



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

RAPORT AUDITIMI NË FONDIN SHQIPTAR TE ZHVILLIMIT

PËR PROGRAMET DHE PROJEKTET E FINANCUARA NGA BUXHETI SHTETIT

Mbi zbatimin e auditimit të Përputhshmërisë në Fondin Shqiptar të Zhvillimit(FSHZH), Tiranë.
Përgatitur nga data 29.05.2019-30.07.2019 në Fondin Shqiptar të Zhvillimit(FSHZH), për
periudhën nga 01.01.2017 deri në 31.07.2019

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit nr. 364/1, datë 29.05.2019 i miratuar nga
Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi është kryer nga:

- 1-Znj. Marjola LLanaj (*përgjegjës grupi*),
- 2-Z. Aldo Kume, anëtar,
- 3-Znj. Eni Kabashi, anëtar,
- 4-Znj. Mimiza LLoji anëtar,

Auditimi ka filluar më 29.05.2019

Auditimi ka përfunduar më 30.07.2019

Tiranë, Shtator 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

RAPORT AUDITIMI
“MBI PËRPUTHSHMËRINË”

I	HYRJA	3-12
a.	Qëllimi dhe Objektivat	9-10
b.	Identifikimi i çështjes	10-10
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	10-11
d.	Përgjegjësitë e audituesve	11-11
e.	Kriteret e vlerësimit	11-12
f.	Standardet e auditimit	12-12
II	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-168
III	GJETJET DHE REKOMANDIMET	13-168
	Drejtimi 1: <i>Mbi hartimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.</i>	13-26
	Drejtimi 2: <i>Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen. dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.</i>	26-44
	Drejtimi 3: <i>Prokurimet e fondeve publike.</i>	44 -154
	Drejtimi 5: <i>Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.</i>	154-154
	Drejtimi 6: <i>Probleme të tjera gjatë auditimit.</i>	154-154
IV	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	154-163
V	DOKUMENTACIONI SHOQËRUES	163-167



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), lidhur me vlerësimin e aktivitetit ekonomiko-financiar për ligjshmërinë dhe rregullshmërinë në zbatimin e programeve dhe projekteve të realizuara me fondet e Buxhetit të Shtetit: duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të FSHZH-s dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara,
2. Auditimin e procedurave të prokurimeve
3. Auditimi i fondeve të dhëna për programet dhe projektet
4. Pika të tjera të dala gjatë auditimit

I/b. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

R	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
---	-----------------------	--	----------	-------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1	<u>Mbi shpenzimet për qiratë: nga auditimi konstatohet se</u> Janë marrë ambiente me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë. Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë: -Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon , si Shkoder, Vlorë etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhenëse konstatohet: -Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore -Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezultoi asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevojat të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim. Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokollit dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira ,tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat. Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezultoi se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri ,individë apo kompani imobilare.	Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”	MESEM	Agjencia e Prokurimit Publik ti propozojë Këshillit të Ministrave, amendime të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, të parashikojë mënyrën dhe procedurat që duhet të ndiqen nga Institucionet publike shtetërore për kontraktimin e shërbimit <i>për marrjen e ambienteve me qira për ushtrimin e aktivitetit</i> , meqenëse ky shërbim nuk është parashikuar si përjashtim në këtë nen të ligjit “Për Prokurimin publik”, si dhe përgatitjen dhe nxjerrjen e akteve nënligjore rregulluese të kësaj fushe.
2.	Nga auditimi i zbatimit të kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij. Për vitin 2017-2018 dhe 6 muajori 2019, paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017-2019, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti <u>ka të plotësuar vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe jo relacionin e tij</u>, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit. Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arritjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.	Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi.	MESEM	Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të hartohen raporte monitorimi për të dy aktivitetet (si për fondet buxhetore dhe për fondet nga llogaritë e administratorëve), në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, me qëllim përmirësimin e performancës së përdorimit të këtyre fondeve, ruajtjen dhe administrimin e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	<u>Mbi shpenzimet për qiratë, nga auditimi konstatohet se FSHZH janë marrë ambiente me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.</u> Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë: -Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkoder, Vlorë etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet: -Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore -Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezultojnë asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevojat të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim. Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokollit dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat. Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezultojnë se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri individuale apo kompani imobilare.	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik	I LARTË	Drejtori i Përgjithshëm i FSHZH-s të marrë masa të menjëhershme që në manualin e procedurave të parashikojë në seksionin e “Mjediset e punës së FSHZH” për administrimin e proceseve apo procedurave për marrjen me qira të objekteve për ushtrimin e aktivitetit, për të adresuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e punonjësve të përfshirë në këtë proces.
---	---	--	---------	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4	Nga auditimi i dokumentacionit të aktiveve të paraqitur nga shoqë konstatua se, për periudhën objekt auditimi nuk janë marrë ma plota për inventarizimin e aktiveve, janë hartuar disa “lista aktive nënshkruara nga disa persona”, formale dhe që nuk i shërbojnë plotësisht procesit të evidentimit dhe ruajtjes së aktiveve. Konstatohet që procesi i inventarizimit të aktiveve në këtë shoqëri nuk është kryer nën vite, veprim i cili është në kundërshtim me ligjin nr. 9228, 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin Financiar”. Nga auditimi i dokumentacionit për inventarizimin e pronës shtetërore u konstatuan veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin”, nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin”, nenin 95 dhe 100 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” dhe nenet 112,113 të kapitullit “Përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve të panevojshme” më poshtë: Në lidhje me funksionimin e komisionit të inventarizimit të vitit 2017 u konstatua se: a) Komisioni i inventarizimit nuk ka mbajtur procesverbal me përgjegjësin e materiale, për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit, nuk kanë përpiluar relacion në lidhje me inventarizimin fizik të pajisjeve, për kushtet fizike të ruajtjes së tyre, etj. b) Fletëve të inventarit kanë të plotësuar vetëm kolonat që i referohen të dhënave të kontabilitetit, mungojnë të dhënat e gjendjes së inventarit fizik të aktiveve, si dhe të dhënat e rezultetit të dalë nga inventarizimi. Në lidhje me funksionimin e komisioneve të vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimi të tyre dhe komisionit të asgjësimit të aktiveve u konstatua se këto komisione nuk janë ngritur asnjëherë sipas procedurave të parashikuara në legjislacion për të ndjekur dhe kryer vlerësimin e këtyre aktiveve dhe propozimin përkatës nga komisionet e inventarizimit të aktiveve b) Për disa aktive, të vlerësuara si aktive ka pasaktësi në datën e hyrjes së aktiveve, ka mungesa të çmimeve të aktiveve, në vlera e mbetur e aktivitetit, si dhe në llogaritjen e vlerës së amortizimit, ku një pjesë e madhe e tyre rezultojnë me vlerë zero në kontabilitet, si dhe nuk ka një vlerësim kosto-përfitim të aktiveve të vlerësuar për tu nxjerrë jashtë përdorimit.	udhëzimin nr. 30, datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin”, nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin”, nenin 95 dhe 100 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” dhe nenet 112,113 të kapitullit “Përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve të panevojshme”	ILARTË	FSHZH, të marrë masa për ribërje të inventarizimit të aseteve, nxjerrje të rezultateve të tij, sistemit e duhur të raste të diferencave, si dhe veprimet mëtejshme në zbatim të kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe të nxirret përgjegjësiat veprimet apo mosveprimet e personave ngarkuar për zbatimin e rregullshmërisë së këtij procesi.
---	---	---	--------	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5	Nga auditimi i <i>Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sizmologjike apo studime të tjera.</i> <i>-Zbatimi i legjislationit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministrinë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin konstatohet se për vitin 2017-2018 dhe 6 mujori 2019, projektet rezultojnë të jenë kontrolluar nga Njësia e Mbeshtetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika që lidhen kryesisht me :</i> <i>-cilësine e projekteve , për të cilat u është kërkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotësimin e dokumentacionit për keto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qenë i menjehershëm dhe në disa raste edhe ka munguar, keto probleme me cilësine e projektit kanë sjellë vonesa në zbatimin e projekteve.</i> Gjithashtu, një tjetër problematikë shumë shqetësuese ka qenë edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirimin e sheshit të ndërtimit, pika të cilat janë detyrime të bashkive bazuar në <u>Marreveshjen e Investimit</u> që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimit të një objekti, dhe përkishte në Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marreveshjeje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;(iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.		I LARTE	FSHZH të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë dhe në bashkëpunim me strukturat në këto NJQV projekte të plotë dhe me të gjitha elementët e një projekti me qëllim shmangien e rritjes së kostove dhe problematikave në zbatimin e tyre, pa sjellë vonesa në realizimin e veprave të cilat projektohen dhe financohen për të rritur mirëqënien dhe zhvillimin e komuniteteve. FSHZH të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë, zbatimin Marreveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimit të një objekti, dhe përkishte në Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marreveshjeje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;(iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit. Mosplotësimi i elementëve të mësipërm të parashikohet në kontratën e bashkëpunimit si kusht s’kualifikues për përfitimin e financimit të projekteve nga këto NJQV.
---	---	--	---------	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

6	Nga auditimi në fushën e Prokurimit Publik ku auditimi u krye nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse konstatohet se : në kundërshtim me nenin 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit. -autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrat vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrat të parashikimit të procedurave të prokurimit, të dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar. Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem. APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik. Një kopje e regjistrat të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë.	VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendorsja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1,	I LARTE	Njësia e Prokurimit, të marrë masa që njëkohësisht me parashikimet për Buxhetin të hartojë regjistrat përkatës së parashikimit për prokurimet publike me ndryshimet përkatëse të cilat të reflektohen në kohë dhe të jenë të publikuara në Sistemin e Prokurimit Elektronik në APP ,lehtësisht të aksesueshëm nga palët e interesuara.
7	Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendorsja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. -nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik. -parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe neni 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendorsja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën e punimeve dhe volumet e preventivit,	VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendorsja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1,	I LARTE	Njësia e Prokurimit, të marrë masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendorsjen e kriterëve kualifikuese si dhe në vlerësimet e ofertave të sigurojnë trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

I/c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinion mbi përputhshmërinë (i pakualifikuar)

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Fondit Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Gardës së Republikës, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i FSHZH-S, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën e opinionit të pakualifikuar, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme

Baza për opinionin e përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs) mbështetur në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 "Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë". Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara

Nga auditimi mbi përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Fondi Shqiptar i Zhvillimit të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), bazuar në procedurat e kryera dhe evidencën e përftuar u evidentuan në përgjithësi zbatimi i tyre dhe nuk ka raste mospërputhjes materiale për të raportuar. Auditimi i përputhshmërisë në FSHZH është kryer së bashku me pasqyrat financiare dhe audituesi nën gjykimin profesional e të pavarur japin një opinion të pakualifikuar, ku nuk rezultojnë devijimet materiale. Gjithashtu ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **Opinionit të pakualifikuar**¹

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Drejtimi i Fondit Shqiptar të Zhvillimit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatore në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

¹ Audituesi shpreh një opinion të pamodifikuar-pa rezerve kur në gjykimin profesional të tij audituesi nuk ka raste mospërputhjes materiale për të raportuar, kur konkludon ai shpreh një konkluzion të pamodifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi veprimtarinë e FSHZH-S, Tiranë, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në hartimin dhe zbatimin e buxhetit, , në administrimin e vlerave materiale e monetare, në prokurimin e fondeve publike etj.

Auditimi u krye me zgjedhje për periudhën 01.01.2018, deri 31.07.2019.

Bazuar të dhënave të marra në subjekt, fondet e trajtuar, botimet në mediat e shkruara, ndjeshmërinë publike dhe të grupeve të interesit, riskun, u identifikuan fushat e auditimit të cilat janë;

a. planifikimi i buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar;

d. planifikim dhe realizimi i prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime;

a) Titulli:

Projekt/Raporti Përfundimtar i Auditimit të Përputhshmërisë në Fondin Shqiptar të Zhvillimit(FSHZH)

b) Marrësi:

Ky projekt/raport i adresohet Drejtorit të Përgjithshëm të FSHZH-së, Z. D.A si dhe ish Drejtorit të Përgjithshëm të FSHZH-së, Z.B.B.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

METODOLOGJIA DHE OBJEKTIVAT E AUDITIMIT

a) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Objekti i këtij auditimi është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH) përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 31.09.2019, nëse nga strukturat përkatëse të këtij institucioni:

- janë zbatuar drejt aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi mbi bazën e të cilave funksionon veprimtaria e këtij institucioni,
- fondet e akorduara nga buxheti i shtetit në funksion të kësaj veprimtarie, janë përdorur konform akteve ligjore në fuqi dhe në mënyrë efektive.
- dhënia e opinionit për përdorimin ligjor të fondeve dhe rregullshmëria financiare e paraqitjes së dokumentacionit, që FSHZH u ka bërë fondeve të çelura, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke audituar rregullaritetin, ligjshmërinë e transaksioneve si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së tij dhe planeve strategjike të miratuara nga strukturat përkatëse.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

Çështjet të cilat do të trajtohen në këtë projekt, lidhen me auditimin mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit; administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare, si dhe auditimin e prokurimit të fondeve publike etj.

b) Identifikimi i çështjes:

Fondi Shqiptar i Zhvillimit është organizatë zhvillimore që i përgjigjet sfidave dhe partnerëve të saj në funksion të zhvillimit të qëndrueshëm të vendit. Në ushtrimin e veprimtarisë së tij, Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) është një agjenci publike e cila ka për mision nxitjen e një zhvillimi ekonomik dhe social të qëndrueshëm, në nivel rajonal dhe lokal.

Objektivat kryesore të FSHZH janë:

- përmirësimi i infrastrukturës social-ekonomike vendore;
- përmirësimi i shërbimeve publike vendore;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- forcimi institucional i njësive të qeverisjes vendore;
- nxitja e qeverisjes së mirë në nivel vendor.

Kompetencat kryesore të FSHZH-së përfshijnë: Menaxhimin e projekteve të financuara nga Qeveria Shqiptare dhe/ose donatorë të ndryshëm, që kanë si qëllim zhvillimin rajonal dhe vendor;

Dhënien e mbështetjes financiare në të gjitha format, si grant, hua, garanci etj. për njësitë e pushtetit vendor, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e mbështetjes teknike për zbatimin, ndjekjen dhe mbikëqyrjen e investimeve, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e asistencës teknike dhe kryerjen e trajnimeve, për rritjen e kapaciteteve institucionale të pushtetit vendor; Kryerjen e veprimtarive të ndryshme, në funksion të zbatimit të politikave e të instrumenteve të zhvillimit rajonal dhe vendor.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike.

Grupi i auditimit është fokusuar në detyrat kryesore të administrimit të Fondeve të buxhetit të shtetit, si dhe investimet e realizuar nga këto fonde nga Fondit Shqiptar i Zhvillimit.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit 364/1, datë 29.05.2019.

c) Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

Drejtimi i FSHZH-së është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objekti ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të FSHZH-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

f) Kriteret e vlerësimit:

Kriteret e vlerësimit do të bëhen në bazë të procedurave të përcaktuara nga Ministria e Financave në funksion të vetëvlerësimit, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar nga Ministri i Financave.

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”;

-UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007;

-Udhëzimi nr.8, datë 17.02.2003 “Për evidencimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj”;

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr. 918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”, Udhëzimi i APP-së nr. 2, datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik”,

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar

- Vendim të Këshillit të Ministrave me Nr. 12, datë 09.01.1993 “Për organizimin dhe funksionimin e Fondi i Zhvillimit(F SH.ZH si Agjenci e Ekzekutive”, i ndryshuar me VKM Nr. 2017, datë 29.04.1999 u riorganizua si Agjenci Ekzekutive e specializuar.

- Manualin e procedurave të FSHZH për funksionimit të brendshëm të FSHZH-së si dhe ndarja e detyrave, përgjegjësi dhe kompetencave .

e) Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit Publik (ISSAI).

- ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

- ISSAI 4000 “Standarti i Auditimit të Përputhshmërisë”

- ISSAI 4100 “Standarti i Auditimit të Përputhshmërisë për auditime të performuara veçmas nga Auditimi i Pasqyrave Financiare”.

- ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e - SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etikës.

i) Metodat e auditimit.

Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyrë të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

Puna e auditit të brendshëm u bë pjesë efektive e mjedisit të kontrollit, duke dhënë ndihmesë në drejtim të risqeve të punës në mënyrë të strukturuar dhe dha siguri për operacionet dhe procedurat e kontrollit.

Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, shumat e autorizuara, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

j) Dokumentimi i rezultateve të auditimit.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015 si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesive dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, rezultateve të akt konstatimeve dhe shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili do të jetë materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Në ushtrimin e veprimtarisë së tij, Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) është një agjenci publike e cila ka për mision nxitjen e një zhvillimi ekonomik dhe social të qëndrueshëm, në nivel rajonal dhe lokal.

Objektivat kryesore të FSHZH janë:

- përmirësimi i infrastrukturës social-ekonomike vendore;
- përmirësimi i shërbimeve publike vendore;
- forcimi institucional i njësive të qeverisjes vendore;
- nxitja e qeverisjes së mirë në nivel vendor.

Kompetencat kryesore të FSHZH-së përfshijnë: Menaxhimin e projekteve të financuara nga Qeveria Shqiptare dhe/ose donatorë të ndryshëm, që kanë si qëllim zhvillimin rajonal dhe vendor;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Dhënien e mbështetjes financiare në të gjitha format, si grant, hua, garanci etj. për njësitë e pushtetit vendor, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e mbështetjes teknike për zbatimin, ndjekjen dhe mbikëqyrjen e investimeve, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e asistencës teknike dhe kryerjen e trajnimeve, për rritjen e kapaciteteve institucionale të pushtetit vendor; Kryerjen e veprimtarive të ndryshme, në funksion të zbatimit të politikave e të instrumenteve të zhvillimit rajonal dhe vendor.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- Objekt i këtij auditimi është rregullshmëria dhe përputhshmëria e operacioneve financiare të FSHZH-së përgjatë vitit 2017-6-mujori 2019.

- Qëllimi i auditimit: Garantimi i sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të FSHZH-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit

- Fushëveprimi i auditimit: Vlerësimi i aktivitetit të FSHZH-së me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.01.2017 – 30.06.2019, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me përzgjedhje transaksionet e ndodhura në periudhën 01.01.2017-30.06.2019.

Më poshtë po paraqesim disa nga gjetjet kyçe të auditimit :

Nga auditimi konstatohet se niveli drejtues manaxherial i institucionit është larguar nga institucioni dhe është zëvendësuar me staf të ri, kjo ka sjelle pengesa në progresin e punës audituese për shkak të mosnjohjes dhe dhenies në kohë të dokumentacionit ligjor.

Nga auditimi konstatohet:Efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike në procedurat e prokurimit publik.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*”.

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

e punimeve dhe volumet e preventivit, nëse AK FSHZH do të udhëhiqej nga parimi në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kritereve të vlerësimit që është çmimi më i ulët,

autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, por kritere që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet me vlerë më të ulët, në vlerën prej 522,512,769 lekë me TVSH, vlerë e cila është llogaritur nga grupi i auditimit si rezultat i krahasimit midis ofertës të skualifikuara për shkaqe jo thelbësore në krahasim me objektin e prokurimit me ofertat fituese me të cilat AK ka lidhur dhe kontratat përkatëse.

Gjetje nga auditimi: Mbi shpenzimet për qiratë nga auditimi konstatohet se janë lidhur kontrata për marrjen e ambienteve me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethë nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkodër, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhr të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevojat të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokolli dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri, individë apo kompani imobilare.

Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kritereve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij.

Për vitin 2017, paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në **raportin e monitorimit** duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuara vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe jo relacionin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

tij, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit. Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat.

Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.

Gjetje nga auditimi: Mbi shpenzimet për qiratë, nga auditimi konstatohet se FSHZH janë marrë ambiente me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastër, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastër me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkoder, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevoja të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokollit dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri, individë apo kompani imobilare

*Gjetje nga auditimi: Mbi inventarizimin e aktiveve, nga auditimi i dokumentacionit të aktiveve të paraqitur nga shoqëria u konstatua se, për periudhën objekt auditimi nuk janë marrë masa të plota për inventarizimin e aktiveve, janë hartuar disa “lista aktiveve të nënshkruara nga disa persona”, formale dhe që nuk i shërbejnë plotësisht procesit të evidentimit dhe ruajtjes së aktiveve. Konstatuam **që procesi i inventarizimit të aktiveve në këtë shoqëri nuk është kryer ndër vite**, veprim i cili është në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.*

Nga auditimi i Fletëve të inventarit të mbajtura nga komisionet e inventarizimit të aktiveve rezultuan problematikat e mëposhtme:

a. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materiale për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet ne prani të komisionit dhe përgjegjësit material”*.

Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet fizike të ruajtjes së tyre etj.

Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar veten rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale ne nje konkluzion në lidhje me gjëndjen reale të inventarin pas përllogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve. Këto fletë inventari janë të firmosura nga komisioni i inventarizimit të pajisjeve mjekësore me Kryetar znj. M.P.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efience të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”*

me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për : Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues”*.

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin të të shënave të inventarizimit.

Nga auditimi i listës së aseteve të FSHZH e miratuar nga komisioni i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se komisioni i inventarizimit në llogaritjen e amortizimit ka zëruar një pjesë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të makinave si dhe nje pjese te aktiveve te institucionit, dhe për këto aktive nuk eshte ngritur asnjë komision per të kryer procesin e rivlerësimit apo të nxjerrës jashtë përdorimit në kundërshtim me pikëm 98 të udhëzimit nr 30 datë 27/12/2011 i cili citon se *“Komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përgjigjen për zbatimin e ligjshmërisë dhe të kriterëve të miratuara në këtë udhëzim respektivisht për vlerësimin në paragrafin 103 dhe për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve publike në paragrafet 107, 108 dhe 109.*

b. Nga auditimi mbi funksionimin e komisioneve të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve.

Si rezultat i mos përpilimit të raportit lidhur me inventarizimin fizik të aseteve, vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara, *procedura për procesin e vlerësimit të aktiveve si dhe të aktive të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi nuk është kryer nga institucioni në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011.*

Është përgjegjësi e titullarit të caktojë kryetarin e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, komision i cili nuk duhet të jetë i përberë në më pak se 5 (pesë) vetë.

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi nuk janë krijuar për asnjë nga vitet objekt auditimi.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 100 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” neni 100 , në të cilin citohet: *“Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari në varësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafët 111 deri 118 të këtij udhëzimi”*

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi, nuk kanë pasur një raport të përpiluar nga komisionet e inventarizimit të aktiveve.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 102 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” në të cilin citohet: *“Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit të skadencës, vitit të vënies në punë, vlerës së shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/ përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar të marre mbi dobishmërinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë të njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga të cilat qëndron në arkiv”.*

Pra në konkluzion, grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi konstatoi se institucioni nuk ka kryer inventarizimin e vlerave aktive të institucionit në përputhje me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” por është mjaftuar vetë nga të dhënat të cilat janë marrë nga kontabiliteti i institucionit, e duke mos ndjekur procedurën për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kryerjen e vlerësimit apo te rivlerësimit per aktivet te cilat janë regjistruar me vlerë të mbetur 0 (zero).

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i *Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sismologjike apo studime të tjera.*

-Zbatimi i legjislacionit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministritë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin konstatohet se për vitin 2017-2018 dhe 6 mujori 2019, projektet rezulton të janë kontrolluar nga Njesia e Mbeshtetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika qe lidhen kryesisht me :

-cilesine e projekteve , per te cilat u eshte kerkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotesimin e dokumentacionit per keto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qene i menjehershme dhe ne disa raste edhe ka munguar, keto probleme me cilesine e projektit kane sjelle vonesa ne zbatimin e projekteve.

Gjithashtu, nje tjeter problematike shume shqetesuese ka qene edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirim të sheshit të ndërtimit, pika te cilat janë detyrime te bashkive bazuar ne Marreveshjen e Investimit qe dy institucionet lidhin ne momentin e zbatimi te nje objekti, dhe pikerisht ne Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;(iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.

Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në fushën e Prokurimit Publik ku auditimi u krye nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse konstatohet se : në kundërshtim me nenin 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit.

-autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, të dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar.

Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem.

APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik.

Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën e punimeve dhe volumet e preventivit.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit “objektit “**Ndërtim Asfaltim i rrugës Cerrik - Belsh - Grekan**”,”, u konstatua se operatori ekonomik “V.H” & “V. E” & “E”, sh.p.k” ka përfituar padrejtësisht më tepër vlerën **1,195,065 lekë me TVSH** (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %)për punime të pakryera dhe të mbivendosura, në kundërshtim me Ligjin 8402 datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. MBI HARTIMIN DHE ZBATIMIN E BUXHETIT

Përputhshmëria ligjore në planifikimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit, për vitin 2017 dhe deri në 31.08.2019.

