specifikisht të nënkontraktojë pjesë të kontratës deri në një maksimum 80% të cmimit total të saj. Megjithatë, Kontraktori nuk është i lejuar të nënkontraktojë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nënkontraktor i vetëm, përveç se në rastet kur kontraktori është bashkim operatorësh dhe nënkontraktori është pjestar i bashkimit të operatorëve."

Neni 12.1 i kushteve të përgjithshme të kontratës origjinale specifikonte.

"Kontraktori i lejohet specifikisht të nënkontraktojë pjesë të kontratës deri në një maksimum 80% të cmimit total të saj. Megjithatë, Kontraktori nuk është i lejuar të nënkontraktojë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nënkontraktor i vetëm.

Specifikisht aktivitete e meposhtme mund të nënkontraktohen me kushqe të jete marre aprovim paraprak nga Menaxheri i Projektit dhe nënkontraktori të ketë qene i kualifikuar në fazën e tenderimit:

- Shtrim asfalti dhe mirembajtje
- Sinjalistike rrugore dhe ndricim
- Kontroll i vegjetacionit
- Punime toke dhe mirembajtje drenazhimi
- Riparime të vogla asfalti dhe betoni
- Riarime strukturash

Gjithashtu neni 12.1 i kushteve të përgjithshme të kontratës thotë se

Kontraktori mund të nënkontraktojë aktivitetet e listuara në kushtet e vecanta. Cdo aktivitet tjetër i kontratës mund të nënkontraktohet vetëm pas aprovimit të Menaxherit të Projektit. Kontraktori nuk mund ta japë gjithë kontratën pa miratim të shkruar të punedhënesit. Nënkontraktimi nuk duhet të jetë detyrim i kontraktorit dhe as të lehtësojë kontraktorin nga ndonjë detyrim apo përgjegjësi sipas kontratës, dhe ai duhet të jetë përgjegjës për veprimet, pakujdesitë dhe neglizhencat e nënkontraktoreve, agjenteve të tij, punetoreve nëse sikur se veprimet, pakujdesitë dhe neglizhencat të jenë të agjenteve apo punetoreve të vetë kontraktorit

Kontraktori aktual ka hyrë në tender me një përqindje të caktuar të secilit operator, ndryshimi me këtë amendament i jep të drejtë operatorit me përqindje më të vogël të kryej punime palimit mbi përqindjen e tij të lejuar në kontratë. Ky operator nuk dihet a ka qene i kualifikuar për keto punime apo jo në fazën e tenderimit gjatë të cilës janë bërë tenderat. Ky operator nuk ka hyrë në tender por me bashkim operatorësh dhe me një % të caktuar. Gjithashtu ky ndryshim i jep mundësinë operatorit me % të vogël të marrë vërtetim individual për kryerjen e punimeve. Me këtë ndryshim operatorit me përqindje më të vogël në bashkimin e operatorëve i jepet e drejtë të kryej punime pa limit mbi përqindjen e lejuar të nënkontraktimit duke ndryshuar kushtet e kontratës fillestare në favor të tij

Pika 5. Teksti i paragrafit të dytë të Nenit 39.1 i kushteve të vecanta fshihet dhe zëvendësohet nga:

"Koha e përfundimit të punimeve të rehabilitimit është 25 muaj, ndërkohë që për punimet e përmirësimit është 28 muaj nga data e firmosjes së kontratës përveç se në rastet kur një afat tjetër përcaktohet në Urdhër Ndryshimi apo Urdhër Punimi për të tilla punime."

Sipas Amendamentit Nr. 2 nëse punimet e përmirësimit nuk përfundonin brenda afatit 25 muaj do të aplikohen garancitë mbajtje Liquidated Damages në vlerën 0.10 % për ditë kalendarike vonese i pageses për punë Specifike për të cilën ka kaluar afati i përfundimit, me një maksimum total prej 10% të vlerës së kontratës për punime përmirësimi.

Aktualisht punimet e përmirësimit kanë përfunduar me vonesë duke tejkaluar afatin 25 muaj por brenda afatit 28 muaj ose shume pak ditë mbi të. Ky ndryshim i pikës 5 pra nenit 39.1 të kushteve të vecanta favorizon kontraktorin dhe liron kontraktorin nga mbajtja Liquidated Damages për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

vonesa të deritanishmme gjithashtu i kthen mbrapsht kontraktorit ato mbajtje që i janë aplikuar deri tani si me poshtë. Ky ndryshim parashtrohet fuqi prapavepruese sepse i shërben punimeve të rehabilitimit që kanë përfunduar me kohë por jo në afat, përpara lidhjes së amendamentit, duke liruar kontraktorin nga keto penalitete.

Sipas afateve të amendamentit Nr. 2 data e përfundimit të punimeve të përmirësimit për kontratën A ishte 22 Shkurt 2019, pra 25 muaj referuar datës së lidhjes së kontratës 23.01.2017, ndërsa me amendamentin Nr.3 kjo datë shtyhet në 22 Maj 2019.

Konkretisht për kontratën A punimet kanë përfunduar me 23 Mars 2019.

Penalitetet Liquidated Damages të llogaritura sipas Amendamentit Nr. 2 për këtë kontratë për punime përmirësimi të tipit interseksionet e thjeshta janë në vlerën 2,714.27 Euro. Kjo shumë pas firmosjes së Amendamentit 3 duhet ti rikthehet kontraktorit.

Për kontratën B afati i përfundimit të punimeve të përmirësimit referuar datës së lidhjes së kontratës 23.01.2017 sipas amendamentit Nr.2 është data 22 Shkurt 2019, ndërsa me amendamentin Nr. 3 kjo datë shtyhet në 22 Maj 2019.

Konkretisht për kontratën B punimet kanë përfunduar me 22 Maj 2019.

Penalitetet Liquidated Damages të llogaritura sipas Amendamentit Nr.2 për këtë kontratë punime përmirësimi të tipit interseksionet e thjeshta janë në vlerën 1,446.8 Euro. Kjo shumë pas firmosjes së amendamentit Nr.3 duhet ti rikthehet kontraktorit.

Për kontratën C afati i përfundimit të punimeve të përmirësimit referuar datës së lidhjes së kontratës 23.02.2017 sipas amendamentit Nr. 2 është data 22 Mars 2019, ndërsa me amendamentin Nr. 3 kjo datë shtyhet në 22 Qershor 2019.

Konkretisht për kontratën D punimet kanë përfunduar më 1 Korrik 2019 pra vetëm 9 ditë me vonese nga afati i ndryshuar me amendamentin Nr. 3.

Penalitetet Liquidated Damages të llogaritura sipas afatit të Amendamentit Nr. 2 për këtë kontratë punime përmirësimi të tipit interseksione të thjeshta janë në vlerën 39,620 Euro. Ndërsa sipas amendamentit Nr. 3 penaliteti Liquidated Damages do ti mbahet vetëm për 9 ditë vonese në vlerën 3,460 Euro, dhe diferenca prej 36,160 Euro do ti rikthehet kontraktorit.

Vlen të theksojmë 8 pika që ndryshojnë specifikimet teknike të rishikuara si më poshtë:

Pika A. Shtohet një seksion i ri B.6.2.15 OPM 12: “ Nivel Shërbimi i Reduktuar” i cili modifikon kërkesat e nivelit të shërbimit për seksione rrugore ku shtresa ekszituese e rruges nuk mund të mirëmbahet sepse punimet rehabilituese të përfshira në kontratë janë pezulluar ose anuluar nga autoriteti kontraktues. Shpjegimet për seksionin B 6.2.15 jepen në shtojcën 1 të Amendamentit 3.

Për Nivelin e shërbimit të Reduktuar sipas Amendamentit 3 do të aplikohen kërkesat e mëposhtme:

- Nuk do të aplikohen Masat e performancës Operacionale OPM 2 Defektet e Asfaltit me të gjitha nënkriteret OPM2-1 deri tek OPM2-8
- Kontraktori do të mirëmbajë përdorshmërinë e rrugës duke siguruar që trafiku të levizë të paktën me një shpejtësi minimale 25km /orë në të gjithë gjatësinë e segmentit.
- Kontraktori duhet të sigurojë që nuk ka gropa të thella dhe depresione në sipërfaqen e rrugës (mbi 10 cm të thella)

Gjithashtu në fund të shtojcës theksohen reduktimet e pagesave për mospërputhshmeritë.

Reduktimi me 20% i pagesës lumpsum mujore për çdo kilometer që nuk përputhet, **nuk do të aplikohet në ditën e parë të mospërputhshmërisë.**

Periudha që i jepet për korrigjim pas “ditës së parë” se redutimit të pagesave: **7 ditë**. Reduktimet e pagesave për mospërputhshmeri të vazhdueshme me pas llogariten sipas kushteve të kontratës.

Ky ndryshim parashton një nivel të ri shërbimi të rrugës jashtë kontratës ekzistuese me pranimin e një niveli të shërbimit të rrugës shumë më të ulët nën normat e projektit, ndërkohë që kontraktori vazhdon të paguhet me të njëjtën vlerë mirëmbajtje për kilometër. Përveç kësaj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ndërrohen afatet për vënime e penaliteteve për mos përputhshmeri. Në kontratën fillestare këto penalitete aplikoheshin që në ditën e parë ndërsa me këtë amendament penalitetet fillojnë të aplikohen ditën e 9-të.

Pika B. Teksti i seksionit B.6.2.9.2 (OPM8 Vlerësimi i Sinjalistikës Rrugore) fshihet dhe zëvendësohet nga:

Vlerësimi i retro-reflektivitetit do të kryhet duke përdorur retro-reflektometer dore ose monitores me shpejtësi të lartë. Frekuencat minimale të kërkuara për matje duhet të jenë si më poshtë:

Sinjalistika lineare e asfaltit do të testohet të paktën në një pikë për cdo 3 kilometra seksion rrugor. Testimi do të mbulojë cdo vijëzin që ndodhet në vendpozicionimin e testimit. Menaxheri i projektit ose MC mund të kërkojnë kryerjen e matjeve shtesë, bazuar në rezultatet e inspektimeve vizuale.

Për cdo pikë matje individuale duhet të bëhen të pakten 3 matje të njëpasnjëshme dhe si rezultat të përdoret vlera mesatare.

Në specifikimet teknike të rishikuara matjet duhet të mbulonin 50% të sinjalistikës për cdo vendndodhje ose cdo 20m për një gjatë të vazhdueshme 5m të vijëzimit rrugor. Gjithashtu për vijëzime lineare specifikohen 15 matje në një gjatësi prej 5 m.

Me këtë pikë të amendamentit është ulur pa justifikim frekuenca e testeve për vijëzimet duke reduktuar sigurinë e rrugës dhe sigurinë për cilësinë e punimeve të kontraktorit.

Pika F. Seksioni B.3.6.4 (Dëmtime të Aseteve Rrugore). Me ndryshimet në Amendamentit nr. 3 sipas kësaj pike kontraktori do të paguhet nga ARRSH për heqjen e mjeteve ose facilitëve/punimeve të instaluar në rrugë nga pale të treta të paautorizuara (veprim që konsiderohen dëmtim i aseteve rrugore sipas amendamentit nr. 3) por edhe për dëmtime të aseteve rrugore sipas paragrafit të shtuar në pikën B.3.6.4. Madje sipas amendamentit nr. 3 ky ndryshim do të aplikohet edhe për rastet e ndodhura përpara 16 Marsit të 2018.

Sipas kontratës fillestare seksioni D, Clauzola 33. 1 Risku i kontraktorit dhe Pika 35.1 “Humbje apo dëmtimeve të punimeve apo materialeve” kontraktori e ka pasur mbi vete 100% riskun për dëmtime apo humbje.

Më pas sipas specifikimeve të rishikuara kontraktori e ka në riskun e tij të riparoje dëme të aseteve rrugore me vlerë 3,500 Euro për ngjarje dhe maksimumi 35,000 Euro në total në një vit kalendarik.

Me ndryshimin sipas amendamentit nr.3 kontraktorit i hiqet përgjegjësia që mbante për dëmtimin e aseteve rrugore, madje kjo përgjegjësi i hiqet me një datë specifike specifikisht data 16 Mars 2018. Opinioni me rezervë i audituesit është se rreth kësaj date specifike kanë ndodhur dëmtime të aseteve rrugore me vlerë të konsiderueshme, për të cilën sipas amendamentit nr. 3 kontraktori do të favorizohet duke iu hequr përgjegjësia për dëmtimin

Pika G. Nëpërmjetë kësaj pike fshihet tërësisht seksioni B.4.6.7 i specifikimeve (Matjet dhe projektimi që ndjekin punimet kapitale të shtrimit)

Seksioni B4.6.7 i specifikimeve thotë se mbas përfundimit të punimeve të rehabilitimit të shtrimit, kontraktori është i detyruar të kryej matjet dhe projektimet/ dezajnet e mëposhtme për cdo seksion:

- Matjet e IRI (indeksi i Ashpërsisë së rrugës) dhe FWD (kriteri i fortësisë së rrugës) **menjherë pas përfundimit të cdo punimi shtrimi rehabilitimi apo mirembajtjeje rutine;**
- Matje të IRI dhe FWD përpara përfundimit të kontratës;
- Bazuar në matjet FWD përpara përfundimit të kontratës, të llogaritet jetëgjatësia e mbetur e shtresës së rrugës.

Heqja e këtij paragrafi lidhet me heqjen e detyrimit për kryerjen e këtyre testeve që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore. Gjithashtu duke mos kryer këto teste nuk përllogaritet as



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

jetëgjatesia e rrugeve të saporehabilituara. Ndër të tjera këto teste janë të lidhura drejtpërdrejte me penalitetet MPM 9 dhe MPM10, të cilat me këtë ndryshim në amendament bien teresisht.

Pika H Seksioni B.3.6.1.2 (Përditësimi i Raportit të Inventarit të Aseteve)

Gjithashtu në këtë pikë specifikohet se Raporti i Inventarit të Aseteve (përfshire IRI dhe FWD dhe llogaritjet e jetëgjatesisë së rrugës) do të dorezohen të ARRSH cdo vit respektivisht në datat 30.12.2019, 30.12.2020 dhe 30.12.2021.

Gjithashtu specifikohet se: Për llogaritjen prapavepruese të reduktimeve të pagesave për vonesa të ndodhura përpara Amendamentit nr. 3, vetëm vonesat pas fazës së rehabilitimit të përcaktuar në kushtet e vecanta 39.1 prej 25 mujsh pas firmosjes së kontratës, do të konsiderohen.

Aktualisht nuk janë mbajtur penalitete të tipit MPM 4 për mos dërgim të raportit të inventarit të aseteve sipas afateve, as penalitete MPM9 apo MPM10 për testet IRI dhe FWD. Edhe pse një pjesë e madhe e punimeve të rehabilitimit kanë përfunduar, për to nuk janë kryer testet IRI dhe FWD dhe nuk janë dorezuar rezultat dhe as raportet e inventarit të aseteve. Me anë të këtij amendamenti penalitetet e ardhshme MPM 4 për vonesa ne dorëzimin e Raportit të inventarit të aseteve zerohet pra fshihen fare bashke me penalitetet e mundshme që duhet të ishin mbajtur për këto vonesa deri ne periudhen e mbarimit te punimeve te rehabilitimit, gjithashtu dhe penalitetet e mundshme MPM 9 dhe MPM10 hiqen duke qene se ndryshohen afatet e dorezimit te testeve IRI dhe FWD nga përfundimi i punimeve te rehabilitimit në një date fikse si 31.12.2019.

Referuar sa me siper penalitetet MPM 9 dhe MPM10 që mbeten në fuqi janë vetem ato të perlllogaritura nga përfundimi i punimeve te rehabilitimit deri në dakortësimin e amendamentit nr.3 konkretisht për secilen kontrate vlerat e mbetura janë si më poshtë:

	IRI MPM9	FWD MPM10	
Kontrata A	9825	9825	Euro
Kontrata B	0	0	Euro
Kontrata C	7725	7725	Euro
Kontrata D	0	9750	Euro
Total	17550	27300	44850

Tabela 2 Penalitetet per testet IRI dhe FWD që do të mbahen sipas Amendamentit Nr.3

Grupit të auditit nuk i janë vënë në dispozicion vlerat e ketyre penaliteteve perpara amendamentit nr.3 sepse ato nuk janë përlllogaritur por ekipi i menaxhimit të projektit dhe MC mund të llogaris këto penalitete sipas dispozitave të kontratës fillestare dhe sipas atyre të ndryshuara me amendamentin 2, për të bërë krahasimin me ato që mbeten pas firmosjes se amendamentit nr.3.

Pika O Fjalja e fundit e paragrafit 1 në seksionin B.7.2.2 (Përcaktimi i Reduktimeve të Pagesave) që thote: *Shuma që do të reduktohet nga MC/ARRSH nga pagesa mujore lump-sum e kontraktorit.* fshihet dhe zëvendësohe me tekstin e mëposhtem:

Për reduktimet e pagesave prapavepruese që mbulojnë periudhen përpara vlefshmërisë së Amendamentit nr.3, koha e vonesave llogaritet në bazë të tolerancave të specifikura në Amendamentin nr.3 dhe cmimet njësi që do të aplikohen perseri do te jene ato te specifikuara në amendamentin nr.3.

Pra sipas kesaj pike te gjitha reduktimet MPM të mbajtura deri tani do te reduktohen akoma më shumë duke rritur afatin e tolerancës pra ditët nga ku fillon aplikimi i penalitetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Pika Q Seksioni B5.2.1 mbi Inspektimet Formale: fraza “MC do ti trasmetoje menjëherë Memorandumin e tij tek kontraktori dhe periudha e korrigjimit do të numerohet nga data e trasmetimit të memorandumit tek kontraktori” zëvendësohet me “ MC do ta trasmetoje Memorandumin e tij tek kontraktori për informacion. Periudha e korrigjimit për riparimin e defekteve do të zgjasë tre ditë pas ditës së fundit të Inspektimit formal’

MPM përpara amendamentit nr. 3 aplikoheshin menjëherë pas perfundimit të inspektimit forma, ndërkohë që me këtë ndryshim të Amendamentin nr. 3 aplikimi i MPM do të bëhet pas 4 ditësh.

Pika S Ndryshimet dhe dispozitat e paraqitura në këtë Amendament Nr.3 do të bëhen efektive në datën e firmosjes në Marreveshjes, përveç se në rastet kur një aplikim prapaveprues është specifikuar.

Gjithashtu vlen të theksohet se nëpërmjet një letre zyrtare të dërguar nga Drejtori i përgjithshëm i ARRSH në atë kohë, Zj. S Q , drejtuar të gjithë kontraktoreve dhe konsulentit monitories që më datë 20.08.2019, pra rreth dy muaj përpara implementimit të amendamentit 3, është pezulluar aplikimet e MPM dhe LD në certifikatat e pagesave IPC deri në implementimin e Amendamentit 3.

Sa më sipër sqarojme se ka rezultuar se kontraktori është favorizuar në shumë mënyra në dëm të sigurisë rrugore dhe performancës së mirë dhe në kundërshtim të hapur me specifikimet e shpallura në tender dhe të pranuar nga operatorët.

Pika U Seksioni B.1.1.7 (Pajisje për ARRSH dhe ekipin e menaxhimit të projektit) ndryshohet duke shtuar tekstin e mëposhtem:

Kontraktori i kontratës C duhet të sigurojë ambient për zyra për përdorimin e stafit të ekipit të menaxhimit të projektit të ARRSH dhe njesise RAMS të ARRSH. Zyrtat do të sigurohen dhe dorezohen ekipit të menaxhimit të projektit Brenda 14 ditëve nga dorezimi i një kërkesë të shkruar nga ARRSH dhe do të jete e disponueshme për përdorim nga personeli i PMT të ARRSH për një periudhë që mund të shtyhet deri më 31.12.2021, apo një datë më e vonëshme nëse dakortësohet me shkrim midis paleve. Nëse PMT e ARRSH vendos të mos berdor me hapesirat e zyrave përpara datës 31.12.2021, duhet të informojë kontraktorin me shkrim të pakten 30 ditë para. Hapsira për zyra që do të sigurohet nga Kontraktori duhet të jete jo më larg se 10 minuta në këmbë nga zyrtat qendrore të ARRSH në Tiranë dhe duhet të kenë minimum karakteristikat e përcaktuara më poshtë:

- Zyrtat duhet të jete në një ndertese të perkoheshme ose të perhereshme me një minimum hapësirë prej 130m² për përdorimin nga ekipi i menaxhimit të projektit të ARRSH dhe njesise RAMS.
- Përveç hapsirës për zyra prej të pakten 130m², duhet të jete të akten një tualet dhe një magazinë me të pakten 20m²
- Zyrtat duhet të kenë instalime elektrike, ngrohje dhe ajër tekondicionuar, dritë natyrale dhe ajrosje të pershtatshme, pajisje për fikjen e zjarrit dhe ujë të pijshëm.
- Gjithashtu duhet të sigurohen edhe Dy vende parkimi të dedikuara në ose pranë vendndodhjes së zyrave.

Kontraktori do të ketë përgjegjësinë për mirëmbajtjen dhe pastrimin e zyrave dhe të paguaj kostot e faturave të ujit elektrikut dhe internetit, gjithashtu të kryej punime fillestare që mund të duhen për të konfiguruar në mënyrë të pershtatshme për ambientin zyrtar.

Kontraktori do të dergojë çdo muaj ARRSH faturen, si shpenzime të rimbursueshme (i) kostoja e zyrave dhe vendeve të parkimit si dhe (ii) koston e mirëmbajtjes, pastrimit dhe shërbimeve si ujë, drita, internet, (iii) koston e çdo punimi të nevojshëm për konfigurimin e zyrave. Kontraktori do të jepet e drejta për të paguar për këto kosto pa përfitim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Ky nen i shtuar është teresisht jashtë objektivave të projektit, për më tepër në periudhën e auditimit është konstatuar se ekipi i menaxhimit të projektit është i akomoduar në zyra jashtë ARRSH të cilat permbushin kërkesat e siperpermendura prej muajsh, por qiraja për to nuk është e ditur si është paguar deri tani. Pavarësisht kërkesës së grupit të auditimit, nuk i është vene në dispozicion asnjë kontratë qiraje apo pagesa për këtë qira qoftë nga ARRSH apo nga fondet e projektit. Me anë të Amendamentit Nr. 3 këto Pagesat të Qirase nepermjete Kontraktorit C do të faturohen projektit pa aplikuar procedurat ligjore të marrjes me qira.

Nga sa trajtuar më sipër theksojmë se firmosja e amendamentit nr.3 është shqyrtuar me masa akoma me lehtësuese për matjen e performancës së Kontraktorit. Kontraktoreve i janë ulur ndjeshëm penaltetet për performancë të dobët menaxheriale, dhe një pjesë e tyre me fuqinë prapavepruese të amendamentit janë hequr fare ose janë falur. Siguria e cilësisë së punimeve është reduktuar duke ndikuar në mbarevajtjen e projektit. Disa ndryshime janë jashtë objektivave të projektit dhe denariojnë teresisht atë. Gjithashtu fakt i rëndësishëm është që edhe ky amendament është përpiluar dhe firmosur pa opinionin e nevojshëm të konsulentit teknik të projektit. Sipas Manualit të Funksionimit të Projektit POM, pika 146, paragrafi i fundit thuhet se:

“Me qëllim për të asistuar PMT dhe EC me kontratat e mëdha të punimeve civile dhe shërbimet komplekse të konsulencës do të punësohet një Këshillues Teknik Nderkombëtar për Prokurime dhe menaxhim kontratash”

Këtij konsulentit/këshilluesi teknik i është ndërprerë kontrata përpara miratimit të amendamenteve dhe ai nuk është zëvendësuar asnjëherë.

Me kërkesë të vazhdueshme të grupit të auditimit që në momentin e kostatimit të mungesës, në ditën e fundit të auditimit grupit i është vene në dispozicion dokumenti Ankesë për ndërprerje kontrate të konsulentit teknik. Në këtë dokument paraqiten arsyet pse mes këtij konsulentit dhe ARRSH kishte pasur mosmarrëveshje si më poshtë:

“Midis konsulentit teknik dhe ARRSH ka pasur mosmarrëveshje pikërisht për mosdakortësim të amendamenteve dhe me vendime që janë në kundërshtim me principet themelore të bankës si më poshtë:

- Rritjen e vëllimeve të punimeve ndërtimore, por qëndrimin në kushtet OPBRM në vënd që të merreshin masa që punimet të kryheshin sipas termave të mirëfillta të kontratave FIDIC

- Rekomandimi për të pranuar dizajnë mbi bazën e parimit “të përshtatshme për qëllimin” dhe llogaritja e çmimeve të dizajneve me çmim njësi pa siguruar ekonomikitetin e këtyre dizajneve, në këtë mënyrë duke dhënë mundësinë për padrejtësi dhe përfitime.

- Tolerimi i padrejtësive për përfitime, nëpërmjet rekomandimit dhe pranimit të dizajneve të tepruara dhe të panevojshme, pavarësisht se dizajnet dukshëm kanë qënë të panevojshme dhe të tepruara.

- Rekomandimi i pranimit të pretendimeve për erozion të shpatullave të urave në mungesë të arsyetimeve kontraktuale.

- Hedhja poshtë e propozimit për rritje të stafit të IRD në favor të njësisë së papërshtatshme të vetëkontrollit të kontraktorit

- Kërkesa për hequr MPM të nevojshme nga specifikimet teknike

- Pranimi i dështimit të kontraktit për të kryer punë OPM (Masat e Performancës Operacionale) edhe pse dështime të tilla sjellin prishje progresive të rrugëve.

- Refuzimi për të instruktuar Kontraktorin për të ndrequr deficiencat dhe të bëjë rrugën e sigurtë, me bazën se duke bërë kështu do të kundërshtonte principet e kontratës OPBRM”

Arsyet e sipërpermendura përforcojnë opinionin e grupit të auditimit për mangësitë në përpilimin e amendamenteve të kontratave. Fuqitë prapavepruese të parashtruara në amendament janë të pa argumentuar dhe në kundërshtim me parimet e vendimarrjeve me efekte financiare ose jo si dhe në kundërshtim me nenin 155 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Gjithashtu pavarisht procedurave gjyqësore me konsulentin teknik, fakti është që pozicioni i konsulentit i nevojshme për projektin nuk është zëvendësuar asnjehere.