Baza ligjore e përdorur në auditim.

-*Ligjet:* nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ndryshuar me ligjin nr.57, datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008”; nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; nr.130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017” dhe aktet normative që e ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit; si dhe Vendimet e Këshillit Drejtues për miratim buxheti plan –fakt 2017-2018-2019

- Vendimi 155 date 08.02.2017 –Miratim buxheti fillestar viti 2017
- Vendimi 161 date 05.04.2018 –Miratim buxheti faktik viti 2017
- Vendimi 160 date 05.04.2018-Miratim buxheti fillestar viti 2018
- Vendimi 179 date 11.06.2019- Miratim buxheti faktik viti 2018
- Vendimi 178 date 11.06.2019-Miratim buxheti fillestar viti 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Vendimet e Këshillit të Ministrave “Për miratimin e projekt dokumentit të programin buxhetor afat mesëm 2016-2018 dhe 2017-2019”;

-Udhëzimet e Ministrisë së Financave: udhëzimi nr.8 datë 13.01.2017 Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2016-2018 dhe 2017-2019, si dhe tabelat e tavanëve për këto PBA. “Për procedurat standarde të përcaktimit dhe zbatimit të limiteve të angazhimit”; për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit; “Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit” dhe udhëzimet vjetore të zbatimit të tij; nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”; etj.

Në udhëzimin “Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit”, pika 38, Nëpunësi Autorizues është nëpunësi i nivelit më të lartë të menaxhimit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat dhe programet buxhetore, duke përfshirë planifikimin, zbatimin, monitorimin e kontroleve të risqeve të lidhura me zbatimin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin financiar të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, nëndarja “b”, citohet “Në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, që nuk janë pjesë e pushtetit ekzekutiv, nëpunës autorizues është punonjësi i nivelit më të lartë menaxhues në vartësi direkte të titullarit. Në njësitë ku nuk ekzistojnë nivele menaxhimi të mesëm apo të lartë, nëpunës autorizues është titullari i njësisë”.

Në pikën 40 të këtij udhëzimi citohet: “Në çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme ndarja e detyrave kryhet duke patur parasysh që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin”.

Në pikën 62 të këtij udhëzimi citohet: “Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi”.

Në pikën 126 të këtij udhëzimi citohet: “Sistemi i thesarit është tërësia e rregullave, procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme”.

a.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij viti 2017.

Referuar vendimeve të Këshillit Drejtues të FSHZH-s nr . 155 date 08.02.2017 për Miratimin e buxhetit fillestar për vitin 2017 si dhe Vendimit nr. 161 date 05.04.2018 për miratimin e buxheti faktik të vitit 2017 si dhe Në zbatim të legjislacionit të mësipërm dhe udhëzimit nr.4, datë 29.02.2016 si dhe VKM nr.230 datë 30.03.2016 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019”, janë dërguar tavanet buxhetore për PBA 2017-2019. Tavanet e vitit 2017 për këtë institucion janë miratuar:

- a) Paga e sigurime (600-601) për 0 mijë lekë;
- b) Shpenzime korente (602-606) për 0 mijë lekë;
- c) Shpenzime për investime (230-231) për investime të brendshme 1,550 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

d) Shpenzime për investime (230-231) për investime të huaja 5,500 mijë lekë.

FSHZH ka krzer procesin e identifikimit dhe vlerësimit të segmenteve rrugore prioritare me impakt të lartë në zhvillimin ekonomik me objektiv përmirësimin e infrastrukturës rrugore përgjatë vitit 2016. Identifikimi i segmenteve rrugore prioritare me impakt të lartë në zhvillimin ekonomik të vendit dhe detajimi i një liste investimesh prioritare për periudhën 2017-2019, është kryer duke analizuar kërkesat që kanë ardhur pranë FSHZH-së dhe FZHR-së nga bashkitë, qarqet, përfaqësuesit e mandatuar të komuniteteve, etj, databaza për rrugët që ka ngritur FSHZH në kuadër të Programit të “Rrugëve Dytësore dhe Lokale”, financuar nga donatorë të ndryshëm (IDA, CEB, OPEC, IDB, Istisna’a, KfE, BERZH, BEI, IPA 2009/10/11) si dhe verifikimet në terren nga inxhinierët e FSHZH-së në segmentet rrugore prioritare dhe plotësimi i skedave individuale, bazuar në numrin e përfituesve, shkallën e degradimit të rrugës, rëndësinë e qarkullimit të mjeteve në nivel kombëtar, rajonal dhe lokal, akse rrugore të gatshme dhe pa probleme pronësie, kosto paraprake investimi, lidhja me një rrugë tjetër në gjendje të mirë. Kjo listë përmban 20 segmente rrugore prioritare me vlerë të përafërt rreth 9.5 miliardë lekë, si:

- Cërrik - Belsh - Kuçovë - Ura Vajgurore;
- Harku i Bërdicës - Kryqëzimi Baks,
- Unaza Pogradec - Qafë Plloçë,
- Unaza e Peshkopisë,
- Fushë Arrëz - Rreps (Rruga e Kombit),
- Fushë Krujë - Thumanë (aksi i vjetër),
- Shëtitorja në Golem (Mak Albania),
- Hyrja e Bajram Currit,
- Hyrjet e Rogozhinës, etj.

Për vetë specifikën dhe rëndësinë e tyre akset, Cërrik-Belsh-Kuçovë-Ura Vajgurore dhe segmenti Harku i Bërdicës - Baks, janë ndarë me nga tre lote. segmentete më sipërme kanë marrë miratimin në Këshillin Drejtues dhe Ministrinë e Financave, dhe është vijuar me plotësimin dhe standartizimin e projekteve teknike dhe shpalljen e procedurave të prokurimit.

Zërat e **shpenzimeve buxhetore** për PBA 2016-2018, në të dy fazat e saj, miratimi i projekt buxhetit 2017, paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Buxheti i FSHZH-së për vitin 2017 është planifikuar për:

Të ardhurat	10,210 milionë lekë
Shpenzimet	10,204 milionë lekë
Rezerve (Fondet e veta)	6 milionë lekë
Nga të cilat të ardhurat përbëhen nga:	
Të ardhurat nga financimi i brendshëm	4,550 milionë lekë
Të ardhurat nga financim i huaj	4,000 milionë lekë
Të ardhurat nga FZHR	1,635 milionë lekë
Të ardhurat nga fondet e veta, kontribute të të	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

tretëve për investime dhe fondet IPA	25 milionë lekë
Nga të cilat shpenzimet ndahen në:	
Punime Civile në Infrastrukturë	14,715 milionë lekë
Projektim Supervizion	304 milionë lekë
Shërbime Konsulence, përfshirë projektin për sistemin kombëtar gjeohapësinor	306 milionë lekë
Trajnime	17 milionë lekë
Kategoria Investime dhe Pajisje për FSHZH	35 milionë lekë
Kategoria Kosto Operacionale	255 milionë lekë
Fondi Rezervë	6 milionë lekë

Zbatimi i buxhetit gjatë vitit 2017 dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar. Për këtë vit janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës. Të përmbledhura, në grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar ndryshimet e tij gjatë vitit dhe realizimi i tyre për vitet 2017-paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

PROGRAMIM	MIRATIM 2017 FILLIM VITI	NDRYSHIMET GJATE VITIT 2017	REALIZIMI FAKTIK	%
	B	c	d	e
Rikonstruksion i Rruges Autostrade -Fshati Bulo	5,901,204	6,356,435	6,356,435.00	100%
Sistemim asfaltim i rruges Tepelene-Bence-Lekdush	254,046,791	267,417,899	267,397,259.00	100%
Ndertimi I ujesjellesit te fshatrave Cerme - Sulzotaj- Terbuf	305,836,338	317,714,036	317,714,036.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Cerrik-Belsh-Kucove-Ura Vajgurore	560,000,000	847,000,000	847,000,000.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Fushë Krujë - Thumanë	177,920,142	129,174,319	108,164,643.00	84%
Sistemim, asfaltim rruga Qafe Plloce – Pogradec dhe Unaza Pogradec	256,123,256	454,889,188	454,889,186.00	100%
Rehabilitim dhe riveshje me asfalt e rruges Fushe Arres (Kryqezimi i Hadroit) - Rreps (Rrotondo, Rruga e Kombit)	210,611,095	434,900,555	434,900,555.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Harku i Berdicës - Velipojë	504,000,000	640,000,000	640,000,000.00	100%
Ndertimi I rruges Unaza Peshkopi	71,439,000	99,674,608	99,674,608.00	100%
Ndertimi I rruges Unaza Vau i Dejës	48,000,000	86,715,226	86,715,226.00	100%
Rikonstruksioni I Unazes Bajram		34,762,004		100%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Curri Faza II dhe Hyrjes se Qytetit	11,480,000		34,762,004.00	
Rikonstruksioni I rruges Kastriot - Arras	64,835,000	116,697,823	116,697,823.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Korce - Voskop - Polene - Korce	108,000,000	153,227,223	153,227,223.00	100%
Rikonstruksioni I rrugeve 2,3,4 dhe paralele Golem (Kavajë)	19,200,000	15,330,720	15,330,720.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Shëtitore Mak Albania – Pusi nr 1	136,336,952	99,826,755	99,826,755.00	100%
Rikonstruksioni i rruges “Taulantet”, rruges se kembesoreve(pedonales) dhe KUZ ne Universitetin Bujqesore te Tiranes	19,820,000	63,457,976	63,203,821.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Borje- Kufi me Kosoven	15,000,000	27,892,441	27,892,441.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Gradishte-Spolate, Segmenti Spolate e Vogel-Spolate e Madhe	-	35,428,776	35,426,172.00	100%
Rikonstruksion rruga Metish - Tre Urat, Divjake	11,000,000	40,533,332	40,522,578.00	100%
Rikonstruksioni I Rruges Germenj-Okshtun-Zambishte	11,004,222	56,304,000	56,304,000.00	100%
Rikonstruksioni 3 rrugeve hyrese te Qytetit te Rrogozhines	17,127,120	81,327,325	81,327,325.00	100%
Vija Bregdetare e qytetit te Vlores-Lungomare IPA 2013/GOA (Fond I Ngrire)	330,000,000	-	-	
Rikonstruksioni I Rruges Ura e Çopanit-Zhabiak-Ura e Corumit	29,999,280	113,370,169	113,370,169.00	100%
Projektim Supervizion dhe kolaudim i Punimeve	62,873,600	16,200,000	16,200,000.00	100%
Rikonstruksioni I rruges Lalez-Bize-Drac-Bashkia Durres	16,200,000	57,000,000	57,000,000.00	100%
Hartimi I Projekteve per ruget rurale		30,000,000	30,000,000.00	100%
	3,246,754,000	4,225,200,810	4,203,902,979	99%
Financim i Kostos se Menaxhimit te Projekteve qe zbatohen nga FSHZH/Kosto lokale	503,246,000	314,561,685	233,991,840.00	74%
Bashkefinancimi per Shtese Kontrate "Vija Bregdetare e qytetit te Vlores-Lungomare IPA 2013/GOA"	-	309,671,385	302,388,901.00	98%
Fondi Shqiptar I Zhvillimit (TVSH)	800,000,000	700,566,121	598,558,852.00	85%
TOTALI	1,303,246,000	1,324,799,191	1,134,939,593	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndryshimet e buxhetit (shtime e pakësime) gjatë vitit 2017, kanë rezultuar me rritje të ardhurat 15,638 milionë lekë nga plani fillestar me 10,210 milion lekë, rritje të Shpenzimeve me 15,632 milionë lekë nga 10,204 milion lekë ku Fondi Rezerve (Fondet e veta) prej 6 milionë lekë nuk ka ndryshuar. Me rritje janë të ardhurat nga financimi i brendshëm 5,550 milionë lekë nga 4,550 milion lekë parashikimi, Të ardhurat nga financim i huaj janë pakësuar 2,664 milionë lekë nga 4,000 milion lekë që ka qenë parashikim, janë rritur të ardhurat nga FZHR në 7,372 milionë lekë nga 1,635 milion lekë parashikimi si dhe janë rritur të ardhurat nga fondet e veta kontribute të të tretëve për investime dhe fondet IPA në 52 milionë lekë nga 25 milionë lekë të parashikuar.

Ndërkohë ndryshimet të Shpenzimeve nga 10,204 milionë lekë parashikimi i kemi me shtesë fondi në zërin Punime Civile në Infrastrukturë në 14,715 milionë lekë nga 8,441 milion lekë parashikimi fillestar, është pakësuar zëri Projektim Supervizion në 304 milionë lekë nga 1,065 milion lekë, është pakësuar zëri Shërbime Konsulence, përfshirë projektin për sistemin kombëtar gjeohapësinor në 306 milionë lekë nga 336 milionë lekë, pakësuar zëri Trajnime në 17 milionë lekë nga 16 milion parashikimi është pakësuar zëri për kategorinë Investime dhe Pajisje për FSHZH në 35 milionë lekë nga 91 milionë parashikimi, nuk ka ndryshuar zëri për kategorinë Kosto Operacionale 255 milionë lekë si dhe Fondi Rezervë 6 milionë lekë.

Raportet e monitorimit të Buxhetit për vitin 2017.

Paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuar vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe **jo relacionin e tij**, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit.

Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.

b.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij viti 2018.

Referuar vendimeve të Këshillit Drejtues të FSHZH-s nr . 160 date 05.04.2018 për Miratimin e buxhetit fillestar për vitin 2018 si dhe Vendimit nr. 179 date 11.06.2019 për miratimin e buxheti faktik të vitit 2018 si dhe në zbatim Në zbatim të Ligjit nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe në vijim të Udhëzimit Plotësues të Ministrit të Financave nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018” janë dërguar tavanet buxhetore për PBA 2017-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2019. Programi investimeve të Qeverisë Shqiptare zë pjesën më të madhe të buxhetit të FSHZH për vitin 2018 me objektiv përmirësimin e kushteve të jetesës të banorëve në të gjithë vendin, rritjen e aksesit në shëbimet bazë, promovimi i turizmit dhe nxitja e sektorit bujqësor, përmes financimit të projekteve të mëdha me ndikim rajonal. Investimet janë në perputhje të plotë me vizionin e Qeverisë Shqiptare për transformimin urban të qendrave të qyteteve, infrastrukturës rrugore dhe furnizimit me ujë.

Ky programim ka përfshirë projekte zhvillimore të fokusuara kryesisht në:

- Infrastrukturë rrugore dhe urbane;
- Furnizim me ujë të pijshëm dhe kanalizime;
- Mjedis;
- Rikonstruksion i shkollave;
- Projekte studimore, hapësinore, të trashëgimisë kulturore, etj;
- Hartim i projekteve teknike të gatshme për financim për Njësitë e Qeverisjes Vendore;

1. Buxheti i parashikuar FSHZH-së për vitin 2018 është:

a) Të ardhurat	16,921 milionë lekë
b) Shpenzimet	16,915 milionë lekë
c) Rezerve (Fondet e veta)	6 milionë lekë

2. Të ardhurat përbëhen nga:

a) Të ardhurat nga financimi i brendshëm	6,338 milionë lekë
b) Të ardhurat nga financim i huaj	3,400 milionë lekë
c) Të ardhurat nga FZHR	7,000 milionë lekë
d) Të ardhurat nga fondet e veta, kontribute të të	

tretëve për investime 183 milionë lekë

3. **Shpenzimet** ndahen në:

a) Punime Civile në Infrastrukturë	15,717 milionë lekë
b) Projektim Supervizion	576 milionë lekë
c) Shërbime Konsulence	214 milionë lekë
d) Trajnime	29 milionë lekë
e) Kategoria Investime dhe Pajisje për FSHZH	101 milionë lekë
f) Kategoria Kosto Operacionale	278 milionë lekë
g) Fondi Rezervë	6 milionë lekë

PROGRAMIM	MIRATIM 2018 FILLIM VITI	NDRYSHIME T GJATE VITIT 2018	REALIZIMI FAKTIK	%
Sistemim asfaltim i rruges Tepelene-Bence-Lekdush	2,052,448	2,052,448	1,918,299	93%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sistemim asfaltim i rruges Tepelene-Bence-Lekdush- shtese kontrate	59,117,386	59,117,386	48,997,596	83%
Ndertimi i ujesjellesit te fshatrave Cerme - Sulzotaj- Terbuf	96,312,380	95,443,984	95,367,043	100%
Rikonstruksion i rruges Cerrik Belsh - Kucove -Ura Vajgurore-Segmenti Degezimi Grekan -Dragot	638,326,994	963,732,155	963,729,574	100%
Fushë Krujë - Thumanë	279,358,313	197,023,335	197,015,335	100%
Sistemim asfaltim i rruges Qafe Plooce Pogradec dhe Unaza e Pogradecit	500,000,000	596,689,362	596,689,362	100%
Rehabilitim dhe riveshje me asfalt i rruges Fushe Arres (Kryqezimi i Hadroit)-Reps (Rotondo Rruga e Kombit)	350,000,000	470,051,533	470,051,533	100%
Rikonstruksion I Rruges Harku i Berdicës - Velipojë	668,695,231	1,379,024,674	1,362,670,906	99%
Ndertim i rruges Unaza Peshkopi	126,858,591	91,990,698	91,990,698	100%
Ndertim i rruges Unaza Vau i Dejës Faza I	92,244,521	92,244,521	92,244,363	100%
Rikonstruksion I Unaza Bajram Curri Faza II dhe hyrjes se qytetit	6,630,917	6,630,917	6,630,915	100%
Rikonstruksion I rruges Kastriot - Arras	148,473,688	140,748,161	140,748,160	100%
Rikonstruksion I rruges Korçë – Voskop - Polenë-Korce	277,321,723	277,321,722	277,319,289	100%
Rikonstruksion I rruges Rugët 2,3,4 dhe paralele Golem (Kavajë)	51,903,787	49,814,537	49,814,537	100%
Rikonstruksion I rruges Shëtitore Mak Albania – Pusi nr 1	146,810,609	113,061,386	113,061,386	100%
Rikonstruksion I rruges Borje Kufi me Kosoven	36,088,735	36,088,735	36,087,777	100%
Rikonstruksion I rruges Taulantet Pedonale	0	241,200	-	0%
Rikonstruksion I Rruges Germinj, Okshtun-Zambishte	26,496,000	26,496,000	26,495,702	100%
Rikonstruksion I 3 rrugeve hyrese te Rrogozhines	27,109,108	27,109,108	27,108,321	100%
Rikonstruksion I rruges Ura e Copanit - Zhabjakt- Uran e Copanit	104,649,386	104,649,386	104,637,185	100%
Projektim /Supervision dhe kolaudim I punimeve	33,678,183	22,178,183	22,097,191	100%
Rikonstruksion I rruges Lalz-Bize-Drac,bashkia Durres	93,000,000	93,000,000	93,000,000	100%
Hartimi i projekteve per rruget rurale	45,000,000	30,000,000	9,508,017	32%
Rikonstruksioni Bulevardi i Vlores	508,875,102	242,840,836	242,840,821	100%
Rikonstruksioni rrugeve te brendshme dhe rikualifikimi i hapësireve publike tek zona e plazhit te Shkambi i Kavajes, Bashkia Durres.	202,448,000	54,749,222	54,749,222	100%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rikonstruksioni I Sheshit te Shirokes	61,437,572	61,801,591	60,999,915	99%
Rikonstruksioni/rikualifikimi urban prane Qendres se qytetit Vlore"Zona B drejtim rruges Justin Godart	44,687,326	38,277,800	38,277,800	100%
Projektim i Zones se Plazhit Durrës	20,000,000	-	-	0%
Projektim i rikualifikimit urban prane Qendres se qytetit Vlore"Zona A drejtimi I kullës se Sahatit	5,000,000	-	-	0%
Fond i ngrire	157,552,000	-	-	0%
Riveshje me asfalt e Rruges "Kryqezimi Shengjin-Qyteti Shengjin - Porti Ushtarak"		35,512,800	35,512,800	100%
Rikonstruksioni I Rruges Agim-Babunje, Bashkia Divjake		33,071,678	33,071,678	100%
Ndertimi I stacionit te pompimit Depos 50 m3 dhe rrjetit elektrik TU dhe TM per furnizimin e Depos 2000M3 te lugut te Dardhes, Sarande		1,100,000	1,097,117	100%
Rikonstruksioni I Rruges Ramize Gjebrea Faza II(Lidhja e rruges se Pyllit te Sodes me Rugen Transballkanike dhe Autostraden)		31,170,609	31,170,609	100%
Ruga Qender- Gose -Hekurudha - Gose e Madhe, Bashkia Rrogozhine		11,500,000	11,500,000	100%
Oponenca Teknike e Objekteve te FSHZH		5,688,689	3,560,297	63%
Rehabilitimi I Lumit Gjanica dhe Rikonceptimi I qendres se qytetit Fier		100,001,000	99,645,786	100%
Rikonstruksioni I Rruges se Beratit (Segmenti Ish Fabrika Plasmasit-Karburnare)		14,672,826	0	0%
Total Investime (01)	4,810,332,000	5,505,300,482	5,439,813,234	98.81
Financim i Kostos se Menaxhimit te Projekteve qe zbatohen nga FSHZH/Kosto lokale	700,000,000	763,000,000	763,000,000	100%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit (TVSH)	827,668,000	697,703,100	697,703,100	100%
Total buxheti(03-04) 2018	1,527,668,000	1,460,703,100	1,460,703,100	100%

Ndryshimet e buxhetit (shtime e pakësime) gjatë vitit 2018, kanë rezultuar me pakësim të ardhurat 16,832 milionë lekë nga plani fillestar me 16,921 milion lekë, ulje të Shpenzimeve me 16,826 milionë lekë nga 16,915milion lekë të parashikuara në fillim viti, ku Fondi Rezerve (Fondet e veta) prej 6 milionë lekë nuk ka ndryshuar. Me rritje janë të ardhurat nga financimi i brendshëm 6,966 milionë lekë nga 6,338 milion lekë parashikimi, Të ardhurat nga financim i huaj janë pakësuar 2,803 milionë lekë nga 3,400 milion lekë që ka qenë parashikim,janë pakësuar ë ardhurat nga FZHR në 6,900 milionë lekë nga 7,000 milion lekë parashikimi si dhe janë pakësuar të ardhurat nga fondet e veta kontribute të të tretëve në 163 milionë lekë nga 183 milionë lekë të parashikuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndërkohë ndryshimet të Shpenzimit nga 16,915 milionë lekë parashikimi i kemi me pakësim fondi në 16.826 milion lekë kryesisht në zërin Punime Civile në Infrastrukturë në 15,696 milionë lekë nga 15,717 milion lekë parashikimi fillestar, është pakësuar zëri Projektim Supervizion në 542 milionë lekë nga 576 milion lekë, është pakësuar zëri Shërbime Konsulence, përfshirë projektin për sistemin kombëtar gjeohapësinor në milionë lekë nga 214 milionë lekë në 124 milionë lekë, pakësuar zëri Trajnime në 28 milionë lekë nga 29 milion lekë parashikimi, është pakësuar zëri për kategorinë Investime dhe Pajisje për FSHZH në 96 milionë lekë nga 101 milionë parashikimi, është rritur zëri për kategorinë Kosto Operacionale nga 278 milion parashikimi në 340 milionë lekë, nuk ka ndryshuar Fondi Rezervë 6 milionë lekë.

Investimet e kryera nga Qeveria Shqiptare në kuadër të Projektit për Rehabilitimin e Segmenteve Rrugore Prioritare, Projektit të Investimeve Prioritare me impakt të lartë në zhvillimin dhe promovimin e turizmit, dhe Fondit të Zhvillimit të Rajoneve, zënë peshën më të madhe të investimeve të realizuara nga FSHZH me rreth 90 % të buxhetit të realizuar. Realizimi fizik i punimeve në terren deri në fund të vitit 2018 është në masën 95%.

Punimet kanë përfunduar në 16 segmente rrugore:

- Grekan - Dragot, pjesë aksit Cërrik - Belsh - Kuçovë - Ura Vajgurore;
- Fushë Arrëz - Reps;
- Rikonstruksioni i 3 rrugëve hyrëse të qytetit të Rrogozhinës;
- Gradishtë - Spolatë;
- Mërtish - Tre Urat;
- Rikonstruksioni i rrugës hyrëse të qytetit Bajram Curri;
- Unaza e Vaut të Dejës;
- Rruga Taulantët në Universitetin Bujqësor të Tiranës;
- Rruga Gërmenj - Okshtun - Zambishtë;
- Rikonstruksioni i rrugës Ura e Çopanit - Zhabiak - Ura e Çoromit;
- Lalëz - Bizë - Draç;
- Rikonstruksioni i rrugëve 2,3,4 dhe paralele në Golem;
- Rikonstruksioni i rrugës Kastriot - Arras;
- Sistemim, asfaltim rruga Qafë Plloçë - Pogradec dhe Unaza Pogradec;
- Rikonstruksioni i rrugës Korçë - Voskop - Polenë - Korçë;
- Rikonstruksioni i rrugës Borje - Kufi;

Në segmentet e tjera parashikohet që punimet të përfundojnë gjatë vitit 2019.

Raportet e monitorimit të Buxhetit për vitin 2018.

Paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuar vetëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

disa nga tabelat e raportimit dhe **jo relacionin e tij**, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit.

Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.

c.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimi i buxhetit të 6/mujorit të vitit 2019.

Për këtë vit janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës. Të përmbledhura, në grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar ndryshimet e tij gjatë kësaj periudhe dhe realizimi i tyre për 8/mujorin e vitit 2018 dhe **6/mujori i vitit 2019**, paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

Referuar vendimeve të Këshillit Drejtues të FSHZH-s nr . 178 date 11.06.2019 për Miratimin e buxhetit fillestar për vitin 2019 si dhe në zbatim të legjislacionit të mësipërm dhe udhëzimit nr.4, datë 29.02.2016 si dhe VKM nr.230 datë 30.03.2016 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019”, janë dërguar tavanet buxhetore për PBA 2017-2019. Tavanet e vitit 2019 për këtë institucion të cilat janë miratuar:

Projekti i Investimeve Prioritare me impakt të lartë në zhvillimin dhe promovimin e turizmit, 2018 - 2019

Si rezultat i ecursisë pozitive dhe performancës së lartë në menaxhimin me sukses të objekteve të financuara në vitin 2017, Fondi Shqiptar i Zhvillimit vazhdoi procesin e identifikimit dhe seleksionit të projekteve të tjera me impakt të lartë në zhvillimin dhe promovimin e turizmit. Për këtë projekt Qeveria Shqiptare ka akorduar një financim prej rreth 7.2 miliardë Lekë.

Aktualisht kanë përfunduar punimet për:

- Asfaltimin e rrugës Kryqëzimi Shëngjin - qyteti Shëngjin - Porti Ushtarak;

Ndërkohë ka nisur dhe vijon puna për objektet :

- Bulevardi i Vlorës;
- Rikonstruksioni i sheshit të Shirokës;
- Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme dhe rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te Shkëmbi i Kavajës;
- Ndërtimi i stacionit të pompimit, Depos 50m³ dhe rrjetit elektrik TU dhe TM për furnizimin e depos 2,000 m³ të Lugut të Dardhës, Sarandë;
- Rruga Qendër Gosë - Hekurudha - Gosë e Madhe, Bashkia Rrogozhinë;
- Rehabilitimi i Lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Rikonstruksioni/rikualifikimi urban pranë qendrës së qytetit Vlorë, Zona B drejtim i rrugës Justin Godart;
- Rikonstruksioni i Rrugës Ramize Gjebrea Faza 2 (Lidhja e rrugës së Pyllit të Sodës me rrugën Transballkanike dhe Autostradën);
- Rikonstruksioni i rruges Agim - Babunje, Bashkia Divjakë;
- Rikonstruksioni i rrugës së Beratit (Segmenti Ish Fabrika Plasmasit - Karbunarë);
- Ndërtimi i sheshit të Roskovecit;
- Rikonstruksioni i Unazës Bujqësore të Myzeqesë: Segmentet Rrethrotullim Imësht - Ngurrëz, Fier i Ri - Kashtbardh, Qerret - Kadiaj - Savër;
- Tepelenë - Bençë - Lekdush punime shtesë;

Në proces kontraktimi:

- Rikualifikim i Parkut Industrial Kuçovë;

Janë në proces tenderim vlerësimi:

- Ndërtimi i Pedonales dhe Korsisë së Bicikletave te Liqeni Belshit, Faza III;
- Ndërtim i Urës Zezë dhe mbrojtje nga përmbytjet qyteti Fushë-Krujë;
- Rikonstruksioni i Shëtitorës Taulantia, Durrës;
- Rikonstruksioni i rruges Balldre - Bend;
- Rivitalizim urban, Bulevardi Maliq - Drithas;
- Rikonstruksioni i rrugës aksi Nacional Luftinjë (Faza e Parë - Rruga e Izvorit), Njësia Administrative Luftinjë;
- Projektim i rikualifikimit urban pranë Qendrës së qytetit Vlorë"Zona A drejtimi i Kullës së Sahatit;

Ka përfunduar procedura e prokurimit dhe është në fazën e lidhjes së kontratës Projektim i Zonës së Plazhit Durrës.

Për objektet e tjera, po punohet me plotësimin dhe standartizimin e projekteve të zbatimit.

Buxheti i FSHZH-së për vitin 2019 është:

d) Të ardhurat	17,098 milionë lekë
e) Shpenzimet	16,888 milionë lekë
f) Rezerve (Fondet e veta)	4 milionë lekë
g) Kosto menaxhimi e projekteve (2017-2018)	206 milionë lekë

Të ardhurat përbëhen nga:

e) Të ardhurat nga financimi i brendshëm	5,500 milionë lekë
f) Të ardhurat nga financim i huaj	5,870 milionë lekë
g) Të ardhurat nga FZHR	4,500 milionë lekë
h) Të ardhurat nga 100 Fshatrat	1,000 milionë lekë
i) Të ardhura kosto menaxhimi (2017-2018)	206 milione leke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

j) Të ardhurat nga fondet e veta, kontribute të të tretëve për investime

22 milionë lekë

Shpenzimet ndahen në:

a) Punime Civile në Infrastrukturë	15,058 milionë lekë
b) Projektim Supervizion	981 milionë lekë
c) Shërbime Konsulence	340 milionë lekë
d) Trajnime	26 milionë lekë
e) Kategoria Investime dhe Pajisje për FSHZH	32 milionë lekë
f) Kategoria Kosto Operacionale	451 milionë lekë
g) Kosto menaxhimi për tu rimbursuar (2017-2018)	206 milione leke
Fondi Rezervë	4 milionë lekë

Raportet e monitorimit të Buxhetit për vitin 2019.

Paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuar vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe **jo relacionin e tij**, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit.

Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.

- Zbatimi i vendimeve të gjykatës

Për vitin 2017-2019, nuk rezulton të ketë vendime të formës së prerë, nga Gjykatat për FSHZH. Për periudhën objekt auditimi, nga institucioni janë bërë planifikime buxhetore në lidhje me këto shpenzime. Respektivisht

viti 2017	Plan		Fakt	
Shp. gjyqësore/perkthime	1,500,000		319,670.00	21%

Shpenzimi prej 319,670 lekë I përket shpenzimeve për perkthime, dhe nuk ka pasur shpenzime gjyqësore, ndërkohë që për vitin 2018 kemi :

Viti 2018

Shp. gjyqësore/perkthime	3,200,000	3,200,000	1,774,672.00	55%
--------------------------	-----------	-----------	--------------	-----



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Shpenzimi prej 1,774,672 lekë I përket shpenzimeve të paguara për mbulimin e kostove të Arbitrit të vetëm në shumën 1,500,000 lekë për procedurën në arbitrazh, ku FSHZH që prej Qershorit 2016 është palë në një procedurë arbitrazhi të inicuar nga JV, Crr representing Lr' shpk & E, në cilësinë e ankuesit në lidhje me konfliktin që buron nga kontrata me ref.CËC/ICB/2009/ËL-Rec 2-1-1 datë 11.11.2009 me object 'Rindërtimi I rrugës nga Vlesh për në Vasie, Qarku Dibër.

Avokatura e shtetit përmes shkresës nr.45/6 datë 28.09.2017 ka dërguar Urdhrin procedural nr.2 të Arbitrit të Vetëm mbi depozitimine kostove të arbitrit në vlerën 3,000,000 lekë ku caktohet që FSHZH ka detyrimin të paguante 50% të kësaj shumë.

Situata:	Nga auditimi i zbatimit të kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij. Për vitin 2017-2018 dhe 6 mujori 2019, paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017-2019, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti <u>ka të plotësuara vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe jo relacionin e tij</u>, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit. Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.
Kriteri:	Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e plotë e raporteve të monitorimit nuk siguron paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	evidentuar si arritjet edhe problematikat.
Shkaku:	Mos plotësimi dhe mungesa e njohjes nga specialistët të formatëve të përcaktuara në udhëzim.
Rëndësia:	I mesëm

2.ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN, DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIALE E MONETARE.

a) Mbi ligjshmerinë dhe saktësinë e veprimeve të kryera përmes bankës

Fondi Shqiptar i Zhvillimit krahas llogarive bankare në valutë të ndara respektivisht për secilin donator dhe projekt, disponon edhe llogari në lekë, të cilat shërbejnë për derdhjen dhe pagesën e kontributeve nga përfituesit sipas kontratës së investimit FSHZH. Burimi i fondeve të cilat FSHZH i vendos në depozitë janë kontributet e derdhura nga Bashkitë në bankat e nivelit të dytë si bashkëfinancim për programet respektive.

Në mbështetje të nenit 15 të Statutit, nenit 33, 356 dhe 361 të Manualit të Procedurave Administrative dhe Financiare miratuar me Vendimin nr.29, datë 24.03.2004, të Bordit Drejtues, i ndryshuar si dhe dispozitave të KC, Komitetit Ekzekutiv Fondi Shqiptar i Zhvillimit duke pasur parasysh se në bazë të marrëveshjeve të projekteve, ka detyrim për të mbledhur dhe administruar 10% të kontributeve të përfituesve për investimet që kryen. Për mirëadministrimin e likuiditeve të lira, FSHZH vendos fondet në depozita me afat, në përputhje me Manualin e Procedurave Administrative, sipas Buxhetit të miratuar nga Bordi Drejtues.

Komiteti Ekzekutiv i FSHZH ka miratuar vendimin mbi realizimin e procedurës dhe vendosjes së likuiditeteve në depozita me afat.

Procedura e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv i cili është i përbërë nga Drejtori Ekzekutiv, Drejtori i Dep të Infrastrukturës, Drejtori i Dep. të Finances, Drejtori i Dep. të Monitorimit-vlerësimit si dhe përgjegjësi i njësisë P.Zh.L, është si më poshtë vijon:

Departamenti i Financës:

-Në bashkëpunim me Departamentin e Infrastrukturës dhe Njësinë e Administratës, parashikon nevojat për likuiditet nga kontributet e derdhura nga bashkitë dhe pasi analizohet situata financiare e likuiditeteve përcaktoen fondet e lira në dispozicion për tu vendosur në depozite.

-Merr oferta me shkrim nga bankat që operojnë në treg ku të përfshihen të paktën të gjitha bankat ku FSHZH disponon llogari bankare, por në asnjë rast më pak se tre oferta

-Për çdo depozitë bankare, harton një propozim me shkrim, i cili i paraqitet KE për aprovim. Propozimi duhet të përmbajë bashkangjitur: të gjitha ofertat e mbledhura nga bankat, një tabel përmledhëse të të dhënave të ofertave, pasqyrën e gjëndjes së likuiditeteve të lekut në llogarinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

bankare, si dhe një relacion të detajuar për bankën ku mendohet të investohet, shumen që do të vendoset në depozitë, afatin dhe interesin e depozitës.

-Bazuar në këtë propozim Komiteti Ekzekutiv merr vendim për bankën ku do të investohet, shumën, afatin e depozitës dhe interesin. KE cakton departamentin e finances për zbatimin e vendimit sipas procedurave financiare të FSHZH.

Per vitin 2017 investimi në depozita si dhe interesi i vjelur prej saj është si më poshtë vijon:

Banka	Nr Llogaria	NR VENDIMI	Fondi i depozites	Afati	Interesi oferte sipas kontrates	donator	interesa të arketuara në banke	
					%	Benif.cont		
						lek	eur	lek
Union Bank	30118	NR 1	10.000.000	2- mujore	1,0%	10.000.000		16.164,38
Union Bank	30117	NR 2	20.000.000	6 mujore	1,4%	20.000.000		138.849,20
Union Bank	30119	NR 2	22.000.000	6 mujore	1,4%	22.000.000		152.734,25
Union Bank	30119	NR 8	9.350.000	3 mujore	0,8%	9.590.000		18.853,70
Union Bank	30119	NR 10	2.893.000	2-mujore	0,8%	2.893.000		4.311,00
Union Bank	30118-30110	NR 11	20.000.000	1-mujore	0,8%	20.000.000		13.589,04
Union Bank	30110	NR 12	47.653.312	54 dite	0,8%	47.653.312		56.400,63
Union Bank	30110	NR 14	23.940.088	44 dite	0,8%	23.940.088		24.661,57
Union Bank	30117	NR 17	10.000.000	40 dite	0,8%	10.000.000		8.767,12
Union Bank	30110	NR 18	33.744.000	20 dite	0,6%	33.744.000		11.648,61
Union Bank	30110	NR 20	105.332.200	4.5 m	1,1%	139.811.311		369.658,30
Union Bank	30119		34.479.111					121.003,22
Union Bank	30110	NR 21	10.000.000	3.5 m	0,9%	10.000.000		20.748,36
Union Bank	30120/eur	NR 25	335.700	100 dite	0,2%		335.700	156,36
Union Bank	30119	NR 23	10.000.000	38 dite	0,2%	10.000.000		1.723,29
Totali			357,727,411			359,631,711		959,113

Referuar tabelës së mësipërme, FSHZH ka investuar në total 359,631,711 leke në UNION Bank nga ku interesi i përfituar prej tyre është 959,113 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi i dokumentacioni mbi procedurën e ndjekur nga departamenti i finances mbi vendosjen e likuiditeteve të lira në depozita, grupi i auditimit konkludoi se nuk janë ndjekur hapat sipas vendimit të komitetit ekzekutiv. Për vitin 2017 janë marrë gjithësej 13 vendime për vendosjen e likuiditeteve të lira me afate të ndryshme në depozitë nga ku saktësisht:

Vendimi nr.1 datë 07.02.2017 i cili është miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 1,000,000 lekë me normë interesi 1% dhe me afat maturimi 2 mujor.

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedurës mbi vendosjen në depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnjë bankë për të marrë ofertat e depozitës 2 mujore e cila është kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetëm nga oferta e bankës Union Bank nga ku është lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 2-mujor të vlerës 10,000,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

Vendimi nr.2 datë 09.02.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 42,000,000 lekë me normë interesi 1.4% dhe me afat maturimi 6-mujor. Kjo vlerë vjen nga si rezultat i kontributit të derdhur nga dy programe të dryshme, ku saktësisht në vlerën 22,000,000 lekë dhe 20,000,000 lekë

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen në depozitës me afat 6-mujor të vlerës 42,000,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se një nga kontra në vlerën 22,000,000 lekë e lidhura me Union Bank, nuk është e vulosur nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Vendimi nr.8 datë 09.05.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 9,350,000 lekë me normë interesi 0,8% dhe me afat maturimi 3-mujor.

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedurës mbi vendosjen në depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnjë bankë për të marrë ofertat e depozitës 3 mujore e cila është kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetëm nga oferta e bankës Union Bank nga ku është lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 3-mujor të vlerës 10,000,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se kontrata në vlerën 9,350,000 lekë e lidhura me Union Bank, nuk është e vulosur nga Union Bank.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Vendimi nr.10 datë 02.06.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 2.893.000 lekë, me normale interesi 0,8% dhe me afat maturimi 2 mujor.

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedures mbi vendosjen ne depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnje banke per te marre ofertat e depozitës 2 mujore e cila eshte kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetem nga oferta e bankës Union Bank nga ku eshte lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit kontatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 2-mujor të vlerës 9,350,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se një nga kontra në vlerën 22,000,000 lekë e lidhura me Union Bank, nuk është e vulosur nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Vendimi nr.17 datë 30.06.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 10,000,000 lekë, me normale interesi 0,8% dhe me afat maturimi 40 ditor.

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedures mbi vendosjen ne depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnje banke per te marre ofertat e depozitës 40 ditore e cila eshte kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetem nga oferta e bankës Union Bank nga ku eshte lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit kontatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 40 ditor të vlerës 10,000,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se kontrata në vlerën 10,000,000 lekë e lidhura me Union Bank, nuk është e vulosur nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

-Grupi auditimit konstatoi se bashkëlidhur praktikës së vendimit të sipërpërmendur mungon tabela përmbledhese e të dhënave të ofertave.

Vendimi nr.21 datë 15.09.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 10,000,000 lekë, me normale interesi 0,9% dhe me afat maturimi 3.5 mujor

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedures mbi vendosjen ne depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnje banke per te marre ofertat e depozitës 3.5 mujore e cila eshte kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetem nga oferta e bankës Union Bank nga ku eshte lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit kontatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 3.5-mujor të vlerës 10,000,000 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

Grupi i auditimit konstatoi te njejtat problematika si te siperpemmenduar edhe ne vendimin nr 22 datë 20.09.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, per vendosjen e vlerës 333,700 euro, me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

norme interesi 0.2% dhe afat maturimi 100 ditor ashtu si ne vendimin nr.25 datë 22.11.2017 i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, për vendosjes e vlerës 10,000,000 lekë, me norme interesi 0,2%, me afat maturimi 1 mujor.

Per vitin 2018 investimi ne depozita si dhe interesi i vjelur prej saj është si me poshte vijon:

Banka	Nr Llogaria	Nr vendimi	Fondi i depozites	Afati	Intere si oferte sipas kontrates	donator		interesa te arketuara ne eur	interesa te arketuara ne banke
					%	Benif.cont		eur	lek
Union Bank	30110	1	118.622.920	12 M	1,7%	118.622.920			1.657.747,18
Union Bank	30120/eur	2	360.000	3m	0,3%		360.000	224	26.413,12
Union Bank	30119	3	67.291.821	4 m	1,0%	67.291.821			189.615,45
Union Bank	30110	5	21.476.800	7.5 m	1,4%	21.476.800			161.872,91
Union Bank	30120/eur	6	360.000	3m	0,5%		360.000	383	44.972,60
Union Bank	30110	7	2.146.800	6 m	1,2%	2.146.800			11.398,63
Union Bank	30118	7	6.977.461	6 m	1,2%	6.977.461			37.047,45
Union Bank	30119	10	67.685.970	3m	1,1%	67.685.970			157.783,00
Union Bank	30110	11	21.396.000	6 m	1,3%	21.396.000			114.650,32
Union Bank	30110	15	47.479.600	4 m	1,2%	47.479.600			161.872,00
Union Bank	30120/eur	18	360.000	2m	0,2%		360.000		13.120,56
Union Bank	30221/ eur	20	173.000	3 m	0,40%		173.000	146,65	18.098,00
Union Bank	30110	21	3.000.000	3 m	1,00%	3.000.000			6.357,53
Union Bank	30119	21	68.201.000,00	3 m	1,00%	68.201.000			144.530,06
Union Bank	30120/eur	24.1	340.000	2m	0,20%		340.000	82,35	9.717,00
Union Bank	30110	24	19.614.600	3 m	1,00%	19.614.600			23.752,00
Totali			445,485,972			443,892,972	1,593,000	836	2,778,948



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar tabelës së mësipërme, FSHZH ka investuar në total 443,892,972 leke dhe 1,593,00 euro në UNION Bank nga ku interesi i përfituar prej tyre është 959,113 lekë dhe të përfituara nga depozita në euro 836 euro.

Nga auditimi i dokumentacioni mbi procedurën e ndjekur nga departamenti i financës mbi vendosjen e likuiditeteve të lira në depozita, grupi i auditimit konkludoi se nuk janë ndjekur hapat sipas vendimit të komitetit ekzekutiv. Për vitin 2018 janë marrë gjithësej 13 vendime për vendosjen e likuiditeteve të lira me afate të ndryshme në depozitë nga ku saktësisht:

Vendimi nr.1 datë 09.01.2018 i cili është miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 118,622,920 lekë me normë interesi 1,7% dhe me afat maturimi 1 muaj.

-Grupi i auditimit konstatoi se në kundërshtim me procedurën mbi vendosjen në depozita të likuiditeteve të lira e miratuar me vendimin datë 29.01.2007 bë të cilën citohet se “Për forndet me qëndrim afatshkurtër – vlera jo me të mëdha ose të barabarta me 10 milion leke, Departamenti i Financës mund të vendosë në depozita me afat maturimi deri në 1 muaj, në atë llogari bankare ku janë të vendosura këto fonde. Grupi i auditimit konstatoi se referuar pikës së sipërmendur, nga drejtori ekzekutiv është marrë vendimi për të vendosur në depozitë vlerën 118,622,920 euro me afat maturimi 1 muaj, vlerë e cila e tejkalon afatin e parashikuar në vendimin e sipërmendur.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 1-mujor të vlerës 18,622,920 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

Vendimi nr.7 datë 21.06.2018 i cili është miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 2,146,800 lekë me normë interesi 1,2% dhe me afat maturimi 6 muaj dhe vlera 6,977,461 lekë me normë interesi 1,2% dhe me afat maturimi 6 muaj.

-Grupi i auditimit konstatoi se referuar procedurës mbi vendosjen në depozita të likuiditeteve të lira, nuk është njoftuar asnjë bankë për të marrë ofertat e depozitës me afat maturimi 6 muaj e cila është kerkuar nga FSHZH, por subjekti është mjaftuar vetëm nga oferta e bankës Union Bank nga ku është lidhur dhe kontrata.

-Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 6-mujor të vlerës 2,146,800 lekë dhe vlerës 6,977,461 lekë, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se të dyja kontratat e lidhura me Union bank nuk janë të vëlosuar nga banka në fjalë si dhe nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Vendimi nr.10 datë 29.06.2018 i cili është miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 67,685,995 lekë me normë interesi 1,1% dhe me afat maturimi 3 muaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Gjithashtu grupi i auditimit kontatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 3-mujor të vlerës 67,685,995, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se kontrata e lidhur me Union Bank mbi vendosjen e likuiditeteve të lira ne depozite sipas vendimit të marre nga komitreti ekzekutiv është ëpa firmos dhe fulosur si nga FSHZH ashtu edhe nga Union Bank.

Vendimi nr.24 datë 05.11.2018 i cili është miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, vendosja e vlerës 19,614,600 lekë me normë interesi 1,1% dhe me afat maturimi 3 mujor.

-Gjithashtu grupi i auditimit kontatoi se vendimi i marrë mbi vendosjen e depozitës me afat 42 ditë të vlerës 19,614,600, në union bank është firmosur vetëm nga Drejtori Ekzekutiv dhe jo nga Komiteti Ekzekutiv në kundërshtim me piken 4 të vendimit datë 29.01.2017 mbi “procedurën e vendosjen me afat të likuiditeteve të lira” e miratuar nga Komiteti Ekzekutiv

-Grupi i auditimit konstatoi se kontrata e lidhur me Union Bank mbi vendosjen e likuiditeteve të lira ne depozite sipas vendimit të marre nga komitreti ekzekutiv është e pa fulosur nga Union Bank.

Interesat e përftuara nga vendosja e depozitave me afat përdoren për nevoja të Institucionit në përputhje të Ligjit nr.10130 datë 11.05.2009 Neni 8 pika 2 si dhe Statutit të FSHZH-së Neni 1 pika 2 të miratuar me vendimin e Këshillit Drejtues nr.82 datë 17.07.2009 si dhe Manualit të Procedurave të FSHZH-së sipas (pika 275.i 289.i 290-292-293) të miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues të datës 19.02.2013 ndryshuar me VKD të datës 15.12.2016.

-Auditimi mbi shpenzimet për marrjen e godinave me qera

Për te mundur zhvillimin e aktivitetit të tij, Fondi Shqiptar i Zhvillimit mund të marrë me qera ambiente të tjera në Tiranë apo në rrethet e tjera të vendit. Vendimi për hapjen e zyrave në rrethet merret nga Drejtori Ekzekutiv. Për periudhën objekt auditimi për vitin 2017 janë lidhur 3 (tre) kontrata për tre godina në qytete të ndryshme si dhe një kontratë e cila është lidhur që në vitin 2015 për një periudhë 01.11.2015-31.12.2020. Për vitin 2018 janë lidhur dy kontrata të reja për marrje godine me qera për dy qytete të reja praktikisht, Shkoder dhe Peshkopi. Referuar kontratave të mësipërme më poshtë rendisim në mënyrë tabelare kontratat e lidhura për marrje me qera të godinave në Tiranë dhe rrethet si dhe shpenzimet e kryera për to.

Nr.	Viti	Total numri kontratave			
			Parashikuar	Realizuar	% realizimit
1	2017	4	3,000,000	1,873,202	62
2	2018	2	1,500,000	3,665,303	40



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar tabelës së mësipërme më poshtë rendisim kontratat për periudhën objekt auditimi:

1.Me datë 26.10.2015 është lidhur kontrata e qerasë midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe Shoqërisë LAZAJ 20002 shpk për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 242.5 metra katrorë në Vlorë, për një periudhë kohore 01.11.2015 deri me datë 31.12.2020

2.Me datë 01.01.2017 është lidhur kontratë qeraje midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe qeradhenesit z.Mihallaq Kapurani për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 29.8 metra katror në Korce, për një periudhë kohore nga data 01.01.2017 deri më datë 31.12.2017

3.Me datë 01.01.2017 është lidhur kontrata e qerasë midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe z.Sotitios Boulios në rolin e qersdhënësit për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 40 metra katror në Gjirokastrë, për një periudhë kohore nga data 01.01.2017 deri më datë 30.06.2017.