Plani i veprimit apo amendamentet janë firmosur nga përfaqësues të bankës botërore, ky veprim nuk është në kompetencat e saj duke qenë se banka nuk është palë në kontratë.

Për sa me sipër mbajnë përgjegjësi Zj. S Q me detyrë Drejtor i Projektit gjatë periudhës së përgatitjes së amendamentit nr.3 dhe K S me detyrë Menaxher i Projektit.

Titulli i Gjetjes : Çertifikimi dhe pagesa e punimeve jo konform specifikimeve

Situata: Ndryshimet e nenit 51 të kushteve të veçanta dhe pikes C.2.1 të Specifikimeve Teknike sipas Amendamenti nr 3. bëjnë që të certifikohen e të paguhen punime të cilat mund të jenë jo- konform specifikimeve teknike, për të cilat nuk janë kryer teste ose nuk janë paraqitur rezultate, dhe maksimumi që mund ti mbahen kontraktorit për të tilla mospërpunueshmëri është 20% e vlerës në trajtën e penalitetit Liquidated Damages, mbatje e cila në fund do ti rikthehet përsëri, kur sipas kushteve të kontrates fillestare kontraktori nuk duhet te paguhej fare për punimet e kryera jo konform specifikimeve teknike. Këto ndryshime kane hequr instrumentat që garantojnë cilësinë e punimeve dhe favorizojnë kontraktorin në pagesat e tij.

Kriteri: Specifikimet teknike

Ndikimi/Efekti: Heqja e instrumentave që garantojnë cilësinë e punimeve dhe favorizon kontraktorin në pagesat e tij , panvarisht se rezultatet e testeve nuk janë konform me kërkesat dhe specifikimet.

Shkaku: Mosrespektimi i kushteve të kontratës

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Favorizim i bashkimit të operatoreve

Situata: Kontraktori aktual ka hyrë në tender me një përqindje të caktuar të secilit operator sipas marreveshjes së bashkimit të operatoreve. Me ndryshimin sipas Amendamenti Nr.3 të nenit 12.1 të Kushteve të Veçanta të kontratës, operatorit me përqindje më të vogël i jepet e drejtë të kryej punime palimit mbi përqindjen e tij të lejuar në marreveshjen e bashkimit të operatoreve.

Kriteri: Kushtet e tenderit dhe kontratës

Ndikimi/Efekti: Ndryshim i kushteve të kontrates dhe pabarazi e diskriminim për operatorët e tjerë të cilën kanë hyrë në tender dhe janë skualifikuar.

Shkaku: Mosrespektimi i kushteve të kontratës

Rëndësia: E Mesme

Titulli i Gjetjes : Ndryshimi i afatit të përfundimit të punimeve të rehabilitimit

Situata: Afati i përfundimit të punimeve të rehabilitimit nga 25 muaj, me anë të ndryshimeve të parashtruara në amendamentin nr.3 është shtyrë në 28 muaj nga data e firmosjes së kontratës. Nëse punimet e përmirësimit nuk përfundonin brenda afatit 25 muaj do të aplikohen penalitete Liquidated Damages në vlerën 0.10 % për ditë kalendrike vonesë i pageses për punë specifike për të cilën ka kaluar afati i përfundimit, me një maksimum total prej 10% të vlerës së kontratës për punime përmirësimi. Aktualisht punimet e përmirësimit kanë përfunduar me vonesë duke tejkaluar afatin 25 muaj por brenda afatit 28 muaj ose shumë pak ditë mbi të.

Kriteri: Kushtet e kontratës neni 39.1 dhe 39.3

Ndikimi/Efekti: Ky ndryshim i nenit 39.1 të kushteve të veçanta favorizon kontraktorin dhe liron kontraktorin nga penaliteti Liquidated Damages për vonesa të deritanishme në përfundimin e punimeve të përmirësimit, gjithashtu i kthen mbrapsht kontraktorit ato penalitete që i janë mbajtur deri tani. Për tre kontratat e punimeve civile A,B,D që përfshijnë punime përmirësimi, garancite



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Liquidatet Damages në vlerën në total **40,321.07 Euro** sipas Amendamentit Nr. 3 do të rikthehen kontraktorit.

Shkaku: Mosrespektim i neneve të kontratës

Rëndësia: E Lartë

Titulli i Gjetjes : Modifikim i kërkesave të nivelit të shërbimit të rrugëve

Situata: Amendamenti Nr 3. parashton një nivel të ri shërbimi të reduktuar të rrugës i cili modifikon kërkesat e nivelit të shërbimit për seksione rrugore ku shtresa ekszituese e rruges nuk mund të mirëmbahet sepse punimet rehabilituese të përfshira në kontratë janë pezulluar ose anuluar nga autoriteti kontraktues. Ky nivel i ri është jashtë kushteve dhe specifikimeve teknike dhe pranon një nivel shërbimi rrugë shumë më të ulët nën normat e projektit, ndërkohë që kontraktori vazhdon të paguhet me të njëjtën vlerë mirëmbajtje për kilometër.

Kriteri: Dokumentat e tenderit dhe kushtet e kontratës

Ndikimi/Efekti: Pranimi i një nivel shërbimi rrugë shumë më të ulët nën normat e projektit, i cili ul sigurinë e rrugëve të parashtruar nga projekti.

Shkaku: Mosrespektimi i kriterëve dhe normave të projektit

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Përgjegjësia asetëve rrugore të dëmtuara

Situata: Me ndryshimin sipas amendamentit nr.3 kontraktorit i hiqet përgjegjësia që mbante për asetet rrugore të dëmtuara. Me ndryshimet në Amendamentit nr. 3 kontraktori do të paguhet nga ARRSH për heqjen e mjeteve ose facilitëve/punimeve të instaluar në rrugë nga pale të treta të paautorizuara (veprim që konsiderohen dëmtim i asetëve rrugore sipas amendamentit nr. 3) por edhe për dëmtime të asetëve rrugore sipas paragrafit të shtuar në pikën B.3.6.4. Madje sipas amendamentit nr. 3 ky ndryshim do të aplikohet edhe për rastet e ndodhura përpara 16 Marsit të 2018. Kjo datë specifike ngjall dyshime për ndodhjen e ndonjë ngjarje dëmtimi me vlerë të konsiderueshme, për të cilën sipas amendamentit nr. 3 kontraktori do të favorizohet dhe do të paguhet nga projekti.

Kriteri: Kushtet e Kontratës, Specifikimet Teknike

Ndikimi/Efekti: Vlera që duhet të paguhet nga kontraktori do të paguhet nga projekti

Shkaku: Mosrespektim i kushteve të kontratës

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Testet e Ashpërsisë dhe Fortësisë së rrugës dhe Inventari i Aseteve

Situata: Nëpërmjet ndryshimeve të pikës G dhe H të specifikimeve të rishikuara me Amendamentin 3. hiqet detyrimi për kryerjen sipas afateve të përcaktuara të testeve të indeksit të Ashpërsisë së asfaltit IRI dhe kriterit të fortësisë FWD që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore. Matjet e IRI dhe FWD sipas specifikimeve fillestare duhet të kryheshin menjëherë pas përfundimit të çdo punimi shtrimi rehabilitimi apo mirëmbajtjeje rutine; përpara përfundimit të kontratës dhe bazuar në matjet FWD përpara përfundimit të kontratës, të llogaritet jetëgjatësia e mbetur e shtresës së rrugës

Me ndryshimet e Amendamentit nr.3 Raporti i Inventarit të Aseteve (përfshire IRI dhe FWD dhe llogaritjet e jetëgjatësisë së rrugës) do të dorëzohen të ARRSH çdo vit respektivisht në datat 30.12.2019, 30.12.2020 dhe 30.12.2021

Ndryshimi i afateve me Amenamentin Nr.3 lidhet me heqjen e detyrimit për kryerjen e këtyre testeve që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore pas përfundimit të punimeve. Gjithashtu duke mos kryer këto teste nuk përllogaritet as jetëgjatësia e rrugëve të saporehabilituara. Ndër të tjera këto teste janë të lidhura drejtpërdrejtë me penalitetet MPM 9 dhe MPM10, të cilat me këtë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ndryshim në amendament bien teresisht. Aktualisht nuk janë mbajtur penalitete të tipit MPM 4 për mos dërgim të raportit të inventarit të aseteve sipas afateve, as penalitete MPM9 apo MPM10 për testet IRI dhe FWD. Edhe pse një pjesë e madhe e punimeve të rehabilitimit kanë përfunduar, për to nuk janë kryer testet IRI dhe FWD dhe nuk janë dorezuar rezultat dhe as raportet e inventarit të aseteve.

Grupit të auditit nuk i janë vënë në dispozicion vlerat e këtyre penaliteteve përpara amendamentit nr.3 sepse ato nuk janë përlllogaritur në asnjë situacion të miratuar pavarësisht se testet nuk janë kryer e raportet nuk janë dorezuar sipas parashikimeve në kontratë.

Kriteri: Kushtet e kontratës dhe specifikimet teknike

Ndikimi/Efekti: Heqja e instrumentave për garancinë e cilësisë së punimeve dhe performancës

Shkaku: Mosrespektimi i specifikimeve teknike

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Qiraja e Ambienteve të Ekipit të Menaxhimit të Projektit

Situata: Sipas pikës U të Amendamentit 3 Kontraktori i kontratës C duhet të sigurojë ambjent për zyra për përdorimin e stafit të ekipit të menaxhimit të projektit të ARRSH dhe njesisë RAMS të ARRSH me fondet e projektit. Zyrat do të sigurohen dhe dorëzohen ekipit të menaxhimit të projektit brenda 14 ditëve nga dorezimi i një kërkesë të shkruar nga ARRSH dhe do të jenë të disponueshme për përdorim nga personeli i Njesisë së Menaxhimit të Projektit të ARRSH për një periudhë që mund të shtyhet deri më 31.12.2021. Në periudhën e auditimit është konstatuar se ekipi i menaxhimit të projektit është i akomoduar në zyra jashtë ARRSH të cilat përmbushin kërkesat e siperpermendura prej muajsh, por qiraja për to nuk është paguar deri tani as nga njesia dhe as nga ARRSH. Kjo pikë e amendamentit është jashtë objektivave të kontratës të punimeve civile dhe jashtë përcaktimeve për mbulimin e shpenzimeve të kostove operative. Detyrimi për sigurimin e ambienteve të punës për njesinë e projektit është i ARRSH.

Kriteri: aktet ligjore në fuqi

Ndikimi/Efekti: Shpenzim jashtë objektivave të projektit dhe me devijim të procedurave ligjore

Shkaku: Mosrespektim i legjislacionit në fuqi

Rëndësia: E mesme

E.1 Zbatimi i Kontrates A të punëve civile

Gjatë auditimit të dokumentacionit teknik për kontratën A (Kontrata e punëve civile Nr.511/1, datë 23.01.2017), bazuar në seksionin 3 të specifikimeve teknike fillestare dhe pika B.3.4 e specifikimeve të rishikuara ku sqarohen përgjegjësitë e kontraktorit në lidhje me Planin e sigurimit të cilësisë dhe mënyrës së raportimit u konstatua se:

U vunë në dispozicion disa dokumenta të kontraktorit për menaxhimin e cilësisë por sistemi i menaxhimit të cilësisë nuk është i plotë.

Kontraktori ka përgatitur Raportin e Inventarit të Aseteve më 06.05.2017 por nuk e ka përditësuar atë rregullisht sipas afateve dhe në kohë dhe në cilësi. Kontraktori nuk i ka dërguar të gjitha raportet e dizajnit/projektimit sipas kontratës por për këto vonesa i janë mbajtur penalitete të tipit MPM. Gjithashtu deri në momentin e auditimit kontraktori nuk ka dorezuar asnjë raport për përfundim punimesh edhe pse disa nga punimet e rehabilitimit kanë kohë që kanë përfunduar dhe për shkak të paqartësisë së specifikimeve për këto vonesa nuk i është mbajtur penaltet MPM. Kontraktori duhet të marrë masa të përmbushë të gjitha detyrimet kontraktuale në lidhje me raportimin dhe sigurimin e cilësisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Deri në momentin e auditimit për këtë kontratë janë aprovuar 8 Urdhëra Ndryshimi duke e rritur vlerën e sajë me 11.88 %. Projekti është vetëm në gjysmën e zbatimit të tij dhe kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin.

Në udhëzimet e Bankës për prokurimet e mallrave, punëve civile dhe shërbimet jo-konsulente Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, nënpika (c), thuhet se:

Në rastet e kontratave që i nënshtrohen shqyrtimit paraprak, përpara se të dakortësohet (c) cdo Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin vlerën fillestare të kontratës me më shumë se 15%, Huamarrësi duhet të kërkojë aprovimin e bankes (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshem me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të sajë.

Duhet të merren masa për të analizuar situatën dhe të qartësohet çfarë do të ndodhi pasi të tejkalohet e 15 % (që do ndodhë shumë shpejt) dhe të mendohet për të siguruar vazhdimësinë e projektit. Gjithashtu në nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës ‘Ndryshime Ne Elementet e Kontrates’ specifikohet se: ne rastet kur nepermjet Urdherave të ndryshimit cmimi i kontratës ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negociojë cmimet. Kjo situatë nuk ka ndodhur ende por PMT duhet të marrë masa se shumë shpejt mund të gjendet përpara një situatë të tillë.

Tetë Urdherat e Ndryshimit në vetëvetë përfaqësojnë 8 projekte të ndryshme të detajuar për 8 akse rrugore në pjesën e Shqipërisë Veriore, konkretisht rrugët Broje-Tamare, Ura e Bunes-Murriqan, Melgushe-Mjede, Ura e Kirit -Mjede, Hani i Hotit-Tamare, Mjede-Qaf Qele-Fushe Arrez- Nyja Fushe Dukagjin, Vau i Dejes-Qafe Qele, Lezhe-Shengjin.

Cmimi fillestar total i kontratës					21205783,99 euro		
Urdheri i Ndryshimit	Referenca	Impakti Financiar	Cmimi i Ofertes (euro)	Cmimi i UN (euro)	Diferenca (euro)	% e rritjes	Vlera e Modifikuar pas UN (euro)
A01	Broje-Tamare	rritje	32937,84	34996,46	2058,62	0,01	21207842,61
A02	Ura e Bunes-Murriqan	rritje	519823,98	1485766,44	965942,46	4,56	22173785,07
A03	Melgushe-Mjede	rritje	285511,59	416909,48	131397,89	0,62	22305182,96
A04	Ura e Kirit -Mjede	rritje	596473,02	1154080,96	557607,94	2,63	22862790,9
A05	Hani i Hotit-Tamare	zbritje	1148067,18	551155,73	-596911,45	-2,81	22265879,45
	Mjede-Qaf Qele	zbritje	871005,33	0	-871005,33	-4,11	21394874,12
A06	Qaf Qele -Fushe Arrez	rritje	3171682,8	8777015,69	5605332,89	26,43	27000207,01
	Fushe Arrez -Nyja Fushe Dukagjin	zbritje	3212584,13	0	-3212584,13	-15,15	23787622,88
A07	Vau i Dejes-Qafe Qele	zbritje	12519,47	0	-12519,47	-0,06	23775103,41
A08	Lezhe-Shengjin	zbritje	128466	78304,24	-50161,76	-0,24	23724941,65
Ndryshimet Totale nga Urdherat e Ndryshimeve 1-8					2519157,66	11,88	
Shuma ndryshuar e kontratës pas Urdherave të Ndryshimeve					23724941,65		

Tabela 3 Urdhërat e Ndryshimit për kontratën A dhe pasojat financiare (burimi PMT)

Urdhërat e ndryshimeve përgjithësisht kanë të bëjnë me dy lloje punimesh rehabilituese, punime rehabilituese shtrimi dhe punime rehabilituese jo shtrimi. Urdherat e Ndryshimit janë hartuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme por pagesa kryhet në baze mujore me një shumë të përbledhur proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës. Gjithashtu pagesa për një urdhër ndryshimi është e shpërndarë në disa Certifikata Pagesash IPC.

U shqyrtua Urdhëri i Ndryshimit Nr. A02 për seksionin rrugor SH 41 Ura e Bunës- Dogana Murriqan me gjatësi të segmentit të punimeve 11.99km. Kosto totale 1,485,764.99 Euro. 78.8% e punimeve janë punime shtrimi, kurse 21.1% janë punime të tjera. Punimet e shtrimit ndahen në 4



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

lloje ndërhyrjesh të shoqëruar me preventive perkates për çdo lloj punimi. Punimet e tjera përfshijnë punime të llojeve të ndryshme si profilime, punime drenazhi, mure mbajtëse, bordura, shtylla elektrike, barrier guard-rails, sinjalistike rrugore etj.

Pagesat për këtë urdher ndryshimi janë pasqyruar 5 IPC konkretisht në **IPC Nr.21** për periudhën 1.10.2018-31.10.2018, **IPC Nr.22** për periudhën 1.11.2018-30.11.2018, **IPC Nr.27** për periudhën 01.04.2019-30.04.2019, **IPC Nr.28** për periudhën 01.05.2019-31.05.2019 dhe **IPC Nr.29** për periudhën 01.06.2019-30.06.2019 ku ndryshe nga preventivet në Urdher Ndryshim, të gjitha llojet e punimeve përfshihen në tre artikuj me cmim njësi fikse për kilometër. Artikulli A –Punime rehabilitimi shtrimi duke përfshirë asfalt binder me cmim njësi për kilometër 51,276.42 Euro/km. Artikulli B- asfaltobeton, vijat rumble, dhe sinjalizuesit symace me cmim njësi për kilometër 32,259.38 Euro/km. Artikulli C- Punime të tjera përveç shtrimit me cmim njësi për kilometër 22,402.78 Euro/km. Punimet për këto seksione kanë përfunduar. Vlera totale e likuiduar për Urdhërin e Ndryshimit 2. është 1,143,771.81 euro, ose 76.98% e vlerës së preventivuar. Data e fillimit të punimeve është 06.07.2018 dhe afati i përfundimit të punimeve është 6 muaj pra 06.01.2019. Pagesat për këto punime sipas kontratës bëhen në bazë mujore për punimet e përfunduara.

Edhe pse punet kanë përfunduar prej pothuajse 1 viti nuk është dërguar raporti i përfundimit të punimeve. **Nga verifikimi në terren janë konstatuar fshirje të vijave të bardha sidomos në zonat e kthesave si dhe vendet e hyrje-daljeve të rrugëve dytesore, të cilat duhet të mbulohen nga mirëmbajtje rutine.**

Urdhër Ndryshimi Nr.A03 për seksionin rrugor K/Bushat (Melgushë K/rr.1)- Mjedë (degëzimi Shkodër) me gjatësi të segmentit të punimeve 6.42 km. Kosto totale 587,753.40 Euro. 31.8% e punimeve janë punime shtrimi, kurse 68.1% janë punime të tjera.

Pagesat për këtë urdher ndryshimi janë pasqyruar 2 IPC konkretisht në **IPC Nr.21** për periudhën 1.10.2018-31.10.2018, **IPC Nr.22** për periudhën 1.11.2018-30.11.2018,

Vlera totale e likuiduar për Urdhërin e Ndryshimit 3. është 339,483.45 Euro ose 81.43% e vlerës së preventivuar.

U bë verifikim në terren për disa zërash punime nga kategoria punime të tjera jo shtrimi konkretisht zërat CA-OTP13 Mur Betoni C 20/25, CA-OTP 19 Tabela rrugore, Delineator, Vijeze. Për këto zëra u verifikuan librezat e masave me vizatimet as- build dhe gjendjen faktike në terren. **Nga verifikimet rezultuan 5 tabela rrugore të pavendosura.**

Urdhër Ndryshimi Nr.A 04 për seksionin rrugor Ura e Kirit-Guri i Zi, Guri i Zi-Ura Spatharë, Ura Spatharë- Mjedë, me gjatësi të segmentit të punimeve 16.057km. Kosto totale 1,154,080.96 Euro. 46.3% e punimeve janë punime shtrimi, kurse 53.7% janë punime të tjera.

Pagesat për këtë urdher ndryshimi janë pasqyruar 2 IPC konkretisht në **IPC Nr.21** për periudhën 1.10.2018-31.10.2018, **IPC Nr.22** për periudhën 1.11.2018-30.11.2018.

Vlera totale e likuiduar për Urdhërin e Ndryshimit 4 është 873,633.73 Euro ose 71.89% e vlerës së preventivuar.

U bë verifikim në terren për disa zërash punime nga kategoria punime të tjera jo shtrimi konkretisht zërat CA-OTP13 Mur Betoni C 20/25, CA-OTP 19 Tabela rrugore, Delineator, Vijeze. Për këto zëra u verifikuan librezat e masave me vizatimet as- build dhe gjendjen faktike në terren. **Nga verifikimet rezultuan 11 tabela rrugore të pavendosura, vijeze të fshira etj.**

Përveç projekteve të përfshira në urdherat e ndryshimit në zbatimin e kontratës përfshihen dhe projekte individuale për përmirësimin dhe punimet emergjente konkretisht deri në periudhën e auditimit për kontratën A ka 6 Urdhëra punimesh Emergjente të aprovuara dhe ekzekutuara dhe 15 Urdhëra Punimesh përmirësimi të aprovuara dhe ekzekutuara. Në total 29 projekte.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Urdhëri i punimeve të emergjencës A-06 për seksionin Fillimi i Knadhës majtas deg. rruga Shëngjin -Kune, km 0+200, i lëshuar më datë 23.07.2018 me afat të përfundimit të punimeve 70 dite. Vlera e aprovuar e punimeve është 506, 784.65 Euro (me TVSH dhe aplikimin e zbritjes). Punimet e emergjencës për këtë urdhër përfshijnë barriera me rrjeta metalike për rënien e gurëve, kontrolli i trafikut gjatë punimeve dhe pastrim gurësh me alpiniste në lartësi 7-8m. Vlera totale e likuiduar për Urdhërin e Punimeve EWO A-06 është 506,609.16 Euro, e likuiduar nëpërmjet IPC 21 393,619.15 Euro (78% e certifikuar) IPC 22 shuma 88,388.80 Euro (95% e certifikuar), IPC 23 shuma -24,601.19 Euro (90% e certifikuar), IPC 24 shuma 49,202.40 Euro (100% e certifikuar).

Nga verifikimi i kryer në terren, punimet për vendosjen e 370m barriera me rrjeta metalike për rënien e gurëve janë kryer në masën 100%, gjatë auditimit janë konstatuar disa dëmtime të rrjetave në zonën periferike të barrierave ku rrjetat janë shkeputur nga strukturat mbajtëse anësore duke mos e kryer në këtë mënyrë të plotë funksionin e tyre.

E.2 Zbatimi i kontratës B të punëve civile

Gjatë auditimit të dokumentacionit teknik për kontratën B (Kontrata e punëve civile Nr. 5112/1, datë 23.01.2017), bazuar në seksionin 3 i specifikimeve teknike fillestare dhe pika B.3.4 e specifikimeve të rishikuara ku sqarohen përgjegjësitë e kontraktorit në lidhje me Planin e Sigurimit të Cilesisë dhe Menyresë së Raportimit u konstatua se ashtu si dhe për kontratën A edhe ky kontraktor ka përgatitur Raportin e Inventarit të aseteve por nuk e ka përditësuar atë rregullisht dhe në kohë dhe në cilësi . Ai nuk i ka dërguar të gjitha raportet e dizajnit sipas kontratës por për keto vonesa i janë mbajtur penalitete të tipit MPM. Gjithashtu deri në momentin e auditimit kontraktori nuk ka dorëzuar anë raport për përfundim punimesh edhe pse disa nga punimet e rehabilitimit kanë kohë që kanë përfunduar dhe për shkak të paqartësisë së specifikimeve për keto vonesa nuk i është mbajtur MPM.

Deri në momentin e auditimit për këtë kontratë janë aprovuar 10 Urdhëra Ndryshimi duke e rritur vlerën e kësaj kontrate me 14.83%. Projekti është vetëm në gjysmën e zbatimit të tij dhe kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin.

Në udhëzimet e Bankës për prokurimet e mallrave, punëve civile dhe shërbimet jo-konsulente Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, nën-pika (c), thuhet se:

Në rastet e kontratave që i nënshtrohen shqyrtimit paraprak, përpara se të dakortësohet (c) cdo Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin vlerën fillestare të kontratës me më shumë se 15%, Huamarrësi duhet të kërkojë aprovimin e bankës (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshëm me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të sajë.

Duhet të merren masa për të analizuar situatën dhe të qartësohet çfarë do të ndodhi pasi të tejkalohet e 15 % (që do ndodhë shumë shpejt) dhe të mendohet për të siguruar vazhdimësinë e projektit. Gjithashtu në nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës ‘Ndryshime Në Elementet e Kontratës’ specifikohet se: në rastet kur nëpërmjet Urdhërave të ndryshimit cmimi i kontratës ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negociojë cmimet. Kjo situatë nuk ka ndodhur ende por PMT duhet të marrë masa se shumë shpejt mund të gjendet përpara një situatë të tillë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Cmimi fillestar total i kontrates					19205601,48 euro		
Urdhëri i Ndryshimit	Referenca	Impakti Financiar	Cmimi i Ofertes (euro)	Cmimi i UN (euro)	Diferenca (euro)	% e rritjes	Vlera e Modifikuar pas UN (euro)
B01	Unaza e Bulqizes		0	0	0	0	19205601,48
B02	Vora-Fabrika e Tullave 1.2km	rritje	0	620150,90	620150,90	3,23	19825752,38
B03	Punime riparimi Tirane-Durres		2244153,60	615862,26	-1628291,34	-8,48	18197461,04
	Vore-K/Rinas-Fushe Kruje	rritje	672562,80	4965665,27	4293102,47	22,35	22490563,51
	Qender Qytet Klos-K/Rr. Qafe Buall		683689,50	0,00	-683689,50	-3,56	21806874,01
B04	Punime shtese Tirane Durres	rritje	0,00	273706,29	273706,29	1,43	22080580,30
B05	Skurraj-Krqz. Unaza Burrel	zbritje	2314973,70	0,00	-2314973,70	-12,05	19765606,60
	Burrel- Klos	rritje	857142,00	3715087,55	2857945,55	14,88	22623552,15
	K/Rr. Qafë Buall-Hyrja Qyteti Peshkopi	zbritje	1517294,84	0,00	-1517294,84	-7,90	21106257,31
B06	Ndricimi Rr. Plepa-Rrogozhine	rritje	135894,33	379630,30	243735,97	1,27	21349993,28
B07	Tirane- Durres 3x Kuneta	rritje	0,00	410060,04	410060,04	2,14	21760053,32
B08	Tirane Durres Punime sigurie	rritje	0	660273,86	660273,86	3,44	22420327,18
	Tirane-Hani I Hotit (e re)	zbritje	730145,29	0,00	-730145,29	-3,80	21690181,89
	K/Rr. Nr.6 -Dogana Blade	zbritje	48175,92	0,00	-48175,92	-0,25	21642005,97
	Mirembajtje rutine Vore-Fabrika e Tullave 1.08km	rritje	0	11321,86	11321,86	0,06	21653327,83
B09	Mb Kamez- Universiteti Bujqesor	ne proces	0	0	0	0	21653327,83
B10	Ndricimi Rr. Tirane-Durres	rritje	0	401162,15	401162,15	2,09	22054489,98
Ndryshimet Totale nga Urdherat e Ndryshimeve 1-10					2848888,50	14,83	
Shuma ndryshuar e kontrates pas Urdherave te Ndryshimeve					22054489,98		

Tabela 4 Urdherat e Ndryshimit per kontraten B dhe pasojat financiare (burimi PMT)

U shqyrtua Urdhër Ndryshimi Nr.B03 i cili është përgatitur për një kombinim punimesh rehabilitimi shtrimi dhe jo shtrimi për tre seksione rrugore si më poshtë:

Një seksion 32.5km i rrugës Tiranë-Durrës.