4.Me datë 01.07.2017 është lidhur kontrata e qerasë midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe z.Sotitios Boulios në rolin e qersdhënësit për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 162,8 metra katror në Gjirokastrë, për një periudhë kohore nga data 01.07.2017 deri më datë 31.12.2017.

Per vitin 2018 - 2019, rendisim kontratat si më poshtë vijon:

1.Me datë 03.01.2018 është lidhur kontrata e qerasë midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe z.N.N në rolin e qersdhënësit për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 400 metra katror në Shkodër, për një periudhë kohore nga data 03.01.2018 deri më datë 31.12.2018. Me datë 31.12.2018 është rinovuar kontrata duke mbetur në të njëjtat kushte sipas kontratës së lidhur po duke shtyre periudhën kohore deri më datë 30.06.2019

2. Me datë 26.12.2018 është lidhur kontrata e qerasë midis FSHZH në rolin e qeramarrësit dhe z.M.S në rolin e qersdhënësit për marrjen me qera të një ambjenti me sipërfaqe 103.7 metra katror në Peshkopi, për një periudhë kohore nga data 01.01.2019 deri më datë 31.12.2019.

Në lidhje me procedurat e marrjes së pronave me qira nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, Pika 9, ku përcaktohet: *“Përgjegjshmëria menaxheriale” është detyrimi i menaxherëve të njësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë. ...*, si dhe nenin 8 “Përgjegjshmëria manaxheriale e titullarit”, pika 1, ku përcaktohet se: *“Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet... ”.

I. Mbi funksionimin e komisioneve të inventarizimit të Aktiveve

Me urdhrin nr 2/2 datë 22.12.2017 të Drejtorit Ekzekutiv për “Inventarizimin e vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH për vitin 2017” është krijuar komisioni për inventarizimin e aseteve të reja dhe të vjetra të FSHZH ne qendër dhe rrethe.

Me urdhrin nr.119 datë 19.12.2018 të Drejtorit Ekzekutiv për “Inventarizimin e vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH për vitin 2018” është krijuar komisioni për inventarizimin e aseteve të reja dhe të vjetra të FSHZH ne qendër dhe rrethe.

Nga auditimi i Fletëve të inventarit të mbajtura nga komisionet e inventarizimit të aktiveve rezultuan problematikat e mëposhtme:

I/1. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materiale për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit .

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.*

I/2. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet fizike të ruajtjes së tyre etj.

I/3. Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar veten rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarit pas përlogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve. Këto fletë inventari janë të firmosura nga komisioni i inventarizimit të pajisjeve mjekësore me Kryetar znj. M.P.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrë të duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”*

me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.

b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues".

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin të të shënave të inventarizimit.

Nga auditimi i listës së aseteve të FSHZH e miratuar nga komisioni i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se komisioni i inventarizimit në llogaritjen e amortizimit ka zëruar një pjesë të makinave si dhe një pjesë të aktiveve të institucionit, dhe për këto aktive nuk është ngritur asnjë komision për të kryer procesin e rivlerësimit apo të nxjerrës jashtë përdorimit në kundërshtim me pikë 98 të udhëzimit nr 30 datë 27/12/2011 i cili citon se "Komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përgjigjen për zbatimin e ligjshmërisë dhe të kritereve të miratuara në këtë udhëzim respektivisht për vlerësimin në paragrafin 103 dhe për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve publike në paragrafet 107, 108 dhe 109.

II. Mbi funksionimin e komisioneve të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve.

Si rezultat i mos përpilimit të raportit lidhur me inventarizimin fizik të aseteve, vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara, procedura për procesin e vlerësimit të aktiveve si dhe të aktive të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi nuk është kryer nga institucioni në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011.

Është përgjegjësi e titullarit të caktojë kryetarin e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, komisioni i cili nuk duhet të jetë i përbërë në më pak se 5 (pesë) vetë.

II/1. Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi nuk janë krijuar për asnjë nga vitet objekt auditimi.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 100 të kapitullit "Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi" të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" neni 100, në të cilin citohet: "Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

nga Titullari ne varësi te kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi te dhëna ne paragrafët 111 deri 118 te këtij udhëzimi”

II/2. Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi, nuk kanë pasur një raport të përpiluar nga komisionet e inventarizimit të aktiveve.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 102 të kapitullit “Procesi i vlerësimit te aktiveve te propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” në të cilin citohet: “*Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve te rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit te skadencës, vitit të vënies në punë, vlerës së shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/ përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar te marre mbi dobishmërinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë te njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga te cilat qëndron ne arkiv”.*

Pra ne konkluzion, grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi konstatoi se institucioni nuk ka kryer inventarizimin e vlerave aktive te institucionit në përputhje me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” por është mjaftuar vetë nga të dhënat të cilat janë marrë nga kontabiliteti i institucionit, e duke mos ndjekur procedurën për kryerjen e vlerësimit apo te rivlerësimit per aktivet te cilat janë regjistruar me vlerë të mbetur 0 (zero).

Për vitin 2019, inventarizimi i aktiveve te FSHZH

Në zbatim të Urdhërit të Drejtorit Ekzekutiv Nr. 43, datë 11.04.2019, “Për inventarizimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit është ngritur komisioni i ngarkuar për kryerjen e inventarëve të aktiveve i përbërë nga :

- Znj. O.V – Kryetare
- Znj. T.P – Anëtare
- Z. A.B – Anëtar

Ky komision ka kryer numërimin fizik të të gjitha aseteve në prani të personave te cilet kishin ne perdorim asetet. Proçesi i inventarizimit fizik është kryer në të gjitha ambjentet e Institucionit duke marrë si referencë fletët e inventarit kontabël të vëna në dispozicion nga Departamenti i Financës gjithashtu duke pasur ne dispozicion edhe kartelat e invetarit fizik të vitit 2016.

Është fiksuar numi rendor i flet hyrjes dhe flete daljeve duke mbajtur process verbalin I cili shtë I firmosur nga përgjegjësi material dhe komisioni i inventarizimit.

Nga komisioni i ngritur mbi inventarin e aktiveve të institucionit janë kryer këto verifikime: Së pari, është kryer verifikimi fizik i aseteve për çdo zyrë duke u bazuar tek inventari kontabël. Ky verifikim është kryer në prani të personit/ave përgjegjës të zyrave përkatëse. Komisioni ka kryer identifikimin dhe saktësimin e vendndodhjes së aktiveve në zyra dhe në kartela personale



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

për të gjithë punonjësit. Mbi bazën e këtyre verifikimeve janë hartuar kartelat e reja të inventarit fizik në ngarkim të personit/ave në përshtatje me strukturën e zyrave.

Komisioni i inventarizimit përveç inventarit fizik në godinën qendrore të FSHZH ka verifikuar edhe inventarin e zyrave: Shkodër, Lezhë, Gjakovë, Tropojë, Kukës, Peshkopi, Durrës, Fier, Vlorë, Gjirokastër, Korçë, Elbasan. Gjithashtu nga komisioni i inventarizimit është kryer rakordimi i totalit të aseteve të verifikuara fizikisht me inventarin kontabël.

Gjatë verifikimit fizik të aseteve janë konstatuar edhe artikuj të dëmtuar dhe jofunksional.

Referuar sa më sipër komisioni gjatë përmbushjes së detyrave të ngarkuara evidentoi problematikat si më poshtë vijon:

➤ Problematika të gjetura

1. Gjatë procesit të inventarizimit fizik është konstatuar nga komisioni asete që janë të konsumuara, jashtë funksionit dhe përdorimit.

Më poshtë lista e aseteve që janë të dëmtuara ose jashtë përdorimit.²

a. Mobilje orendi

Nr.	Përshkrim	Data e hyrjes	Sasia	Vlera	Vendndodhja
1	Poltron Mod Quadra	5.2.2007	1	71,980	Magazina qendër
2	Sobe gazi	21.01.2000	1	25,000	Zyra Korçë
3	Reception	21.05.2007	1	114,600	Magazina, Stacioni i Trenit
4	Tavoline mesi 90*54	1.5.2007	1	27,329	Magazina, Stacioni i Trenit
5	Tavoline pune druri	1.5.2007	1	41,480	Zyra Tiranë
6	Tavoline shtese druri me kembe metalike	5.2.2007	1	12,810	Magazina, Stacioni i Trenit
7	Ekspozitor	10/5/2018	1	2,460,000	Oborri FSHZH
	Total			2,753,199	

b. Paisje informatike, kompjuterike dhe elektronike

1) Printer & Fotokopje

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	1996-01-01	Fotokopje Kanon	1	76,900	76,900	ADF	Magazina treni
2	2004-02-03	Printer Epson	1	67,184	67,184	ADF	A.L

²Në vijimësi në të gjithë relacionin për vlerat e llogaritura është marrë referencë çmimi i blerjes.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	2005-04-14	Printer A3HP1220	1	44,100	44,100	FZHS Leke	A.L
4	2005-04-14	Fotokopje AR5320	1	187,900	187,900	FZHS Leke	A.L
5	2006-07-27	Printer HP laser Jet 1020	6	21,500	129,000	IDA 3805 Alb+GoA	R.P PM, RGj, AM,
6	2007-12-31	Printer Dell Laser Jet	2	33,400	66,800	GoA /Investime	MC, Magazina Treni
7	2007-12-31	Projektor Acerx D 1250P	1	109,000	109,000	GoA /Investime	Zyra IT
8	2007-12-31	Fotokopje Toshiba	1	378,200	378,200	GoA /Investime	Magazina Treni
9	2008-09-26	Fotokopje Toshiba 1370	2	111,600	223,200	IDA 85%+GoA15%e TVSH	Magazina Treni
10	2008-09-29	Printer Laser black FS1100KN	2	18,420	36,840	IDA 85%+GoA15%e TVSH	AV, AK
11	2008-09-29	Printer Laser color KM-FS C8100	1	364,270	364,270	IDA 85%+GoA15%e TVSH	Kati IV
12	2010-08-23	Printer Server (USB) Linksy	1	14,168	14,168	Ida 80%+GOA 20%+Vat	Zyra IT
13	2010-08-23	Printer HP Print Laser Jet P1005	7	19,168	287,523	Ida 80%+GOA 20%+Vat	Magazina IT
14	2010-08-23	Printer HP Color Laser Jet SP1215Printer	1	27,502	110,009	Ida 80%+GOA 20%+Vat	Magazina Treni
15	2017-12-31	Fotokopje Toshiba ST55	1	1,951,000	1,951,000	AZHER	FSHZH Oborri
16	2017-12-31	Printer OKI B411	2	13,632	27,264	AZHER	FSHZH Oborri
		Total			4,073,358		

2) Desktop & Monitor

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	2003-11-05	Kompjuter Evo D230MP4	1	111,781	111,781	ADF	A.A
2	2008-09-29	Monitor NEC LCD19"	4	29,000	203,000	IDA 85%+GoA15%e TVSH	2 Magazina Treni, 1 zyra Vlore, 1 Magazina IT
3	2008-09-29	Monitor NEC LCD22"	2	45,384	90,768	IDA 85%+GoA15%e TVSH	2 magazina Treni
4	2008-09-29	Kompjuter Hard Disk NEC ML470USFF	8	84,650	931,150	IDA 85%+GoA15%e TVSH	6 magazina Treni, 1 magazina IT, 1 Zyra Vlore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5	2009-10-12	Monitor Samsung	1	42,000	42,000	Acc 404651	Magazina IT
6	2012-02-27	Kompjuter Dell Optiplex 390MTMonitor 20"	4	130,660	1,567,920	GoA 100% CEB	Magazina IT
7	2017-10-26	Monitor Philips 23.8"	1	24,739.76	24,740	Communication Progres	Magazina IT
8	2018-02-01	PC Fujitsu	1	70,723	70,723	AZHER	Zyra IT
		Total			3,042,082		

3) Server & Sëitch

	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	2007-06-27	Server Poëer Rdge SC1430SAS ,Dual Core,2GB	1	265,000	265,000	IDA 85%+GoA15%e TVSH	Zyra IT
2	2008-07-31	Ëireless Router 350N	2	24,041	48,082	IDA 85%+GoA15%e TVSH	Zyra IT
3	2008-08-07	Ëireless Router Linksys	1	28,290	28,290	Roughton	Zyra IT
4	2008-08-07	Kompjuter HP Proliant ML350G5	2	350,550	701,100	Roughton	Magazina Treni
5	2008-12-26	Sëich 16 park	1	29,616	29,616	GoA- SRL	Magazina Treni
6	2008-12-26	Sëich 24 park	2	39,600	79,200	GoA- SRL	Magazina Treni
7	2010-07-16	Inverter	1	6,890	6,890	CËP Faza III Ceb	Zyra IT
8	2013-07-29	Ëireless Router E2500 Cisco(linksys)	3	17,400	52,200	Ida 80%+GOA 20%+Vat	IT
9	2017-12-31	Rrjet Interneti Lan	1	116,400	116,400	AZHER	Tek AZHER
		Total			1,326,778		

4) Laptop

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	2008-08-07	Laptop HP Compaq Notebook	2	183,270	366,540	Roughton	E.XH, IT
2	2009-01-23	Laptop FË21M	5	142,000	1,136,000	Ceb	IT
3	2011-06-16	Laptop External Hard Disk	1	17,650	17,650	Other Acc 404651	
4	2012-01-24	Laptop+cante	2	114,830	1,033,470	GoA 100% CEB	IT
		Total			2,553,660		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5) Aparate Celular

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	2001-01-20	Aparat Telefonik	1	6,500	6,500	CËPII	A.N
2	2009-06-23	Aparat tel celular Panosonik	1	6,490	6,490	Arke	A.N
3	2011-04-07	Telefon celular Black Barry 8520	1	31,352	31,352	Other Acc 404651	A.N
4	2012-03-02	Telefon celular Black Berry	1	66,646	66,646	Fondet Tona Acc 117	A.N
5	2013-04-03	Telefon celular E 1200 Samsung	1	3,590	3,590	Arke	A.N
6	2014-07-04	Telefon celular Black BB Q10	1	37,800	37,800	Fondet Tona Acc 117	A.N
7	2014-07-04	Telefon celular Black Barry 8521	1	72,800	72,800	Fondet Tona Acc 117	A.N
8	2014-07-09	Telefon celular Samsung Galaxy	1	98,000	98,000	Fondet Tona Acc 117	A.N
9	2015-07-03	Telefon celular Iphone 6	1	117,000	117,000	Fondet Tona Acc 117	A.N
		Total			440,178		

6) Aksesore elektronike

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendodhja
1	2008-08-07	Kompjuter xhepi+telefon E-TEN Glofish*800	2	79,950	159,900	Roughton	A.N
2	2007-12-31	Foni	1	90,000	90,000	GoA /Investime	Instalim
3	2008-10-15	Hard disk	1	10,983	10,983	Arke	IT
4	2010-06-15	Mikrofona me kabell	1	16,800	33,600	GoA/CEB	IT
		Total			294,483		

7) UPS

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale	Donatori	Vendo dhja
1	2003-11-13	UPS APCBack- 650VA	1	22,151	22,151	KFË	IT
2	2004-02-19	UPS BK 650VA 230V APC FBA0030	12	16,738	200,850	FZSH Leke	IT
3	2005-10-13	UPS Poër Tree 600VAS600B zeze	1	5,691	5,691	FZSH Leke	IT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4	2008-09-29	UPS 600VA	6	6,800	142,800	IDA	IT
		Total			371,492		

c. Automjetet

Nr	Emërtimi	Targa	Sasia	Cmimi	Vlera e mbetur	Vendndodhja	Gjendja
1	Fiat FY sedici portokalli	AA 429 AP	1	1 833 130		FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
2	Dacia Sandero	AA 206 HD	1	2 010 468		FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
3	Dacia Sandero	AA 208 HN	1	2 010 468		FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
4	Motor ciklete	TR5B73	1	153 960	-	FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
5	DACIA Sandero kuqe	AA 761 BI	1	1 433 427	402 632	FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
6	Land Rover Discovery	AA 564 JO	1	3 365 015	-	FSHZH oborr	Jo ne gjendje pune.
7	KIA JC Sorrento zeze	TR 7992 K	1	1 430 000	323 143	Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
8	KIA JC Sorrento zeze	TR 7994 K	1	1 430 000	323 143	Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
9	Chevrolet Klas Captiva kuqe erret	TR 5236 N	1	1 950 000	432 009	Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
10	Chevrolet Klas Captiva gri	TR 5237 N	1	1 950 000	432 009	Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
11	Fiat Panda 169 e zeze	TR 1877 S	1	1 841 000	-	Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
12	Fiat Panda 169 e kuqe	TR 2751 S	1	1 566 000		Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
13	Fiat FY sedici e bardhe	TR 0029 U	1	2 190 240		Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
14	Fiat FY sedici portokalli	AA 460 AP	1	1 833 130		Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
15	Fiat FYB sedici gri	TR 7536 S	1	2 128 500		Parking Frigoriferi	Jo ne gjendje pune.
16	Land Rover Discovery	AA740 EE	1	6 773 694	-	Parking Samina	Problematika likuidim servisi.
17	Land Rover Discovery	TR 8354 R	1	5 877 386	-	Parking Samina	Jo ne gjendje pune, difekt I rende Motorr
18	Land Rover Discovery	TR 8470 E	1	3 485 851	-	Parking Samina	Jo ne gjendje pune
19	Land rover Discovery	TR 8471 E	1	3 485 851	-	Parking Samina	Jo ne gjendje pune
20	Land rover Discovery	TR 8472 E	1	3 485 851	-	Parking Samina	Jo ne gjendje pune
21	Fiat FYB sedici kuqe	AA 712 AP	1	1 833 130		AEM	Jo ne gjendje pune



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

22	DACIA Sandero gri	AA 784 BI	1	1 433 427	402 632	A. Marku	Jo ne gjendje pune.
23	Ëolksvagen Touarek	TR7786 T	1	2 016 204		Tirana	Parkuar ne rruge prane FSHZH. Problematike celsash
24	DACIA Sandero kuqe	AA 762 BI	1	1 433 427	402 632		Bllokuar Policia Tirane
	Total			56,950,159	2,718,200		

Lidhur me të gjitha konstatime nga komisioni i inventarizimit është propozuar ngritja e një komisioni vlerësimi për të verifikuar gjëndjen fizike të tyre dhe për të vlerësuar nëse duhet të nxirren jashtë përdorimit.

Në fletët e inventarëve janë konstatuar asete që konsiderohen si mallra konsumi (psh: Kuti arshive, finkota, elementë për rafte metalike, perde etj), asete këto me vlerë financiare.

Gjatë kryerjes së punës komisioni i inventarizimit ka konstatuar asete që ekzistonin fizikisht, por nuk ishin të pasqyruara në fletët e inventarit kontabël dhënë nga Departamenti i Financës.

Gjithashtu janë evidentuar disa automjete që ndodhen fizikisht në përdorim, por nuk janë të regjistruara në inventarin kontabël.

Më poshtë lista e automjeteve:

Nr.	Data e blerjes	Përshkrimi	Targa	N.Shasisë
1	30/01/2018	Dacia Sandero	AA 019 HN	UU15SDCLC49504226
2	30/01/2018	Dacia Sandero	AA936HC	UU15SDCLC49162534
3	4/8/2018	Dacia Sandero	AA491JZ	UU15SDCLC50407204

Zyrave të AEM-së i janë dhënë asete për të cilat nuk është bërë dalje dhe janë ende në inventarin kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur proces-verbal për daljen e tyre nga inventari kontabël.

Nga verifikimi i aseteve në rrethe komisioni ka konstatuar si më poshtë vijon dhe nga ku është propozuar që asetet të grumbullohen pranë ambjenteve të FSHZH, ose të dhurohen sipas procedurave përkatëse ligjore:

- Në Gjakovë asetet nuk kanë person përgjegjës dhe janë të vendosura në ambjentet e një shoqate. Aktualisht përdoren nga punonjësit e shoqatës.
- Në Elbasan asetet nuk kanë person përgjegjës dhe janë të shpërndara në ambiente të ndryshme pranë Qarkut. Aktualisht përdoren nga punonjësit e Qarkut Elbasan.
- Janë dhuruar në Sarandë pranë Bashkisë Sarandë pajisjet si më poshtë, të cilat janë ende pjesë e inventarit kontabël:

Nr.	Përshkrimi	Sasia	Cmimi	Vlera	Sqarime
-----	------------	-------	-------	-------	---------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1	Skaner Hp Scan Jet G2710	1	10834	10834	Nuk rezulton akt dhurimi
2	Kompjuter Hard Disk NEC ML470USFF	14	84650	1185100	Akt dhurimi për 10 copë
3	Printer HP Laser Pro P1102Ë	1	18600	18600	Nuk rezulton akt dhurimi
4	Monitor NEC LCD19"	14	29000	406000	Akt dhurimi për 10 copë
5	Kompjuter HP DX 2300&Monitor 19"LCD	2	105780	211560	Akt dhurimi për 2 copë
	Total			1,832,094	

2. Diferencat pas rakordimit të inventarit fizik me inventarin kontabël

Pas verifikimit dhe rakordimit të kartelave të inventarit me inventarin kontabël rezultuan diferencat më poshtë:

a. Mobilje orendi dhe pajisje

Nr.	Viti	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera totale
1	7/26/2005	Karrige me tavoline	5	7,300	36,500
2	7/14/2005	Tavoline 70x140cm	1	33,600	33,600
3	6/20/2005	Tavoline me kembe metalikeL180	1	54,000	54,000
4	8/20/2013	Meter Shirit	6	1,500	9,000
5	9/17/2008	Testues dextrital Betoni	1	142,823	142,823
6	7/1/2017	Karrige Rrotulluese	6	8,861	53,165
7	12/30/2009	Raft 45*90*81	1	34,550	34,550
8	12/31/2007	Karige 3685400	14	7,996	175,912
		Total			539,550

b. Paisje informatike,kompjuterike dhe elektronike

Nr.	Pershkrimi	Sasia	Cmimi/njesi	Vlera	Viti	Shënime
1	Projektor Dell 1430 1430X	1	105,600	105,600	7/29/2013	Zyra Qendrore, Tiranë
2	Laptop Advanced Core 17.3"	1	108,504	108,504	12/15/2016	Zyra Korçë
3	Laptop Toshiba Tekra	1	63,600	63,600	11/21/2017	Zyra Korçë
4	Tablet Galaxy T560 E 9.6 ËiFi+karte Memory Sandisk 16GB Micro SD	1	41,347.30	41,347.30	10/13/2017	Zyra Qendrore, Tiranë
	Total			319,051		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Grupi i auditimit konstatoi se për shkak se proçesi i inventarizimit fizik nuk është kryer që prej vitit 2016, rakordimi me inventarin kontabël nuk është bërë prej kohësh, lëvizjet e bëra brenda dhe jashtë institucionit nuk janë reflektuar në kartela, si dhe shkrirja e ish AZHR-ve dhe ish AZHER me FSHZH e ka bërë të vështirë identifikimin e personave përgjegjës për diferencat dhe dëmtimet e evidentuara nga komisioni i vleresimit.

3. PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE:

a. Përgatitja e infrastrukturës për investimet që do të kryhen.

-Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sizmologjike apo studime të tjera.

-Zbatimi i legjislacionit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministrinë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin.

Në kuadër të programit **Programi i investimeve të Qeverisë Shqiptare GoA 2017-2019** Fondi Shqiptar i Zhvillimit me qëllim identifikimin e segmenteve rrugore prioritare me impakt të lartë në zhvillimin ekonomik të vendit dhe detajimin e një liste investimesh prioritare për periudhën 2017 - 2019, ka analizuar kërkesat që kanë ardhur pranë FSHZH-së dhe FZHR-së nga Bashkitë, qarqet, përfaqësuesit e mandatuar të komuniteteve, databaza për rrugët që ka ngritur FSHZH në kuadër të Programit të “Rrugëve Dytësore dhe Lokale”, financuar nga donatorë të ndryshëm (IDA, CEB, OPEC, IDB, KfE, BERZH, BEI, IPA 2009/10/11) si dhe verifikimet në terren nga inxhinierët e FSHZH-së në segmentet rrugore prioritare dhe plotësimi i skedave individuale.