Një seksion 11.5 km i rrugës Vore-Kthesa e Rinasit-Fushekruje.

Një seksion 15.5km i rruges Qender Klos- Rruga Qafe Buall.

Kombinimi i kostos për këtë urdhër ndryshimi jepet në tabelen nr.4. Data e fillimit të punimeve është 06.07.2018, ndërsa afati i përfundimit është 198 dite.

U verifikua në terren seksioni Vorë-Kthesa e Rinasit-Fushekruje me vlerë 4,965,665.26 Euro me TVSH. Punimet për këtë seksion të urdherit të ndryshimi perfshijne punime kapitale shtrimi, dhe punime jo shtrimi si profilime dheu, bankina, guardrail, tabela vijeze etj.

Gjatë verifikimit në terren të punimeve të kryera u konstatua mosvendosja e 2-3 tabelave sipas projektit si dhe nje vibrim i ndjeshem gjatë udhëtimit në rrugë. Referuar kushteve të kontrates, kontraktori në perfundim të punimeve të rehabilitimit duhet të kryhej testet IRI dhe FWD (të ashpërsisë dhe fortesisë) dhe të dorezoje raportin e rezultateve. Deri ne momentin e auditimit edhe pse punimet jane te perfundauara ne masen 100% nuk jane dorezuar raportet te testimeve IRI dhe FWD dhe as raporte përfundimtare.

E.3 Zbatimi i kontratës C të punëve civile

Gjatë auditimit të dokumentacionit teknik për kontraten C (Kontrata e punëve civile Nr. 1475, datë 23.02.2017), bazuar në seksionin 3 i specifikimeve teknike fillestare dhe pika B.3.4 e specifikimeve të rishikuara ku sqarohen përgjegjesite e kontraktorit ne lidhje me Planin e Sigurimit te Cilesise dhe Menyres se Raportimit u konstatua se ashtu si dhe per kontraten A edhe ky kontraktor ka përgatitur Raportin e Inventarit te asetevapor nuk e ka perditesuar ate rregullisht dhe ne kohe dhe ne cilesi . Ai nuk i ka derguar te gjitha raportet e dezajnit sipas kontrates por per keto vonesa i jane mbajtur penalitete te tipit MPM. Gjithashtu deri ne momentin e auditimit kontraktori nuk ka dorezuar anje raport per perfundim punimesh edhe pse disa nga punimet e rehabilitimit kane kohe qe kane perfunduar dhe per shkak te paqartesis se specifikimeve per keto vonesa nuk i eshte mbajtur MPM.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

Deri në momentin e auditimit për këtë kontratë janë konstatuar 18 Urdhëra Ndryshimi duke e rritur vlerën e kësaj kontrate me 11.41 %. Projekti është vetëm në gjysmën e zbatimit të tij dhe kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin.

Në udhëzimet e Bankës për prokurimet e mallrave, punëve civile dhe shërbimet jo-konsulente Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, nën-pika (c), thuhet se:

Në rastet e kontratave që i nënshtrohen shqyrtimit paraprak, përpara se të dakortësohet (c) cdo Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin vlerën fillestare të kontratës me më shumë se 15%, Huamarrësi duhet të kërkojë aprovimin e bankes (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshem me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të sajë.

Duhet të merren masa për të analizuar situatën dhe të qartësohet çfarë do të ndodhi pasi të tejkalohet e 15 % (që do ndodhë shumë shpejt) dhe të mendohet për të siguruar vazhdimësinë e projektit. Gjithashtu në nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës ‘Ndryshime Ne Elementet e Kontratës’ specifikohet se: ne rastet kur nepermjet Urdhërave të ndryshimit cmimi i kontratës ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negociojë cmimet. Kjo situatë nuk ka ndodhur ende por PMT duhet të marrë masa se shumë shpejt mund të gjendet përpara një situatë të tilla.

Cmimi fillestar total i kontratës					13531838,01 euro		
Urdhëri i Ndryshimit	Referenca	Impakti Financiar	Cmimi i Ofertes (euro)	Cmimi i UN (euro)	Diferenca (euro)	% e rritjes	Vlera e Modifikuar pas UN (euro)
C01	Mbikalimi Shkozë-Shkozë	rritje	0,00	10947,42	10947,42	0,08	13542785,43
C02	Dalje Unaza Pogradec-Geshtenjas	zbritje	406580,89	228701,75	-177879,14	-1,31	13364906,29
C03	Lushnje (K/Rr Nr.4)-Jeta e Re	rritje	325328,69	371721,07	46392,38	0,34	13411298,67
C04	Sinaballaj- Kryq. Qender Rrogozhine	rritje	72633,60	77173,20	4539,60	0,03	13415838,27
C05	Kabina Elektrike	rritje	0,00	90946,53	90946,53	0,67	13506784,80
C06	Kryqezim SH3 i vijetë-Rotondo Bradashesh	zbritje	107832,96	20952,00	-86880,96	-0,64	13419903,84
C07	Parku I mallrave- Fier Portez-Hyrja Patos	rritje	0,00	75543,60	75543,60	0,56	13495447,44
C08	Hyrje-Dalje Unaza Pogradec, 2.10km	rritje	161858,51	812167,37	650308,86	4,81	14145756,30
C09	R. Bubullime-Mbrostar,9.20km	zbritje	728431,21	705965,10	-22466,11	-0,17	14123290,19
C10	Dalje Unaza Pogradec-Qafe Plloce,6 km	rritje	228701,75	687891,57	459189,82	3,39	14582480,01
C11	Pogradec-Dogana Tushemisht	zbritje	487890,58	0,00	-487890,58	-3,61	14094589,43
C12	Rotondo Hyrja Fier-Rotondo Patos	rritje	0,00	436834,57	436834,57	3,23	14531424,00
C13	Bishiti i Zhurit (Rrogozhine)-Rr. Kolonje	rritje	129269,17	277602,90	148333,73	1,10	14679757,73
C14	Kryqezimi i Korces	rritje	58200,00	315590,52	257390,52	1,90	14937148,25
C15	Fshirja e tre seksioneve rrugore (MR)	zbritje	950671,39	230223,84	-720447,55	-5,32	14216700,70
C16	Fshirja e 200m në mbrostar (MR)	zbritje	139680,00	136385,41	-3294,59	-0,02	14213406,11
C17	Siguarja e trafikut Rrogozhine-Kolonje	rritje	0,00	1300961,65	1300961,65	9,61	15514367,76
C18	Shtimi I 2 segmenteve rrugore, fshirja e 7	zbritje	3831291,47	3392643,80	-438647,67	-3,24	15075720,09
Ndryshimet Totale nga Urdherat e Ndryshimeve 1-18					1543882,08	11,41	
Shuma ndryshuar e kontratës pas Urdhërave të Ndryshimeve					15075720,09		

Tabela 5 Urdherat e Ndryshimit për kontratën C dhe pasojat financiare (burimi PMT)

Urdhër i Ndryshimit Nr. C08 për seksionin rrugor Hyrje-Dalje Unaza Pogradec, me gjatësi të segmentit të punimeve 2.10 km i miratuar në 11.06.2018. Kosto totale e Urdhërit të Ndryshimit është 812,167.37 Euro. Kohëzgjatja për përfundimin e punimeve është 12 muaj. Punimet kanë përfunduar në maseën 100%. Për këtë Urdhër punimesh shuma e likuiduar është 774,813.11 Euro, e likuiduar nëpërmjetë IPC 18,20,22,26,27, ndërsa shuma e mbetur është 37,354.26 Euro.

Edhe pse punimet kanë përfunduar prej me shumë se 4 muajsh, kontraktori ende nuk ka dorëzuar raportin e përfundimit të punimeve. Gjate auditimit në terren u konstatuan se në seksionin rrugor të rehabilituar mungonin 13 tabela me cmim 80 euro për copë në total 1040 Euro. Duke qenë se raporti përfundimtar nuk është dorëzuar dhe as inspektimi final nuk është kryer, kontraktori mund të ndreq situatën dhe të vendos ato ato por ky projekt ka si qëllim kryesor sigurinë rrugore prandaj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

vendosja e sinjalistikes rrugore duhet të jete prioritare e të vendoset ne kohen e duhur brenda afateve për të rritur sigurinë e mënjeluar aksidentet.

Sic është përmendur më sipër edhe pse Urdhërat e Ndryshmit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi me preventive për punime të llojeve të ndryshme, pagesa për to do kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës. Në urdherin e ndryshimit Nr.8, për arsye se ishte parashikuar një fond tjetër për këtëpunim nga bashkia, është hequr zeri i punimit “Trotuar i ri” me një vlerë prej 15,184.6 Euro. Pagesa lump-sum proporcionale për kilometer e llogaritur fillimish për kete Urdher ndryshimi është reduktuar me heqjen e këtij zeri por rilogaritja e komplikon kontrollin. Procedura e reduktimit ka llogaritje specifike që bejnë të vështire auditimin. Nqs cmimi është ne baze preventive, pagesa finale duhet te bazohet ne sasite finale ku mund të aplikohen rritje dhe zbritje sipas preventivit. Pagesa lumpsum për kilometer punimi, për punime të llogaritura me çmime me preventive komplikon sistemin e kontrollit edhe për vetë Konsulentin Monitorues.

U kontrolluan Urdherat e Punimeve të punimet e përmirësimit të tipit Kryqezime të Thjeshtë si mëposhtë:

Urdhër Punimesh Përmirësimi të tipit Kryqezime të Thjeshtë Gështenjas i lëshuar më datë 20.02.2019 me vlerë lump-sum 10,000.00 Euro. Punimet jane raportuar të kenë përfunduar në masën 100%. Punimet e përmirësimit për kryqezimin e thjeshtë Gështenjas përfshijnë bazë asfalti 8 cm, tabela sinjalistike, vijeze lineare dhe terthore, sinjlizues symace.

Gjate verifikimit në terren të këtyre punimeve u konstatua mungesa e dy tabelave standarte rrethore dhe mungese e vijeimit specific në sasinë 25m². Cmimet njesi për keto punime nuk njihen sepse në urdherin e punimeve vlera jepet lump-sum totale.

Urdhër Punimesh Përmirësimi të tipit Kryqezime të Thjeshtë Bucimas i lëshuar më datë 20.02.2019 me vlerë 10,000.00 Euro. Punimet janë raportuar të kenë përfunduar në masën 100%.

Punimet e përmirësimit për kryqezimin e thjeshtë Bucimas gjithashtu përfshijne baze asfalti 8cm dhe siperaqe asfalti 5 cm, tabela sinjalistike, vijeze lineare dhe terthore, sinjlizues symace. Gjate verifikimit në terren të këtyre punimeve u konstatua mungesa e 2-3 tabelave standarte rrethore dhe mungese e vijeimit specific në sasinë 25m².

E.4 Zbatimi i kontratës D të punëve civile

Gjate auditimit te dokumentacionit teknik për kontratën D (Kontrata puneve civile Nr. 547/1, datë 24.01.2017), bazuar në seksionin 3 i specifikimeve teknike fillestare dhe pika B.3.4 e specifikimeve të rishikuara ku sqarohen përgjegjesite e kontraktorit në lidhje me Planin e Sigurimit të Cilesise dhe Menyres se Raportimit u konstatua se ashtu si dhe për kontratën A edhe ky kontraktor ka përgatitur Raportin e Inventarit të asetevepor nuk e ka perditesuar ate rregullisht dhe ne kohe dhe ne cilesi . Ai nuk i ka derguar te gjitha raportet e dezajnit sipas kontrates por për keto vonesa i janë mbajtur penalitete të tipit MPM. Gjithashtu deri në momentin e auditimit kontraktori nuk ka dorezuar asnjë raport për perfundim punimesh edhe pse disa nga punimet e rehabilitimit kanë kohe që kanë përfunduar dhe për shkak të paqartësisë së specifikimeve për keto vonesa nuk i është mbajtur MPM.

Deri në momentin e auditimit për këtë kontratë janë aprovuar 15 Urdhëra Ndryshimi duke e rritur vlerën e kësaj kontrate me 14.54%. Projekti është vetëm në gjysmën e zbatimit të tij dhe kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin.

Në udhëzimet e Bankës për prokurimet e mallrave, punëve civile dhe shërbimet jo-konsulente Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, nënpika (c), thuhet se:

Në rastet e kontratave që i nënshtrohen shqyrtimit paraprak, përpara se të dakortësohet (c) cdo Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”****Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja**

vlerën fillestare të kontrates me më shumë se 15%, Huamarresi duhet të kërkojë aprovimin e bankes (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshem me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të sajë.

Duhet të merren masa për të analizuar situatën dhe të qartësohet çfarë do të ndodhi pasi të tejkalohet e 15 % (që do ndodhë shumë shpejt) dhe të mendohet për të siguruar vazhdimësinë e projektit. Gjithashtu në nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës ‘Ndryshime Ne Elementet e Kontrates’ specifikohet se: në rastet kur nepermjet Urdherave të ndryshimit cmimi i kontrates ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negociojë cmimet. Kjo situatë nuk ka ndodhur ende por PMT duhet të marrë masa se shumë shpejt mund të gjendet përpara një situatë të tillë.

Cmimi fillestar total i kontrates					16543350,20 euro		Vlera e Modifikuar pas UN (euro)
Urdheri i Ndryshimit	Referenca	Impakti Financiar	Cmimi i Ofertes (euro)	Cmimi i UN (euro)	Diferenca (euro)	% e rritjes	
D01	Mbrostar -QTU	zbritje	160992,00	69512,45	-91479,55	-0,55	16451870,65
D02	Dukat-Llogara	rritje	159408,00	166050,00	6642,00	0,04	16458512,65
D03	Fillimi NPS për seksionin K/Qafe Muzine- Jorgucat	rritje	0,00	194094,00	194094,00	1,17	16652606,65
D04	Fillimi NPS për seksionin mbikalimi shkozë- shkozë	rritje	19353,60	25804,80	6451,20	0,04	16659057,85
D05	H. Fier-Levan	rritje	228810,95	2342331,71	2113520,76	12,78	18772578,61
D06	Orikum	rritje	0,00	206893,46	206893,46	1,25	18979472,07
D07	Kufi Mallakaster (Zhulaj, Pecaj)-Tepelene	zbritje	322266,43	0,00	-322266,43	-1,95	18657205,64
	Mb Tepelene - Kufi Tepelene (Zhulaj)	zbritje	437752,42	0,00	-437752,42	-2,65	18219453,22
	K Vila-Pj 2 Llogara 11+400	zbritje	453264,83	0,00	-453264,83	-2,74	17766188,39
	Gjirokaster-Degezim Lazarat	rritje	43416,10	1032154,68	988738,58	5,98	18754926,97
D08	Kryq. SH4 e re Autostrada e re Vlore A2	rritje	9502,32	101488,96	91986,64	0,56	18846913,61
D09	Fshirja e segmentit afër Tepelenes	zbritje	555192,00	514873,44	-40318,56	-0,24	18806595,05
D06a	Orikum-Pashaliman	rritje	0,00	10772,30	10772,30	0,07	18817367,35
D10	Fshirja kryq. A2 me SH8 e vjetër- Pusi I Mezin	zbritje	201786,08	0,00	-201786,08	-1,22	18615581,27
	Fshirja Ura e Kranesë- Konispol (Qafe Bote)	zbritje	351906,77	0,00	-351906,77	-2,13	18263674,50
	Degezim Lazarat Kakavije	rritje	301853,32	761252,65	459399,33	2,78	18723073,83
	Fshirja Pusi I Mezin-Port	zbritje	69410,06	0,00	-69410,06	-0,42	18653663,77
D11	Fshirja e dy seksioneve afër Qesarat dhe Pusi I Mezin	zbritje	450763,20	368914,13	-81849,07	-0,49	18571814,70
D12	Llogara	rritje	1575476,12	2760934,84	1185458,72	7,17	19757273,42
	Fshirja e 2 km nga Qafe Gjashtë në Sarandë	zbritje	28512,00	0,00	-28512,00	-0,17	19728761,42
	Fshirja e 22 km nga Ura e Gajdarit në K/ Qafe Muzine	zbritje	712386,91	0,00	-712386,91	-4,31	19016374,51
D13	Fshirja e 230m në fshatin Vuno si pasojë e projektit nga të tjerë	zbritje	109512,00	105916,82	-3595,18	-0,02	19012779,33
D14	Rehabilitimi 5.725km mbikalimi Shkozë- tek K/mbikalimi Plepa	rritje	0,00	245460,06	245460,06	1,48	19258239,39
	Fshirja e 29.5 km SH4 Tepelene Kakavije OTP	zbritje	404088,71	0,00	-404088,71	-2,44	18854150,68
D15	Siguria dhe sinjalistika e seksionit Ura e Gajdarit-Jorgucat dhe Ura e Kranesë- Fshat Shkallë	rritje	0,00	94987,94	94987,94	0,57	18949138,62
Ndryshimet Totale nga Urdherat e Ndryshimeve 1-16					2405788,42	14,54	
Shuma ndryshuar e kontrates pas Urdherave të Ndryshimeve					18949138,62		

Tabela 6 Urdherat e Ndryshimit për kontratën D dhe pasojat financiare (burimi PMT)

U Verifikua në terren Urdhër i Ndryshimit Nr. D05 Fier Levan. Ky urdher ndryshimi ka datë fillimi 10.07.2018 dhe afat të perfundimit të punimeve 6.5 muaj. Vlera e aprovuar e këtij Urdher ndryshimi është 2,342,331.71 Euro. Urdher ndryshimi përfshin punime kapitale shtrimi dhe punime jo shtrimi si punime drenazhimi, sinjalistike dhe vijeze etj. Gjate verifikimit në terren u konstatuan numër i lartë përvijuesish anesor normal (delineatoresh) të thyer nga pale të treta në krahun e majtë të aksin rrugor, gjithashtu mungesa e 3 tabelave rrugore.

U verifikuan në terren Urdhër i Ndryshimit Nr. D06 dhe D06a i aprovuar me 06/07/2017 me afat 30 dite. Objekti i këtij urdher ndryshimi janë rehabilitimi dhe mirëmbajtja rutine e 2.75 km rrugë nga Orikumi në Pasha Liman. Cmimi total i punimeve është 154,225.46 Euro me TVSH për D006 dhe 10,772.30 Euro me TVSH për D006a.

Punimet për këto urdhera ndryshimi përfshijnë punime shtrimi, mbrojtje me gura, rregullim ure dhe sinjalistike si vijeze tabelë e sinjalistike rrugore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Gjate verifikimit ne terren te punimeve te kryera u konstatua se kishte mosperputhje midis librezes se masave dhe punimeve faktike si me poshte.

Per zerin blloqe beton per mbrojtjen nga gerryerjet me permasa 50x50x50 jane verifikuar 600 cope ne terren nderkohe qe ne libeze masash identifikohen 644 cope.

Per zerin blloqe betoni per mbrotjen nga gerryerjet me permasa 200x100x100 janë verifikuar 0 ne teren nderkohe qe ne libezen e masave identifikohen 45 cope.

Vellimi ne meter kub sipas librezes se masave per blloqe me permasa 50x50x50 eshte 80.5 m3 (644 copex0.125 m3 vellimi i nje kubi). Nderkohe qe ne terren eshte verifikuar volumei 75m3 (600x0.125). Vellimi ne meter kub sipas librezes se masave per blloqe me permasa 200x100x100 eshte 45m3. Nderkohe qe ne terren nuk eshte identifikuar asnje bllok i tille. Cmimi per m3 beton i preventivuar eshte 78.05 euro/m3

Diferenca ne total prej 50.5m3 punime betoni te pakryera eshte ne vleren 3,941.53Euro.

Referuar Observacionit mbi Projek Raportin e Auditimit per auditimin e kryer ne Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar ne rezultate ” date 17/12/2019 Nr. 599/4 nga K S, A A Pas njohjes me Projekt Raportin e Auditimit mbi zbatimin e Kontrates D, pas inspektimit dhe mangësive te konstatuara, nga ana e PMT dhe MC u morren masa per riverifikim dhe njehere te volumeve te punimeve.

Pas verifikimit te CHO D06-D06A u konstatua qe vlere qe duhet zbritur eshte 4585.6 Euro pa Tvsh dhe kjo vlere eshte zbritur ne IPC Nr.32 aprovuar me datë 22.11.2019.

Sa me siper kjo pike e observacionit merret ne konsiderate.

Urdhër i Ndryshimit Nr. D08 i aprovuar me 03/09/2018 me afat të përfundimit të punimeve 30 dite 01/10/2018. Cmimi total i punimeve te rehabilitimit per kete Urdher Ndryshimi eshte 101,488.95 Euro perfshire 0% ulje, 20% TVSH dhe 3% kontigjenca. Ne momentin e auditimit kane perfunduar 90% e punimeve fizike.

Punimet fizike perfshijne 0.34 km rruge ne seksionin kryqezimi i SH4 per Tepelene me Autostraden e re Vlore A2. 82% e punimeve jane punime rehabilitimi shtrimi dhe 18% e punimeve jane punime jo shtrimi si profilime dheu, tabela rrugore, vijeze dhe delineator.

Edhe pse punimet kane perfunduar, ende nuk eshte derguar raporti i perfundimit te punimeve.

Urdhër i Ndryshimit Nr. D14 i segmentit rrugor Shkozet-Mbikalimi Plepa i aprovuar me 17/06/2019 me afat te perfundimit te punimeve 90 dite. Cmimi total i punimeve te rehabilitimit ne kete Urdher Ndryshimi eshte 245,460.06 Euro perfshire 20% TVSH dhe 3% kontigjenca. Punime pershijne sinjalistike rrugore si tabela, pervijeze, guardrail etj, punime drenazhimi dhe punime per ndricimin e rruges.

Gjate auditimit u konstatua se pothuajse gjysma e ndricimit ne gjatesi eshte jashte funksionit.

Kontraktori pretendon pagesen e plote per punimet e kryera, por aktualisht ai ende nuk eshte paguar. Projekti eshte ne baze rezultatesh keshtu qe edhe pse kontraktori mund te pretendoje kryerjen 100% te punimeve deri ne momentin e funksionimit te plote te ndricimit ai nuk duhet te paguhet.

Përvec projekteve te perfshira ne urdherat e ndryshimit ne zbatimin e kontrates perfshihen dhe projekte individuale per punimet emergjente konkretisht deri ne periudhen e auditimit per kontraten D ka 9 Urdhëra punimesh Emergjente te aprovuara dhe ekzekutuara.

U kontrolluar Urdheri i punimeve te emergjences EW01 i leshuar me date 30.03.2018 me afat punimesh 90 dite. Ky urdher punimesh perfshin punime per rindertimin e struktures rrugore (perfshire ndertimin e murit mbajtes, murit me gabion dhe nje kunete te re 2.5x2.5) te prishura nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

erozioni dhe mbirjedhja e ujrave, gjate nje periudhe shirash te rrembyeshme ne Dhjetor te vitit 2017. Seksioni i rrugës është Vila Jonufer km 1+400.

Gjate verifikimit ne terren te punimeve te kryera u konstatua se gjatesia faktike e murit gravitacional prej betoni te ndertuar ne krahun e majte te rruges, nuk korrespondon me gjatesine e percaktuar ne librezën e masave. Nga matjet ne terren ne koke te murit ai rezulton 1.7m me i shkurter se ne librezën e masave. Ne librezën e masave muri prej betoni rezulton 38.8m ndersa nga matja ne terren ai rezultoi 37.1m.

Per gjatesine 38.8m jane llogaritur volumet e betonit prej 304.48m³. Per gjatesine e konstatuar 37.1m korrespondon volumi 219.13m³ beton. Cmimi njesi per m³ i preventivuar është 86.48euro/m³. Diferenca e betoneve te pavendosur prej 13.35m³ i korespondon vlerës **1,154.5 Euro.**

Titulli i Gjetjes : Mospërmbushje e detyrimeve kontraktuale në lidhje me raportimet

Situata: Të katërt kontraktoret e punimeve civile nuk i kanë përmbushur detyrimet e tyre kontraktuale në lidhje me sigurimi të cilësisë dhe mënyrës së raportimit. Kontraktoret nuk kanë dërguar të gjitha raportet e dizajnit/projektimit/testimit/inventaret/ te përfundimit të punimeve etj sipas afateve të percaktuara në specifikimet teknike. Referuar nenin 25.2 dhe 25.3 të kontrates kontraktori brenda strukturës së tij organizative duhet të krijonte një njësi vetëkontrolli detyra e të cilës është të verifikojë në mënyrë të vazhdueshme përputhshmerinë e kontraktorit me nivelin e kërkuar të shërbimit dhe gjenerimin e dokumentacionit të nevojshëm të percaktuar në specifikimet teknike. Nga auditimi rezulton se të katërt kontraktoret këtë njësi nuk e kanë të mirepercaktuar dhe nuk funksionon konform kërkesave.

Kriteri: Kushtet e përgjithshme të kontratës GC 25.2 dhe 25.33 Specifikimet teknike seksioni 3, dhe pika B.3.4

Ndikimi/Efekti: Vonesa ose paaftësi e kontraktoreve për të gjeneruar dhe dërguar në afat raportet të ndryshme detyrime të tij referuar specifikimeve teknike.

Shkaku: Mos përmbushje e detyrimeve kontraktuale

Rëndësia: E Mesme

Titulli i Gjetjes : Risku i rritjes së vlerës së projektit mbi 15%

Situata: Implementimi i Urdhërave të ndryshimit për të katërta kontratat ka shtuar volume të punëve dhe rrjedhimisht ka rritur vlerën e kontratave. Kjo rritje në të katërt rastet është shumë afër vlerës 15%. Projektit i kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin. Referuar Udhëzimeve të Bankës Botërore Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, si dhe nënpika (c), dhe nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratave të punëve civile në rastet e kontratave nepermjete Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin vlerën fillestare të kontrates me më shumë se 15%, Huamarrësi duhet të kërkojë aprovimin e bankës (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshëm me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të sajë. Gjithashtu në rastet kur nëpermjet Urdhërave të ndryshimit cmimi i kontratës ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negociojë cmimet

Kriteri: Udhëzimet e Bankës Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, nënpika (c), nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës.

Ndikimi/Efekti: Rritje e vlerës së kontrates

Shkaku: Shtimi i volumeve të punëve rezultuar nga Amendamenti nr.1

Rëndësia: E lartë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Titulli i Gjetjes : Mos instalim i punimeve ne rruge sipas afateve

Situata: Për të katërt kontraktorët e kontratave të puneve civile A,B,C dhe D gjatë verifikimeve në terren rezultuan tabela rrugore dhe sinjalistika të pavendosura sipas projektit. Konkretisht për kontratën A gjatë verifikimit të punimeve të Urdhërit të Ndryshimit Nr.A03 për seksionin rrugor K/Bushat (Melgushë K/rr.1)- Mjedë (degëzimi Shkodër) u konstatuan **5 tabela rrugore të pavendosura, për punimet e Urdhërit të Ndryshimit Nr.A 04 për seksionin rrugor Ura e Kirit-Guri i Zi, Guri i Zi-Ura Spatharë, gjatë verifikimit të punimeve rezultuan 11 tabela rrugore të pavendosura, vijeze të fshira**, për urdhërin e punimeve të emergjencës A-06 për seksionin Fillimi i Knadhës majtas deg. rruga Shëngjin –Kune gjatë auditimit janë konstatuar disa dëmtime të rrjetave në zonën periferike të barrierave ku rrjetat janë shkëputur nga strukturat mbajtëse anësore duke mos e kryer në këtë mënyrë të plotë funksionin e tyre mbrojtës.

Për kontratën B u shqyrtua Urdhër Ndryshimit Nr.B03 dhe gjatë verifikimit në terren të punimeve të kryera u konstatua mosvendosja e 2-3 tabelave sipas projektit

Për kontratën C u verifikua urdhëri i Punimeve të Përmirësimit të tipit Kryqezime të Thjeshtë Gështenjas dhe u konstatua mungesa e 2 tabelave standarte rrethore dhe mungese e vijezeve të specifik në sasinë 25m², gjithashtu dhe për Urdhërin e Punimeve të Përmirësimit të tipit Kryqezime të Thjeshtë Bucimas u konstatua mungesa e 3 tabelave standarte rrethore dhe mungese e vijezeve të specifik në sasinë 25m².

Për kontratën C në punimet e Urdhër i Ndryshimit Nr. D05 Fier Levan u konstatuan 3 tabela të pavendosura. Punimet në akset e verifikuar kanë përfunduar, por inspektimi final nga Konsulenti Monitorues nuk është kryer ende si rrjedhojë as pagesa e tyre nuk është kryer në masën 100% por mos vendosja tabelave dhe sinjalistikës në kohe ulin performancën e sigurisë rrugore.

Kriteri: Projektet dhe dezajnet si dhe specifikimet teknike

Ndikimi/Efekti: Kontraktori ende nuk është paguar 100% për këto punime por mos vendosja tabelave dhe sinjalistikës në kohe ulin rritur sigurinë e rrugës.

Shkaku: Mosrespektim i projektit

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Punime të pakryera

Situata: Gjatë verifikimit në terren të punimeve civile të kontratës D konkretisht për Urdhërin e punimeve të emergjencës EW01 seksioni i rrugës Vila Jonufer km 1+400, u konstatuan punime të pakryera si më poshtë. 13.35m³ betone të pavendosura për zërin e punimeve murigravitacional prej betoni që i korespondon vlerës **1,154.5 Euro** për Urdhërin e emergjencës EW01. Vlera përben dëm ekonomik për punime të pakryera nga kontraktori i Kontratës D.

Ndikimi/Efekti: Vlera **1,154.5 Euro** përben dëm ekonomik për punime të pakryera

Shkaku: Moszbatimi i projektit sipas specifikimeve

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Ndricimi jo funksional

Situata: Gjatë verifikimit në terren të punimeve të kontratës D për Urdhërin e Ndryshimit D14 në segmentin rrugor Shkozë-Mbikalimi Plepa u konstatua se pothuajse gjysma e ndricimit në gjatësi rrugore është jashtë funksionit. Kontraktori ka paraqitur situacionin për pagesën e plotë për punimet e kryera në masën 100%, por aktualisht ai ende nuk është paguar. Projekti është në baze rezultatesh kështu që edhe pse kontraktori mund të pretendonte kryerjen 100% të punimeve deri në momentin e funksionimit të plotë të ndricimit ai nuk i ka përmbytur detyrimet e tij të performancës rrugore.

Kriteri: Kushtet e kontratës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Ndikimi/Efekti: Ulje e sigurise rrugore
Shkaku: Cilësia e dobët e materialeve dhe punimeve
Rëndësia: E Mesme

Titulli i Gjetjes : Mos marrja e masave për zëvendesimin e Aseteve rrugore të dëmtuara
Situata: Gjatë verifikimit në terren të punimeve civile të kontrates D u konstatua një numër i lartë përvijuesish anësor normal (delineatorësh) të thyer nga pale të treta në krahun e majte të aksin rrugor Fier Levan i përfshirë në urdherin e Ndryshimit D05.
Kriteri: Kushtet e kontraës dhe specifikimeve teknike
Ndikimi/Efekti: Ulja e sigurise rrugore
Shkaku: Moszëvendesimi i delineatoreve të thyer
Rëndësia: E Mesme

Shqyrtimi i dhe vlerësimi i komenteve të njësisë së projektit të audituar, Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, në zbatim të nenit 32 të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të Lartë të Shtetit Nr. 107 datë 08.08.2017 “Për miratimin e Rregullores së Procedurave të Auditimit Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit” në Observacionet mbi Projek Raportin e Auditimit për auditimin e kryer në Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate ” date 12/12/2019 Nr. 599/3 nga A Q dhe Observacioni mbi Projek Raportin e Auditimit për auditimin e kryer në Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate ” date 16/12/2019 Nr. 599/5 nga K S

A. Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon

-Amendamenti Nr.1

Sqarohet se Urdherat e ndryshimit ishin parashikuar në kontratë

-Amendamenti Nr.2

Penalitetet janë shumë të ashpra dhe çojnë në falimentimin e kontraktorit, si dhe nuk është bërë simulimi i tyre kur janë vendosur.

Inicimi i amendamenteve është propozuar nga kontraktori, iniciativa nuk është marrë nga menaxheri apo drejtori i projektit.

-Amendamenti Nr.3

M amendamentin nr.3 është vendosur prap afat për dorëzimin e raporteve kështu që dhe aktivizon klauzolen 57.2.

B. Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së

Komente mbi Amendamenti 1

Urdhrat e Ndryshimit aplikohen në projekte, dhe urdhrat e ndryshimit mund të përdoren **herë pas here** gjatë implementimit të kontratës për të bërë **ndonjë** modifikim, anulim apo shtim, nëse këto ndryshime janë të nevojshme, brenda qëllimit dhe objektivave dhe nuk përfshijnë punime që nuk kanë të bëjnë me projektin.

Në projekt raportin e auditimit nuk thuhet se Urdhrat e Ndryshimit nuk ishin parashikuar në kontratë, por specifikohet që punimet e projektit sidomos ato të rehabilitimit pas aprovimit të Amendamentit nr.1 u ekzekutuan **tërësisht** nëpërmjet Urdhrave të Punës.

Sqarojmë se Neni 63.1.3 specifikon se:

Asnjë ndryshim i bërë i nevojshëm si pasoje e mangësive të Kontraktorit në performancën e detyrimeve të tij sipas kontratës do të konsiderohet Ndryshim, dhe një ndryshim i tillë nuk do të rezultojë në ndryshim të çmimit të kontratës apo afateve të sajë.

Në specifikimet teknike origjinale pika 1.1.2 Punime Rehabilitimi si dhe në dokumentat e tenderit është përcaktuar qartë që kontraktori ofertën e tij duhet ta jepte bazuar në një inspektim të detajuar të situatës, dhe ka qënë përgjegjësia e tij të ndërrmerte një vlerësim të kushteve të rrugëve në kohën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

e tenderit në menyrë që të përcaktonte vlerën e ofertës së tij në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime rehabilitimi specifike të nevojshme për të arritur nivelin e kërkuar të shërbimit të rrugës.

Pra nevoja për këto urdhra ndryshimi ka ardhur si pasojë e mangësive të Kontraktorit në kryerjen e detyrimeve të tij përpara dhënies së ofertës.

Komente mbi Amendamenti Nr.2

Nëse pretendohet se penaltetet janë të paarsyeshme të larta, theskojme se kontraktori që para dhënies së ofertës ishte njohur me këto penaltete dhe i ka pranuar ato pa komente me dhënien e ofertës së tij kështu që ndryshimi i tyre ndryshon kushtet e kontratës. Përsëri theksojmë se këto tregues kanë të bëjnë me performancën e kontraktorit dhe mosmbajtja e tyre favorizon kontraktorin në neglizhimin e dorëzimit të dokumentacionit përkatës dhe mbarëvajtjes së projektit. Këto shuma referuar nenit 75.2 të kontratës janë një formë garancie e Autoriteti Kontraktues kundrejt kontraktorit për të nxitur dorëzimin në afat të dokumentacionit të sipërpërmendur, por edhe nxitjen e performancës së tij dhe jo për të familentuar kontraktorin.

Sqaromej se fjala iniciative për ndryshime të kontratave nuk nenkupton që keni qene ju që keni sugjeruar keto ndryshimet, por që ju keni marre iniciativen për ti konkretizuar keto ndryshime të sugjeruara nga Kontraktori në favorizim të tij duke cuar në ndryshime rrenjesore të kontratave.

Komente mbi Amendamenti Nr.3

Sqarojmë se në periudhën prej 11 muajsh midis aprovimit të Amendamentit 2 (me datë 12.11.2018) i cili nëpërmjet fshirjes së klauzoles 57.1 heq afatet e dorëzimit të raporteve dhe për rrjedhojë aplikimin e klauzolen 57.2 për mosdorëzim në afat, dhe aprovimit të Amendamentit 3(me datë 16.10.2019) i cili ndryshon seksionin B.3.6.5 të specifikimeve teknike duke futur disa afate të reja për dorëzimin e këtyre raporteve, një sërë punimesh kishin përfunduar dhe raportet përkatëse të përfundimit të punimeve nuk janë dorëzuar dhe si rrjedhojë as klauzola 57.2 nuk është aplikuar. Afati për dorëzimin e raporteve të përfundimit të punimeve i parashtruar në Amendamentin Nr.3 vlen për punimet e rehabilitimit që përfundojnë pas firmosjes së këtij amendamenti.

Për sa me sipër argumenti i dhënë nuk qëndron dhe observacionet nuk merren parasysh.

Shqyrtimi i dhe vlerësimi i komenteve të njësisë së projektit të audituar, Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, në zbatim të nenit 32 të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të Lartë të Shtetit Nr. 107 datë 08.08.2017 “Për miratimin e Rregullores së Procedurave të Auditimit Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit” në observacionet mbi Projek Raportin e Auditimit për auditimin e kryer në Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate ” date 19/12/2019 Nr. 599/5 nga K S

A. Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon

-Amendamenti Nr.1

Sqarohet se Urdherat e ndryshimit ishin parashikuar në kontratë

Amendamenti Nr.2

Penaltetet janë shumë të ashpra dhe çojnë në falimentimin e kontraktorit, si dhe nuk është bërë simulimi i tyre kur janë vendosur.

Inicimi i amendamenteve është propozuar nga kontraktori, iniciativa nuk është marre nga menaxheri apo drejtori i projektit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

-Amendamenti Nr.3

- Arrsh do paguaj kontraktoret per projekte qe kerkohen nga arrsh dhe nuk implementohen. Nuk ka patur pretendim nga kontraktoret deri tani .*
- nuk sjell vonesa te tepërta per kontraktonin ne rastet kur cilësia e punimeve ka te ngjare te jete e mire...etj*
- partneret JV mund te bien dakort mes tyre joformalisht qe nje partner mund te bej punime me shume sesa përqindja*
- kjo pike lejon qe te behen punime rehabilitimi dhe permiresimi ne cdo kohe.*
- pika a*
- nuk e kuptojme si vjen ky përfundim*
- Arrsh nuk kishte mundesi te perdorte ne menyre efektive te dhenat e dorëzuara unk ishte e drejte te penalizonte kontraktoret per dorëzim jo ne afat te tyre*
- ARRSH eshte ne rikonstrukcion dhe kërkon shpërnguljen e nje pjese te stafit nga zyrat, prandaj eshte shtuar kjo pike.*

B. Qëndrimi i grupit të auditimit të KlsH-së

Pika 6 Amendamenti Nr.1

*Urdhrat e Ndryshimit aplikohen në projekte, dhe urdhrat e ndryshimit mund të përdoren **herë pas here** gjatë implementimit të kontratës për të bërë **ndonjë** modifikim, anulim apo shtim, nëse këto ndryshime janë të nevojshme, brenda qëllimit dhe objektivave dhe nuk përfshijnë punime që nuk kanë të bëjnë me projektin.*

*Në projekt raportin e auditimit nuk thuhet se Urdhrat e Ndryshimit nuk ishin parashikuar në kontratë, por specifikohet që punimet e projektit sidomos ato te rehabilitimit pas aprovimit të Amendamentit nr.1 u ekzekutuan **tërësisht** nëpërmjet Urdhrave të Punës.*

Sqarojmë se Neni 63.1.3 specifikon se:

Asnjë ndryshimi i bërë i nevojshëm si pasojë e mangësive të Kontraktorit në performancën e detyrimeve te tij sipas kontratës do të konsiderohet Ndryshim, dhe një ndryshim i tillë nuk do të rezultojë ne ndryshim të çmimit të kontratës apo afateve te sajë.

Në specifikimet teknike origjinale pika 1.1.2 Punime Rehabilitimi si dhe në dokumentat e tenderit është përcaktuar qartë që kontraktori ofertën e tij duhet ta jepte bazuar në një inspektim të detajuar të situatës, dhe ka qënë përgjegjesia e tij të ndërrmerte një vlerësim të kushteve të rrugeve në kohen e tenderit në menyre që të përcaktonte vlerën e ofertës së tij në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime rehabilitimi specifike të nevojshme për të arritur nivelin e kërkuar të shërbimit të rrugës.

Pra nevoja për këto urdhra ndryshimi ka ardhur si pasojë e mangësive të Kontraktorit në kryerjen e detyrimeve të tij përpara dhënies së ofertës.

Pika 7 Amendamenti Nr.2

Nëse pretendohet se penalitetet janë të paarsyeshme të larta, thesojme se kontraktori që para dhënies se ofertës ishte njohur me këto penalitete dhe i ka pranuar ato pa komente me dhënien e ofertës së tij kështu qe ndryshimi i tyre ndryshon kushtet e kontratës. Përsëri theksojmë se këto tregues kanë të bëjnë me performancën e kontraktorit dhe mosmbajtja e tyre favorizon kontraktorin në neglizhimin e dorëzimit të dokumentacionit përkatës dhe mbarëvajtjes së projektit. Këto shuma referuar nenit 75.2 të kontratës janë një formë garancie e Autoriteti Kontraktues kundrejt kontraktorit për të nxitur dorezimin në afat të dokumentacionit të sipërpërmendur , por edhe nxitjen e performancës së tij dhe jo për të familentuar kontraktorin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Sqaromej se fjala iniciative per ndryshime te kontratave nuk nenkupton qe keni qene ju qe keni sugjeruar keto ndryshimet, por qe ju keni marre iniciativen per ti konkretizuar keto ndryshime te sugjeruara nga Kontraktori ne favorizim te tij duke cuar ne ndryshime rrenjesore te kontratave.

Amendamenti Nr.3

Sqarojme se firmosja e amendamentit nr.3 është shoqeruar me masa akoma me lehtesuese për matjen e performancës se Kontraktorit. Kontraktoreve i janë ulur ndjeshem penalitetet për performance të dobët menaxheriale, dhe një pjesë e tyre me fuqinë prapavepruese të amendamentit janë hequr fare ose janë falur. Siguria e cilësise së punimeve është reduktua duke ndikuar në mbarevajtjen e projektit. Disa ndryshime janë jashte objektivave të projektit dhe denaryrojne teresisht atë.

Pika 1.

Sqarojmë se ky ndryshim lehtëson detyrimet e kontraktorit, gjithashtu ai hap rrugën për të kryer punime jashtë qëllimit të kontratës e të projektit dhe denatyrton objektivat e tij. Gjithashtu ky ndryshim nuk limitohet ne projektet per punime rehabilitimi per te cilat eshte kryer projekti por nuk jane leshuar urdherat e punes por edhe per punime emergjente dhe permiresimi. Në paragrafin e fundit i jepet e drejta kontraktorit të paguhet me fatura të vecanta për projekte për **punime emergjente dhe përmirësimi**, projekte për te cilat ai duhet të paguhet normalisht brenda shumës lump-sum sipas kontratës.

Pika 2.

Sqarojme se keto ndryshime bëjnë që të certifikohen e të paguhen punime të cilat mund të jenë jo-konform specifikimeve teknike, për të cilat nuk janë kryer teste ose nuk janë paraqitur rezultate, dhe maksimumi që mund ti mbahen kontraktorit për të tilla mospërpunueshmëri është 20% e vlerës, mbajtje e cila në fund do ti rikthehet përsëri. Ky ndryshim heq instrumentat që garantojnë cilesinë e punimeve dhe favorizon kontraktorin në pagesat e tij ku normalisht sipas kushteve të kontratës nëse testet nuk kryhen ose nuk kanë rezultate të pranueshme, kontraktori nuk do të paguhet fare për ato punime ose do ti duhet ti rikryhej ato sipas specifikimeve.

Pika 4

Kontraktori aktual ka hyrë në tender me një përqindje të caktuar të secilit operator, ndryshimi me këtë amendament i jep të drejtë operatorit me përqindje më të vogël të kryej punime pafund mbi përqindjen e tij të lejuar në kontratë . Ky operator nuk dihet ka qene i kualifikuar per keto punime apo jo ne fazen e tenderimit gjasat jane qe jo duke qene se ne tender nuk ka hyr i vetem por me bashkim operatoresh dhe me nje % te caktuar. Gjithashtu ky ndryshim i jep mundësinë operatorit me % të vogël të marrë vërtetim individual për kryerjen e punimeve. Ky amendim ndryshon kushtet e kontratës dhe rezulton në kushte pabarazie dhe diskriminimi për operatorët e tjerë të cilën kanë hyrë në tender dhe janë skualifikuar.

Pika 5.

Ky ndryshim nuk eshte keqkuptuar nga Audituesi. Efektet e ketij ndryshimi jane perlllogaritur sakte ne Akt konstatim ne vlerat e penalitetit LD. Edhe pse mund te pretendohet nga ju se ky ndryshim favorizon ARRSH duke e lejuar ate qe ti kerkoje kontraktorit qe te beje punime ne cdo kohe, fakti eshte qe mijera euro penalitete te trajtes Liquidated Damages do ti rikthehen kontraktorit.

Pika A.

Per nivel te reduktuar sherbimi te rillogaritet edhe pagesa lumpsum.

Pika F

Me ndryshimin sipas amendamentit nr.3 kontraktorit i hiqet përgjegjësia që mbante për dëmtimin e aseteve rrugore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Me ndryshimet në Amendamentit nr. 3 sipas kësaj pike kontraktori do të paguhet nga Arrsh për heqjen e mjeteve ose facilitate/punimeve të instaluar në rrugë nga pale të treta të paautorizuara (veprim që konsiderohen dëmtim i aseteve rrugore sipas amendamentit nr. 3) por edhe për dëmtime të aseteve rrugore sipas paragrafit të shtuar në pikën B.3.6.4. Madje sipas amendamentit nr. 3 ky ndryshim do të aplikohet edhe për rastet e ndodhura përpara 16 Marsit të 2018.

Kjo përgjegjësi i hiqet me një datë specifike specifikisht data 16 Mars 2018 e cila ngjall dyshime për ndodhjen e ndonje ngjarje demtimi me vlerë të konsiderueshme, për të cilën sipas amendamentit nr. 3 kontraktori do të favorizohet dhe do të paguhet nga Arrsh.

Pika G dhe H

Ky ndryshim lidhet drejtpërdrejtë me heqjen e detyrimit për kryerjen e këtyre testeve që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore në afatet e percaktuara. Gjithashtu duke mos kryer këto teste nuk përllogaritet as jetëgjatësia e rrugëve të saporehabilituara. Ndër të tjera këto teste janë të lidhura drejtpërdrejtë me penalitetet MPM 9 dhe MPM10, të cilat me këtë ndryshim në amendament bien teresisht. Grupit të auditit nuk i janë vënë në dispozicion vlerat e këtyre penaliteteve përpara amendamentit nr.3 sepse ato nuk janë përllogaritur por ekipi i menaxhimit të projektit dhe MC mund të llogaris këto penalitete sipas dispozitave të kontratës fillestare dhe sipas atyre të ndryshuara me amendamentin 2, për të bërë krahasimin me ato që mbeten pas firmosjes së amendamentit nr.3.

Pika U

Pagesat të Qirase nepermjete nuk mund të faturohen projektit pa aplikuar procedurat ligjore të marrjes me qira.

Gjithashtu fakt i rëndësishëm është që edhe keto amendamente janë perpiluar dhe firmosur pa opinionit e nevojshëm të konsulentit teknik të projektit. Sipas Manualit të Funksionimit të Projektit POM, pika 146, paragrafi i fundit thuhet se:

“ Me qëllim për të asistuar PMT dhe EC me kontratat e medha të punimeve civile dhe shërbimet komplekse të konsulences do të punesohet një Këshillues Teknik Nderkombëtar për Prokurime dhe menaxhim kontratash ”

Këtij konsulenti/këshilluesi teknik i është ndërprerë kontrata përpara miratimit të amendamenteve dhe ai nuk është zëvendësuar kurrë.

Për sa me sipër observacionet nuk merren në konsideratë.

Shqyrtimi i dhe vlerësimi i komenteve të njësisë së projektit të audituar, Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, në zbatim të nenit 32 të Rregullores së Procedurave të Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit (miratuar me vendimin e Kryetarit të Lartë të Shtetit Nr. 107 datë 08.08.2017 “Për miratimin e Rregullores së Procedurave të Auditimit Auditimit në Kontrollin e Lartë të Shtetit” në observacionet mbi Projek Raportin e Auditimit për auditimin e kryer në Projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate ” date 17/12/2019 Nr. 599/4 nga K S, A A

A. Argumente dhe komente nga subjekti i audituar u trajtua si vijon

- Pas njohjes me Projekt Raportin e Auditimit mbi zbatimin e Kontrates D, pas inspektimit dhe mangësive të konstatuara, nga ana e PMT dhe MC u morren masa për verifikim dhe njehere të volumeve të punimeve.

Pas verifikimit të CHO D06-D06A u konstatua që vlera që duhet zbritur është 4585.6 Euro pa Tvsh dhe kjo vlerë është zbritur në IPC Nr.32 aprovuar me datë 22.11.2019.

- Në IPC33 është zbritur vlera 151.82 Euro për Urdherin e punimeve të emergjencës EW D01



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

B. Qëndrimi i grupit të auditimit të Klsh-së

- Sa me siper kjo pike e observacionit merret ne konsiderate.

-Per Urdherin e Emergjences EWO D01 shuma qe eshte zbritur eshte 151.82 Euro nderkohe qe shuma e llogaritur nga grupi i auditimit eshte 1,154.5 Euro. Grupit te auditimit nui i eshte vene ne dispozicion asnjë matje faktike per te justifikuar kete shume.

Sa me siper kjo pike e observacionit nuk merret ne konsiderate.

E.5 Zbatimi i kontrates se Konsulentit Monitorues

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, mbi zbatimin e **kontrates se shërbimit** Monitorim/Mbikqyrje e katër kontratave të mirëmbajtjes së rrugëve bazuar në rezultate dhe performance.

Kontrata e shërbimit CS1, Nr. 9999 Prot., datë 05.12.2016, “ Monitorim/Mbikqyrje e katër kontratave të mirëmbajtjes së rrugëve bazuar në rezultate dhe performance” për shërbime konsulence, e bazuar në kohë, lidhur ndërmjete Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe bashkimit të operatoreve IRD Engineering s.r.l, SINA s.p.a dhe SINECO s.p.a. me vlere tavan 5,880,360.00 Euro me TVSH (4,900,300.00 Euro+ 980,060.00 TVSH). Kjo kontrate aktualisht ka 7 shtesa kontrate si me poshte.

-Addendum Nr.1 Nr. 9999/1, datë 15.12.2016

-Addendum Nr.2 Nr. 4330, datë 16.05.2017

-Addendum Nr.3 Nr.7233, datë 14.09.2017

-Addendum Nr.4 Nr. 9039, datë 09.11.2017

-Addendum Nr.5 Nr.803/1, datë 05.20.2018

-Addendum Nr.6 Nr.3729/2, datë 31.05.2018, 559,600.00 Euro shtese, dhe kontrata shkon ne vleren 5,459,900.00 dhe 1,091,980.00 TVSH, pra ne total 6,551,880.00 euro me TVSH.

- Addendum Nr.7 Nr.4765, datë 16.05.2019, 835,600.00 shtese dhe kontrata shkon ne vleren 6,295,200.00 plus TVSH 1,259,040.00 Euro ne total 7,554,240.00 Euro me TVSH.