Pas hartimit të listës paraprake të investimeve, proçesi ka vijuar me përcaktimin e segmenteve prioritare, bazuar në numrin e përfituesve, shkallën e degradimit të rrugës, rëndësinë e qarkullimit të mjeteve në nivel kombëtar, rajonal dhe lokal, akse rrugore të gatshme dhe pa probleme pronësie, kosto paraprake investimi, lidhja me një rrugë tjetër në gjendje të mirë.

Programi i Investimeve të Qeverisë Shqiptare GoA 2017-2019 perbehet nga dy komponente:

- **Projekti i Rehabilitimit të Segmenteve Rrugore Prioritare GoA 2017 – 2018**

Lista e projekteve për GoA 2017-2018

- Grekan - Dragot, pjesë aksit Cërrik - Belsh - Kuçovë - Ura Vajguore;
- Fushë Arrëz - Reps;
- Rikonstruksioni i 3 rrugëve hyrëse të qytetit të Rogozhinës;
- Gradishtë - Spolatë;
- Mërtish - Tre Urat;
- Rikonstruksioni i rrugës hyrëse të qytetit Bajram Curri;
- Unaza e Vaut të Dejës;
- Rruga Taulantët në Universitetin Bujqësor të Tiranës;
- Rruga Gërmenj - Okshtun - Zambishtë;
- Rikonstruksioni i rrugës Ura e Çopanit - Zhabiak - Ura e Çoromit;
- Lalëz - Bizë - Draç;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Rikonstruksioni i rrugëve 2,3,4 dhe paralele në Golem;
- Rikonstruksioni i rrugës Kastriot - Arras;
- Sistemim, asfaltim rruga Qafë Plloçë - Pogradec dhe Unaza Pogradec;

Rikonstruksioni i rrugës Korçë - Voskop - Polenë – Korçë

- Rikonstruksioni i rrugës Borje - Kufi 2.4 km
- Ndertim Unaza e Re Peshkopi
- Rikonstruksion i rruges Fushe Kruje Thumane
- Rikonstruksion i rruges Lalez- Biz- Drac
- Ndertim i Shetitores Mak Albania

Projekti i Investimeve Prioritare me impakt të lartë në zhvillimin dhe promovimin e turizmit GoA 2018 - 2019

- Bulevardi i Vlorës;
- Rikonstruksioni i sheshit të Shirokës;
- Rikonstruksioni i rrugëve të brendshme dhe rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te Shkëmbi i Kavajës;
- Ndërtimi i stacionit të pompimit, Depos 50m³ dhe rrjetit elektrik TU dhe TM për furnizimin e depos 2,000 m³ të Lugut të Dardhës, Sarandë;
- Rruga Qendër Gosë - Hekurudha - Gosë e Madhe, Bashkia Rrogozhinë;
- Rehabilitimi i Lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit;
- Rikonstruksioni/rikualifikimi urban pranë qendrës së qytetit Vlorë, Zona B drejtim rrugës Justin Godart;
- Rikonstruksioni i Rrugës Ramize Gjebrea Faza 2 (Lidhja e rrugës së Pyllit të Sodës me rrugën Transballkanike dhe Autostradën);
- Rikonstruksioni I rruges Agim – Babunje, Bashkia Divjakë
- Rikonstruksioni I rruges se Beratit (Segmenti Ish Fabrika Plasmasit - Karbunare)
- Ndertimi I sheshit te Roskovecit
- Rikualifikim i Parkut Industrial Kuçovë
- Rikonstruksioni i Unazës Bujqësore të Myzeqesë: Segmentet Rrethrrrotullim Imësht - Ngurrëz, Fier i Ri - Kashtbardh, Qerret - Kadiaj - Savër;
- Ndertim I ures Zeze dhe mbrojtje nga permbytjet qyteti Fushe Kruje
- Rivitalizim urban, Bulevardi Maliq – Drithas Ndertimi I Pedonales dhe Korsise se Bicikletave te Liqeni Belshit, Faza III
- Rikonstruksioni I Shetitores Taulantia
- Rikonstruksioni I rruges Balldre – Bende
- Rikonstruksioni I rruges aksi Nacional Luftinje (Faza e Pare - Rruga e Izvorit), Njesia Administrative Luftinje

Shumica e ketyre projekteve kane ardhur nga Njesite e Qeverisjes Vendore (Bashki) shoqeruar me kerkesen per investim, FSHZH pas dorezimit te ketyre projekteve i ka kaluar ne keto etapa:

1.Kontrolli i cilesise se projektit/zbatimit nga (Njesia Mbeshtetjes Teknike)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2.Tenderim(njesia e prokurimit)

3.Zbatimi (njesia teknike)

Te gjithë projektet rezultojn të janë kontrolluar nga Njesia e Mbeshtetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika që lidhen kryesisht me :

-cilesine e projekteve , per te cilat u eshte kerkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotesimin e dokumentacionit per keto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qene i menjehershëm dhe ne disa raste edhe ka munguar, keto probleme me cilesine e projektit kane sjelle vonesa ne zbatimin e projekteve.

Gjithashtu, nje tjetër problematike shume shqetesuese ka qene edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirin e sheshit të ndërtimit, pika te cilat janë detyrime të bashkive bazuar ne Marreveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin ne momentin e zbatimi te nje objekti, dhe pikerisht ne Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;(iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.

Gjate kalimit te projekteve neper keto etapa nga grupi i FSHZH-se janë konstatuar keto problematika:

a.mungese dokumentacioni te theksuar

b.pasaktesi ne projekt dhe relacione

c.mosperputhje te projektit me preventivin

d. e tjere....

Pasi janë konstatuar keto problematika, i është dërguar shkresë bashkive për të riparë dhe plotësuar dosjen me dokumentacionin e saktë, por perseri janë dërguar po te njejtat dosje.

Theksojme se kjo mungese serioziteti ne dorezimin e dosjeve te projekteve te sakte dhe te plote nga bashkite ka sjelle vonesa te theksuara ne kalimin e objektit nga projekti ne zbatim.

Gjithashtu, nje tjetër problematike shume shqetesuese eshte edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirin e sheshit të ndërtimit, pika te cilat janë detyrime të bashkive bazuar ne Marreveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin ne momentin e zbatimi te nje objekti, dhe pikerisht ne Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së:

Situata:	Nga auditimi i <i>Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sizmologjike apo studime të tjera.</i> <i>-Zbatimi i legjislacionit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministritë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin konstatohet se për vitin 2017-2018 dhe 6</i>
----------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	mujori 2019, projektet rezulton të janë kontrolluar nga Njesia e Mbeshtetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika që lidhen kryesisht me : -cilesinë e projekteve , për të cilat u është kërkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotësimin e dokumentacionit për këto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qenë i menjehershëm dhe në disa raste edhe ka munguar, këto probleme me cilësinë e projektit kanë sjellë vonesa në zbatimin e projekteve. Gjithashtu, një tjetër problematike shumë shqetësuese ka qenë edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirimin e sheshit të ndërtimit, pika të cilat janë detyrime të bashkive bazuar në <u>Marreveshjen e Investimit</u> që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimit të një objekti, dhe përkishte në Nenin 1, pika 1.1 citohet: Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit; (iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.
Kriteri:	Legjislacioni mbi infrastrukturën, projektimin dhe shpronësimet në Republikën e Shqipërisë.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e plotë dhe me mangësi e projekteve rrit koston dhe problematikën në zbatimin e tyre, duke sjellë vonesa në realizimin e veprave të cilat projektohen dhe financohen për të rritur mirëqënien dhe zhvillimin e komuniteteve.
Shkaku:	Mos plotësimi dhe mungesa e njohjes nga pushteti vendor të projekteve sipas standarteve dhe legjislacionit në fuqi
Rëndësia:	I lartë

b. Realizimi i prokurimeve me fondet buxhetore.

- Vlerësimi i hartimit të nevojave për ndërtime në infrastrukturën rrugore.
- Argumentimi dhe përllogaritja e fondit limit sipas nevojave konkrete.
- Zbatimi dhe vlerësimi i procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhrit të prokurimit deri në lidhjen e kontratës.

c. Zbatimi i Kontratave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Lidhja e kontratave, kryerja e punimeve apo e shërbimeve në zbatimin e kontratave dhe në përputhje me projektet dhe preventivat deri në marrjen në dorëzim të punimeve, shërbimeve, etj.

Gjatë auditimit në bazë të Programit të Auditimit Nr.364/1 datë 29.05.2019, mbi procedurat e prokurimeve të realizuara në Fondin SHqiptar të Zhvillimit veprimtaria e të cilit është nën autoritetin e Këshillit të Ministrave për vitet buxhetore 2017 dhe 2018, grupi i audituesve të KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore ligji nr.9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr.918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”, Udhëzim e APP-së nr.2 datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik”, Udhëzimin e APP-së nr.3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” dhe çdo akti juridike që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit, ndryshimet e tjera të APP-së.

Në bazë të kërkesës së grupit të auditimit lidhur me hartimin e rregjistrave të parashikimit dhe ato të realizimit, rezulton se këto rregjistra nuk janë paraqitur brenda afateve sipas viteve buxhetore të dërguara pranë Agjencinë së Prokurimit Publik (APP), Regjistri i Parashikimit të Prokurimeve Publike për vitin 2017 për (FSHZH) ndërsa për vitin 2018 regjistri i parashikimit pretendohet që është dërguar online pranë APP-së, në bazë të ndryshimeve të pësuar VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 4 dhe neni 7/2, i ndryshuar si dhe në bazë të shkresës nr.122 prot datë 09.01.2019 (Regjistri i Realizimeve të Prokurimeve Publike për vitin 2018), por referuar verifikimeve në SPE nuk rezulton të kemi një regjistrë të plotë me të gjithë aparashikimet e mundshme dhe fondet që prokurohen.

Përqendrimi i grupit të auditimit, është mbështetur në pikat e renditura të audituara si më poshtë:

- Hartimin dhe njoftimin e regjistrit të prokurimit publik;
- Llogaritjen e fondit limit dhe procedurat e shpalljes së prokurimit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, miratimi i dokumentave standarte të tenderit;
- Paraqitja dhe shqyrtimi i ofertave; elektronik (SPE);
- Menaxhimi i procesit të ankimit, pjesëmarrësit në proces;
- Vlerësimi i ofertave dhe klasifikimi i ofertuesve, verifikimi në sistemin prokurimit
- Njoftimi, hartimi dhe nënshkrimi i kontratës me operatorin fitues dhe zbatimi i saj.
- Zbatimi dhe monitorimi i kontratës.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur procedura prokuruese, në bazë të vlerës së lartë të kontratës, dukë u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.

Për vitin 2017 u konstatua se, FSHZSH nuk ka hartuar regjistrë parashikimi dhe nga grupi i auditimit nuk mund të bëhëj krahasimi midis parashikimit në total x procedura prokurimi (duke përfshirë edhe shtesat e rregjistrave), dhe realizimit i cili u verifikua nga sistemi SPE dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

rezultoi se për vitin 2017 janë realizuar në total 29 procedura prokurimi publik kryesisht në fushen e punimeve civile dhe shërbime. Nga auditimi, u konstatua se për vitin buxhetor, nuk ka pakësim të fondeve prokuruese, në mbështetje të VKM-së nr. 482 datë 5.7.2017 “Për pezullimin e procedurave të prokurimit”, ku sipas fondit total sipas regjistrit të parashikuar u konstatua në vlerë prej 10,981,345,474 lekë pa TVSh, dhe është realizuar në vlerë prej 7,936,339,854 lekë pa TVSh.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur 12 procedura prokuruese, në bazë të vlerës së lartë të kontratës, duke u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.

Për vitin 2018, FSHZH ka parashikuar në total 36 procedura prokurimi (duke përfshirë edhe shtesat e rregjistrave), nga të cilat 27 procedura të hapura për investime në infrastrukturë 15 procedura me blerje të vogël për kolaudim objektsh, 14 kontrata për mbikqyrje punimesh lidhur sipas marrëveshjes kuadër, 4 procedura për blerje bileta avioni dhe karburant,. Fond limit total sipas regjistrit të parashikuar të prokurimit ka qene 6,981,709,020 lekë paTVSh, realizuar me vlerë 4,486,254,477 pa TVSH ku tre procedura nuk janë realizuar. Grupi i auditimit të KLSH-së, auditoi 20 procedura për investimet në infrastrukturë si dhe 4 procedurat për blerje karkuranti dhe bileta avioni.

Gjatë auditimit të procedurave prokuruese në lidhje me, investimet për rikonstruksione, shërbime në mallra, etj, janë evidentuar dobësi në zinxhirin e procedurave tenderuese si në pjesën e realizimit dhe në pjesën e monitorimit të procedurave të prokurimeve publike, të cilat po prezantojmë në formë të përmbledhur si më poshtë vijon:

a).Nga auditimi i KLSH-së, është vërejtur se në procedurat e prokurimeve publike, për punë publike, blerjen e mallrave dhe kryerjen e shërbimeve për vitin 2017 dhe vitin 2018, të përzgjedhura nga audituesit, është konstatuar se në FSHZH, si Autoritet Kontraktor, është ngritur Njësia e Prokurimit Publik, si strukturë permanente.

- Nga auditimi konstatohet se niveli drejtues manaxherial i institucionit për periudhën e mbuluar me auditim, është larguar nga institucioni dhe është zëvendësuar me staf të ri, kjo ka sjelle pengesa në progresin e punës audituese për shkak të mosnjohjes dhe dhenies në kohë të dokumentacionit liqjor.

Megjithatë nga ana e grupit të auditimit u operua nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse.

Nga auditimi konstatohet se : në kundërshtim me nenin 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit’

-autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar.

Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem.

APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik.

Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë.

Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Në bazë të auditimit të realizuar më zgjedhje në bazë të vlerës monetare të tenderuar dhe prokuruar, grupi i audituesve të KLSH-së, evidenton e problematika në sistemin e prokurimeve të realizuara nga ana e Autoritetit Kontraktor të FSHZH, gjatë vitit 2017 dhe vitit 2018.

Situatë e njëjtë konstatohet dhe në procesin e vlersimit të ofertave, ku konstatohen skualifikime jo në përputhje me Ligjin për prokurimin publik.

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Sistemim asfaltim i rrugës Kastriot-Arras**", konstatohet:

A. Të dhëna mbi objektin

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 4/1 datë 02.02.2017, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 270,144,235 lekë pa TVSH, me objekt "Sistemim asfaltim i rrugës Kastriot-Arras", ku ngarkohet njësia e prokurimit. Me urdhrin nr. 4/2 datë 02.02.2017, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Me procesverbalin datë 02.02.2017, janë hartuar nga Njësia e Prokurimit kriteret kualifikuese.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

- AK në kriteret e kualifikimeve, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës së fondit limit**, të lëshuar jo më parë se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.

- Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet në asnjë dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton plotësisht konkurrencën, pasi nga AK nuk argumentohet përcaktimi i vlerës në këtë sasi (10%) si dhe afati kohorë që depozita të jetë 10 ditë para tenderit, në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se *autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike.*

2.2.4 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një dokument që vërteton se ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016.

-Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia.* Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: *"Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet.* Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vëndndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve*.

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.2 Të ketë mesatarisht të punësuar minimalisht 130 persona për periudhën (Janar 2016 – Dhjetor 2016), të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për periudhën e kërkuar, dhe me formularët E-SIG. Numri i personave dhe periudha Janar 2016 – Dhjetor 2016, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.

2.3.4 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1 (një) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi me profilin transport, 1 (një) inxhinier hidroteknike, 1 (një) inxhinier topograf, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier gjeolog, 1 (një) inxhinier mjedisi. *Arsyeja e vendosjes profilizimit të inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit të ndërtimit me profil transport, nuk është e argumentuar për punën që duhej të bëjë secili. Gjithashtu inxhinier mekanik për sistemim të asfaltit nuk ka argumentim për vendosje si kriter kualifikues.*

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij nga Nëntori 2016 e në vazhdim mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës dhe diplomën.

Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", shfuqizohet.

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë".

2.3.7 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- **Gurëthyes frontoje – 1 copë**

- **Fabrikë asfalti – 1 copë**

- **Impiant automatik betoni – 1 copë**

Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe impiantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Impiant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatorit tregtar do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtar që do të marrë pjesë në tender.

- Me shkresën nr. 120 prot. datë 10.02.2017, mbi kriteret kualifikuese ka paraqitur ankesë operator "Riviera" shpk në lidhje me kriteret ligjore, ekonomike dhe teknike. OE kërkon të rishikohen kriteret pasi ngushtojnë konkurrencën dhe disa kërkesa nuk janë të argumentuara në përputhje me volumin dhe objektin e prokurimit.

- Me urdhrin nr. 4/3 prot. datë 10.02.2017, pezullohet procedura e prokurimit për shqyrtimin e ankesës dhe ngrihet komisioni. Me vendimin për ankimin komisioni i shqyrtimit të ankesave vendoset që nuk pranohet ankimi. Me shkresën e titullari nr. 120/1 datë 14.02.2017, i kthehet përgjigje OE për vendimin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Procesverbali i hapjes së ofertave është më datë 27.02.2017

Me procesverbalin e datës 04.04.2017, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 12 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	150,872,214	S'kualifikuar
2	184,079,497	S'kualifikuar
3	186,034,986	S'kualifikuar
4	186,505,301	S'kualifikuar
5	203,227,927	S'kualifikuar
6	220,976,259	kualifikuar
7	222,222,222	S'kualifikuar
8	233,751,592	S'kualifikuar
9	253,191,420	S'kualifikuar
10	254,517,695	S'kualifikuar
11	258,411,509	S'kualifikuar
12	Nuk ka ofertuar	

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “A” shpk (90%), dhe “K.G Konstruksion” shpk (10%) për arsye se:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier mjedisi, siç kërkohet në dokumentet e tenderit. Ka paraqitur dokumentacion për një specialist që ka mbaruar studimet për kimi industriale dhe si i tillë nuk mund të zotëroje kualifikimet e inxhinierit të mjedisit.
- Shoqëria “K.G Konstruksion” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier mjedisi, siç kërkohet në dokumentet e tenderit. Ka paraqitur dokumentacion për një specialist që ka mbaruar studimet për kimi industriale dhe si i tillë nuk mund të zotëroje kualifikimet e inxhinierit të mjedisit.
- Shoqëria “K.G Konstruksion” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier gjeolog, siç kërkohet në dokumentet e tenderit. Ndërkohe kjo shoqëri ka marrë përsipër punimet për ndërtimin e urës, dhe për këtë punë inxhinieri gjeolog është i domosdoshëm.
- Shoqëria “K.G” shpk nuk plotëson piken 2.3.6 për kualifikim lidhur me pikat e nevojshme të licencës, pasi nuk disponon piken NS 10 të kërkuar në kërkesat për kualifikim dhe ndërkohe ka marrë përsipër punimet për ndërtimin e urës, për të cilat kjo pike është e domosdoshme.
- Shoqëria “K.G Konstruksion” shpk nuk plotëson piken 2.3.5 për kualifikim lidhur me punësimin e mjekut, pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për këtë qellim.
- Shoqëria “K.G Konstruksion” shpk nuk plotëson piken 2.3.9 për kualifikim lidhur me disponimin e certifikatave ISO, pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për këtë qellim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2. Te s'kualifikoje shoqërinë “C” shpk për arsye se:

Nga zyra e protokollit Komisionit të Vlerësimit të Ofertave ju vu në dispozicion shkresa me nr 3/3 Prot, datë 04.04.2017 dërguar nga shoqëria “C” shpk, me objekt: “Njoftim tërheqje nga Procedurat e Prokurimit elektronik të zhvilluara nga FSHZH”, me ane te se cilës kjo shoqëri deklaron se tërhiqet nga oferta për arsye se ka angazhuar stafin dhe mjetet në një objekt tjetër. Komisioni vendosi ta s'kualifikoje këtë shoqëri për arsye se aktualisht nuk plotëson kërkesat për kualifikim lidhur me angazhimin e stafit dhe te mjeteve.

OE "C" në shkresën nr. 3/3 prot. datë 04.04.2017, u referohet renditjes së bërë nga FSHZH e cila është e renditur si oferta më e leverdishme në objektin "Ndërtim Asfaltim i rrugës Cerrik-Belsh-Dragot-Kucovë-Urë Vajguore (Segmenti degëzim Grekan Dragot)". Referuar kësaj arsye kapacitetet teknike dhe njerëzore i ka të angazhuara në kontratën e mësipërme dhe tërhiqet zyrtarisht nga procedura e prokurimit.

3. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “H” shpk (50%), dhe “A” shpk (50%) për arsye se:

- Shoqëria “H” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve të mëposhtëm:

- “Ndërtim KUZ fshati Mashan” me vlerë 19.748.706 leke me tvsh. Ky objekt nuk mund të konsiderohet si objekt i ngjashëm pasi kanalizimet e ujërave të zeza nuk kane asgjë të përbashkët me punimet rrugore.

- “Sistemimi i shtratit të lumit Drino” me vlere 54.858.648 leke me tvsh. Ky objekt nuk mund të konsiderohet si objekt i ngjashëm pasi punimet për sistemimin e shtratit të lumit nuk kane asgjë të përbashkët me punimet rrugore.

- “Mbrotjtje lumore lumi Drino” me vlere 53.128.915 leke me tvsh. Ky objekt nuk mund të konsiderohet si objekt i ngjashëm pasi punimet për mbrojtjen lumore nuk kane asgjë të përbashkët me punimet rrugore.

- “Asfaltim i rrugëve të fshatit Gjokaj” me vlere 29.226.053 leke me tvsh ose 24.355.044 leke pa tvsh. Kjo punë konsiderohet si punë e ngjashme.

- “Rikonstruksion i rrugës autostrade – fshati Bulo” me vlere 60.356.436 leke me tvsh ose 50.297.030 leke pa tvsh. Kjo punë konsiderohet si punë e ngjashme.

- “Rehabilitim i rrjetit ujitës të tokave të Shushicës” me vlere 121.618 euro pa tvsh. Ky objekt nuk mund të konsiderohet si objekt i ngjashëm pasi punimet për rrjetat ujitës nuk kane asgjë të përbashkët me punimet rrugore.

- “Rehabilitim i qendrës së qytetit Librazhd” me vlere 54.245.436 leke me tvsh ose 45.204.530 leke pa tvsh. Kjo punë konsiderohet si punë e ngjashme.

- “Sistemim asfaltim rruga Lish - Shelli” me vlere 66.303.511 leke me tvsh ose 55.252.926 leke pa tvsh. Kjo punë konsiderohet si punë e ngjashme.

Vlera e plote e punëve të ngjashme është 175.109.530 leke pa tvsh ndërsa vlera e punës me të madhe të ngjashme është 55.252.926 leke pa tvsh. Në këtë mënyrë nuk plotëson kërkesën për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kualifikim pasi duhet te paraqiste dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlere jo me pak se 67.536.058 leke pa tvsh ose te shume punëve me vlere 270.144.235 leke pa tvsh.

4. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “K” shpk (35%), “N” shpk (40%) dhe “K” shpk (25%) për arsye se:

- Shoqëria “K” shpk nuk plotëson kërkesën lidhur me plotësimin e detyrimeve ndaj OSHEE pasi nuk ka paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Në fakt ky OE në sistemin elektronik, e ka plotësuar detyrimeve ndaj OSHEE pasi ka paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike dhe në këtë fazë KVO ka kryer një s'kualifikim të padrejtë, e cila do të shpjegohet më gjerë në fund të materialit.

5. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “S” shpk (42.56%), “E” shpk (40.53%) dhe “A” shpk (16.91%) për arsye se:

- Shoqëria “Sireta 2F” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve ne proces te deklaruar, kryen aktivitet ne Bashkine Maliq nga viti 2016 e ne vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

Lidhur me këtë pikë, në pjesën fillestare mbi dokumentet e tenderit është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.

6. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “U.N” shpk (85.54%), dhe “A” shpk (15.46%) për arsye se:

- Shoqëria “U” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka të punësuar një inxhinier ndërtimi me profilin transport, siç është kërkuar në dokumentet e tenderit, ndonëse ka marre përsipër te kryeje 85,54% te punimeve. Kjo shoqëri ka paraqitur dokumentet e ing L R. i cili është diplomuar ne vitin 1974 si inxhinier ndërtimi në profilin ndërtime industriale, civile, ura. Shoqëria “U N” shpk, me një deklaratë te ngarkuar ne sistem, pretendon se ing L R. është njëkohësisht edhe inxhinier ndërtimi me profil transport, pasi në kohen që ai ka mbaruar studimet profili transport ishte i përfshire. Kjo deklaratë është e pa mbështetur ne ligj dhe shoqëria duhet të kishte punësuar për këtë qëllim një inxhinier ndërtimi me profilin transport, si shume shoqëri të tjera ofertuese.

Në lidhje me këtë pikë nga ky OE, plotësohen në përgjithësisht kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese me devijimi të vogla të cilat nuk të ndikonin në realizimin e punimeve, ku objekti i prokurimit do të realizohej me sukses, ku kujtojmë se e ing L R. i cili është diplomuar ne vitin 1974.

- Shoqëria “U N” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 te Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve ne proces të deklaruar, kryen aktivitet në Puke, Mirdite dhe Kurbin nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

detyrimeve vendore. Ne këtë mënyre edhe deklarimi për shlyerjen e të gjitha detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016 rezultoi i rreme.

Lidhur me këtë pikë, në pjesën fillestare mbi dokumentet e tenderit është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.

7. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “A L I” shpk (76%), dhe “Euraldi” shpk (24%) për arsye se:

- Shoqëria “A L” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e disa objekteve por vlera e plote e punëve të ngjashme është 385.537.790 leke pa tvsh ndërsa vlera e punës me të madhe të ngjashme është 71.152.098 leke pa tvsh. Në këtë mënyre nuk plotëson kërkesën për kualifikim pasi duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlerë jo më pak se 135.072.117 leke pa tvsh ose të shume punëve me vlerë 410.619.237 leke pa tvsh.

- Shoqëria “E” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e disa objekteve por vlera e plote e punëve të ngjashme është 47.765.520 leke pa tvsh ndërsa vlera e punës me të madhe të ngjashme është 47.765.520 leke pa tvsh. Në këtë mënyrë nuk plotëson kërkesën për kualifikim pasi duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlerë jo më pak se 68.834.616 leke pa tvsh ose të shume punëve me vlerë 129.669.233 leke pa tvsh. Puna me objekt “Ndërtim i Hidrocentralit Ternovë” me vlerë 171.231.340 leke me tvsh nuk merret në konsideratë për arsye se kontrata dhe formulari janë në emër të subjektit “T” ndërsa faturat tatimore janë lëshuar nga subjekti “A” shpk.

- Shoqëria “E” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me stafin pasi ka të punësuar vetëm një ing. hidroteknik dhe një ing. gjeodet. Me këtë staf nuk mund të kryejë punët që ka marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit.

8. Të s'kualifikoje shoqërinë “A” shpk për arsye se:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Librazhd, Devoll, Koplik dhe Kavajë nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

Lidhur me këtë pikë, në pjesën fillestare mbi dokumentet e tenderit është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.

9. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “S” shpk (72%), dhe “2” shpk (28%) për arsye se:

- Shoqëria “S” shpk nuk plotëson piken 2.2.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me xhiron e tre viteve të fundit pasi nuk ka paraqitur të dhëna lidhur me xhiron e vitit 2016. Në këtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

mënyrë, duke e konsideruar xhiron e vitit 2016 të barabartë me zero, xhiro mesatare e tre viteve të fundit është 171.454.174 leke, nga 194.503.849 leke që duhet të ishte për të përmbushur kushtin, bazuar në përqindjen e punës që ka marrë përsipër.

- Shoqëria "Selami" nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e një objekti me vlerë totale 787.500 euro pa tvsh ose rreth 110.000.000 leke nga 135.072.117 leke që duhet të ishte për të përmbushur kushtin, bazuar në përqindjen e punës që ka marrë përsipër, si shoqëria me përqindjen më të madhe të punëve.

Mos plotësimi i kësaj pike nuk qëndron pasi OE "S" shpk ka 72 % të bashkimit, ku fondi limit për këtë shoqëri i takon 194,503,849 lekë (72 % e 270,144,235 lekë). Për një punë të vetme i takon 97,251,924 lekë (50% e 194,503,849 lekë) ose 389,007,698 lekë (200% e 194,503,849 lekë), ku plotësohet kushti i parë.

10. Të s'kualifikoje shoqërinë "A" shpk e cila nuk ka paraqitur oferte.

Në fund KVO vendos të kualifikojë shoqëritë e mëposhtme të cilat plotësojnë kërkesat për kualifikim.

1. "A" shpk
2. "A" shpk

Komisioni kontrollon për gabime aritmetike dhe konstatoi se nuk ka gabime.

- Komisioni kontrollon për oferta anomalisht të ulëta dhe konstatoi se ofertat e shoqërive "A" shpk dhe "A" shpk janë anomalish të ulëta. Komisioni vendosi të njoftojë shoqëritë që të paraqesin argumentimet për ofertat anomalish të ulëta.

- Komisioni vendosi të njoftojë shoqëritë duke ju dorëzuar edhe një kopje shkresore datë 04.04.2017, për të paraqitur argumentimet për ofertën anomalisht të ulët brenda datën 7.04.2017, ora 10.00.

- Në datën 07 Prill 2017, ora 12.00, komisioni u mbledh në lidhje me shqyrtimin e argumentimeve për ofertat anomalisht të ulëta. Shoqëritë "A" shpk dhe shoqëria "A" shpk nuk kanë paraqitur asnjë argumentim për ofertën anomalish të ulët të paraqitur në tender.

- Komisioni me unanimitet vendosi të s'kualifikoje këto shoqëri dhe, në përfundim, të s'kualifikoje të gjitha shoqëritë nga tenderi në zbatim të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 66** pika 5 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave" ku citohet:

Pas korrigjimit të gabimeve aritmetike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon nëse ofertat e vlefshme janë ose jo me çmim anomalisht të ulët sipas formulës së përcaktuar në dokumentet standarde të tenderit. Përlllogaritja e ofertës anomalisht të ulët bëhet në mënyrat e mëposhtme:

- Në rastin kur janë të vlefshme dy ose më pak oferta, në përputhje me nenin 56 të LPP, oferta vlerësohet anomalisht e ulët kur ajo është ulur më shumë se 25% e fondit limit të përlllogaritur.

Në këtë pikë është bazuar KVO për vlerësimin e 2 OE të shpallur të kualifikuara.

- Në rastin kur janë të vlefshme **tre ose më shumë oferta**, në përputhje me nenin 56 të LPP, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në datën 14.04.2017 paraqiti ankim shoqëria “K” shpk me shkresën nr. 350 prot. datë 14.04.2017. OE “K” shpk pretendon (me të drejtë), pasi BOE ka paraqitur vërtetim Debie nr. 19 datë 20.01.2017, lëshuar nga OSHEE, në emër të operatorit ekonomik "K". Pretendimi i BOE i s'kualifikuar padrejtësisht rezulton se ky dokument **është paraqitur në dokumentacionin e kësaj procedure.**

- Ankimit ju dha përgjigje në datën 18.04.2017, duke e pranuar atë.

- Me shkresën nr. 357 prot. datë 18.04.2017 operatori ekonomik "S" , paraqet ankesë për vlerësimin, ku nga AK i kthehet përgjigje 18.04.2017, ku nuk merret parasysh pasi është jashtë afateve për ankimime mbështetur në LPP neni 63 pika 1,2.

- Në datën 18.04.2017 Komisioni i Vlerësimit të Ofertave beri rivlerësimin e procedurës duke kualifikuar bashkimin e përkohshëm të shoqërive “K” shpk (35%), “N” shpk (40%) dhe “K” shpk (25%) dhe më 02.05.2017 nënshkruhet kontrata e punimeve.

Sa më sipër, S'kualifikimi fillestar i operatorit "K" shpk, ka bërë që nga KVO të mos gjejë zbatim , **neni 66** pika 5, b, ku citohet:

- Në rastin kur janë të vlefshme **tre ose më shumë oferta**, në përputhje me nenin 56 të LPP, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme.

Pra sa më sipër, në periudhën e vlerësimit kanë qenë tre oferta (dhe më shumë) oferta të vlefshme, ku duhej të zbatohesh mesatarja e ofertave të vlefshme si më poshtë:

- A = 150,872,214 lekë

- A = 186,034,986 lekë

- K = 220,976,259 lekë

- Mesatarja = $150,872,214 + 186,034,986 + 220,976,259 / 3 = 185,961,153$ lekë * 85% = 158,066,980 lekë. Pra, sipas llogaritjes së mësipërme bazuar neni 66 pika 5, b, oferta anomalisht e ulët do të konsiderohej më e vogël se 158,066,980 lekë.

AK, duhej ti kërkonte sqarime vetëm shoqërisë "A" dhe të shpallte fitues shoqërinë "A" me ofertën 186,034,986 lekë, e cila, ka qenë më e leverdishme për FSHZH. Nëse vendimarrja e AK do të udhëhiqej nga parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, do kursenin fonde në vlerën prej 41,929,528 me TVSH (220,976,259 lekë - 186,034,986 lekë = 34,941,273 lekë x 20%), llogaritur si diferencë midis ofertës së A dhe ofertës së bashkimit të Operatorëve Ekonomik “K” shpk, “N” shpk dhe “K” shpk.

c. Mbi zbatimin e punimeve

Segmenti i rrugës "Sistemim Asfaltim Rrugës Kastriot - Arras" fillon në afërsi të shkollës "Kastriot", kalon përmes fshatit fushë kastriot, fshatin Lacës dhe shkon në fshatin Arras ku bashkohet me rrugën Nacionale Peshkopi-Kukës.

- Objekti i kontratës, me vlerë, është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 2017/GOA/P74 datë 11.05.2017, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Fondit Shqiptar të Zhvillimit përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. B.B dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "K"& "N"& "K" , përfaqësuar nga drejtuesit ligjor z. Sh K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37.2* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur vlerën e kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata me datë 29.05.2017 të lidhur midis Autoritetit Kontraktor FSHZH përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "Z" & "D-E" sh.p.k, përfaqësuar nga drejtuesit ligjor Ing. B D. Afati i përfundimit të punimeve sipas kontratës, është përcaktuar 10 muaj.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit është mbajtur midis palëve më datë 06.06.2017. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve janë mbajtur më 06.06.2017, nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, ku sipërmarrësi ka përfunduar sipas kushteve kontraktuale.

- Pasqyra e realizimit të punimeve mbi sasinë ose volumet e likuiduara nga sipërmarrësi është e njëjtë me volumin e preventivit të punimeve sipas projektit. Procesverbalet e punimeve të maskuara janë mbajtur midis sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve, për punimet e gërmimit, punimet e shtresave, për strukturat e betonit dhe veprat e artit. Me azhurnimin topografik të fillimit të punimeve të piketimit dhe dokumentacionin gjeologjor inxhinierik të projektit për punimet e paparashikuara janë përcaktuar sipërfaqet e seksioneve gjatësore dhe tërthore të rrugës, mbi të cilat janë llogaritur volumet e gërmimeve dhe të mbushjeve. Akti i kolaudit është realizuar më datë 26.11.2018, nga Ing. E C.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "***Sistemim asfaltim rruga Unaza Korçë - Voskop - Polenë - Korçë***", konstatohet:

A. Të dhëna mbi objektin

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 12/1 datë 13.02.2017, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 450,825,000 lekë pa TVSH, me objekt " Sistemim asfaltim rruga Unaza Korçë - Voskop - Polenë - Korçë ", ku ngarkohet njësia e prokurimit. Me urdhrin nr. 11/2 datë 13.02.2017, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Nga Njësia e Prokurimit janë hartuar kriteret kualifikuese.

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

- AK në kriteret e kualifikimeve, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës së fondit limit**, të lëshuar jo më parë se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet në asnjë dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton plotësisht konkurrencën, pasi nga AK nuk argumentohet përcaktimi i vlerës në këtë sasi (10%) si dhe afati kohorë që depozita të jetë 10 ditë para tenderit, në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike.

2.2.4 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një dokument që vërteton se ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016.

-Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia. Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: "Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet. Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të taten gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vëndndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”.

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.2 Të ketë mesatarisht të punësuar minimalisht 140 persona për periudhën (Mars 2016 – Mars 2017), të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për periudhën e kerkuar, dhe me formularët E-SIG.. *Numri i personave dhe periudha Mars 2016 – Mars 2017, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.*

2.3.3 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1 (dy) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi me profilin transport, 1 (një) inxhinier, hidroteknik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një), inxhinier mjedisi, 1 (një) inxhinier topograf. *Arsyeja e vendosjes profilizimit të inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit të ndërtimit me profil transport, nuk është e argumentuar për punën që duhej të bëjë secili. Gjithashtu inxhinier mekanik për sistemim të asfaltit nuk ka argumentim për vendosje si kriter kualifikues, pasi nuk ka asnjë punim mekanik, ku gjithashtu nuk është kërkuar të paktën inxhinier elektrik.*

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij nga Janari 2017 e në vazhdim mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës dhe diplomën.

Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” konstatohet se:

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, gërma “b” dhe pika 4 gërma “b” thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, shfuqizohet.

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2.3.7 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- **Gurëthyes frontoje – 1 copë**

- **Fabrikë asfalti – 1 copë**

- **Implant automatik betoni – 1 copë**

- Për pajisjet teknike, kur janë në pronësi, duhet të paraqiten faturat tatimore të shitjes dhe kontratat e shitblerjes. Kur janë me qera duhet të paraqiten kontratat e qerave, faturat tatimore të shitjes dhe kontratat e shitblerjes. Faturat që nuk janë sipas formatit të miratuar me tvsh (faturat e biznesit të vogël) duhet të shoqërohen me kuponin tatimor.

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), certifikata e vlefshme e kontrollit teknik, siguracioni i vlefshëm i mjetit dhe fotot e tyre. Kur janë me qera, duhet të paraqitet kontrata e qerave, dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), certifikata e vlefshme e kontrollit teknik, siguracioni i vlefshëm i mjetit dhe fotot e tyre.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo cdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse. Kur janë me qera, duhet të paraqitet kontrata e qerave, kontrata e blerjes apo cdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse.

- Për fabrikën e asfaltit duhet të paraqiten dokumentet e pronësisë dhe kontrata e qerave

(nëse është marre me era) si dhe leja mjedisore kodi III 1B lëshuar nga QKL. (Për vendoset kriter për prodhuesin që nuk është në përputhje me LPP, duke ngushtuar konkurrencën)
Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe implantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Implant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender.

Për më tepër në kriterin kualifikues **2.3.8** Makineritë e mësipërme nuk duhet të jenë të angazhuara në kontrata të tjera. Për këtë të paraqitet një deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese se makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera, duke kufizuar konkurrencën në lidhjen me Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Implant automatik betoni.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Procesverbali i hapjes së ofertave është më datë 06.03.2017. Me procesverbalin e datës 23.03.2017, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 13 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	304,529,958	S'kualifikuar
2	315,000,000	S'kualifikuar
3	343,078,417	S'kualifikuar
4	345,366,825	S'kualifikuar
5	353,088,152	S'kualifikuar
6	354,712,109	S'kualifikuar
7	358,790,788	Kualifikuar
8	374,996,886	S'kualifikuar
9	378,936,090	S'kualifikuar
10	404,350,462	S'kualifikuar
11	411,530,327	S'kualifikuar
12	419,206,651	Kualifikuar
13	419,274,562	Kualifikuar
14	Nuk ka ofertë	S'kualifikuar
15	Nuk ka ofertë	S'kualifikuar

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “B” shpk (56%), dhe “2” shpk (44%) për arsye se:

- Shoqëria “B” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Durrës, Librazhd dhe Vlore nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore. Për rrjedhojë edhe deklarata e paraqitur në përputhje me kriterin 2.2.5 për kualifikim rezulton të jete e rreme.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Qukës ku që prej 07.03.2016 po punon në objektin “Ndërtimi i rrugës Qukës Qafe Plloçe” Për rrjedhojë edhe deklarata e paraqitur në përputhje me kriterin 2.2.5 për kualifikim rezulton të jete e rreme.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:

“Rruga Farke – Rruga E Elbasanit” me vlerë 95.937.136 leke pa tvsh. Kjo punë nuk është e mjaftueshme për plotësimin e kriterit për kualifikim pasi bazuar në përqindjen e punëve që ka marrë përsipër, vlera për një objekt të vetëm duhet të ishte 99.181.500 leke pa tvsh.

“Rruga Grabom - Kufiri me Malin e Zi”. Për këtë punë mungon formulari i vlerësimit. Puna është realizuar si bashkim operatorësh, por mungojnë të dhënat për përqindjen e realizuar nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

secila kompani. “Punime për ndërtimin e by passit te Rrogozhinës”. Për këtë punë mungon formulari i vlerësimit.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.3.5 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punësimin e mjekut, pasi kontrata me mjekun është lidhur në datën 05.01.2017 dhe jo nga Nëntori 2016 e në vazhdim siç kërkohet në kërkesën për kualifikim.

2. Te s'kualifikoje shoqërinë “E” shpk për arsye se:

- Nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Milot – Lezhe - Rrëshen nga viti 2011 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.
- Nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier ndërtimi me profilin transport, siç kërkohet në dokumentet e tenderit.

3. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “C” shpk (62.26%%), dhe “Xh” shpk (32.74%) për arsye se:

- Shoqëria “Xh” shpk nuk plotëson kërkesën lidhur me shlyerjen e detyrimeve për energjinë elektrike për muajin janar 2017, detyrim ky i maturuar në datën e tenderit. Ofertat janë hapur në datën 9 mars 2017 dhe në këtë datë ka qene maturuar afati i pagesës për muajin janar 2017. Vërtetimi i paraqitur shprehet vetëm për pagesën e muajit dhjetor, pa përfshire faturën e muajit janar.
- Shoqëria “Xh” shpk nuk plotëson kërkesën lidhur me stafin pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier ndërtimi me profil transporti dhe një inxhinier topograf, ndërkohe që, referuar marrëveshjes së bashkëpunimit, ka marrë përsipër të kryejë punime shtresash rrugore në të cilat këta specialiste janë të domosdoshme.

4. Te s'kualifikoje shoqërinë “G” shpk për arsye se:

- Nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:

- “Rikonstruktion i rrugës Lushnjë Hysgjokaj”, realizuar në vitet 2013 – 2014. Vlera e punimeve pa tvsh të kryera në 3 vitet e fundit për këtë objekt është 167.339.118 leke.
- “Ndërtim rruga Lushnjë Berat loti 1”, realizuar në vitet 2011 – 2014. Vlera e punimeve pa tvsh të kryera në tre vitet e fundit në këtë objekt është 66.067.147 leke pa tvsh.
- Kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 225.412.500 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 901.650.000 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “D” shpk (38%) dhe “M” shpk (62%) për arsye se:

- Shoqëria “M” nuk plotëson kërkesën për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve pasi ka paraqitur dokumentacion vetëm për një kamionçinë.
- Shoqëria “M” nuk ka paraqitur formularin e deklarimit të mjeteve.
- Shoqëria “M” nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objektit “Infrastruktura rrugore dhe rrjeti i jashtëm inxhinierik në kompleksin Rolling Hills”. Punimet kanë filluar në vitin 2009. Për këtë objekt mungon formulari i vlerësimit i përcaktuar në kërkesat për kualifikim. Vlera totale e objektit (referuar aktit të kolaudit) është 1.284.225.319 leke me tvsh. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur komisioni vërejtë se punimet e kryera janë kryesisht punime ndërtimore (punime betoni etj) dhe nuk kanë ngjashmëri me punimet rrugore që prokurohen me procedurën aktuale.
- Shoqëria “M” nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi ka paraqitur dokumentacion vetëm për një inxhinier ndërtimi dhe një inxhinier ndërtimi i profilit transport.

6. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “N” shpk (91%) dhe “D” shpk (9%) për arsye se:

- Shoqëria “N” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Vlore dhe Elbasan - Librazhd nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.
- Shoqëria “N” shpk nuk plotëson piken 2.3.2 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me numrin e punonjësve pasi ka mesatarisht 76 punonjës në Kosovë dhe 46 punonjës në Shqipëri, në total 122 punonjës, nga 127 që duhet të kishte sipas përqindjes së punëve që ka marrë përsipër (91%).
- Shoqëria “N” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier ndërtimi me profil transport, siç kërkohet në dokumentet e tenderit, ndërkohë që ka marrë përsipër të kryejë punime rrugore në të cilat ky specialitet është i domosdoshëm.

7. Te s'kualifikoje shoqërinë “A” shpk për arsye se:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Librazhd, Devoll, Koplik dhe Kavajë nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.
- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier mjedisi, siç kërkohet në dokumentet e tenderit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

8. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “V” shpk (54%) dhe “V I” shpk (46%) për arsye se:

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Tiranë nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:

“Sistemim asfaltim rruga Librazhd - Qafe Stude loti 3”. Për këtë punë kontrata është lidhur në datën 06.05.2011 dhe puna është përfunduar në datën 30.09.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj punë është 2.270.873.995 leke. Vlera e plote pa tvsh e punëve të realizuara në tre vitet e fundit është 139.915.701 leke.

“Rikonstruktion i rrugës Grekan – Deshiran – Vlashuk (Kozare)”. Për këtë punë kontrata është lidhur në datën 27.12.2012 dhe puna është përfunduar në datën 20.11.2014. Vlera e plote me tvsh e kësaj punë është 454.641.388 leke. Vlera e plote pa tvsh e punëve të realizuara në tre vitet e fundit është 160.818.672 leke.

- Bazuar në përqindjen e punëve që ka marrë përsipër (54%), kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një punë të vetme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 225.412.500 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 486.891.000 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, nga viti 2016 ushtron aktivitet në Librazhd (në objektin “Rikualifikim urban, zona në hyrjen perëndimore të qytetit Librazhd dhe mbrojtje lumore”, me vlerë 82.200.510 leke) dhe në Bilisht (në objektin “Rikualifikim urban i qendrës së qytetit Bilisht, loti i”, me vlerë 102.536.108 leke. Për këto dy objekte nuk ka paguar detyrimet vendore dhe nuk i ka regjistruar në QKB.

9. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “D” shpk (76.4%), “E” shpk (18.6%) dhe “K” shpk (5%) për arsye se:

- Në marrëveshjen e bashkëpunimit ndërmjet dy shoqërive nuk janë përcaktuar punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri, në përputhje me VKM.

10. Të s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “U” shpk (55.927%) dhe “A” shpk (44.073%) për arsye se:

- Shoqëria “U” nuk ka të punësuar një inxhinier ndërtimi me profilin transport, siç është kërkuar në dokumentet e tenderit, ndonëse ka marrë përsipër të kryejë punime rrugore. Kjo shoqëri ka paraqitur dokumentet e ing L. R. i cili është diplomuar në vitin 1974 si inxhinier ndërtimi. Shoqëria “U” shpk, me një deklaratë të ngarkuar në sistem, pretendon se ing L. R. është njëkohësisht edhe inxhinier ndërtimi me profil transport, pasi në kohën që ai ka mbaruar studimet profili transport ishte i përfshirë. Kjo deklaratë është e pa mbështetur në ligj dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

shoqëria duhet të kishte punësuar për këtë qellim një inxhinier ndërtimi me profilin transport, si shumë shoqëri të tjera ofertuese. Në përfundim, ndonëse shoqëria “U” shpk ka marre përsipër të kryejë punime rrugore nuk ka të punësuar inxhinier ndërtimi me profil transport; për kryerjen e këtyre punimeve ky specialitet është i domosdoshëm.

- Shoqëria “U” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Puke, Mirdite dhe Kurbin nga viti 2015 e ne vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore. Në këtë mënyrë edhe deklarimi për shlyerjen e të gjitha detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016 rezulton i rreme.

- Shoqëria “U” shpk nuk plotëson piken 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve, pasi referuar marrëveshjes së bashkëpunimit ka marre përsipër punime për shtresat rrugore dhe nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për disponimin e:

Gurëthyes, frontoje – 1 copë, Fabrikë asfalti – 1 copë, Impiant automatik betoni – 1 copë, Furçe mekanike për pastrim(fshese) – 1 copë, Freze asfalti – 1 copë. Këto mjete janë të domosdoshëm për realizimin e punimeve që kjo shoqëri ka marre përsipër. Në kontratën e bashkëpunimit nuk cilësohet se mjetet që disponon shoqëria “A” shpk do të mund të përdoren edhe nga shoqëria “U” shpk.

11. Te s'**kualifikoje** shoqëritë “A” dhe “V” shpk, të cilat nuk ka paraqitur oferte.

Konsiderohen të kualifikuara shoqëritë e mëposhtme të cilat plotësojnë kërkesat për kualifikim.

“A” shpk

“A” shpk

“G” shpk

- Me shkresën nr. 339 prot. datë 11.04.2017, ankimohet shoqëria “V”, për s'kualifikimin e tij të padrejtë, duke pretenduar mbi mos pagimet e taksave vendore (njëjtë me pjesën e parë të DST). Mbi kontratat e punëve të ngjashme ku komisioni ka vlerësuar vetëm faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit, ndërkohë në Vendimin e KPP nr. 885/2016 përcaktohet qartë se afati i vlefshmërisë së kontratës sipas LPP fillon nga data e mbarimit.

Sipas LPP dhe DST mbi punët, kërkohet se OE duhet të ketë realizuar punë të ngjashme, për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës së fondit limit që është realizuar gjatë tre viteve të fundit. Sipas LPP nënkuptohet një kontratë të realizuar në tre vitet e fundit dhe kontrata e punës së ndërtimit e kryer merret në total, në periudhën kohore me datë fillimi dhe datë mbarimi të saj. Kontrata nuk mund të merret në mënyrë pjesore sipas interpretimeve të KVO, bazuar faturimet, por vlerësohet në tërësi të kohëzgjatjes.