Vlera e kontratës së Konsulentit Monitorues nëpërmjet Addendum 6 dhe Addendum 7 është rritur me 28.5 %. Kjo rritje perben efekt financiar te derivuar nga ngercet ne pjeset e tjera te projektit por qe pas firmosjes se addendumit nr.5 keto ndryshime duhet te ishin diskutuar dhe miratuar nga ministria e linjes.

Në termat e references se kontrates se konsulentit dhe ne termat e rishikuara konsulenti duhet te permbush kerkesat te raportimit per secilen nga 4 kontratat e punimeve civile. Raportet duhen dorezuar ne tre kopje fizike (dy ne gjuhen angleze dhe nje ne shqip), dhe nje kopje elektronike ne CD qe do ti dorezohet Klientit.

Raporti fillestar , Ditar kantieri i perditesuar, Program pune vjetor, Raportet e rishikimit te projektit, Raporte mujore progresi , Raport i Auditimit te sigurise Rrugore- nuk behen nga konsulenti por nga Road Safety Auditor i pavarur i punesuar nga kontraktori, Raport permbledhes tremujor , Raporti i pagesave mujore , Raporti i perfundimit te punimeve, Raporti Perfundimtar , Raporti i defekteve .

Gjate auditimit u identifikua qe Konsulenti Monitorues nuk i dorezon te gjitha raportet te ARRSH edhe pse i ka pergatitur ato. As konsulenti monitories nuk ka pergatitur Raporti i perfundimit te punimeve apo Raporti Perfundimtar kjo vjen si rrjedhojhe e vonesave te vete kontraktorit ne mbylljen e raporteve nga ana e tij

Titulli i Gjetjes : Rritja e vleres se kontrates te konsuletntit monitorues



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Situata: Vlera e kontratës së Konsulentit Monitorues nëpërmjet Addendum 6 dhe Addendum 7 është rritur me 28.5 % në shumen **1,674,200 Euro** me TVSH si rrjedhojë e shtimeve të volumeve të punime civile dhe vonesave në afate të derivuar nga Amendamenti Nr.1 i kontratave.

Kriteri: Kushtet e tenderit

Ndikimi/Efekti: Kjo rritje perben efekt financiar të derivuar nga pjeset e tjera të projektit.

Shkaku: Rritja e volumeve të punës shkaktuar nga Amendamenti Nr.1

Rëndësia: E lartë

Titulli i Gjetjes : Mospërbushje e detyrimeve kontraktuale në lidhje me raportimet

Situata: Në termat e references së kontratës së konsulentit dhe në termat e rishikuara konsulenti duhet të përmbushë kërkesat të raportimit për secilin nga 4 kontratat e punimeve civile. Gjate auditimit u identifikua që Konsulenti Monitorues nuk i dorezon të gjitha raportet të ARRSH në tre kopje fizike (dy në gjuhën angleze dhe një në shqip), dhe një kopje elektronike në CD të gjitha raportet edhe pse mund të ketë përgatitur ato.

Kriteri: Termat e references së kontratës

Ndikimi/Efekti: Mungesë dokumentacioni

Shkaku: Mosrespektimi i termave të references

Rëndësia: E Mesme

F. Mbi administrimin e veprave të përfunduara.

Nga ARRSH në kuadër të projektit “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate” janë lidhur 4 kontrata për rrugët civile. Referuar këtyre 4 kontratave të cilat mbulojnë respektivisht rajonet si më poshtë vijon:

-Kontrata A (rajoni verior Shkodër- Kukës) 278.99 km, me vlerë fillestare 21.2 milion euro dhe vlerë aktuale 23.7 milion euro

-Kontrata B (rajoni veri – qendër- lindje Tiranë Dibër) 286 km, me vlerë fillestare 19.2 milion euro dhe vlerë aktuale 22,1 milion euro

-Kontrata C (rajoni qendër /jug/ lindje Fier Elbasan Korçë) 419.42 km, me vlerë fillestare 13.5 milion euro dhe vlerë aktuale 15.1 milion euro

-Kontrata D (rajoni jugor Vlorë- Gjirokastrë) 350.66 km, me vlerë fillestare 16.5 milion euro dhe vlerë aktuale 18.95 milion euro

-Kontrata e konsulentit monitorues, 5,9 milion euro

Janë mbuluar me kontraktime 1335.07 km kundrejt rreth 1400 km të parashikuara¹ dhe me vlerën fillestare të kontratave prej 72,19 milion euro dhe konsulentin monitorues ose 66.29 milion euro vetëm 4 kontratat e punëve civile. Vlera totale e kontratave të punëve civile ka ndryshuar referuar urdhrave të ndryshimit të miratuara deri në këtë moment dhe vlera e tyre ka shkuar në 79.83 milion euro me një rritje afërsisht 17% .

Sa më sipër referuar raportimeve për përfundime të punimeve për CH0(projekte të miratuara për punime rehabilitimi përmirësimi apo emergjence) asnjë nga punimet nuk janë dorëzuar në

¹ . Në MFP përcaktohet: Komponenti 1 - Punët e Mirëmbajtjes dhe Monitorimi (Totali 114.67 milion EUR; BB 56.39 milion EUR) që do të mbështesin mirëmbajtjen periodike dhe rutinore të rrugëve të Projektit:

Nën-komponenti 1.A: Ruajtja e gjendjes së Përafërsisht. 1400 km rrugë kryesore (P) të rrugëve Filllore-të Mesme (PS) nën llojin hibrid Kontratat e Mirëmbajtjes të bazuara në Performancë.

Nën-komponenti 1.B: Ky komponent do të financojë Konsulentin e Shërbimeve Monitoruese. Roli kryesor i Konsulentit Monitorues është të sigurojë që nivelet e shërbimit të përcaktuara në kontratat e mirëmbajtjes të respektohen. Konsulenti gjithashtu do të sigurojë një kontroll fillestar të sigurisë rrugore, do të rregullojë sondazhe të iRAP, do të sigurojë që pikat e zezë shtesë të identifikuar dhe përmirësimet e kërkuara të sigurojë të përfshihen në punimet kapitale dhe të zhvillojnë sistemin e transparencës sociale (STS).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

autoritetin kontraktor apo të kenë filluar periudhën e garancisë (periudha e garancisë është vetëm për punimet e rehabilitimit dhe të përmirësimit). *Për rrjedhojë nuk ka kontabilizim referuar procedurave ligjore të veprave të përfunduara.*

Theksojmë se referuar kushteve të përgjithshme të kontratës (GC) dhe përcaktimeve në kushtet specifike të saj (CP) janë parashikuar procedurat që duhet të ndjekë kontraktori për dorëzimin e punimeve deri në marrjen e certifikatës përfundimtare të punimeve.

Me përfundimin e punimeve (klauzolat 39.3 dhe 39.4 kontraktori njofton përfundimin e punimeve dhe përgatit pas këtij njoftimi gjithë setin e dokumentacionit të përfundimit të punimeve (kontraktori referuar këtyre kontratave e kryen vetë supervizimin e punimeve dhe përgatit veç të tjerave skicat dhe çdo dokumentacion të supervizimit si dhe raportin për këtë gjë). Mbas përfundimit të setit të dokumentacionit të përgatitur nga kontraktori referuar kushteve të veçanta të kontratës, klauzola PC28.1, konsulenti monitorues shqyrton dhe vërteton dokumentacionin me punimet faktike në terren të cilat kanë qenë objekt i monitorimit të tij edhe gjatë fazës së rehabilitimit dhe përmirësimit në zbatim të projektit (CHO përkatës). Mbas shqyrtimit dhe miratimit të këtij seti të dokumenteve përgatitet raporti nga konsulenti monitorues dhe referuar klauzolës GC 28.2 së kushteve të përgjithshme të kontratës “Marrja e certifikatës së përkohshme” raporti i konsulentit monitorues i paraqitet MP për miratim në parim dhe lëshimin certifikatës së përkohshme të dorëzimit të punimeve. Me lëshimin e kësaj certifikate fillon periudha e garancisë së punimeve që është 12 muaj nga data e lëshimit të certifikatës (GC 41.2). Me fillimin e periudhës së garancisë nga ana e AK lirohet 50% e garancisë së mbajtur prej 10 % referuar përcaktimeve në kushtet e përgjithshme, klauzola GC 53.1.

Sa mësipër cituam pavarësisht se kontratat e punimeve civile janë lidhur që në vitin 2017, deri në momentin e këtij auditimi nuk ka asnjë projekt të realizuar i cili të ketë marrë certifikatën e dorëzimit të përkohshëm (TO), kjo me argumentin se kontraktorët për të 4 kontratat janë në fazën e hartimit të dokumentacionit të supervizimit prej tyre si dhe të monitorimit nga konsulenti monitorues.

Referuar parashikimeve në kontratë nuk rezultojnë klauzola të qarta të cilat rregullojnë afatet kohore të përgatitjes së këtij dokumentacioni dhe të shqyrtimit nga konsulenti monitorues, pra të përfundimit të këtij procesi nga data e deklaruar dhe e vërtetuar e përfundimit të punimeve të CHO përkatës. *Kjo ka bërë që për të katër kontratat e punimeve civile A,B,C,D megjithëse ka projekte (CHO) të përfunduara mbi një vit, janë akoma në procesin e marrjes së certifikatës së përkohshme të dorëzimit të punimeve.*

Gjithashtu theksojmë se punimet e emergjencës nuk kanë afat të përcaktuar për garanci punimesh. Referuar argumentimit të dhënë nga stafi i zbatimit të projektit, kjo justifikohet me faktin se kontraktori vazhdon të jetë përgjegjës për segmentet e mbuluara me mirëmbajtje deri në fund të kontratës. Referuar këtij argumentimi japim shpjegimin se me përfundimin e afatit të kontratës (në 31 Dhjetor të vitit 2021) punimet e emergjencës të cilat mund të rezultojnë në vitin e fundit të punimeve mbesin të pambuluara me periudhë garancie.

Sa mësipër cituam për projektet e përfunduara për secilën kontratë më poshtë po pasqyrojmë afatet e përfundimit të tyre, për të pasqyruar vonesën e tej zgjatur në kohë në përgatitjen e dokumentimit të të gjithë punës zbatuese të projektit dhe duke rezultuar në vonesa në marrjen e certifikatës së dorëzimit të përkohshëm.

Kontrata	Tipi i punimeve	Vlera situacionuar Në Euro	Afati punimeve Në ditë	Data e fillimit	Data përfundimit	Merrja certifik. se përkoh. të dorëz.punimeve
Kontrata A						
ChO A-02	PAV&OTP	1,143,772	180	06/07/2018	30/11/2018	Në proces
ChO A-03	OTP only	339,483	60	04/09/2018	02/11/2018	Në proces
ChO A-04	PAV.&OTP	873,634	120	04/09/2018	04/01/2019	Në proces
ChO A-05	PAV.&OTP	432,007	90	01/10/2018	30/11/2018	Në proces



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ChO A-06	PAV.&OTP	Vlere e miratuar 8,777,016	365	03/12/2018	on-going	-
WO A-01	IMPROVEMENT	93,586	28 muaj	21/12/2017	25/03/2019	Në proces
Kontrata B						
ChO B-02 & ChO B-02/a	PAV&OTP	547,095.16	77	06-07-2018	17-09-2018	Në proces
ChO B-03	PAV&OTP	5,288,209	198	06-07-2018	03-11-2019	Në proces
ChO B-04	PAV&only	272,825.61	35	29-06-2018	05-09-2018	Në proces
ChO B-05	PAV&OTP	1,815,487	250	02-10-2018	07-08-2019	Në proces
ChO B-06	IMPROVEMENT	351,587	0	12-02-2018	12-11-2018	Në proces
ChO B-07	PAV&OTP	328,024.59	250	12-12-2018	02-03-2019	Në proces
ChO B-08	OTP only	Vlere e miratuar 671,598.7	100	06-05-2019	29-07-2019	Në proces
ChO B-10	IMPROVEMENT	Vlere e miratuar 401,162.2	70	06-05-2019	12-07-2019	Në proces
WO B-01	IMPROVEMENT	Vlere e miratuar 36,799	28 muaj	11-07-2017	10-04-2019	Në proces
Kontrata C						
ChO C-05	IMPROVEMENT	57,296.32	17	01-03-2018	18-03-2018	Në proces
ChO C-08	PAV&OTP	697,311.80	365	11-06-2018	13-12-2018	Në proces
ChO C-09	PAV&OTP	566,978.77	183	11-06-2018	13-12-2018	Në proces
ChO C-10	PAV&OTP	576,557.4	183	11-06-2018	13-12-2018	Në proces
ChO C-12	PAV&OTP	340,864.14	117	06-07-2018	06-12-2018	Në proces
ChO C-13	OTP only	236,185.19	35	06-12-2018	10-01-2019	Në proces
ChO C-14	PAV&OTP	E miratuar 315,590.5	183	14-12-2018	18-06-2019	Në proces
ChO C-17	OTP only	E miratuar 1,300,961.65	90	03-07-2019	01-10-2019	Në proces
WO C-01	IMPROVEMENT	163,425.6	395	20-02-2018	01-07-2019	Në proces
WO C-02	IMPROVEMENT		361	26-03-2018	01-07-2019	Në proces
Kontrata D						
ChO D-05	PAV&OTP	1,943,187.4	6.5 muaj	10-07-2018	27/02/2019	Në proces
ChO D-06	NPS	148,498	30 dite	06-07-2018	16-07-2018	Në proces
ChO D-06a	OTP only			21-12-2018	15-12-2018	Në proces
ChO D-07	PAV&OTP	920,217.80	6 muaj	10-07-2018	31/12/2018	Në proces
ChO D-08	PAV&OTP	87,275.66	30 dite	3-09-2018	01-10-2018	Në proces
ChO D-10	PAV&OTP	617,416.18	90	05-03-2019	03-06-2019	Në proces
ChO D-12	PAV&OTP	751,833.67	270	16-05-2019	Ongoing	Në proces
ChO D-14	OTP only	72,345.08	90	17-06-2019	17/09/2019	Në proces
ChO D-15	OTP only	E miratuar 94,987.9	90	12-07-2019	on-going	Në proces

Tabela përpunuar nga KLSH referuar të dhënave të projektit

Sa mësipër tabela e plotë me të dhënat për projektet e përfunduara e përgatitur nga projekti është bashkëlidhur projekt raportit në rubrikën anekse.

Referuar të dhënave në tabelë rezultojnë se tek të 4 kontratat ka projekte të cilat kanë mbi 6 muaj që kanë përfunduar dhe janë akoma në procesin e marrjes së certifikatës së dorëzimit të përkohshme si rezultat i mos përfundimit dhe miratimit të dokumentacionit dhe procesit të vlerësimit nga konsulenti monitorues, si: Kontrata A 5 projekte nga 6, Kontrata B 5 projekte nga 9, Kontrata C 6 projekte nga 10, Kontrata D 5 projekte nga 9. Pothuajse të gjitha projektet e tjera kanë mbi 3 muaj që kanë përfunduar.

Mos dorëzimi i dokumentacionit të punimeve të projekteve (CHO) në kohë reale, kur ka përfunduar 60% e afatit kohor të kontratave (pas së cilës fillon periudha e garancisë) dhe në një kohë që pagesat që do të kryhen për 50% e garancisë së punimeve që realizohen me fillimin e garancisë, kanë lidhje me nivelin e disbursimeve, për të cilat paguhet komision angazhimi (kosto shtesë për buxhetin e shtetit), theksojmë se përfundimi i këtij procesi brenda afateve domosdoshmërisht të përcaktuara është i rëndësishëm. Edhe procesi i monitorimit nga konsulenti monitorues mbas hartimit të dokumentacionit duke u kryer në shtrirje kohore nuk jep garancinë e një monitorimi dhe kontrolli më korrekt referuar akteve në fuqi dhe klauzolave në kontratë. Nga auditimi nuk rezultoi të kishte nxitje kundrejt kontraktorëve apo vendosje masash apo afatesh referuar amendamenteve të miratuar për të përmirësuar këtë proces.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Sa mësipër referuar përgjegjësi të përcaktuara në MFP mbajnë përgjegjësi menaxherët dhe drejtuesit e projektit për vitet 2018 dhe 2019.

Titulli i gjetjes : Marrja në dorëzim e projekteve

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se punimet e kryera dhe të përfunduara për projektet (CHO) e rrugëve nuk janë dorëzuar në ARRSH, pasi kontraktori akoma nuk ka disponibël dokumentin e certifikatës së dorëzimit provizor dhe për rrjedhojë nuk ka filluar dhe përfunduar periudha e garancisë së punimeve, pavarësisht se shumë nga këto punime kanë mbi 6 muaj dhe 1 vit që kanë përfunduar për secilën kontratë. Kjo situatë ka ardhur si pasojë e faktit se kontraktori (i cili kryen dhe rolin e kolaudatorit dhe supervizorit) nuk ka përgatitur setin e dokumenteve të nevojshëm për këtë fazë, për rrjedhojë nuk është kryer dhe shqyrtimi i dokumentacionit dhe monitorimi i punimeve referuar dokumentacionit nga konsulenti monitorues, referuar përcaktimeve në kontratë, proces i domosdoshëm që duhet të realizohet para marrjes së certifikatës së përkohshme të punimeve. Në kontratë referuar klauzolave të saj, nuk ka të përcaktuar qartë afat kohor për këtë proces pra as për kontraktin dhe as për konsulentin monitorues, në një kohë që ka përfunduar 60% e afatit të realizimit të punimeve civile sipas projekteve të miratuar dhe kontraktorët vazhdojnë punimet në projektet e radhës duke shtuar kështu ngarkesën e punës dokumentare për periudhën e fundit të zbatimit të kontratave. Ky fakt ka ndikuar në ngadalësimin e qarkullimit të fondeve të kredisë (disbursimeve), pasi me marrjen e certifikatës provizore kontraktorit i kthehet 50% e garancisë së punimeve të mbajtur në situacionet e paguara për çdo projekt (rehabilitim dhe përmirësim).

- Gjithashtu theksojmë se punimet e emergjencës referuar shqyrtimit të kontratave nuk kanë afat të përcaktuar për garanci punimesh. Referuar argumentimit të dhënë ky fakt arsyetohej me faktin se kontraktori vazhdon të jetë përgjegjës për segmentet e mbuluara me mirëmbajtje deri në fund të kontratës. Referuar këtij argumentimi japim shpjegimin se me përfundimin e afatit të kontratës (në 31 Dhjetor të vitit 2021) punimet e emergjencës të cilat mund të rezultojnë në vitin e fundit të punimeve mbesin të pambuluara me periudhë garancie dhe përgjegjësie

Kriteri: Mungesa e klauzolave në kontratë (nga amendimi 2)

Ndikimi: punime të pa dorëzuara

Shkaku: Shuarja e afateve të dorëzimit të dokumentacionit të nevojshëm referuar amendimit nr.2

Rëndësia : e lartë

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Grupi i Menaxhimit të Projektit në dakordësi me Bankën Botërore ka bërë kërkesë për shtyrjen e afatit të përfundimit të marrëveshjes me shkresën nr. 9592 prot, datë 21.10.2019 “Rishikimi dhe amendimi i marrëveshjes së huas”. ARRSH i ka dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë kërkesën për komunikim me Ministrinë e Financave lidhur me amendimet e kërkuara dhe argumentet përkatëse. Sipas përcaktimeve të ligjit nr. 71, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”, pjesa 4 përcaktohet se “Viti 1” i Projektit është viti 2016 dhe “Viti 5” është viti 2020. Referuar dakordësisë me Bankën kërkohet që “Viti 1” i projektit të ripërcaktohet si viti kalendarik 2017 dhe “Viti 5” të jetë viti 2021. Data e përfundimit të kësaj marrëveshje huaje të ripërcaktohet data 30 Qershor 2022.

Gjithashtu nga palët kërkohet modifikimi i Indikatorëve të Disbursimit 2.1 dhe 2.2, ku i pari ka të bej me sondazhet e sigurisë së rrugës (iRAP) dhe i dyti me afatin final i realizimit të tij



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Kërkesa për rishikimin dhe amendimin e marrëveshjes së huas është dërguar në ministrinë e linjës me vonesë ndërkohë që procedurat për ndryshimin e marrëveshjes duhet të kishin nisur menjëherë pas lidhjes së kontratave në janar dhe shkurt të vitit 2017 të lidhura një vit me vone nga përcaktimi në marrëveshje. *(Me hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-24 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Nga Grupi i Menaxhimit të Projektit të merren masa për ndjekjen dhe realizimin sa më të shpejtë të procedurave të miratimit të këtij amendimi, për përfundimin në kohë dhe me sukses të Projektit.

Menjëherë

1.2. Rekomandim: Ministri i MIE të analizojë shkaqet e kësaj situatë, ku amendimet e marrëveshjes shikohen si një nevojë reale dhe t’u shoqërojë me përgjegjësi konkrete të çdo niveli për të eliminuar përsëritjen e situatave të tilla në këtë projekt.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Realizimi i ILD-ve (Indikatorët e Lidhur me Disbursimin) në vitet 1 dhe 2 të Projektit (2016 dhe 2017) për komponentët e përcaktuar nuk është realizuar në afat, për shkak se Kontratat e Mirëmbajtjes së Projektit janë lidhur me vonesë, ndërkohë që këto kontrata duhet të ishin lidhur që në vitin 2016 (viti i parë i zbatimit të Projektit), konkretisht janë lidhur një vit më vonë.

Po ashtu rezulton se realizimi i ILD-ve për vitin e tretë (viti 2018) është në masën 40.05%.

Mosrealizimet e indikatorëve janë për indikatorin 1.1 për mirëmbajtjen periodike të rrjetit kombëtar të rrugëve është realizuar në masën 60.2%, për indikatorin 1.3 për zhvillimin dhe operacionalizimin e Sistemit të Transparencës Sociale nuk është realizuar (0%), dhe për indikatorin 2.1 për auditet vjetorë të sigurisë rrugore nuk është realizuar (0%).

-Në lidhje me procedurën e disbursimit të ILD-ve nga auditimi u konstatua se raporti i auditimit të ILD-ve me korrigjimet përkatëse sipas komenteve të Menaxherit të Projektit është dorëzuar në format elektronik nga kompania ndërkombëtare NTU në datën 29.03.2019. Pas kësaj date kanë vijuar komentet e Menaxherit të Projektit lidhur me çështje tashmë të marra në konsideratë. Këto komente konsistojnë në llogaritjen e ILD-ve duke marrë parasysh se kontratat e mirëmbajtjes me kontraktorët janë lidhur në janar dhe shkurt të vitit 2017, ndërkohë që duhet të ishin lidhur në vitin “1” të Projektit pra në vitin 2016. Në datën 11.04.2019 me konfirmimin e Bankës Botërore ndërpritet puna audituese deri në verifikimin e këtyre komenteve të cilat janë shkak i mos dakortësisë midis Menaxherit të Projektit dhe kompanisë audituese NTU. Ndërkohë nga ana e NTU këshillohet që Menaxheri i Projektit të rilevojë raportin paraprak të auditimit të ILD-ve. Në datën 29.04.2019 vjen konfirmimi i raportit të datës 29.03.2019 në format elektronik duke konfirmuar kështu që komentet e Menaxherit të Projektit tashmë ishin marrë në konsideratë, si dhe kërkohet vazhdimi i procedurave të mëtejshme të disbursimit të fondeve me dokumentacion justifikues. Komentet e Njesisë të Menaxhimit janë të nevojshme, por nga ana e tyre duhet mbajtur parasysh se tejkalimi i afateve të përcaktuara në POM dëmton procesin e disbursimit të fondeve. *Referuar Manualit Operacional të Projektit, pika 35/i është përcaktuar se afati për të hartuar Progresin e gjysmës së vitit është jo më vonë se 45 ditë nga përfundimi i periudhës raportuese duke përfshirë parashikimin e financimit për periudhën e ardhshme; si dhe rezultatet dhe kornizën e arritje të ILD-ve.* Pas korrespondencave të vazhdueshme midis Menaxherit të Projektit dhe Specialistes së Menaxhimit Financiar në lidhje me vijimin e përgatitjes së dokumenteve justifikuese për disbursimin e ILD-ve, vetëm me shkresën nr. 5417 prot., datë 05.06.2019 “Përmbushja e kushteve të disbursimit të ILD-ve të Marrëveshjes së Kredisë Nr.8489-ALB për Projektin Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore bazuar në rezultate”, dërguar Menaxheres Rajonale të Bankës njoftohet përmbushja e kushteve për disbursim i vlerës prej 19.575 milionë Euro, krahasuar me vlerën 42.219 milionë Euro e cila ishte parashikuar të realizohej nga Viti 1 në Viti 3 të Projektit. Pra sa më sipër kjo shkresë është dërguar 36 ditë me vonesë. Gjithashtu konstatohet se nga data



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

29.04.2019 deri në përfundim të auditimit nuk ka nisur proceduara e disbursimit të fondeve me dokumentacion justifikues. Një nga shkaqet e kësaj vonese është pushimi nga puna e Specialistes së Menaxhimit Financiar në datën 16 Korrik 2019, duke bërë kështu të pamundur vazhdimin e aplikimit për disbursimin e fondeve të huas. Kjo nuk e justifikon vonesën në hartimin e dokumentacionit justifikues, për më tepër duke pasur parasysh gjendjen kritike të fondeve të këtij Projekti.

Këto veprime bien në mos përputhshmëri me përcaktimet e Manualit të Operacioneve të Projektit, pikat 23/2, 32/5 dhe 119/4, 119/5, 119/6 (*Me hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 24-36 të Raportit të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Grupi i Menaxhimit të Projektit të hartojë planin e masave për të ndjekur, zbatuar dhe realizuar në kohë objektivat e përcaktuara në Marrëveshjen e Huas, jo vetëm për periudhën aktuale por dhe për periudhat e prapambetura.

Vazhdimisht

2.2. Rekomandim: Grupi i Menaxhimit të Projektit të marrë masa për hartimin në kohë të raporteve financiare, të ILD-ve dhe ato teknike. Të merren masa për hartimin në kohën e duhur të dokumenteve justifikuese lidhur me disbursimin e fondeve të huas.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave për 4 kontratat e punimeve civile në vlerë të ndryshuar 60,855,150 Euro dhe 1 kontratë e konsulentit monitorues në vlerën me vlere 5,880,360.00 Euro, për punime të situacionura dhe miratuara nga muaji Qershor 2019 – Shtator 2019, ka rezultuar shuma e pa paguar në vlerën 2,784,987.79 Euro për pjesën e kredisë, si pasojë e mungesës së mjeteve monetare të llogarisë në Euro në C B. Kjo ka ardhur si pasojë e zvarritjes dhe mosveprimeve në kohë, konform procedurave të miratuara për tërheqjen e shumave për disbursim. Gjithashtu mungesa fondesh janë paraqitur dhe për fondet e Qeverisë Shqiptare (GOA) për Kosto Lokale dhe TVSH në vlerën 1,808,024 Euro si rezultat i çeljes së fondeve në buxhetin vjetor në nivel më të ulët se kërkesa e projektit dhe ARRSH. Për një pjesë të fondeve për TVSH dhe Kosto Lokale është kërkuar rialokim fondesh nga fondet e lira të projekteve në vartësi të ARRSH. Gjithashtu nga Titullari i ARRSH nuk rezultoi dërgim kërkesë për shtesë fondesh në Ministrinë e linjës dhe Ministri të Financave dhe Ekonomisë për TVSH dhe Koston Lokale për ato fonde që nuk mbulohen nga rialokimi i kërkuar deri në momentin e auditimit si dhe për situacionet që janë në vijim për pagesë për muajt tetor dhe nëntor 2019. (*Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: - Nga Drejtori i Projektit dhe Menaxhimi i Projektit të merren masat e menjëhershme për aplikimin e tërheqjen se shumës së miratuar të disbursimit dhe kryerjen e pagesave në mënyrë të njëpasnjëshme, duke mos krijuar hapësira kohore nga veprimi në veprim dhe përfunduar pagesat e miratuara, menjëherë me tërheqjen e disbursimit.

Menjëherë

3.2. Rekomandimi: - Nga Drejtori i ARRSH dhe Drejtoria e Buxhet -Financës të insistohet në përsheptimin e procesit të miratimit të rialokimeve të miratuara nga Bordit i menaxhimit të ARSH “ Mbi rialokimin e fondeve të Buxhetit të vitit 2019, proces që pret miratimin nga MIE dhe MF, deri në momentin e auditimit i pa konfirmuar. Programimi i kostove buxhetore të sigurojë që pagesat e TVSH-së dhe koston lokale të realizohen në kohë reale.

Menjëherë

3.3. Rekomandimi: - Nga Drejtori i ARRSH dhe Drejtoria e Buxhet –Financës, referuar saktësisht të shifrave dhe përditësimit të tyre për nevojat për fonde për Kosto Lokale dhe TVSH të pambuluara nga rialokimi i fondeve, të kërkojnë fonde shtesë për mbulimin e nevojave të vitit 2019, duke theksuar faktin që projekti është në kushtet e aplikimit të penalteteve të paraqitura zyrtarisht nga kontraktorët. Ky fakt të jetë i theksuar edhe në çdo fazë të hartimit të buxhetit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

vitet në vijim, pavarësisht, tavaneve për buxhetim të miratuara me VKM dhe të paraqitura nga Ministria e Financave dhe e Ekonomisë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se punimet e kryera dhe të përfunduara për projektet (CHO) e rrugëve nuk janë dorëzuar në ARRSH, pasi kontraktori akoma nuk ka disponibël dokumentin e certifikatës së dorëzimit provizor dhe për rrjedhojë nuk ka filluar dhe përfunduar periudha e garancisë së punimeve, pavarësisht se shumë nga këto punime kanë mbi 6 muaj dhe 1 vit që kanë përfunduar për secilën kontratë. Kjo situatë ka ardhur si pasojë e faktit se kontraktori (i cili kryen dhe rolin e kolaudatorit dhe supervizorit) nuk ka përgatitur setin e dokumenteve të nevojshëm për këtë fazë referuar kushtit të kontratës PC 28.1, për rrjedhojë nuk është kryer dhe shqyrtimi i dokumentacionit dhe monitorimi i punimeve nga konsulenti monitorues, proces i domosdoshëm që realizohet para marrjes së certifikatës së përkohshme të punimeve. Në kontratë referuar kushteve të saj PC28.1 dhe PC 28.2, nuk ka të përcaktuar afat kohor për këtë proces pra as për kontraktorin dhe as për konsulentin monitorues, në një kohë që aktualisht referuar njoftimeve për përfundim të punimeve, ka përfunduar 60% e afatit të realizimit të punimeve civile sipas projekteve të miratuara dhe kontraktorët vazhdojnë punimet në projektet e radhës duke shtuar kështu ngarkesën e punës dokumentare për periudhën e fundit të zbatimit të kontratave.

- Gjithashtu theksojmë se punimet e emergjencës referuar shqyrtimit të kontratave nuk kanë afat të përcaktuar për garanci punimesh. Referuar argumentimit të dhënë rezultoi arsyetimi se kontraktori vazhdon të jetë përgjegjës për segmentet e mbuluara me mirëmbajtje deri në fund të kontratës. Referuar këtij argumentimi japim shpjegimin se me përfundimin e afatit të kontratës (në 31 Dhjetor të vitit 2021) punimet e emergjencës të cilat mund të kryhen në vitin e fundit të punimeve mbesin të pambuluara me periudhë garancie dhe përgjegjësie (*Më hollësisht trajtuar në pikën F faqe 123-127 të Raportit të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: - Nga Drejtori i projektit dhe Njësia e Menaxhimit të projektit në dakordësi me kontraktoren dhe konsulentin monitorues, të vlerësohet dhe përcaktohet afati i nevojshëm nga raportimi i projektit të përfunduar deri në dorëzimin e tij, për marrjen e TO (certifikatën e dorëzimit të përkohshme). Ky afat duhet të ketë të përcaktuar qartë afatin e kontraktorit për hartimin e setit të dokumentacionit të projektit të përfunduar, që duhet të dorëzojë tek konsulenti monitorues dhe kohën për shqyrtim dhe miratim të konsulentit monitorues, kjo në referencë të akteve ligjore në fuqi (Shqiptar apo i huaj) që mbulojnë këto afate kohore.

Në vazhdim

4.2. Rekomandimi: -Nga Drejtori i Projektit dhe Njësia e Projektit në dakordësi me kontraktoren dhe konsulentin monitorues, të merren masa që të bëhen ndryshime me amendament për periudhën e garancisë për punimet e emergjencës, pavarësisht natyrës së tyre permanente apo strukturore, domosdoshmëri kjo për projekte që mund të jenë të mundshme në vitin e fundit të kontratës dhe që nuk mbulohen me periudhë garancie dhe përgjegjësie me përfundimin e kontratës.

Në vazhdim

5. Gjetje nga auditimi:-Nga auditimi i pagesave u konstatuan shumë raste ku data e faturës së paraqitur nga kontraktorët dhe konfirmuar nga Menaxheri i projektit, ka një diferencë të madhe në kohë, e pa argumentuar, me datën e miratimit nga Menaxheri i projektit të situacionit në kundërshtim me kapitullin “Faturimi” në ligjin nr.92/2014” Mbi tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Me diferencë nga miratimi i situacionit paraqiten dhe datat e miratimit nga Menaxheri i projektit i autorizimit të faturës dhe të pagesës së faturës dhe për rrjedhojë, diferenca midis datës së faturës dhe konfirmimit të pagesës së faturës nga menaxheri i projektit në 39 situacione për 4 kontrata referuar 83 situacioneve të audituar, tejkalon afatin 14 ditësh në kundërshtim me klauzolën e kontratës GC 49.2 dhe afatin e përcaktuar për miratimet nga menaxheri i projektit në anualin e funksionimit të projektit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Gjithashtu referuar klauzolës GC.50.1 të vendosura në kontratë, për çdo situacion të paraqitur nga kontraktori duhet të kryhet pagesa brenda 28 ditësh. Në këtë periudhë brenda 14 ditëve Menaxheri i Projektit miraton setin e dokumenteve për pagesë si situacion, autorizimin e faturës si dhe pagesën e faturës dhe periudha tjetër prej 14 ditësh i takon miratimit të pagesës nga Drejtori i Projektit dhe mbas këtij fakti përgatiten nga Menaxherja financiare dhe struktura e financës së ARRSH urdhër shpenzimet për pagesë për pjesën e IBRD dhe për pjesën e GOA-s për Kosto Lokale dhe TVSH, ku kjo pjesë nuk është e ndarë në kohë midis strukturave që i përgatit dhe miraton ato. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Nga Menaxheri i projektit të shmangen rastet ku data e faturave tatimore është e ndryshme nga data e situacionit bashkëlidhur dhe paraqitur zyrtarisht në ARRSH.

Gjithashtu për efekte të respektimit të afateve dhe kursit të këmbimit në datën e prerjes së faturës të shmangen rastet e paraqitjes faturave dhe situacionit me diferenca në kohë nga data e paraqitjes së tyre zyrtare.

Menjëherë

5.2. Rekomandimi: Nga Drejtori i ARRSH (Drejtori i Projektit) për efekt të transparencës dhe përcaktimin e përgjegjësi, me rregulla dhe udhëzime të brendshme, të përcaktohet afati brenda 14 ditëve që duhet të ndahet midis ditëve të nevojshme të tij për miratimin e pagesave të projektit si dhe strukturës së Buxhet Financës për përgatitjen e urdhër shpenzimeve dhe kryerjen e pagesave në thesar për TVSH e Kosto Lokale si dhe pagesat e IBRD nga llogaria në Bankën e nivelit të dytë (C B)

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga njësia e menaxhimit të projektit nuk ka pasur korrektësi në afatin e kryerjes së pagesave për: a- efekt të vonesave në miratimin e situacioneve dhe hartimit të autorizimeve përkatëse nga Menaxheri i Projektit në 39 raste; b- vonesa për efekt të mungesës së fondeve për TVSH e Kosto lokale ku aktualisht nga auditimi deri më 31 Tetor 2019 mungojnë fondet për 4 raste në shumën 116,446 euro për TVSH dhe 14 raste në shumën 1,691,578.61 Euro për Kosto Lokale; c-vonesa për mungesë të fondeve të kredisë në llogarinë e pagesave si rezultat i neglizhencave dhe zvarritjeve në kohë të përgatitjes së dokumentacionit të nevojshëm për tërheqjen e transhit të disbursimit në 19 raste në shumën 2,784,987.79 Euro.

Për mos korrektësinë në pagesa si dhe mos realizim të tyre deri në këtë moment për situacione të periudhës qershor – tetor 2019, nga kontraktorët janë paraqitur njoftime për kërkesë të penaliteteve (claim) referuar neneve dhe të drejtave të përcaktuara në kontratë si:

a. Nga operatori “G” shpk për Kontratën A Loti 1 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 4896, datë 21.5.2019 “Vonesa për pagesat e situacioneve të aprovuara për kontratën A ku referuar neneve, klauzolës 50.1 dhe 58.2 njofton për aplikimin e normave të interesave .

Gjithashtu ky kontraktor ka njoftuar me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9191, datë 14.10.2019 “pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017, 2018 dhe 2019.

b. Nga operatori “G” shpk për Kontratën B Loti 2 me dokumentin hyrje në ARRSH me nr. 9200, datë 14.10.2019 “Pagesa të vonuara për certifikata pagese të përkohshme” për kontratën B ku referuar neneve, klauzolës 50.1 dhe 58.2 njofton për aplikimin e normave të interesave duke paraqitur dhe një llogaritje totale të pagesës së interesit për vonesat në pagesa të situacioneve (IPC). Referuar pasqyrës së paraqitur për penalitete të llogaritura për pagesa me vonesë rezultojnë të llogaritura penalitete për të gjithë periudhën e vitit 2017, 2018 dhe 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

c. Nga operatori JV” E ATEE & S L.t.d për kontratën D Loti 4 me dokumentet hyrëse me nr.3086, datë 1.04.2019 , nr.5287, datë 30.05.2019, janë kërkuar pagesat për ditë vonesë të rezultuara nga situacionet e Dhjetorit 2018 dhe të shkurtit 2019 të cilat nuk janë paguar deri më maj të 2019.

-Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.8676, datë 24.09.2019 “ Vonesa në pagesat e faturave” për situacionet 26 deri në 30.

- Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr.9131, datë 10.10.2019“ Njoftim për ngadalësimin e punimeve” si rezultat e vonesave në pagesa për situacionet 26 deri në 30 si dhe llogaritur pretendimet për pagesë për ditë vonesat (claim)

- Me dokumentin hyrës në ARRSH me nr. 9293, datë 15.10.2019 përsëritja e njoftimit për ngadalësim të punimeve .

Referuar auditimit janë krijuar kushtet e favorshme, të konsiderimit të penaliteteve (claim), aq më tepër që deri në këtë moment auditimi, nuk janë disponibël fondet në llogaritë e pagesave në euro në C B dhe fondet në thesar për kosto lokale dhe TVSH për kontratat e lidhura për situacionet e papaguara. Referuar pretendimeve të kontraktorëve për claim e përlllogaritura prej tyre, konstatohet një shumë e konsiderueshme që riskon në kosto shtesë të fondeve të projektit.

Referuar Klauzolës 6.1 të kontratës dhe klauzolës 6 të kushteve të veçanta të kontratës, parashikohet se kur midis kontraktorit dhe autoritetit kontraktor ka mosmarrëveshje për çështje të zbatimit të kontratës, të cilat nuk janë zgjidhur, atëherë çështja i drejtohet bordit apo një ekspertit të pavarur ndërkombëtar, i cili merret me zgjidhjen e drejtë dhe të paanshme të konfliktit apo konflikteve të rezultuara gjatë zbatimit të kontratës. Ky ekspert (i zgjedhur sipas kushteve të veçanta të kontratës që pervalojnë nga kushtet e kontratës) pavarësisht parashikimeve në kontratë nuk është i kontraktuar deri në momentin e këtij auditimi (*Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit*).

6.1 Rekomandim: Nga Drejtori i Projektit (Drejtor i ARRSH) dhe Menaxheri i Projektit të merren masat e nevojshme organizative dhe mbikëqyrëse duke shmangur të gjitha hapësirat penguese në disponibilitetin e fondeve në mënyrë që procesi i pagesave të situacioneve të realizohet brenda afateve të përcaktuara në kontratë, në mënyrë që të eliminohet mundësia për kërkesë penalti (claim) nga kontraktorët për situacionet e punimeve në vijim.

Menjëherë

6.2 Rekomandim: Nga Drejtori i Projektit dhe Njësia e Projektit të parashikohet dhe miratohet në planin e prokurimeve, si dhe të realizohet kontraktimi i ekspertit të pavarur ndërkombëtar konform parashikimeve në udhëzuesit e BB dhe kërkesave të kushtin 6 të parashikuar në klauzolat veçanta të kontratës, për shqyrtimin e konfliktit që ka pasur indicien nga moskryerja e pagesave në kohë nga Autoriteti Kontraktor për situacionet e paraqitur nga kontraktorët në zbatim të kontratave për vitet 2017,2018,2019 si për fondet e IBRD, ashtu dhe për fondet e Qeverisë Shqiptare.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi:-Nga auditimi i pagesave për fondet e kredisë si dhe rakordimet me shumat disponibël në llogari, rezultoi se gjendja e llogarisë në Euro me datën 15.07.2019 ka qenë në shumën 35,479.28 Euro.

Nga struktura e Buxhet Financës së ARRSH, për përgatitjen e pagesave referuar miratimit të situacionit nr.27 dhe faturës nr.102, datë 19.06.2019 të operatorit “S” SHPK dhe procedimit për pagesë në vijim, është paraqitur për likuidim në C B(llog në Euro) shpenzimi me shumën 147,333.43 Euro. Ky shpenzim ka kaluar nga Banka i plotë pavarësisht se shuma gjendje e llogarisë nuk ishte e mjaftueshme për kalimin e gjithë vlerës së situacionit duke e kaluar kështu llogarinë në vlerën -111,856.15 Euro duke krijuar kushtet për mbajtjen e interesave shumat e kaluara mbi gjendjen e mjeteve monetare në llogari dhe krijimin e efektit financiar negativ për projektin. (*Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

7.1 Rekomandim: Nga Drejtori i ARRSH dhe Drejtoria e Buxhet Financës së ARRSH të komunikohet zyrtarisht me bankën C B, për mos aplikim të interesave kundrejt shumave të likuiduara më shumë se gjendja në llogari për shkak të tyre.

Gjithashtu nga struktura e financës (Menaxheri Financiar dhe Nëpunësi Zbatues) të shmangen rastet e kalimit të shpenzimeve pa njohur më parë gjendjen e llogarisë përkatëse në Euro në çdo likuidim të tyre.

Menjëherë dhe vazhdimisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se regjistrimet në sistemin e kontabilitetit sipas programit të instaluar “Alfa PMR” nga Menaxherja Financiare janë kryer jo në kohë reale, ku paraqiten raste të regjistrimit të pagesave edhe mbas 6 muajsh në kundërshtim me udhëzimin nr.34, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018” të Ministrisë të Financave. Kjo ka bërë që nga ana e Menaxheres financiare të mos kryhen rakordimet mujore me bankën (pra në kohën e mbylljes së veprimeve brenda muajit).

-Gjithashtu nga auditimi ka rezultuar se për vitin 2018 nuk na u paraqitën pasqyra financiare të projektit si dhe shkresat përkatëse të dorëzimit të tyre në Ministrinë të Financave në kundërshtim me kapitullin I pikën nr.4; kapitullin II pika 3, kapitullin III pika I të Udhëzimit nr.14, datë 28.12.2006 dhe 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, vendore dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, ndryshuar me udhëzimin nr.10, datë 27.02.2008 ku referuar kërkesave të formateve të miratuar pasqyrat financiare kërkojnë dhe pasqyrimin e vitit paraardhës (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).

8.1 Rekomandim: Nga Menaxheri financiar i projektit të shmangen praktikat e hedhjes dhe regjistrimeve kontabël në mënyrë jo të njëpasnjëshme dhe jo në kohën reale të veprimeve dhe shpenzimeve nga llogaritë e pagesave me bankat e nivelit të dytë dhe degën e thesarit. Regjistrimet dhe rakordimet të realizohen konform rregullave dhe legjislacionit.

Menjëherë

8.2 Rekomandim: Nga Menaxheri financiar i projektit të hartohen pasqyrat financiare të projektit për vitin 2018 të pa përgatitura si një domosdoshmëri për hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019, ku referuar formateve të miratuar dhe kërkesave të udhëzimeve në fuqi kërkohet dhe plotësimi i vitit paraardhës.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Me anë të Amendamentit Nr. 1 datë 16.03.2018 dhe Specifikimeve Teknike të Rishikuara të katërta kontratave të punëve civile ju është ndryshuar koncepti origjinal i kontratave të rrugëve Bazuar në Rezultate dhe Performancë në një koncept tjetër të përzier, ku punimet e reja kryesisht ato të rehabilitimit ekzekutohen nëpërmjet Urdhrave të Ndryshimit. Bazuar në konceptin origjinal OPCR me rezultate dhe performancë, dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës, ofertuesi kishte në përgjegjësinë e tij të vlerësonte tipet dhe volumet e punimeve të nevojshme në varësi të kushteve dhe nevojës konkrete për punime specifike dhe të jepte ofertën e tij për volume të punës që do të kryente për të arritur nivelin e shërbimit të kërkuar të rrugës. Gjithashtu Kontraktoret sipas këtij koncepti janë vetë përgjegjës për projektimin, ndërtimin, mirëmbajtjen dhe mbikëqyrjen e punimeve. Ata propozojnë një cmim “lump-sum” të fiksuar për të sjellë rrugën në një nivel të caktuar shërbimi dhe për ta mirëmbajtur atë në këtë nivel për një periudhë të caktuar relativisht të gjatë. Kontraktorët aktual nuk e kanë kryer këtë vlerësim në 2017, dhe një vit pas firmosjes së kontratës në një kohë kur punimet e rehabilitimit duhet të kishin përfunduar, ata s’kishin kryer asnjë punim. Një muaj pas përfundimit të afatit të punimeve rehabilituese ata paraqitën nevojën e shtimit të volumit të punëve dhe afateve mbi ofertën fillestare. Ky shtim është aplikuar nëpërmjet urdhrave të ndryshimit të parashtruara në Amendamentin Nr.1 dhe Specifikimet e Rishikuara. Urdhrat e Ndryshimit janë projektuar mbi bazën e çmimeve njësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

me preventive për punime të llojeve të ndryshme, jo sipas konceptit OPRC, por pagesa për to kryhet mujore mbi bazën e një shume lump-sum proporcionale për seksionin e rrugës në të cilën punimet kanë përfunduar në muajin paraardhës gjithashtu dhe kontrolli/monitorimi i punimeve nga Konsulenti Monitorues mbeti i njëjtë në bazë performance pavarësisht se natyra dhe volumi i punëve ndryshoi (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

9.1 Rekomandim: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, duke qenë se natyra dhe vëllimi i punëve kanë ndryshuar gjithashtu dhe koncepti OPRC i kontratave, të merren masa që dizajnët dhe punimet të kontrollohen dhe aprovohen nga një supervision dhe mbikëqyrje e mirëfilltë me të gjithë kompetencat ligjore të saj.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Në të katër kontratat e punimeve civile është amenduar neni 51 i kushteve të veçanta dhe pika C.2.1 të Specifikimeve teknike sipas Amendamenti nr 3 datë 16.10.2019. Neni 51 i Kushteve të Veçanta të kontratës ndryshohet duke shtuar tekstin e mëposhtëm: *"Mbajtja prej 10% do ti aplikohet edhe punimeve të Emergjencës të cilat janë të përhershme, si për shembull shtrime dhe struktura. Në raste të veçanta përshkruar në specifikime C.2.1 përqindja e mbajtjes mund të rritet deri në 20%."* Pika C.2.1 e specifikimeve teknike sqaron se gjatë progresit të punimeve, inxhinieri duhet të kryej teste mbi materialet dhe punimet për të siguruar përputhshmërinë me specifikimet e kërkuara. Normalisht sipas kushteve të kontratës nëse testet nuk kryhen ose nuk kanë rezultate të pranueshme, kontraktori nuk do të paguhet për ato punime ose do ti duhet ti ri kryej ato sipas specifikimeve. Nëpërmjet ndryshimit të pikës 2 pra neni 51, me amendamentin 3, kontraktori i jepet mundësia që në keto raste (duke mos paraqitur asnjë lloj testi) ti rritet përqindja e mbajtjes së sigurisë deri në 20%, kur në të vërtetë punimet që ai ka kryer mund të mos jenë konform specifikimeve teknike. Në këtë rast atij i mbahet një garanci maksimumi në 20% e cila në të ardhmen do ti rikthehet kur në fakt ai nuk duhej të paguhej fare për punimet e kryera jo konform specifikimeve. Kjo situatë në amendamentin 3 preket edhe me ndryshimin e pikës K të specifikimeve teknike ku gjithë teksti nën pikën C.2.1 të specifikimeve fshihet dhe zëvendësohet si me poshtë:

Kontraktori duhet të kryej testet të materialeve dhe punimeve të përshkruara në specifikime teknike..... Pamundësia e kontraktorit për të kryer testet e nevojshme, apo pamundësia për të dërguar rezultatet e testeve të kryera, apo dërgimi i rezultateve të cilat nuk përmbushin kërkesat apo nuk janë të plota, çojnë në pamundësinë e Menaxherit të projektit për të certifikuar pagesat për punimet e kryera. Megjithatë, në raste të veçanta Konsulenti Monitorues mund ti rekomandojë Menaxherit të Projektit pagesën e ndërmjetme të punimeve, pavarësisht se rezultatet e testeve nuk janë konform me kërkesat dhe specifikimet, me kusht që kontraktori të pranojë (i) një zgjatje të periudhës së garancisë së defekteve për punimet përkatëse, me një zgjatje minimale prej 6 muajsh dhe deri në përfundimin e periudhës së kontratës, (ii) një rritje të përqindjes së mbajtjes së garancisë të neni 51.

Këto ndryshime mundësojnë që të certifikohen e të paguhen punime të cilat mund të jenë jo-konform specifikimeve teknike, për të cilat nuk janë kryer teste ose nuk janë paraqitur rezultate, dhe maksimumi që mund ti mbahen kontraktorit për të tilla mos përputhshmëri është 20% e vlerës, mbajtje e cila në fund do ti rikthehet përsëri. Ky ndryshim heq instrumentet që garantojnë cilësinë e punimeve dhe favorizon kontraktorin në pagesat e tij.