Gjithashtu ky operator ankimon edhe vlerësimin e shoqërisë “A” pasi nuk plotëson tonazhin e mjetit për kamion vetëshkarkues me kapacitet jo më pak se 20 Ton. Mjetet e autobotit të ujit nuk janë të rregullt. Mjeku i shoqërisë nuk figuron në listpagesa apo në formular të aplikimit tek tatimet dhe numri i punonjësve nuk plotësohet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Me vendimin e komisionit të shqyrtimit të ankesave, nuk merret parasysh ankesa e OE "V ". Në lidhje për shkualifikimin e OE "A " komisioni i referohet nenit 63 pika 1 të LPP "Të drejtat e personit të interesuar" ku parashikohet se *Çdo person, që ka ose ka pasur interes në një procedurë prokurimi dhe kur është dëmtuar ose rrezikohet të dëmtohet nga vendimi i AK, i marrë në kundërshtim me këtë ligj mund ta kundërshtojë vendimin.*

Referuar këtij neni AK, sqaron se OE "V " rezulton i s'kualifikuar dhe nuk mund ta fitojë kontratën dhe nuk e pranojnë ankimin për OE "A".

Sa më sipër nga grupi i auditimit në lidhje me vlerësimin e BOE "B & 2" dhe OE " E", konstatohet se:

1. Lidhur me taksat vendore, në pjesën fillestare mbi dokumentet e tenderit është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.

2. Lidhur me punët e ngjashme, ku komisioni ka vlerësuar vetëm faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit, në Vendimin e KPP nr. 885/2016 përcaktohet qartë se afati i vlefshmërisë së kontratës sipas LPP fillon nga data e mbarimit.

KPP në vendimin e tij, gjykon se kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës. Në këtë kuptim, për AK është e rëndësishme të provohet që OE zotëron eksperiencat e mëparshme të ngjashme me punimet objekt prokurimi por, edhe në përputhje me volumin e përcaktuar në DST.

Gjithashtu KPP sqaron se në vlerësimin e dëshmimeve të eksperiencës së ngjashme, AK nuk duhet të vlerësojë në mënyrë sipërfaqësore referuar vetëm datës së nënshkrimit të kontratës, por në harmoni me të gjithë dokumentacionin e dorëzuar, Akt Kolaudimi, fatura tatimore etj.

Në Aktin e Kolaudimit për çdo punë cilësohet dhe vërtetohet kryerja me sukses e punimeve, vlera kohëzgjatja si dhe faturat tatimore dhe dëshmi të lëshuar nga Investitori, për kryerjen e punimeve, dokumentacioni i cili provon plotësimin e kapacitetit teknik, dëshmi e eksperiencës së mëparshme në përputhje me kriteret e veçanta të kualifikimit dhe parashikimeve ligjore në fuqi.

3. Në përputhje me nenin 53, pika 4 "Shqyrtimi i ofertave", sqaron që Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj. Në lidhje me këtë pikë dhe me inxhinierin e ndërtimit me profilin transport (sqarojmë se nuk është punë projektimi por zbatim pune, ku mjafton vetëm Ing. ndërtimi dhe profilizime të caktuara) dhe plotësohen në përgjithësisht kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese me devijimi të vogla të cilat nuk të ndikonin në realizimin e punimeve, ku objekti i prokurimit do të realizohej me sukses.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sa më sipër, Ofertat më e leverdishme e "B & 2T, me ofertë 304,529,958 lekë dhe "E" me ofertë 315,000,000 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e leverdishme për FSHZH, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Mos plotësimi i pikave në raportin e KVO, nga operatorët ekonomik nuk do të cenonte objektin e prokurimit pasi kërkesat kualifikuese rezultuan të tepërta dhe jo në përputhje me LPP. AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët, në vlerën 65,112,996 lekë me TVSH (358,790,788 lekë - 304,529,958 lekë = 54,260,830 lekë x 20%), logaritur si diferencë e midis ofertës më të leverdishme dhe ofertës fituesit.

c. Mbi zbatimin e punimeve

Projekti i segmentit rrugor, parashikon një rrugë me trafik me tonazh të lehtë dhe të mesëm, por projekti ka marrë masa gjatë projektimit të shtresave rrugore edhe për trafik të rëndë të mundshëm që mund të shkaktohet nga ndërtimi i gazësjellsit TAP, ku intersekon me projektin në zona të caktuara. E gjithë rruga ekzistuese në gjatësinë e saj parashikon të realizojë zgjerime që të arrihen parametrat teknik të kërkuar në funksion të distancave të objekteve. Gjatësia e rrugës është $L = 7,698$ ml.

- Objekti i kontratës "*Sistemimi Asfaltimi Rruga Unaza-Korcë, Voskop-Polene-Korcë*", është kryer sipas kontratës për punë publike nr. datë 28.04.2017, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Fondit Shqiptar të Zhvillimit përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. BB dhe BOE "A" & "A" & "A" shpk, përfaqësuar nga administratori i "A" shpk z. AB.

Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37.2* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur vlerën e kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. datë 29.05.2017, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor FSHZH përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "A" & "H" & "D" sh.p.k, përfaqësuar nga drejtuesit ligjor Ing. E C. Afati i përfundimit të punimeve sipas kontratës, është përcaktuar 15 muaj.

- Kontrata e kolaudit me referencë, datë 09.10.2018 të lidhur midis Autoritetit Kontraktor FSHZH përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. B B dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "I" & "V", përfaqësuar nga drejtuesit ligjor Ing. F V.

- Marrëveshja e investimit midis FSHZH dhe Bashkisë Korcë është realizuar më datë 23.01.2017. VNM paraprake është kryer me nr. 984 prot. datë 21.04.2017 dhe leja e ndërtimit është realizuar me nr. 855 datë 19.05.2017.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit dhe akti i piketimit janë mbajtur midis palëve më datë 29.05.2017. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve janë mbajtur më 29.05.2017 dhe përfundimi i punimeve është realizuar më datë 22.08.2018, brenda afateve kontraktuale.

- Me relacionin teknik të sipërmarrësit, kërkohen ndryshimet e preventivit për volumet që zbriten dhe shtohen të cilat nuk përputheshin me volumet faktike në objekt. Me kërkesën e mbikëqyrësit datë 12.04.2018 drejtuar FSHZH, kërkohet përdorimi i fondit rezervë në masën 1% për realizimin e KUB, veprave të artit dhe shtresa në segmentin Polene-Korcë, ku të gjitha ndryshimet janë miratuar nga Investitori për projektin e rishikuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Nga verifikimet e dokumentacioneve teknike të zbatimit, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Libreza e masave, profilet gjatësore e tërthorë, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, ditaret e punimeve, analizat e materialeve etj). Pasqyra e realizimit të punimeve mbi sasi të ose volumet e likuiduara nga sipërmarrësi është e njëjtë me volumin e preventivit të punimeve sipas projektit përfundimtar të azhurnuar. Me azhurnimin topografik, të cilat janë ripunuar sipas nevojë të zbatimit të projektit për punimet e gërmimeve dhe mbushjeve janë përcaktuar sipërfaqet e seksioneve gjatësore dhe tërthore të rrugës, mbi të cilat janë llogaritur volumet e gërmimeve dhe të mbushjeve, shtresave rrugore e etj.
- Akti i kolaudit të veprës, i cili është realizuar më datë 20.10.2018, nga bashkimi i operatorëve ekonomik "I & V", përfaqësuar nga Ing. F V, ku fillon dhe periudha e garancisë prej 730 ditësh. Certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim është mbajtur më datë 23.10.2018.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Rikonstruksioni i rrugës së Velipojës segmenti harku i Berdices-Baks Lot 2**", konstatohet:

A. Të dhëna mbi objektin

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 32/1 datë 26.04.2017, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 703,408,000 lekë pa TVSH, me objekt " Rikonstruksioni i rrugës së Velipojës segmenti harku i Berdices-Baks Lot 2", ku ngarkohet njësia e prokurimit. Me urdhrin nr. 32/2 datë 25.04.2017, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Nga Njësia e Prokurimit janë hartuar kriteret kualifikuese.

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

- AK në kriteret e kualifikimeve, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës së fondit limit**, të lëshuar jo më parë se **10 (dhjetë)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.

- Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet në asnjë dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton plotësisht konkurrencën, pasi nga AK nuk argumentohet përcaktimi i vlerës në këtë sasi (10%) si dhe afati kohorë që depozita të jetë 10 ditë para tenderit, në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Neni 41*, pika 1 e LPP citon



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike.

2.2.4 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një dokument që vërteton se ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016.

-Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia. Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: "Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet. Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vendndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.2 Të ketë mesatarisht të punësuar minimalisht 176 persona për periudhën (Mars 2016 – Mars 2017), të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për periudhën e kerkuar,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe me formularët E-SIG.. Numri i personave dhe periudha Mars 2016 – Mars 2017, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.

2.3.4 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

2 (dy) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi me profilin transport, 1 (një) inxhinier, hidroteknik, 1 (një) inxhinier elektrik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier gjeolog, 1 (një), inxhinier mjedisi, 1 (një) inxhinier topograf. *Arsyeja e vendosjes profilizimit të inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit të ndërtimit me profil transport, nuk është e argumentuar për punën që duhet të bëjë secili. Gjithashtu inxhinier mekanik për sistemin të asfaltit nuk ka argumentim për vendosje si kriter kualifikues, pasi nuk ka asnjë punim mekanik.*

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij nga Janari 2017 e në vazhdim mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës dhe diplomën.

Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:

*Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", **shfuqizohet.***

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë".

2.3.7 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- Gurëthyes frontoje – 1 copë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Fabrikë asfalti – 1 copë

- Impiant automatik betoni – 1 copë

- Për pajisjet teknike, kur janë në pronësi, duhet të paraqiten faturat tatimore të shitjes dhe kontratat e shitblerjes. Kur janë me qera duhet të paraqiten kontratat e qerave, faturat tatimore të shitjes dhe kontratat e shitblerjes. Faturat që nuk janë sipas formatit të miratuar me tvsh (faturat e biznesit të vogël) duhet të shoqërohen me kuponin tatimor.

- Për mjetet që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), certifikata e vlefshme e kontrollit teknik, siguracioni i vlefshëm i mjetit dhe fotot e tyre. Kur janë me qera, duhet të paraqitet kontrata e qerave, dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), certifikata e vlefshme e kontrollit teknik, siguracioni i vlefshëm i mjetit dhe fotot e tyre.

- Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet kontrata e blerjes apo cdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse. Kur janë me qera, duhet të paraqitet kontrata e qerave, kontrata e blerjes apo cdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse.

- Për fabrikën e asfaltit duhet të paraqiten dokumentet e pronësisë dhe kontrata e qerave (nëse është marre me era) si dhe leja mjedisore kodi III 1B lëshuar nga QKL. (Për vendoset kriter për prodhuesin që nuk është në përputhje me LPP, duke ngushtuar konkurrencën)

Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe impiantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Impiant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender.

- Me shkresën nr. 477 prot. datë 04.05.2017, mbi kriteret kualifikuese ka paraqitur ankesë operatori "A" shpk në lidhje me kriteret teknike. OE kërkon të rishikohen kriteret e numrit mesatar të punonjësve për 176 persona.

- Me urdhrin nr. 32/3 prot. datë 04.05.2017, pezullohet procedura e prokurimit për shqyrtimin e ankesës dhe ngrihet komisioni. Me vendimin për ankimin komisioni i shqyrtimit të ankesave vendoset që nuk pranohet ankimi. Me shkresën e titullari nr. 477/1 datë 08.05.2017, i kthehet përgjigje OE për vendimin.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Procesverballi i hapjes së ofertave është më datë 06.03.2017. Me procesverballin e datës 23.03.2017, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 13 OE me ofertat si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	415,547,008	S'kualifikuar
2	435,359,225	Tërhequr
3	456,433,751	S'kualifikuar
4	459,831,078	S'kualifikuar
5	504,132,584	S'kualifikuar
6	519,525,323	S'kualifikuar
7	550,093,288	Kualifikuar
8	582,355,148	Kualifikuar
9	583,538,901	S'kualifikuar
10	585,946,138	S'kualifikuar
11	589,423,083	Kualifikuar
12	618,138,044	Kualifikuar
13	628,477,295	Kualifikuar
14	651,876,735	S'kualifikuar
15	679,486,625	S'kualifikuar
16	680,000,000	S'kualifikuar
17	938,495,476	S'kualifikuar
18	Nuk ka Oferte	S'kualifikuar

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “SU” shpk (28%) dhe “V” shpk (72%) pasi:

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson Kërkesën e Përgjithshme për Kualifikim lidhur me shlyerjen e detyrimeve tatimore, pasi, bazuar në vërtetimin e paraqitur lëshuar nga organet e tatim taksave, rezulton se ka detyrime tatimore në shumën 146.167.500 leke për të cilat është lidhur marrëveshje për ti paguar me këste. Bazuar në vërtetimin e mësipërm rezulton se shoqëria ka detyrime tatimore dhe nuk plotëson kushtin për kualifikim.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson kërkesën për kualifikim lidhur me shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri, pasi, bazuar në vërtetimin e lëshuar nga OSHEE rezulton se ka detyrime në shumën 20.634.989 leke, për të cilat është lidhur aktmarrëveshje aktive. Bazuar në vërtetimin e mësipërm rezulton se shoqëria ka detyrime dhe nuk plotëson kushtin për kualifikim.

2. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “A” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve të mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

”Rruge Lushnje”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne 3 vitet e fundit për këtë objekt (referuar faturave tatimore) është 152.588.278 leke.

”Rruga Rrëshen Urake”. Punimet për këtë rrugë janë kryer përpara tre viteve te fundit, e cila rezulton e qarte nga faturat tatimore te paraqitura.

”Rruga Ura e Shoshajve”. Vlera e punimeve pa tvsh të kryera në 3 vitet e fundit nga shoqëria “A” shpk e cila ka kryer 96% te punimeve për këtë objekt (referuar faturave tatimore) është 323.429.039 leke.

”Rruga Unaza e Re Tirane”. Për këtë objekt nuk janë paraqitur faturat e lëshuara nga shoqëria “A” shpk, por nga shoqëria “K”. Në këtë mënyre kjo pune nuk mund te merret ne konsiderate.

”Godine banimi dhe shërbimi Farke”. Kjo pune nuk mund te konsiderohet si objekt i ngjashëm, pasi nuk ka asgjë të përbashkët me rrugën që prokurohet.

”Rikualifikim urban i dy shesheve ne qendër te Tiranës”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne 3 vitet e fundit nga shoqëria “A” shpk e cila ka kryer 60% te punimeve për këtë objekt është 56.485.985 leke.

- Kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet te kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 351.704.000 leke pa tvsh ose te disa punëve te realizuara ne tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 1.406.816.000 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

Nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me deklaratën për mosangazhimin e inxhinierëve, pasi ne deklaratën e paraqitur nuk shprehet sipas kërkesës *“inxhinieret e kërkuar ne piken 2.3.3 për kualifikim janë te pa angazhuar ne kontrata te tjera”*.

Nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve pasi vetëm një nga kamionët e deklaruar është me kapacitet mbajtës mbi 20 ton ndërsa të tjerët janë me pak se 20 ton. Targat e mjeteve te deklaruar ne formularin e deklarimit te mjeteve nuk përputhen me targat e mjeteve për te cilët është paraqitur dokumentacion.

3. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “A” shpk (51%) dhe “E” shpk (49%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kriterin për paraqitjen e deklaratës mbi disponueshmërinë e mjeteve sipas Shtojcës 9 pasi deklarata nuk është paraqitur veçmas për secilën shoqëri. Formulari i deklarimit në emër të të dy kompanive është paraqitur nga shoqëria “E” dhe nuk është firmosur e vulosur nga shoqëria “A” shpk. Ne deklarate nuk specifikohet se cilës shoqëri i përket secili mjet.

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve te ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e dy punëve:

”Ndërtim rruga by pass Plepa - Rrogozhinë”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera nga shoqëria “A” shpk (80%) ne 3 vitet e fundit për këtë objekt (referuar faturave tatimore) është 160.519.206 leke.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

“Rikonstruktion i rrugës Ura Vajgurore – Pashalli Bistrovica”, realizuar ne vitet 2013 – 2014. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera nga shoqëria “A” shpk në 3 vitet e fundit për këtë objekt (referuar faturave tatimore) është 79.745.068 leke.

Bazuar në përqindjen e punëve që ka marrë përsipër (51%), kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 351.704.000 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 717.476.160 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

4. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “D” spa (47%), “C 2008” shpk (27%) dhe “A” shpk (26%) pasi:

- Shoqëria “D” spa nuk plotëson Kërkesën e përgjithshme për Kualifikim lidhur me pagesën e detyrimeve fiskale dhe detyrimeve për sigurimet shoqërore pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për pagimin e taksave dhe sigurimeve shoqërore në Itali. Ka paraqitur një vetëdeklarim, ndërkohe që dokumentet e kërkuar lëshohen në shtetin italian. Vetëdeklarimi pranohet vetëm kur dokumenti nuk lëshohet në shtetin e tyre të origjinës.

- Shoqëria “D” spa nuk plotëson kërkesën për kualifikim lidhur me shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri pasi ka paraqitur vërtetimin e lëshuar nga OSHEE nr 10993/1 prot date 03.05.2017 sipas të cilit “Qendra Tregtare dhe e Zhvillimit Kulturor” shpk nuk ka detyrime ndaj OSHEE. Ka paraqitur gjithashtu edhe një vërtetim të lëshuar nga “Qendra Tregtare dhe e Zhvillimit Kulturor” shpk e cila deklaron se shoqëria “D” spa ka shlyer detyrimet për energjinë elektrike, si dhe kontrate qeraje ndërmjet palëve. Te gjithë dokumentet e mesipër nuk mund të provojnë se shoqëria “D” spa nuk ka detyrime ndaj OSHEE dhe në këtë mënyrë kriteri nuk konsiderohet i plotësuar.

- Shoqëria “D” spa nuk plotëson kërkesën 2.2.4 për kualifikim lidhur me likuidimin e detyrimeve vendore pasi nuk ka paraqitur dokument për pagesën e detyrimeve në Tiranë ku ka seli.

5. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “A” shpk (74%) dhe “2” shpk (26%) pasi:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve të mëposhtme:

- “Ndërtim i rrugës tranzite për Shalë”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera në 3 vitet e fundit për këtë objekt (referuar faturave tatimore të konvertuara në leke) është 225,906,300 leke.

- “Sisteme asfaltim Elbasan”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera në 3 vitet e fundit nga shoqëria “A” shpk e cila ka kryer 51% të punimeve për këtë objekt për këtë objekt është 24.365.320 leke.

- “Sisteme asfaltim Librazhd”. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera në 3 vitet e fundit nga shoqëria “A” shpk e cila ka kryer 75% të punimeve për këtë objekt për këtë objekt është 58.997.041 leke.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- "Zgjerim i rrugës Skenderaj". Për këtë objekt është paraqitur vetëm një fature tatimore. Vlera e realizuar duke ju referuar faturës tatimore të konvertuar në leke është 19.172.160 leke.

Kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 351.704.000 leke pa tvsh ose te disa punëve te realizuara në tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 1,041,043,840 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

- Shoqëria "2" shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.4 për kualifikim lidhur me shlyerjen e detyrimeve për taksat vendore pasi nuk ka paraqitur vërtetim për pagesën e taksave vendore ne Elbasan (Qukës) ku ushtron aktivitetet nga data 07.03.2016, (referuar ekstraktit historik).

6. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike "Vshpk (51.07%%) dhe "V" shpk (48.93%) pasi:

- Shoqëria "V" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve te ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e dy punëve:

- "Rruga Librazhd Qafe Stude", realizuar ne vitet 2011 – 2015. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne 3 vitet e fundit për kete objekt (referuar faturave tatimore) eshte 112.818.660 leke.

- "Rruga Grekan Vlashuk", realizuar në vitet 2013 – 2014. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne ketë objekt është 378.867.823 leke. Vlera e punimeve te kryera ne tre vitet e fundit (referuar faturave tatimore) është 139.915.701 leke pa tvsh.

Bazuar në përqindjen e punëve qe ka marre përsipër (51.07%), kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme ne tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 351.704.000 leke pa tvsh ose te disa punëve te realizuara ne tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 718.460.931 leke pa tvsh.

Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

- Shoqëria "V" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin mesatar të të punësuarve pasi sipas përqindjes se punës qe ka marre përsipër (65.04%) duhet të ketë mesatarisht 90 punonjës. Numri mesatar i punonjësve për degën e shoqërisë në Shqipëri është 18 punonjës, ndërsa për shoqërinë meme në Kosove është mesatarisht 68 punonjës për vitin 2016 dhe mesatarisht 62 punonjës për muajt janar – mars 2017. Ne total numri mesatar i punonjësve është 84 punonjës, me i vogël se numri i kërkuar.

7. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike "C" shpk (82%) dhe "B" shpk (18%) pasi:

- Shoqëria "C" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.3 për kualifikim lidhur me punësimin e inxhinierëve, pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument për punësimin e inxhinierëve të kërkuar. Të gjithë inxhinieret e deklaruar në deklaratën për stafin (paraqitur nga shoqëria "C" shpk) janë të punësuar nga shoqëria "B" shpk e cila ka marre përsipër te kryeje vetëm 18% te punimeve.

- Shoqëria "C" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve të nevojshme teknike për realizimin e kontratës, pasi ka marre përsipër punime mbushje ne rruge, punime betoni, dhe, referuar formularit te deklarimit te mjeteve, nuk ka paraqitur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dokumentacion për disponimin e një grejderi, gurëthyes, frontoje, impiant automatik betoni, pompe betoni. Këto mjete janë të domosdoshëm për realizimin e punimeve që ka marre përsipër.

- Shoqëria “C” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.4 për kualifikim lidhur me shlyerjen e detyrimeve për taksat vendore pasi nuk ka paraqitur vërtetim për pagesën e taksave vendore në Vlore ku ushtron aktivitet nga viti 2016 e në vazhdim (referuar deklaratës së punëve në proces), Cerme ku ushtron aktivitet nga viti 2016 e në vazhdim (referuar deklaratës së punëve në proces), Vau Dejes ku ushtron aktivitet nga muaji prill 2017 e në vazhdim (referuar deklaratës së punëve në proces).
- Shoqëria “C” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.5 për kualifikim lidhur me deklaratën për taksat vendore pasi deklarata e paraqitur, duke parë se nuk janë paguar taksat në gjithë vendet e ushtrimit të aktivitetit, rezulton e rreme.

8. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “B” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me gjendjen në banke, pasi ka paraqitur vërtetim se disponon shumën 2.000.000 (dy milion) leke nga 98.169.100 leke që duhet të dispononte.

9. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “C” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi objekti i deklaruar “Tender i integruar për projektimin ekzekutiv dhe realizimin e punimeve të njëjës së re hekurudhore industriale dhe portuale midis zonës industriale dhe stacionit të Tutaranos” nuk mund të konsiderohet si objekt i ngjashëm pasi janë punime hekurudhore dhe në të njëjtën kohë nuk janë paraqitur faturat tatimore në përputhje me kërkesën për kualifikim.
- Nuk plotëson kërkesën 2.3.3 për kualifikim lidhur me punësimin e inxhinierëve, pasi:
- Nuk ka paraqitur dokumentacion për punësimin e një inxhinieri ndërtimi me profil transport.
- Nuk ka paraqitur kontratën e punës së inxhinierit AM.
- Nuk plotëson kërkesën 2.3.6 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi nuk ka paraqitur licencën përkatëse.

10. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “F” shpk pasi:

- Ka paraqitur oferte për një punë që nuk ka asnjë lidhje me punën që prokurohet.

11. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “AP” shpk pasi nuk ka paraqitur oferte.

12. Të s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “VH” shpk (70%), “V E” shpk (20%) dhe “E” shpk (10%) pasi, ka dhënë dorëheqjen pasi staf i deklaruar është i angazhuar në një kontratë tjetër në të cilën kjo shoqëri është renditur në vend të parë.

- Në datën 09.06.2017 paraqiti ankimi shoqëria “SU” shpk. Ankimi ju kthye përgjigje në datën 12.06.2017 duke e refuzuar atë.
- Në datën 13.06.2017 paraqiti ankimi shoqëria “D” shpk. Ankimi ju kthye përgjigje në datën 15.06.2017 duke e refuzuar atë.
- Në datën 14.06.2017 paraqiti ankimi shoqëria “A” shpk. Ankimi ju kthye përgjigje në datën 15.06.2017 duke e refuzuar atë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sa më sipër, mos plotësimi i disa kriterëve, nga operatorët ekonomik nuk do të cenonte objektin e prokurimit pasi kërkesat kualifikuese rezultuan të tepërta dhe jo në përputhje me LPP. AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët, në vlerën 112,391,444 lekë me TVSH (550,093,288 lekë - 456,433,751 lekë = 93,659,537 lekë x 20%), midis ofertës së "V " shpk dhe ofertën e BOE "N" "A" "D", llogaritur si diferencë e midis ofertës më të leverdishme dhe ofertës fituesit.