(*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

10.1 Rekomandim: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren të gjitha masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin e Neni 51 i Kushteve të Veçanta dhe pikës C.2.1 të specifikimeve teknike nga Amendamenti nr. 3 duke ndjekur procedurat ligjore dhe në asnjë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

rast mos të paguhen punime, pa rezultatet e testeve apo me rezultate jo konform me kërkesat dhe specifikimet.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të zbatimit të kontratave të punimeve civile u konstatua se katër kontraktorët aktual të punimeve civile kanë hyrë në tender me një përqindje të caktuar të secilit operator sipas marrëveshjes së bashkimit të operatoreve. Sipas Nenit 12.1 i kushteve të përgjithshme të kontratës origjinale "*Kontraktori i lejohet specifikisht të nënkontraktojë pjesë të kontratës deri në një maksimum 80% të çmimit total të saj. Megjithatë, Kontraktori nuk është i lejuar të nënkontraktojë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nën kontraktor i vetëm. Me ndryshimin sipas Amendamentit Nr.3 datë 16.10.2019 të nenit 12.1 të kushteve të veçanta të kontratës, Kontraktori nuk është i lejuar të nënkontraktojë më shumë se 40% të shumës totale të kontratës tek një nën kontraktor i vetëm, përveç se në rastet kur kontraktori është bashkim operatorësh dhe nën kontraktori është pjesëtar i bashkimit të operatoreve." Me këtë ndryshim operatorit me përqindje më të vogël në bashkimin e operatoreve i jepet e drejtë të kryej punime mbi përqindjen e lejuar të nën kontraktimit dhe mbi përqindjen e lejuar sipas marrëveshjes së bashkimit të operatoreve duke ndryshuar kushtet e kontratës fillestare në favor të tij. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin nenit 12.1 të kontratës nëpërmjet amendamentit nr.3 duke ndjekur procedurat ligjore dhe operatoreve ti lejohet nën kontraktimi sipas dispozitave të kontratës fillestare.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Amendamenti Nr 3. datë 16.10.2019 parashtron një nivel të ri shërbimi të reduktuar të rrugës i cili modifikon kërkesat e nivelit të shërbimit për seksione rrugore ku shtresa ekzistuese e rrugës nuk mund të mirëmbahet sepse punimet rehabilituese të përfshira në kontratë janë pezulluar ose anuluar nga autoriteti kontraktues. Ky nivel i ri është jashtë kushteve, specifikimeve teknike, dhe dokumenteve të tenderit dhe pranon një nivel shërbimi rruge shumë më të ulët nën normat e projektit, ndërkohë që kontraktori vazhdon të paguhet me të njëjtën vlerë mirëmbajtje për kilometër. Pranimi i një nivel shërbimi rruge shumë më të ulët nën normat e projektit, ul sigurinë e rrugëve të parashtruar nga projekti (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar këtë pikë të Amendamentit nr.3. Në asnjë rast të mos pranohen nivele të reja shërbimi të reduktuara jashtë kërkesave të projektit dhe në raste të tilla kur punimet e rehabilitimit janë pezulluar apo anuluar nga autoriteti kontraktues të anulohet dhe mirëmbajtja e këtyre rrugëve nga projekti dhe ti lihet Autoritetit Rrugor Shqiptar mirëmbajtja e tyre.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Me ndryshimin sipas amendamentit nr.3 të datës 16.10.2019 kontraktori i hiqet përgjegjësia që mbante për dëmtimin e aseteve rrugore. Me ndryshimet në Amendamentit nr. 3 kontraktori do të paguhet nga ARRSH për heqjen e mjeteve ose faciliteteve/punimeve të instaluar në rrugë nga palë të treta të paautorizuara (veprim që konsiderohen dëmtim i aseteve rrugore sipas amendamentit nr. 3) por edhe për dëmtime të aseteve rrugore sipas paragrafit të shtuar në pikën B.3.6.4. Gjithashtu sipas këtij amendamenti ky ndryshim do të aplikohet edhe për rastet e ndodhura përpara 16 Marsit të 2018. Opinioni me rezervë i audituesit është se rreth kësaj date specifike kanë ndodhur dëmtime të aseteve rrugore me vlerë të konsiderueshme, për të cilën sipas



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

amendamentit nr. 3 kontraktori do të favorizohet duke iu hequr përgjegjësia për dëmtimin. (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar Pikën F të amendamentit nr.3 që bën ndryshimin e seksionit B3.6.4 e specifikimeve teknike duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet ndryshimeve të pikës G dhe H të specifikimeve të rishikuara me Amendamentin 3. hiqet detyrimi për kryerjen sipas afateve të përcaktuara të testeve të indeksit të ashpërsisë së asfaltit IRI dhe kriterit të fortësisë FWD që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore sipas specifikimeve teknike. Matjet e IRI dhe FWD sipas specifikimeve fillestare duhet të kryheshin menjëherë pas përfundimit të çdo punimi shtrimi rehabilitimi apo mirëmbajtjeje rutine; përpara përfundimit të kontratës dhe bazuar në matjet FWD përpara përfundimit të kontratës, të llogaritet jetëgjatësia e mbetur e shtresës së rrugës

Me ndryshimet e Amendamentit nr.3, raporti i Inventarit të Aseteve (përfshire IRI dhe FWD dhe llogaritjet e jetëgjatësisë së rrugës) do të dorëzohen të ARRSH çdo vit respektivisht në datat 30.12.2019, 30.12.2020 dhe 30.12.2021

Ndryshimi i afateve me Amendamentin Nr.3 lidhet me heqjen e detyrimit për kryerjen e këtyre testeve që janë të rëndësishme për sigurinë rrugore pas përfundimit të punimeve.

Gjithashtu specifikohet se: Për llogaritjen prapavepruese të reduktimeve të pagesave për vonesa të ndodhura përpara Amendamentit nr. 3, vetëm vonesat pas fazës së rehabilitimit të përcaktuar në kushtet e veçanta 39.1 prej 25 muajsh pas firmosjes së kontratës, do të konsiderohen.

Aktualisht nuk janë mbajtur penalitete të tipit MPM 4 për mos dërgim të raportit të inventarit të asetave sipas afateve, as penalitete MPM9 apo MPM10 për testet IRI dhe FWD. Edhe pse një pjesë e madhe e punimeve të rehabilitimit kanë përfunduar, për to nuk janë kryer testet IRI dhe FWD dhe nuk janë dorëzuar rezultat dhe as raportet e inventarit të asetave. Me anë të këtij amendamenti penalitetet e ardhshme MPM 4 për vonesa në dorëzimin e Raportit të inventarit të asetave zerohet pra fshihen fare bashke me penalitetet e mundshme që duhet të ishin mbajtur për këto vonesa deri në periudhën e mbarimit të punimeve të rehabilitimit, gjithashtu dhe penalitetet e mundshme MPM 9 dhe MPM10 hiqen duke qene se ndryshohen afatet e dorëzimit të testeve IRI dhe FWD nga përfundimi i punimeve të rehabilitimit në një datë fikse si 31.12.2019.

Grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion vlerat e këtyre penaliteteve përpara amendamentit nr.3 sepse ato nuk janë përlllogaritur në asnjë situacion të miratuar pavarësisht se testet nuk janë kryer e raportet nuk janë dorëzuar sipas parashikimeve në kontratë. Këto ndryshime heqin instrumentet për garancinë e cilësisë së punimeve dhe performancës (Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Ekipi i menaxhimit të projektit dhe Konsulenti Monitorues të llogarisin këto penalitete sipas dispozitave të kontratës fillestare. Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa që afatet e kryerjes dhe dorëzimit të rezultateve të testeve të ashpërsisë së rrugëve dhe fortësisë së tyre të rikthehen sipas kontratës dhe specifikimeve fillestare duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për këtë rikthim.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Sipas pikës U të Amendamentit 3 Kontraktori i kontratës C duhet të sigurojë ambient për zyra për përdorimin e stafit të ekipit të menaxhimit të projektit të ARRSH dhe njësisë RAMS të ARRSH nëpërmjet fondeve të projektit. Zyrat do t'i sigurohen dhe dorëzohen ekipit të menaxhimit të projektit brenda 14 ditëve nga dorëzimi i një kërkesë të shkruar nga ARRSH dhe do të jete e disponueshme për përdorim nga personeli i njësisë së Menaxhimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Projektit të ARRSH për një periudhë që mund të shtyhet deri me 31.12.2021. Në periudhën e auditimit është konstatuar se ekipi i menaxhimit të projektit është i akomoduar në zyra jashtë ARRSH, të cilat përmbushin kërkesat e sipërpërmendura prej muajsh, por qiraja për to nuk është paguar deri tani as nga njësia dhe as nga ARRSH. Kjo pikë e amendamentit është jashtë objektivave të kontratës të punimeve civile dhe jashtë përcaktimeve për mbulimin e shpenzimeve të kostove operative si dhe me devijim të procedurave ligjore të marrjes së ambienteve me qira që bazohen në parimet e transparencës referuar nenit 7 germa “a” e ligjit 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar. Detyrimi për sigurimin e ambienteve të punës për njësinë e projektit është i ARRSH. *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merren masa dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore që kjo pikë e amendamentit të anulohet si shpenzim jashtë objektivave të projektit dhe me devijim të procedurave ligjore të marrjes së ambienteve me qira, sigurimi i ambienteve për stafin është detyrim i ARRSH.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi Të katër kontraktorët e punimeve civile nuk i kanë përmbushur detyrimet e tyre kontraktuale në lidhje me sigurimin e cilësisë dhe mënyrës së raportimit. Kontraktorët nuk kanë dërguar të gjitha raportet e dizajnit/projektimit/testimit/inventarët/ të përfundimit të punimeve etj., sipas afateve të përcaktuara në specifikimet teknike. Referuar nenin 25.2 dhe 25.3 të kontratës kontraktori brenda strukturës së tij organizative duhet të krijonte një njësi vetëkontrolli, detyra e të cilës është të verifikojë në mënyrë të vazhdueshme përputhshmërinë e kontraktorit me nivelin e kërkuar të shërbimit dhe gjenerimin e dokumentacionit të nevojshëm të përcaktuar në specifikimet teknike. Nga auditimi rezulton se tek të katër kontraktorët kjo njësi nuk funksionon konform kërkesave duke sjellë vonesa ose pamundësi të kontraktoreve për të gjeneruar dhe dërguar në afat raporte të ndryshme detyrime të tij referuar specifikimeve teknike *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit të marrin masa që Kontraktorët e kontratave të punëve civile A, B, C dhe D të plotësojnë detyrimet e tyre kontraktuale në lidhje me njësinë e vetëkontrollit duke ristrukturuar dhe rritur kapacitetet e njësisë se tyre të vetëkontrollit për të përmbushur në afat dhe me cilësi detyrimet kontraktuale mbi raportimet dhe sigurimin e performancës.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi. - Implementimi i Urdhrave të ndryshimit sipas Amendamentit Nr.1 për të katër kontratat ka shtuar volume e punëve dhe rrjedhimisht ka rritur vlerën e kontratave. Kjo rritje në të katërt rastet është shume afër vlerës 15%. Projektit i kanë mbetur ende 2 vjet e 2 muaj kohë për përfundimin. Referuar Udhëzimeve të Bankës Botërore Aneksi 1. Pika 3. Modifikime të kontratës së lidhur, si dhe nënpika (c), nenin 63.3.5 të kushteve të përgjithshme të kontratës në rastet e kontratave nëpërmjet Urdhër Ndryshimi apo Amendament, të cilat në mënyrë individuale apo të gjithë bashkë, rrisin vlerën fillestare të kontratës me më shumë se 15%, Huamarrësi duhet të kërkojë aprovimin e bankës (no objection). Nëse Banka përcakton se propozimi është i papajtueshëm me dispozitat e Marrëveshjes dhe/ose Planin e Prokurimit, ajo do të informojë menjëherë Huamarrësin dhe të specifikojë arsyet e vendimeve të saj. Gjithashtu në rastet kur nëpërmjet Urdhrave të ndryshimit çmimi i kontratës ndryshohet me 15% (në rastin konkret ngrihet mund mbi 15 %) kontraktori ka të drejtë të dërgojë një njoftim me shkrim për kundërshtime dhe në këtë mënyrë mund të kërkojë të negocioj çmime *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Njësia e menaxhimit të projektit të marrë masa që për shumat e disponueshme por të papërdorura nga Huaja për komponentin e punimeve civile, në rast se merret aprovim i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

bankës për përdorim dhe nëse Kontraktorët kërkojnë negociim duke propozuar çmime me te larta se ato të ofertës aktuale, njësia të analizoje këto çmime dhe në asnjë rast të mos pranojë oferta ku çmimet e negociuara të mos jenë të argumentuara me analiza reale.

Në vijim

18. Gjetje nga auditimi: Për të katër kontraktorët e kontratave të punëve civile A, B, C dhe D gjatë verifikimeve në terren rezultuan tabela rrugore dhe sinjalistika të pavendosura sipas projektit. Konkretisht për kontratën A gjatë verifikimit të punimeve të Urdhrit të Ndryshimit Nr.A03 për seksionin rrugor K/Bushat (Melgushë K/rr.1) - Mjedë degëzimi Shkodër) u konstatuan 5 tabela rrugore të pavendosura, për punimet e Urdhrit të Ndryshimit Nr.A 04 për seksionin rrugor Ura e Kirit-Guri i Zi, Guri i Zi-Ura Spatharë, gjatë verifikimit të punimeve rezultuan 11 tabela rrugore të pavendosura, vijëzime të fshira, për urdhrin e punimeve të emergjencës A-06 për seksionin Fillimi i Knadhës majtas degëzimi rruga Shëngjin –Kune gjatë auditimit janë konstatuar disa dëmtime të rrjetave në zonën periferike të barrierave ku rrjetat janë shkëputur nga strukturat mbajtëse anësore duke mos e kryer në këtë mënyrë të plotë funksionin e tyre mbrojtës.

Për kontratën B u shqyrtua Urdhër Ndryshimit Nr.B03 për aksin rrugor Vorë-Kthesa e Rinasit-Fushë Krujë dhe gjatë verifikimit në terren të punimeve të kryera u konstatua mos vendosja e 2-3 tabelave sipas projektit.

Për kontratën C u verifikua urdhri i Punimeve të Përmirësimit të tipit Kryqëzime të Thjeshtë Gështenjas dhe u konstatua mungesa e 2 tabelave standarde rrethore dhe mungese e vijëzimit specifik në sasinë 25 m². Gjithashtu dhe për Urdhrin e Punimeve të Përmirësimit të tipit Kryqëzime të Thjeshtë Buçimas u konstatua mungesa e 3 tabelave standarde rrethore dhe mungese e vijëzimit specifik në sasinë 25 m².

Për kontratën C në punimet e Urdhër i Ndryshimit Nr. D05 Fier Levan u konstatuan 3 tabela të pavendosura. Punimet në akset e verifikuar kanë përfunduar, por inspektimi final nga Konsulenti Monitorues nuk është kryer ende si rrjedhojë as pagesa e tyre nuk është kryer në masën 100 % por mos vendosja tabelave dhe sinjalistikës në kohe ulin performancën e sigurisë rrugore. *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Të merren masa e menjëhershme nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit që kontraktorët e kontratave civile A, B, C dhe D të vendosin tabelat dhe sinjalistikën sipas projektit në akset e konstatuara dhe cilësuar me sipër referuar detyrimeve të punimeve të rehabilitimit e përmirësimit por edhe mirëmbajtjes. Vendosja të jetë e plotë dhe pa mangësi sepse ato ndikojnë direkt në sigurinë rrugore.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Gjatë verifikimit në terren të punimeve të kontratës D për Urdhrin e Ndryshimit D14 në segmentin rrugor Shkozë-Mbikalimi Plepa u konstatua se pothuajse gjysma e ndriçimit në gjatësi rrugore është jashtë funksionit. Kontraktori ka paraqitur situacionin për pagesën e plotë për punimet e kryera në masën 100%, por aktualisht ai ende nuk është paguar. Projekti është në bazë rezultatesh kështu që edhe pse kontraktori mund të pretendojë kryerjen 100% të punimeve dhe të fajësojë cilësinë e materialeve të ndërtimit për këtë defekt, deri në momentin e funksionimit të plotë të ndriçimit ai nuk i ka përmbushur detyrimet e tij të performancës rrugore

Gjithashtu u konstatua një numër i lartë përvijuesish anësor normal (delineatorësh) të thyer nga palë të treta në krahun e majtë të aksit rrugor Fier Levan i përfshirë në urdhrin e ndryshimit D05. Nga ana e kontraktorit të punëve civile të kontratës D nuk është marrë asnjë masë për zëvendësimin e aseteve rrugore të dëmtuara duke ulur sigurinë rrugore *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit të marren masa që kontraktori i kontratës së punëve civile C të realizojë ndriçimin e aksit rrugor Shkozë-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Mbikalimi Plepa, gjithashtu Drejtori i Projektit dhe Konsulenti Monitorues mos të miratojnë pagesa për këto punime deri në realizimin e ndriçimit sipas kushteve të projektit.

Nga ana e njësisë menaxhuese të projektit të monitorohet procesi dhe marrja e masave për realizimin e detyrimit të kontraktorit të kontratës D referuar kushteve të kontratës për zëvendësimin menjëherë të aseteve rrugore të dëmtuara.

Menjëherë dhe në vijim

20. Gjetje nga auditimi: Sipas termave të referencës së kontratës së konsulentit dhe në termat e rishikuara konsulenti duhet të përmbushë kërkesat të raportimit për secilën nga 4 kontratat e punimeve civile. Gjatë auditimit u identifikua që Konsulenti Monitorues nuk i ka dorëzuar të gjitha raportet në ARRSH në tre kopje fizike (dy në gjuhën angleze dhe një në shqip), dhe një kopje elektronike në CD edhe pse mund ti ketë përgatitur ato (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

20.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit të marren masa që ti kërkohej Konsulentit Monitorues të dorëzoje të gjitha raportet që ka si detyrim referuar kontratës dhe të përmbushë kërkesat e raportimit për secilën nga 4 kontratat e punimeve civile.

Në vijim

21. Gjetje nga auditimi: Në dy procedurat e prokurimit të zhvilluara me objekt konsulent individual ekspert mjedisor dhe konsulent individual ekspert social “Individual Consultant (Environmental Expert dhe Social Expert)”, u konstatua se këto procedura janë zhvilluar në kundërshtim me Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, konkretisht me pikën 2 “Huaja”, pikën 3 “Projekti” të kushteve të përgjithshme dhe me objektivat e projektit përshkruar hollësisht në pjesën e parë dhe pjesën e dytë të marrëveshjes Udhëzuesin e Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grandet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore të janarit 2011, i rishikuar në korrik 2014. Në bazë të termave të referencës dhe kontratave të tyre këta konsulent duhet të siguronin raporte në lidhje me objektin e kontratës e cila është e përpiluar referuar objektivave dhe komponentëve të projektit të transportit dhe tregtisë në Ballkanin perëndimor, i cili nuk gjen zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë. Referuar korrespondencës me bankën, termat e referencës janë përgatitur nga Donatori dhe fondet për të financuar këta konsulentë janë hequr nga nën komponenti “Kosto Operative” të cilat referuar marrëveshjes janë shpenzime të arsyeshme që lidhen me realizimin e veprimtarive të projektit. Miratimi për të financuar me fondet e projektit dy konsulentë të cilët janë kontraktuar për dy kontratat e sipërpërmendura është jashtë objektivave të marrëveshjes, gjithashtu nuk ka pasur minimalisht një miratim nga Ministria e Financave si huamarrës pasi ndryshimet në bazë të Ligjit 71/2015 bëhen me miratimet të palëve, konkretisht pala shqiptare dhe Banka Botërore. Përpos kësaj, nuk ka pasur një garë të hapur në lidhje me përzgjedhjen e këtyre konsulentëve, nuk është bërë shpallje për procedurën, nuk ka një raport vlerësimi nga (EC) dhe nuk evidentohet fakti pse është ngritur komisioni i vlerësimit duke mos pasur garë. Nga korrespondencat me bankën këta konsulent janë ftuar për të marr pjesë në këtë procedurë, gjithashtu edhe gjatë fazës së lidhjes së kontratës nuk ka pasur procedurë për negociimin e çmimit të kontratës. Duke qenë se kontratat janë lidhur dhe ka mbaruar realizimi i tyre, ekspertët e kontraktuar janë paguar në shumën totale 7,750.00 Euro (3,500.00 Euro eksperti mjedisor + 4,250.00 Euro eksperti social) vlerë e cila përbën shpenzime jo në përputhje me 3E për buxhetin e projektit si shpenzim i kryer jashtë objektivave të projektit (*trajtuar me hollësisht në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit*).

21.1 Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH -së në cilësinë e Drejtorit të Projektit të marrë masa për t'i kushtuar vëmendjen e duhur institucionale procesit të zhvillimit të procedurave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

prokurimit që zhvillohen në kuadër të këtij projekti apo projekteve të ngjashme në të ardhmen, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të zhvillojë procedura prokurimi të cilat janë për plotësimin e nevojave të projektit dhe brenda objektivave të tij.

Vazhdimisht

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit për “Konsulentë për procedurat e prokurimit”, “Konsulentë financiar”, “Projekt Menaxher”, u konstatuan mangësi në lidhje me:

-Gjurmë mbi hartimin e Termave të Referencës për procedurën dhe miratimi I BB për këto terma para kryerjes së procedurës;

-Ofertuesit nuk kanë sjell dokumentacion që vërteton faktet e përmendura në CV ç’ka e bënë të pamundur gjykimin në lidhje me plotësimin e kriterëve të vendosura tek termat e referencës;

-Mënyra e vlerësimit dhe s’kualifikimit për konsulentët të cilët kanë shprehur interes dhe që më pas nuk janë short listuar nuk është pasqyruar në raportin e vlerësimit të përpiluar nga EC duke mos e bërë transparent këtë proces dhe duke mos garantuar efektivitetin e fondeve të shpenzuara të projektit.

Mangësi të cilat janë në kundërshtim me Udhëzuesi i Bankës Botërore për përzgjedhjen dhe punësimin e konsulentëve nën huat e Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim dhe grandet dhe kreditë e Bashkimit Ndërkombëtar për Zhvillim për Huamarrësit e Bankës Botërore, i janarit 2011, rishikuar në korrik 2014; Manuali Operacional të Projektit (*Më hollësisht trajtuar me hollësisht në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit*).

22.1 Rekomandim: Njësia e Menaxhimit të Projektit, të kërkojë nga Komisionet e Vlerësimit të Ofertave të ngritura për qëllimet e projektit, që në procedurat e prokurimit për konsulentë, para zhvillimit të procedurës, të marr miratimet e bankës për termat e referencës që do të përdoren.

-Gjatë përpilimit të raportit të vlerësimit të pasqyrohen arsyet e s’kualifikimit të gjithë specialistëve që kanë shprehur interes për procedurën dhe të kërkojë, dokumentojë në dosjet individuale të specialistëve të përzgjedhur dokumentacionin justifikues të kualifikimeve të paraqitura në CV e tyre, me qëllim realizimin e një procesi sa më transparent, të pakontestueshëm dhe tërësisht të kontrollueshëm.

Vazhdimisht

23. Gjetje nga auditimi: Bazuar në marrëveshjen e financimit dhe në Manualin Operacional të projektit pika 146, duhet të kontraktohet një asistent teknik ndërkombëtar për prokurime/menaxhim kontrate për ti asistuar njësisë së menaxhimit të projektit dhe komitetit të vlerësimit për kontratat e mëdha të punimeve civile dhe shërbimeve komplekse të konsulentit për të gjithë periudhën e implementimit të këtyre kontratave. Në datë 13.11.2017 është lidhur kontrata nr. CS 11-13 me numër protokolli 9102/1 për shërbim konsulence teknike me objekt “Eksperti Ndërkombëtar” nënshkruar midis ish Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z.A Q dhe konsulentit ndërkombëtar L E, me vlerë 587,671.20 Euro me tvsh dhe me afat nga 20.11.2017 deri në 20.11.2020. Me shkresën nr. 6116 prot., datë 10.07.2018 të ish-Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z. Q i janë ndërprerë marrëdhëniet kontraktuale konsulentit individual z.L E. Në bazë të kësaj shkrese ish drejtori i ARRSH shpreh pakënaqësitë e tij lidhur me shërbimin e ofruar nga ky konsulent në bazë të kontributeve me vlera të limituara në dhënien e zgjidhjeve konkrete dhe konstruktive për çështje dhe probleme me të cilat duhet të përballëshin në përditshmërinë e punës së tyre. Për sa më lart nuk na u vu në dispozicion asnjë evidencë ku të evidentohen faktet e performancës jo të mirë të shprehura në letër të ndërprerjes së kontratës, të cilat kanë ndikuar në vendimin e ish-drejtorit të përgjithshëm të ARRSH. Nuk na u paraqit asnjë komunikim zyrtar me këtë konsulent ku t’i jetë shprehur shqetësimi dhe të jetë paralajmëruar për ndërprerjen e kontratës në rast se nuk do ta përmbushte atë sipas kërkesave të saj dhe nuk ka asnjë komunikim me Bankën Botërore ku t’i jetë shprehur shqetësimi në lidhje me z. Etherington. Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nga ana e ARRSH ky konsulent është paguar për shërbimin e tij sipas situacioneve të firmosura nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

ish Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH, ndërsa faturat dhe time sheet të ditëve të punës së tij janë të konfirmuara nga projekt menaxherët z. E N dhe z.K S sipas periudhave përkatëse. Si rezultat i kësaj ndërprerje ky konsulent ka dërguar pranë ARRSH shkresën me nr.9985 datë 31.10.2019 “*Claims for breach of contract*” me anë të së cilës parashtron kërkesat e tij si dhe e paralajmëron ARRSH se në rast se nuk do të konfirmojë detyrimet e saj si pasojë e ndërprerjes së kontratës do të filloj procedurat e arbitrazhit pa njoftim tjetër. Për zgjidhje kontrate ky konsulent ka kërkuar shpërblim për shumën totale të kontratës, plus interesa dhe kosto. Nga momenti i ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual e deri në momentin e auditimit nuk është lidhur kontratë tjetër dhe nuk është e mbuluar me konsulencë e gjithë periudha nga korriku 2018 deri në nëntor 2019, periudhë gjatë të cilave janë bërë amendimet e kontratave të punimeve civile të cilat kanë qenë shumë të rëndësishme për ecurinë e projektit. Nevoja për një konsulent individual ndërkombëtar dhe me eksperiencë është parashikuar që në marrëveshjen e financimit dhe në Manualin Operacional, funksionet e këtij konsulenti konsiderohen si një garanci për kontratën pasi detyrë kryesore e tij ka qenë sigurimi i niveleve të shërbimit të përcaktuara në kontratat e punimeve. Gjithashtu edhe në planin e prokurimit të miratuar nga banka është parashikuar një konsulent i tillë i cili duhet të ishte dhe të mbulonte të gjitha faza e zhvillimit të projektit. Në ARRSH nuk është shpallur asnjë procedurë tjetër për përzgjedhjen e një konsulenti të ri duke e lënë të pa zëvendësuar dhe të pa mbuluar me konsulencë periudhën. Ndërprerja e papritur e kontratës me konsulentin individual ndërkombëtar dhe mos shpallja e procedurës për kontraktimin e një konsulenti tjetër është në kundërshtim me Manuali Operacional të Projektit neni 146, paragrafi i fundit dhe ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në cilësinë e vendimmarrjes teknike gjatë zbatimit të projektit. *(Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit).*

23.1 Rekomandim: Njësia e menaxhimit të projektit të fillojë procedurat e duhura administrative dhe ligjore për të mbuluar me ekspertizën e nevojshme për konsulencë teknike periudhën e mbetur të zhvillimit të projektit me një konsulent individual ndërkombëtarë me eksperiencë dhe pa konflikt interesi për projektin, me qëllim dhënien e një garancie për mbarëvajtjen e tij.

Menjëherë

23.2 Rekomandim: Komiteti Drejtues Teknik i projektit, ARRSH nëpërmjet strukturave të saj dhe Njësia e Menaxhimit të Projektit, të analizojnë kushtet e ndërprerjes së kontratës me konsulentin individual Lionel Etherington dhe produktet e parashikuara prej saj, dhe të ndjekin me rigorozitet të gjitha hallkat administrative dhe ligjore (duke parë dhe mundësinë e negocimit) duke shmangur arbitrazhin, me qëllim shmangien e shpenzimeve në dëm të projektit në të ardhmen, si pasojë e dëmshpërblimit në shuma të konsiderueshme të kërkuar nga ky konsulent për ndërprerjen e kësaj kontrate.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: Për të gjitha procedurat e prokurimit të zhvilluara për këtë projekt, dosja e prokurimit nuk është e inventarizuar dhe arkivuar në kundërshtim me Neni 3 e 29 të “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”, miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave, në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për Arkivat”. *(Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit).*

-Gjithashtu u konstatua se në disa raste mungonin dokumente justifikues lidhur me marrjet dhe largimet nga puna të Projektit. Ky veprim bie në kundërshtime ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat” *(Me hollësisht trajtuar në pikën B faqe 24-36 të Raportit të Auditimit).* *(Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit).*

24.1 Rekomandim: Nga Njësia e Menaxhimit të Projektit, në bashkëpunim me ARRSH, të merren masat për protokollimin dhe arkivimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit të zhvilluara për këtë Projekt në zbatim të Normave Tekniko Profesionale dhe Metodologjisë të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Menjëherë

24.2 Rekomandim: Nga Grupi i Menaxhimit të Projektit të merren masa që çdo dokument që lidhet me projektin, në të ardhmen të inventarizohet dhe të arkivohet sipas përcaktimeve në ligjin dhe udhëzimin e arkivave në Arkivin e Projektit ose në Arkivin e ARRSH.

Vazhdimisht

25. Gjetje nga auditimi: Në kontratën e fundit të lidhur për shërbim konsulence me objekt përgatitjen e RAP (Individual Consultant Services for RAP preparation) lidhur në datë 03.05.2019 me vlerë 11,100.00 Euro nuk është bërë shpallje, por janë ftuar për të marr pjesë nëpërmjet e-maileve ekspert të ndryshëm, nuk është argumentuar mënyra e përzgjedhjes së këtyre konsulentëve të ftuar në pjesëmarrje duke mos u realizuar procedura konform kërkesave të kërkuara nga udhëzuesit e BB për përzgjedhjen e konsulentëve (*Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit*).

25.1 Rekomandim: Njësia e menaxhimit të projektit në të ardhmen në procedura të ngjashme për shërbim konsulence kur procedura zhvillohet pa shpallje por me ftesë për ofertë të argumentojë qartë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e konsulentëve të ftuar për të marr pjesë duke zhvilluar procedura prokurimi në përmbushje të kriterëve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, me synimin e përzgjedhjes së ofertës më të mirë ekonomik dhe kapacitetit më të mirë profesional.

Në vazhdimësi

26. Gjetje nga auditimi: - Nga auditimi u konstatua se në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit me motivacion performancë e dobët gjatë ushtrimit të detyrës, pasi me shkresën nr. 9168/2 prot, datë 06.12.2017 “Kërkesë zyrtare për dorëheqje” nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z. A Q, i është kërkuar Menaxherit të Projektit z. E N dorëheqja zyrtare. Mbas kësaj kërkesë për dorëheqje nga ana e ARRSH është publikuar në faqen web shpallja e vendit të lirë të punës. Për këtë z.E N me shkresën nr. 1358 prot, datë 19.02.2018 “Kërkesë për informacion mbi njoftimin e publikuar në web-in zyrtar të ARRSH-së më datë 15.02.2018 për shpalljen e vendit të lirë punës për pozicionin e Menaxherit të Projektit RRMSF” i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm, pasi deri në këtë moment nuk është larguar nga puna. Në datën 28.02.2018 është pushuar nga puna Menaxheri i Projektit z. E N, me motivacion performancë e dobët. Z. N ka hapur proces gjyqësor kundër ARRSH për pushim të padrejtë nga detyra, duke u bazuar në kontratën e shërbimit të lidhur mes tij dhe ARRSH. Nga drejtoria e ARRSH nuk u vu në dispozicion asnjë dokument që ngarkonte me përgjegjësi z.Nasto për veprime të kryera ose të mos kryera nga ana e tij konform detyrave funksionale, apo miratimi nga ana e Bankës Botërore lidhur me pushimin nga puna të Menaxherit të Projektit .Këtë gjë e konfirmon dhe vendimi nr. 6086, datë 05.07.2018, ku Gjykata e Shkallës së Parë të Tiranës ka vendosur pranimin e kërkesë-padisë dhe dëmshpërblimin e paditësit me dyzetë e dy paga në vlerën 63.000 Euro që përbën efekt ekonomik negativ në të ardhmen.

-Nga auditimi u konstatua se pozicioni i specialistit të prokurimeve ka qenë vakant nga periudha 22.08.2016 deri në 14.06.2018, dhe nga data 04.07.2019 është larguar nga detyra specialistja e prokurimeve. Nga kjo datë deri në periudhën aktuale ky pozicion konstatohet të jetë vakant. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokumentet justifikues i largimit nga puna të znj. E K. Në pozicionin e Specialistes së Menaxhimit Financiar është emëruar në datën 02.03.2018 znj.E A, e cila më pas është pushuar nga puna për performancë të dobët në detyrë, në datën 16.07.2019. Vendi bosh i mbetur në strukturë nga ky largim nga puna ka dëmtuar procesin e disbursimit të fondeve të projektit, dhe ka shkaktuar ngërç.

- Bazuar në pikën 30, faqja 19 të MOP “Stafi/konsulentët e Projektit mund të pushohen bazuar në performancë dhe në parashikimet e kontratës së punës. Vlerësimet vjetore të performancës së të gjithë stafit duhet të bëhen nga Drejtori i PMT dhe t’i raportohet ARRSH-së dhe Bankës” largimet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

nga detyra të stafit/konsulentëve mund të kryhen duke u bazuar në performancën e tyre apo në parashikimet e kontratave të lidhura. Po ashtu referuar këtij manuali, duhet të kryhen vlerësime vjetore të vlerësimeve të performancës të stafit bazuar në specifikimet teknike, e cila duhet të udhëhiqet nga Drejtori i Projektit (pra Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH) dhe t'i raportohet Bankës. *(Me hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-24 të Raportit të Auditimit).*

26.1 Rekomandim: Nga Drejtori i Projektit të merren masa për kryerjen e vlerësimeve vjetore të performancës së stafit të Projektit bazuar në specifikimet teknike, të mos krijohen vakanca në stafin e Projektit për arsye se sjellin vonesa në implementimin e Projektit. Gjithashtu të merren masa për ndjekjen me përgjegjësi të procedurave të shkëputjes të marrëdhënieve të punës me punonjësit e tij, dhe të procedurave gjyqësore për dëmshpërblimet që mund të vijnë si rezultat i zgjidhjes së kontratës së punësimit pa shkaqe të arsyeshme, humbje të cilat nga veprimet e deritanishme konsiderohen vlera me efekte negative për projektin.

-Nga Drejtori i Projektit të merren masa për mbrojtjen në të gjitha shkallët e gjykitimit të vendimeve për largimin nga detyra që janë në proces gjykimi.

Vazhdimisht

27. Gjetje nga auditimi: Duke implementuar Amendamentin Nr.1 dhe Nr.2 janë shtuar volumet e punimeve dhe kontraktorët nuk kanë dorëzuar siguri bankare shtesë për shtesat e kontratave referuar Kushteve të përgjithshme të kontratës dhe nenit 53.3.3. Në total për të katërt kontratat nuk është depozituar garancia bankare shtesë në vlerën **931,771.7 Euro**, vlerë cila përbën efekt financiar *(Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit).*

27.1 Rekomandim: Nga ana e njësisë menaxhuese të projektit të merret në analizë ky fakt e të ndiqet me rigorozitet hap pas hapi për çdo shtesë të kontratave në vlerë, zbatimi i nenin 53.3.3, në mënyrë që kontraktorët e të katërt kontratave A,B,C dhe D të punimeve civile të depozitojnë garanci bankare për shtesat e kontratave.

Menjëherë

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Janë konstatuar dëme ekonomike në masën 62,110,052 lekë dhe 41,475 Euro si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Me anë të ndryshimeve të Amendamentit Nr. 2 datë 12.11.2018 të kontratave të punëve civile, çmimi njësi i penalitetit për çdo ditë vonesë për të gjitha Masat e Performancës Menaxheriale (MPM) është reduktuar me mbi 90% në kundërshtim me dokumentet e tenderit dhe kushtet e kontratës. Konkretisht për të gjitha MPM çmimi i penaliteteve është reduktuar në 75 Euro për ditë vonese nga 140,000 lekë apo 350,000 lekë (MPM9, MPM10) për ditë vonese që ishte në specifikimet teknike të kontratës. Në këto tip kontratash bazuar në rezultate dhe performance, kontraktori është vetë përgjegjës për projektimin, implementimin dhe mirëmbajtjen dhe ai nuk paguhet direkt për punimet fizike por në bazë performance. Këto penalitete në formën e reduktimeve të pagesave për faza të ndryshme të implementimit të projektit janë një element shumë i rëndësishëm për kontrollin e performancës së kontraktorit e cila përcaktohet pikërisht nga matja e indikatorëve që janë Matës të Performancës Menaxheriale (MPM) dhe Matës të Performancës Operacional (OPM). Zvogëlimi i vlerës së aplikueshme të penaliteteve të pagesave në masë kaq të madhe konsiderohet i paarsyeshëm në një projekt që bazohet në rezultate dhe performance dhe ku performanca e kontraktorit rregullohet pikërisht në bazë të këtyre masave, për më tepër që kontraktorët janë njohur me këto penalitete dhe i kanë pranuar ato që në fazën e tenderit. Në total për të katër kontratat janë mbajtur penalitete në shumën 30,450 euro pa TVSH dhe pa aplikimin e zbritjes, ndërkohe që sipas kushteve të kontratës për të njëjtat kushte duhet të mbaheshin 56,840,000Lekë pa tvsh dhe pa aplikimin e zbritjes. Diferenca nga ndryshimi i penaliteteve të mbajtura dhe penaliteteve që duhej të ishin mbajtur sipas specifikimeve teknike për këto situacione, është 435,638 Euro pa TVSH ose **62,110,052.6 Lekë** me TVSH dhe aplikimin e zbritjes referuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

kontratave. Kjo vlerë përbën dëm ekonomik që përfaqëson penalitetet e munguara referuar ndryshimeve të paargumentuara të kontratave rrjedhur nga miratimi i Amendamentit Nr.2 (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave më të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore të nevojshme për anulimin e pikës A të Amendamentit Nr.2 dhe kthimin e aplikimit të Masave të Performancës Menaxheriale sipas kushteve fillestare të kontratës, sepse këto ndryshime janë të paargumentuara dhe të pabazuara në një studim të duhur për uljen e tyre, duke ulur kështu sigurinë dhe nxitjen e kontraktorit për kryerjen në kohë të detyrimeve të tij menaxheriale dhe operacionale të përkthyer në performancë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Afati i përfundimit të punimeve të rehabilitimit dhe përmirësimit nga 25 muaj, me anë të ndryshimeve të parashtruara në amendamentin nr.3 është shtyrë në 28 muaj nga data e firmosje së kontratës. Gjithashtu kjo shtyrje afati të punimeve është bërë disa muaj mbasi punimet kanë përfunduar, duke i dhënë amendamentit vendimmarrje me fuqi prapavepruese. Në rastet kur punimet e përmirësimit nuk përfundonin brenda afatit 25 muaj do të aplikoheshin penalitete Liquidated Damages në vlerën 0.10 % për ditë kalendarike vonese të pagesës për punë specifike për të cilat ka kaluar afati i përfundimit, me një maksimum total prej 10% të vlerës së kontratës për punime përmirësimi. Aktualisht punimet e përmirësimit kanë përfunduar me vonesë duke tejkaluar afatin 25 muaj por brenda afatit 28 muaj të parashtruar nga Amendamenti Nr.3, ose shumë pak ditë mbi të. Ky ndryshim i nenit 39.1 të kushteve të veçanta favorizon kontraktorin dhe liron kontraktorin nga penalteti Liquidated Damages për vonesa të deritanishme në përfundimin e punimeve të përmirësimit, gjithashtu i kthen mbrapsht kontraktorit ato penaltete që i janë mbajtur deri tani. Për tre kontratat e punimeve civile A,B,D që përfshijnë punime përmirësimi, penaltetet Liquidated Damages të deritanishëm në vlerën në total **40,321.07 Euro**, sipas Amendamentit Nr. 3 do t'i rikthehen kontraktorit (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave më të larta pjesë e këtij projekti, të merren masat dhe të ndiqen hapat administrative dhe ligjore për të anuluar ndryshimin e nenit 39.1 të kushteve të veçanta të kontratës nëpërmjet amendamentit nr.3 dhe operatoreve t'i mbahet garancia LD sipas afateve fillestare.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Gjatë verifikimit në terren të punimeve civile të kontratës D konkretisht Urdhrin e punimeve të emergjencës EW01 seksioni i rrugës Vila Jonufer km 1+400, u konstatuan 13.35m³ betone të pavendosura për zërin e punimeve muri gravitacional prej betoni që i korrespondon vlerës **1,154.5 Euro** për Urdhrin e emergjencës EW01. Vlera në total **1,154.5 Euro** përbën dëm ekonomik për punime të pakryera nga kontraktori I Kontratës D (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi: Njësia e menaxhimit të projektit dhe Konsulenti Monitorues të marrin masa që në Situacionet në vijim të zbritet vlera e punimeve të miratuara e të pakryera në shumën **1,154.5 Euro**.

Menjëherë

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

Janë konstatuar efekte negative financiare në masën 137,500,000 lekë dhe 1,965,011 Euro si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga mos tërheqja e fondeve të kredisë pra mos aftësisë menaxhuese të tërheqjes së disbursimeve referuar planifikimit të paraqitur në marrëveshje, janë paguar komisione angazhimi deri më 30 tetor të vitit 2019 shuma gjithsej 564,611.07 Euro (**ose 283,061.07 Euro më shumë**) kundrejt 281,550 Euro që do të paguhej në qofte se do të realizoheshin sipas afateve, objektivat e projektit deri në fund të zbatimit të tij. Gjithashtu referuar faktit të afrimit të afatit të pagesës së kështit të dytë të komisionit të angazhimit për vitin 2019 (në nëntor) kjo shumë pritet të jetë më e lartë (*Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 36-52 të Raportit të Auditimit*).

1.1 Rekomandim: -Nga Komisioni Drejtues Teknik dhe Drejtori i Projektit, të analizohet situata dhe shkaqet e rezultuara me pasojë efektin financiar në shumën 283,061.07 Euro për pagesa për komisione angazhimi më shumë se planifikimi deri në momentin e auditimit, shumë e cila do të rritet me afro 60,000 euro me pagesën pasardhëse (në fund të vitit 2019) në qoftëse nuk realizohet disbursimi që është në proces.

-Të merren të gjitha masat teknike dhe organizative për zbatimin në kohë të kërkesave të përcaktuara në kontratat e kontraktorëve si dhe hartimin sipas përgjegjësi të dokumentacionit, në çdo rast të kërkesave për disbursim, referuar realizimit të DLI.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Me ndryshimin e nenit 57.1 sipas Amendamentit Nr.2 janë hequr afatet e dorëzimit të raportit të përfundimit të punimeve, por afati i përcaktuar në kontratë lidhet me nenin 57.2 që specifikon se nëse dokumentet e mësipërme nuk dorëzohen sipas afateve të caktuara, kontraktorit do t'i mbahet shuma 1,500,000 lekë. Pra ky ndryshim me amendamentin nr. 2 përveç datës së dorëzimit të raporteve të përfundimit të punimeve, heq dhe shumën që duhet ti mbahet kontraktorit kur nuk dorëzon këto dokumente në afat. Ky ndryshim sjell vonesa në dorëzimin e raportit të përfundimit të punimeve dhe justifikim të vonesave duke mos mbajtur shumen e sipërpërmendur. Në total në të katër kontratat referuar datave të deklaruara të përfundimit të punimeve duhej të ishte mbajtur vlera **137,500,000 Lekë**. Ndryshimi i kësaj pike me Amendamentin Nr.2 ka shkaktuar efekt financiar negativ në vlerën 137,500,000 Lekë. (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

2.1 Rekomandim: Nga ana e Drejtorit të ARRSH në cilësinë e Drejtorit të Projektit dhe instancave me të larta pjesë e këtij projekti, të merret në analizë ky fakt, si dhe të ndërmerren veprime konkrete të nevojshme për anulimin e pikës së Amendamentit Nr.2 që bën ndryshimin e nenit 57.1.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Vlera e kontratës së Konsulentit Monitorues nga **5,880,360 Euro me TVSH** nëpërmjet Addendum 6 dhe Addendum 7 është rritur me 28.5 % ose **1,674,200 Euro me TVSH** më shumë, si rrjedhojë e ndryshimeve të konceptit të kontratave të punime civile dhe vonesave në afate rrjedhura nga Amendamenti Nr.1 i kontratave. Kjo rritje përbën efekt negativ për projektin të rezultuara si pasojë e Amendamentit. (*Me hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 87-123 të Raportit të Auditimit*).

3.1 Rekomandim: Nga komiteti teknik drejtues dhe drejtori i projektit të analizohet efekti negativ i vlerës prej **1,674,200 Euro** i ardhur nga shtesat e kontratave të Konsulentit Monitorues.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Dy nga kontratat e lidhura për këtë projekt nuk kanë lidhje me objektivat e tij, nuk kanë qenë pjesë e planit të prokurimit si dhe nuk janë pasqyruar as në planin e fundit të rishikuar të prokurimit të projektit, në kundërshtim të plotë me Ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri rrugore bazuar në rezultate”, konkretisht me pikën 2 “Huaja”, pikën 3 “Projekti” të kushteve të përgjithshme dhe me objektivat e projektit përshkruar hollësisht në pjesën e parë dhe pjesën e dytë të marrëveshjes.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Kontretisht kontrata me nr. 8373 prot, datë 27.09.2018 me vlerë 3,500,00 Euro Individual Consultant (Environmental Expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt dhe kontrata e dytë me nr. 8946, datë 15 tetor 2018 me vlerë 4,250.00 Euro Individual Consultant (social expert) for the Western Balkans Trade and Transport Facilitation Projekt. (5,100.00 EU vat included). Referuar termave të referencës së këtyre kontratave të nënshkruara ndërmjet ekspertëve mjedisor dhe social dhe ish drejtorit të ARRSH në aneksin A të tyre, rezulton se ato nuk gjejnë zbatim në asnjë pikë të projektit përmirësimi i sigurisë rrugore bazuar në performancë. Duke qenë se kontratat janë lidhur dhe ka mbaruar realizimi i tyre, ekspertët e kontraktuar janë paguar në shumën totale 7,750.00 Euro (3,500,00 Euro eksperti mjedisor + 4,250.00 Euro eksperti social) vlerë e cila përbën efekt financiar për buxhetin e projektit si shpenzim i kryer jashtë objektivave të projektit (*Me hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 52-87 të Raportit të Auditimit*).

4.1 Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH-së në cilësinë e drejtorit të projektit si dhe projekt menaxheri i projektit të analizojnë edhe nëpërmjet Bankës Botërore shumën prej **7,750.00 Euro**, e cila ka të bëjë me shkeljet e konstatuara në procedurat e zhvilluara për vitin 2018 me objekt konsulent individual- ekspert mjedisor dhe konsulent individual - ekspert social “Individual Consultant (Environmental Expert dhe Social Expert)”, pasi kjo vlerë ka rënduar shpenzimet e Projektit për arsye se këto dy procedura janë jashtë objektivave të tij. Gjithashtu në të ardhmen për konsulencë në projekte të ngjashme (të cilat janë në fazën para miratimit të marrëveshjes së financimit) të merret paraprakisht miratimi i Ministrisë së Financave si Huamarrës.

Menjëherë

V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

Grupi i auditimit përfundoi misionin e auditimit në terren duke i kushtuar rëndësi të veçantë çdo drejtimi të auditimit të paraqitur në programin e auditimit të miratuar. Referuar auditimit të kryer rezultuan shkelje të dispozitave ligjore dhe atyre nënligjore për të cilat nga grupi i auditimit u lanë rekomandime përkatëse për përmirësimin e punës në të ardhmen referuar masave organizative dhe analizimit të efekteve financiare dhe shpërblimit të dëmit .

Të gjitha këto masa i jepen subjektit për shqyrtim dhe diskutim, ku mbas shqyrtimit përfundimtar të këtij Projektraporti nga të gjitha palët do të konkludohet në rekomandimet përfundimtare duke përcaktuar dhe përgjegjësitë përkatëse.

Dhënia e **opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë** e grupit të auditimit mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, termave dhe kushteve, udhëzuesve të BB, MFP lidhur me realizimin e projektit “*Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate*”.

Në opinionin tonë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për opinionin dhe theksimin e çështjeve, situata financiare e audituar paraqitet drejt, në aspektet materiale.

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin tonë në ARRSH (njësinë e projektit) në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik **ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta dhe ISSAI 4000 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo 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. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Theksim të çështjes

Ky auditim paraqet risk të lartë të auditimit dhe konkretisht për këtë projekt citojmë: Në kontratat tradicionale për ndërtimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve përgjegjësia e zbatimit të punimeve bie mbi kontraktorin, ndërsa projekti i punimeve për tu zbatuar përcaktohet nga autoriteti kontraktues. Punimet në këto raste paguhen mbi bazën e çmimeve njësi për punime të llojeve të ndryshme që kryhen. Në këtë projekt kontratat e punimeve civile janë të tipit “Kontratë rruge bazuar në output dhe performance” cka do të thotë që është një kontratë e ngjashme me ato të tipit FIDIC “Projektim, ndërtim, mirëmbajtje, operim dhe transferim”. Kontraktori propozon një çmim “lump-sum” të fiksuar për të sjellë rrugën në një nivel të caktuar shërbimi dhe për ta mirëmbajtur atë në këtë nivel për një periudhë të caktuar relativisht të gjatë. Punimet dhe shërbimet që do të implementohen nga këto kontrata ndahen në 4 grupe. Punime rehabilitimi të cilat shërbejnë për të kthyer rrugën në nivelin e kërkuar të shërbimit, punime përmirësimi që do të përmirësojnë sigurinë e pikave të zeza të identifikuara, punime rutinë mirëmbajtje, dhe punime emergjente. Në këtë rast kontraktorët nuk paguhen direkt për punimet fizike (të cilat do ti kryejn patjetër), por për arritjen e nivelit të shërbimit të rrugës së specifikuar p.sh rehabilitimin e rrugës deri në një standard të përcaktuar, shërbimin e mirëmbajtjes për ta mbajtur nivelin e shërbimit të rrugës të përcaktuar, dhe përmirësimet. Kontraktori në disa muaj mund të kryej volume të mëdha punimesh fizike në mënyrë që të ruaj nivelin e shërbimit të rrugës, dhe në muaj të tjerë mund ti duhet të kryej shumë pak punime. Megjithatë pagesa e tij mujore për mirëmbajtjen do të qëndrojë e njëjte për aq kohe sa niveli i kërkuar i shërbimit të rrugës përmbushet.

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe mospërputhje të veprimtarisë me aktet në fuqi. Konkretisht:

Mbështetur në punën audituese si dhe gjetjet nga auditimi grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se si Drejtori i Projektit ashtu dhe menaxheri i projektit nuk i kanë njohur kontratat në teresinë e tyre. Mos njohja si duhet e kontratave si dhe e detyrimeve të kontraktorit ka çuar rënien dakord të kërkesave të kontraktorëve dhe të ndryshimit në pjesën më të madhe të kontratave me amendamentet e miratuara, në mungesë të konsulentit teknik ndërkombëtar dhe të pavarur cili duhet të ishte pjesë e opinionit të vendimmarrjeve dhe që nga AK ky opinion është shmangur duke ndërprerë pa drejtësisht kontratën e tij dhe duke e mos zëvendësuar për periudhën në vijim në shkelje të kërkesave të manualit të funksionimit të projektit të ndryshuar dhe miratuar nga BB. Gjithashtu ndryshimet klauzolave të përcaktuara në kushtet e përgjithshme dhe të veçanta të kontratës kanë çuar në ndryshime për kushte ku kontraktorët kanë garuar në tender dhe i kanë pranuar ato plotësisht duke çuar kështu në një diskriminim të hapur për firmat apo operatorët e tjerë jo pjesmarrës të cilët referuar kushteve të reja mund të ishin pjesë e garës me ofertat e tyre.

Raportet IFR apo të DLI janë paraqitur me vonesë dhe kjo ka çuar dhe shtyrjen në kohë të procedurave të tërheqjes së fondeve nga kredia me të dy mënyrat (paradhënie, paradhënie me dokumentacion apo referuar realizimit të DLI), gjë që ka ndikuar në nivelin e ultë dhe jo në kohë të disbursimeve për vitet 2017, 2018, 2019 ku është konstatuar mungesa e likuiditetit për situacionet e miratuara theksuar kjo në vitin 2019.

Nga menaxhimi financiar nuk janë raportuar në kohë dhe kronologjikisht në Ministri të Financave raportet për nivelin e disbursimeve dhe të shpenzimeve, nuk janë hartuar dhe dorëzuar gjithashtu



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

pasqyrat financiare të vitit 2018 që e kishin afatin e dorëzimit referuar akteve në fuqi në Mars të vitit 2019.

*Referuar gjetjeve dhe rekomandime janë konstatuar dëme ekonomike në lekë në vlerën **62,110,052 lekë** dhe në euro **41,475 Euro** si dhe efekte financiare të llogaritura në shumën **137,500,000 lekë** dhe **1,965,011 Euro**.*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Grupi i Auditimit

N P

A B

M R

I B

VI. ANEKSE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “ MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

1. Shkurtime

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
ARRSH	Autoriteti Rrugor Shqiptar
IBRD	Banka Botërore
GOA	Qeveria Shqiptare
MFP	Manuali i Funksionimit të Projektit
MP	Menaxheri i Projektit
MFP	Menaxherja financiare e projektit
DLI	Indikatorët e lidhur me disbursimin.
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
QKR	Qendra Kombëtare e Regjistrimit
TVSH	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NJP	Njësia e Prokurimit
AK	Autoriteti Kontraktor
DST	Dokumentet Standarde të Tenderit
LS	Shumë fikse (Lump Sum)
iRAP	Programi ndërkombëtar i vlerësimit të rrugës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË ARRSH PËR PROJEKTIN “
MIRËMBAJTJE DHE SIGURI RRUGORE BAZUAR NË REZULTATE”

Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja

Organikograma e miratuar e njësisë së projektit (MOP)

RRMSP Project Management Team
2018-08-02