4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Sistemim asfaltim i rruga Qafë Pllocë - Pogradec dhe Unaza Pogradec**", konstatohet:

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 11/1 datë 09.02.2017, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 1,067,180,235 lekë pa TVSH, me objekt " Sistemim asfaltim i rruga Qafë Pllocë - Pogradec dhe Unaza Pogradec ", ku ngarkohet njësia e prokurimit. Me urdhrin nr. 11/2 datë 09.02.2017, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Me procesverbalin datë 09.02.2017, janë hartuar nga Njësia e Prokurimit kriteret kualifikuese.

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

- AK në kriteret e kualifikimeve, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës së fondit limit**, të lëshuar jo më parë se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.

- Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet në asnjë dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton plotësisht konkurrencën, pasi nga AK nuk argumentohet përcaktimi i vlerës në këtë sasi (10%) si dhe afati kohorë që depozita të jetë 10 ditë para tenderit, në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se *autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike.*

2.2.4 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një dokument që vërteton se ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia.* Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: *"Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet.* Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vendndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik.* Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.2 Të ketë mesatarisht të punësuar minimalisht 160 persona për periudhën (Janar 2016 – Dhjetor 2016), të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për periudhën e kerkuar, dhe me formularët E-SIG. Numri i personave dhe periudha Janar 2016 – Dhjetor 2016, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.

2.3.4 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1(një) inxhinier ndërtimi, 2 (dy) inxhinier ndërtimi me profilin transport, 1 (një) inxhinier elektrik, 1(një) inxhinier hidroteknik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier gjeolog, 1 (një) inxhinier mjedisi, 1 (një) inxhinier topograf.

Arsyeja e vendosjes profilizimit të inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit të ndërtimit me profil transport, nuk është e argumentuar për punën që duhej të bëjë secili. Gjithashtu inxhinier mekanik për sistemim të asfaltit nuk ka argumentim për vendosje si kriter kualifikues, pasi nuk ka asnjë punim mekanik.

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij nga Nëntori 2016 e në vazhdim mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës dhe diplomën.

Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", shfuqizohet.

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë".

2.3.7 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- **Gurëthyes frontoje – 1 copë**

- **Fabrikë asfalti – 1 copë**

- **Impiant automatik betoni – 1 copë**

Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe impiantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Impiant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dore nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender.

- Me shkresën nr. 143 prot. datë 14.02.2017, mbi kriteret kualifikuese ka paraqitur ankesë operatori "R shpk në lidhje me kriteret ligjore, ekonomike dhe teknike. OE kërkon të rishikohen kriteret pasi ngushtojnë konkurrencën dhe disa kërkesa nuk janë të argumentuara në përputhje me volumin dhe objektin e prokurimit.

- Me urdhrin nr. 11/3 prot. datë 14.02.2017, pezullohet procedura e prokurimit për shqyrtimin e ankesës dhe ngrihet komisioni. Me vendimin për ankimin komisioni i shqyrtimit të ankesave vendoset që nuk pranohet ankimi. Me shkresën e titullari nr. 143/1 datë 15.02.2017, i kthehet përgjigje OE për vendimin.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Procesverbali i hapjes së ofertave është më datë 06.03.2017. Me procesverbalin e datës 23.03.2017, në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 13 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	830,457,030	S'kualifikuar
2	832,400,652	S'kualifikuar
3	839,460,205	S'kualifikuar
4	847,132,996	S'kualifikuar
5	852,643,286	S'kualifikuar
6	874,387,299	S'kualifikuar
7	875,493,316	S'kualifikuar
8	891,004,420	Kualifikuar
9	927,191,883	S'kualifikuar
10	952,561,201	Kualifikuar
11	1,003,266,951	Kualifikuar
12	1,054,195,475	S'kualifikuar
13	1,054,804,695	S'kualifikuar
14	Nuk ka Oferte	
15	Nuk ka Oferte	

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “R” shpk (3%), dhe “B” (97%), me oferte 830,457,030 lekë për arsye se:

- Shoqëria “B” nuk plotëson piken 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve, pasi referuar marrëveshjes së bashkëpunimit ka marre përsipër gjithë punimet për shtresat rrugore dhe nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për disponimin e:

- Grejder – 2 copë

- Fabrikë asfalti – 1 copë

- Asfalto-shtruese – 1 copë

- Kompresor – 1 copë

- Buldozer – 2 copë

- Këto mjete janë të domosdoshëm për realizimin e punimeve që kjo shoqëri ka marre përsipër. Vihet re se në kontratën e bashkëpunimit nuk cilësohet se mjetet që disponon shoqëria “R” shpk do të mund të përdoren edhe nga shoqëria “B”.

- Shoqëria “B” nuk plotëson piken 2.3.7 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me xhiron mesatare të realizuar në tre vitet e fundit pasi dokumenti i paraqitur për shoqërinë mëmë nuk është i apostiluar në përputhje me ligjin.

- Shoqëria “B” nuk plotëson piken 2.2.3 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me gjendjen në banke, pasi dokumenti i paraqitur për shoqërinë mëmë nuk është i apostiluar në përputhje me ligjin.

Duke qenë se këto të meta janë thelbësore, komisioni vendosi të mos vazhdojë me shqyrtimin e dokumentacionit të mbetur për këtë bashkim shoqërisht.

2. Të s'kualifikoje shoqërinë “G” shpk me oferte 832,400,652 lekë, për arsye se:

Nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:

- “Rehabilitation of access roads”. Puna është realizuar nga shoqëria “G” shpk dhe “S” spa. Kjo punë nuk përmbush kriteret për të konsideruar si punë e ngjashme pasi formulari i vlerësimit nuk përmban vlerën e objektit dhe përqindjen e shoqërisë “G” shpk në realizimin e kësaj punë. Gjithashtu për këtë objekt nuk është paraqitur asnjë fature tatimore.

- “By pass plepa Kavajë, loti 8”. Kontrata është lidhur në datën 01.08.2011 me vlerë 874.510.350 leke me tvsh dhe është realizuar nga “G” shpk 50%, “A” shpk 30% dhe “Gj” shpk 20%. Kolaudimi i objektit është bërë në datën 25.11.2015. Vlera e punës së kryer nga shoqëria “Gener 2” shpk në këtë objekt është 364.379.312 leke pa tvsh. Shoqëria “G” shpk duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një punë të vetme me vlerë jo më pak se 533.590.117 leke. Në këtë mënyrë kjo shoqëri nuk përmbush kërkesën për kualifikim.

- “Rruga e Arbrit”. Kontrata është lidhur në datën 06.05.2011 me vlerë 2.332.963.024 leke me tvsh dhe është realizuar nga “G”, me afat 20 muaj. Kolaudimi i objektit është bërë në datën 05.08.2013. Objekti është jashtë afatit 3 vjeçar dhe në këtë mënyrë nuk përmbush kërkesën për kualifikim.

Nuk plotëson piken 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve, pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Rruli bomag BË225D-3 i mare me qera nga "EK" shpk i është dhënë njëkohësisht me qera firmës "Sh" shpk e cila e ka deklaruar si te pa angazhuar ne tenderin ne proces vlerësimi "Rikonstruksioni i rrugëve 2; 3; 4 dhe paralele në Golem, Kavajë".
- Rruli HAM 35020 i mare me qera nga "EK" shpk i është dhënë njëkohësisht me qera firmës "Sh" shpk e cila e ka deklaruar si te pa angazhuar ne tenderin ne proces vlerësimi "Sistemim Asfaltim Rruga Qafë Pllocë-Pogradec dhe Unaza Pogradec".
- Rruli DYNPAC CH602 i mare me qera nga "EK" shpk i është dhënë njëkohësisht me qera firmës "UN" shpk e cila e ka deklaruar si te pa angazhuar ne tenderin në proces vlerësimi "Sistemim Asfaltim Rruga Qafë Pllocë-Pogradec dhe Unaza Pogradec".
- Autobitumatrice Iveco AA572FL mare me qera nga "Rroku Guest" shpk është paraqitur si e lire nga vete shoqëria "Rroku Guest" shpk ne tenderin "Ndërtim i unazës se qytetit bashkia Vau Dejës".
- Mjetet autobetoniere AA743JD, TR4105R, AA136FS dhe AA145CZ mare me qera nga "FB" shpk i janë dhënë njëkohësisht me qera firmës "GL" shpk e cila i ka deklaruar si te pa angazhuara ne tenderin ne proces vlerësimi "Rehabilitim dhe veshje me asfalt i rrugës Fushe Arrez (K/Hadroit) – Reps (Rotonda)".

Duke qene se këto te meta janë thelbësore, komisioni vendosi te mos vazhdoje me me shqyrtimin e dokumentacionit te mbetur për ketë shoqëri.

3. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive "V" shpk (43.875%), "V" shpk (30.584%) dhe "A" shpk (25.541%), me oferte 839,460,205, lekë për arsye se:

- Shoqëria "V" shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve ne proces te deklaruar, kryen aktivitet ne Tirane nga viti 2015 e ne vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.
- Shoqëria "V" shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve ne proces te deklaruar, nga viti 2016 ushtron aktivitet ne Librazhd (në objektin "Rikualifikim urban, zona ne hyrjen perëndimore të qytetit Librazhd dhe mbrojtje lumore", me vlerë 82.200.510 leke) dhe në Bilisht (në objektin "Rikualifikim urban i qendrës se qytetit Bilisht, loti i", me vlerë 102.536.108 leke. Për këto dy objekte nuk ka paguar detyrimet vendore dhe nuk i ka regjistruar ne QKB.
- Shoqëria "V" shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme pasi për të vërtetuar plotësimin e kriterit ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve:
"Sistemim asfaltim rruga Librazhd - Qafe Stude loti 3". Për ketë pune kontrata është lidhur ne datën 06.05.2011 dhe puna është përfunduar në datën 30.09.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 2.270.873.995 leke.
- "Rikonstruksion i rruges Grekan – Dëshiran – Vlashuk (Kozare)". Për ketë pune kontrata është lidhur në datën 27.12.2012 dhe puna është përfunduar në datën 20.11.2014. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 454.641.388 leke.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin "Sistemim asfaltim rruga Librazhd - Qafe Stude loti 3", rezulton se ankimuesi ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

tjetër shoqërues, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2011 deri 2015, Komisioni konsideron si pune te kryer brenda tre viteve te fundit atë pjese te punës qe është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi qe shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera e punës se kryer gjate tre viteve te fundit për këtë objekt është 139.915.701 leke pa tvsh.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Rikonstruksion i rruges Grekan – Dëshiran – Vlashuk (Kozare)”, rezulton se ankimuesi ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit tjetër shoqërues, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2013 deri 2015. Komisioni konsideron si pune të kryer brenda tre viteve të fundit atë pjese të punës që është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi që shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera e punës se kryer gjate tre viteve te fundit për këtë objekt është 160.818.672 leke pa tvsh.

- Duke qene se shoqëria “V” shpk është shoqëria qe do të kryejë përqindjen me të madhe të punës (43,875%), duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlera jo me pak se 533.590.117 leke pa tvsh të realizuara në një objekt të vetëm ose për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlera jo me pak se 936.450.656 leke pa tvsh të realizuar në shume objekte. Kjo shoqëri nuk realizon asnjë prej kushteve të mësipërm dhe në këtë mënyre nuk plotëson këtë kërkesë për kualifikim.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme pasi për te vërtetuar plotësimin e kriterit ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve:

a. “Sistemim Asfaltim i Rrugës Qemal Stafa...”. Për këtë objekt puna ka filluar në datën 11.07.2014 dhe është përfunduar në datën 24.03.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 100.663.850 leke.

b. “Rikualifikim urban i bllokut mbi shina...”. Për këtë objekt puna ka filluar në datën 26.08.2013 dhe puna është përfunduar ne datën 26.08.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 208.303.692 leke.

Komisioni konstaton se një pjese e punëve të mësipërme është realizuar jashtë tre viteve te fundit. Për të përcaktuar vlerën e punës se realizuar në tre vitet e fundit komisioni ju referua Vendimit 885/2016 date 21.11.2016 te Komisionit te Prokurimit Publik për një rast te ngjashëm. Në këtë vendim Komisioni i Prokurimit Publik i referohet vlerës se punimeve te faturuara gjate tre viteve te fundit.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Sistemim Asfaltim i Rrugës Qemal Stafa...”, rezulton se vlera e plote pa tvsh e kësaj pune është 83.886.541 leke.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Rikualifikim urban i bllokut mbi shina...”, rezulton se ankimuesi ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit tjetër shoqërues, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2013 deri 2016. Komisioni konsideron si pune të kryer brenda tre viteve të fundit atë pjese të punës që është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi qe shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera e punës se kryer gjate tre viteve te fundit për këtë objekt është 155.165.192 leke pa tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Duke qene se shoqëria “V” shpk ka marre përsipër te kryeje 30,58% të punimeve, duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 163.193.202 leke pa tvsh te realizuara në një objekt të vetëm ose për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 652.772.806 leke pa tvsh të realizuar në shume objekte. Kjo shoqëri nuk realizon asnjë prej kushteve të mësipërm dhe në këtë mënyre nuk plotëson këtë kërkesë për kualifikim.

4. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “D” shpk (27%) dhe “M” shpk (73%), me oferte 847,132,996 lekë për arsye se:

- Shoqëria “M” nuk plotëson kërkesën për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve pasi ka paraqitur dokumentacion vetëm për një kamionçine.
 - Shoqëria “M” nuk ka paraqitur formularin e deklarimit te mjeteve.
 - Shoqëria “M” nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve te ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objektit ”Infrastruktura rrugore dhe rrjeti i jashtëm inxhinierik në kompleksin Rolling Hills”. Punimet kane filluar ne vitin 2009. Për këtë objekt mungon formulari i vlerësimit i përcaktuar ne kërkesat për kualifikim. Vlera totale e objektit (referuar aktit te kolaudit) është 1.284.225.319 leke me tvsh.
 - Nga shqyrtimi i dokumentacionit te paraqitur komisioni vërejti se punimet e kryera janë kryesisht punime ndërtimore (punime betoni etj) dhe nuk kane ngjashmëri me punimet rrugore qe prokurohen me procedurën aktuale.
 - Shoqëria “M” nuk plotëson piken 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin mesatar te te punësuarve pasi numri mesatar i deklaruar është 114 persona nga 117 qe duhet te ishte sipas përqindjes se punës qe ka marre përsipër te kryeje.
 - Shoqëria “M” nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi ka paraqitur dokumentacion vetëm për një inxhinier ndërtimi dhe një inxhinier ndërtimi i profilit transport.
- Duke qene se këto te meta janë thelbësore, komisioni vendosi te mos vazhdoje me me shqyrtimin e dokumentacionit te mbetur për këtë bashkim shoqërish.

5. Te s'kualifikoje shoqërinë “C” shpk, me ofertë 852,643,286 lekë për arsye se:

- Nuk plotëson piken 2.2.1 të Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me xhiron mesatare te tre viteve te fundit pasi xhiro mesatare e deklaruar ne tender është 951.085.149 leke, pra me e vogël se 1.067.180.235 leke qe është vlera e fondit limit. Ne këtë mënyre nuk plotësohet kërkesa për kualifikim.
 - Nuk plotëson piken 2.2.1 te Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me gjendjen ne banke, pasi disponon ne banke 100.000.000 leke, me pak se shuma 10% e fondit limit ose 106.718.023 leke e kërkuar ne dokumentet e tenderit.
- Duke qene se këto te meta janë thelbësore, komisioni vendosi te mos vazhdoje me me shqyrtimin e dokumentacionit te mbetur për këtë shoqëri.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

6. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “A” shpk (85%) dhe “A” shpk (15%), me ofertë 874,387,299 lekë për arsye se:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Librazhd, Devoll, Koplik dhe Kavajë nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve me vlerë punimesh si më poshtë:

“Ndërtimi i rrugës tranzite për Shale” me vlerë 472.011.867 leke.

“Sistemim asfaltim i rruges Qemal Stafa....” Elbasan me vlerë 24.365.320 leke.

“Sistemim asfaltim rruge....” Librazhd me vlerë 58.997.041 leke.

- Vlera e plotë e punës së kryer në tre vitet e fundit në objektin me të madh të deklaruar “Rruga tranzite për shale” është 472.011.867 leke pa tvsh dhe nuk plotëson kushtin si një punë e vetme. Vlera totale e punëve të deklaruar është 555.374.227 leke dhe nuk plotëson kushtin e dokumenteve të tenderit për vlerën e punëve të marra së bashku.

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier mjedisi, siç kërkohet në dokumentet e tenderit. Duke qenë se këto të meta janë thelbësore, komisioni vendosi të mos vazhdojë me me shqyrtimin e dokumentacionit të mbetur për këtë bashkim shoqërish.

7. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “A” shpk (76%) dhe “UN” shpk (24%), me ofertë 875,493,316 lekë për arsye se:

- Bashkimi i shoqërive nuk ka të punësuar dy inxhinierë ndërtimi me profilin transport, siç është kërkuar në dokumentet e tenderit, por vetëm një të deklaruar nga shoqëria “Agbes Konstruksion” shpk.

- Shoqëria tjetër “UN” ka paraqitur dokumentet e ing L R. i cili është diplomuar në vitin 1974 si inxhinier ndërtimi. Shoqëria “UN” shpk, me një deklaratë të ngarkuar në sistem, pretendon se ing LR. është njëkohësisht edhe inxhinier ndërtimi me profil transport, pasi në kohën që ai ka mbaruar studimet profili transport ishte i përfshirë. Kjo deklaratë është e pa mbështetur në ligj dhe shoqëria duhet të kishte punësuar për këtë qëllim një inxhinier ndërtimi me profilin transport, si shumë shoqëri të tjera ofertuese. Në përfundim, shoqëria “UN” shpk ka marrë përsipër të kryejë punime rrugore dhe nuk ka të punësuar inxhinier ndërtimi me profil transport, ajo duhet të s'kualifikohet. Për kryerjen e këtyre punimeve ky specialitet është i domosdoshëm.

- Shoqëria “UN” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Pukë, Mirditë dhe Kurbin nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore. Në këtë mënyrë edhe deklarimi për shlyerjen e të gjitha detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitet 2014 – 2015 dhe 2016 rezulton i rreme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Shoqëria “UN” shpk nuk plotëson piken 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve, pasi referuar marrëveshjes se bashkëpunimit ka marre përsipër punime për shtresat rrugore dhe nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për disponimin e:

- Gurëthyes, frontoje – 1 copë

- Fabrikë asfalti – 1 copë

- Impiant automatik betoni – 1 copë

- Furçe mekanike për pastrim (fshese) – 1 copë

- Freze asfalti – 1 copë

- Këto mjete janë të domosdoshme për realizimin e punimeve që kjo shoqëri ka marre përsipër. Vihet re se në kontratën e bashkëpunimit nuk cilësohet se mjetet që disponon shoqëria “A” shpk do të mund të përdoren edhe nga shoqëria “UN” shpk.

8. Te s'kualifikoje bashkimin e përkohshëm të shoqërive “N” shpk (51%), “A” shpk (45.5%) dhe “D” shpk (3.5%), me ofertë 927,191,883 lekë për arsye se:

- Shoqëria “N” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Vlore dhe Elbasan - Librazhd nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

- Shoqëria “N” shpk nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier ndërtimi me profil transport, siç kërkohet në dokumentet e tenderit, ndërkohe që ka marre përsipër të kryejë punime rrugore në të cilat ky specialitet është i domosdoshme.

Duke qenë se këto te meta janë thelbësore, komisioni vendosi të mos vazhdojë me shqyrtimin e dokumentacionit të mbetur për këtë bashkim shoqërisht.

9. Te s'kualifikoje shoqërinë “B”, me ofertë 1,054,195,475lekë shpk për arsye se:

- Nuk plotëson piken 2.2.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me xhiron mesatare të tre viteve të fundit pasi xhiro mesatare e deklaruar në tender është 595.912.393 leke, pra me e vogël se 1.067.180.235 leke që është vlera e fondit limit. Në këtë mënyrë nuk plotësohet kërkesa për kualifikim.

- Nuk plotëson piken 2.2.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me gjendjen në banke, pasi disponon në banke 79.236.324 leke, më pak se shumata 10% e fondit limit ose 106.718.023 leke e kërkuar në dokumentet e tenderit.

- Nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me realizimin e punëve të ngjashme, pasi vlera totale e punës së ngjashme e deklaruar në tender është 606.848.490 leke me tvsh, nga të cilat shoqëria “B” shpk ka realizuar 30%. Vlera e realizuar nga “Bami” shpk është 151.712.122 leke pa tvsh duke mos përmbushur kërkesën për kualifikim. Kontrata e nën sipërmarrjes e lidhur ndërmjet “B” shpk dhe “G” shpk është e jashtëligjshme, pasi legjislacioni i prokurimit publik lejon të nënkontraktohet jo më shumë se 40% e vlerës së kontratës, edhe kjo pas miratimit të autoritetit kontraktor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Duke qenë se këto të meta janë thelbësore, komisioni vendosi të mos vazhdojë me shqyrtimin e dokumentacionit të mbetur për këtë shoqëri.

10. Të s'kualifikoje shoqërinë "G" shpk për arsye se:

- Nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Korçë nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.
- Nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve të ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:
- Rruga Lushnjë Berat Loti 1, zbatuar gjatë viteve 2011-2014, me vlerë të plote 408.866.477 leke pa tvsh.
- Rruga Lushnjë Hysgjokaj, zbatuar gjatë viteve 2013 – 2014, me vlerë të plote të realizuar nga shoqëria "G." shpk 336.486.270 leke pa tvsh.
- Me këto dy punë nuk plotëson kërkesën për kualifikim pasi duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin e një pune të vetme me vlerë jo më pak se 533.590.117 leke pa tvsh ose të shumë punëve me vlerë të përgjithshme 2.134.360.470 leke pa tvsh

11. Të s'kualifikoje shoqërinë "A" shpk për arsye se nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion.

12. Të s'kualifikoje shoqërinë "V" shpk për arsye se nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion.

- Me shkresën nr. 298 prot. datë 20.03.2017 nga operatori "V" paraqitet ankesë lidhur me vlerësimin, mbi taksat vendore dhe mbi punët e ngjashme.
- Me shkresën nr. 298/1 prot. datë 04.04.2017, i kthehet përgjigje ankimit duke mos e pranuar atë. *Lidhur me taksat vendore, në pjesën fillestare mbi dokumentet e tenderit është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.*

Në lidhje me vlerësimin e punëve të ngjashme, komisioni ka vlerësuar vetëm faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit, në Vendimin e KPP nr. 885/2016 përcaktohet qartë se afati i vlefshmërisë së kontratës sipas LPP fillon nga data e mbarimit.

KPP gjykon se kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës. Në këtë kuptim, për AK është e rëndësishme të provohet që OE zotëron eksperiencat e mëparshme të ngjashme me punimet objekt prokurimi por, edhe në përputhje me volumin e përcaktuar në DST. Gjithashtu KPP sqaron se në vlerësimin e dëshmi të eksperiencës së ngjashme, AK nuk duhet të vlerësojë në mënyrë sipërfaqësore referuar vetëm datës së nënshkrimit të kontratës, por në harmoni me të gjithë dokumentacionin e dorëzuar, Akt Kolaudimi, fatura tatimore etj.

Në Aktin e Kolaudimit për çdo punë cilësohet dhe vërtetohet kryerja me sukses e punimeve, vlera kohëzgjatja si dhe faturat tatimore dhe dëshmi të lëshuar nga Investitori, për kryerjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

punimeve, dokumentacioni i cili provon plotësimin e kapacitetit teknik, dëshmi e eksperiencës së mëparshme në përputhje me kriteret e veçanta të kualifikimit dhe parashikimeve ligjore në fuqi.

- Me shkresën nr. 304 prot. datë 30.03.2017 nga operatori "A" paraqitet ankesë lidhur me vlerësimin, mbi taksat vendore, mbi punët e ngjashme dhe stafin inxhinierik.
- Me shkresën nr. 304/1 prot. datë 05.04.2017, i kthehet përgjigje ankimit duke mos e pranuar atë.
- Me shkresën nr. 3/3 prot. datë 04.04.2017, operatori "C" tërhiqet nga gara.

Më datë 16.04.2017, miratohet raporti përmbledhës, ku shpallet fitues **Operatorin ekonomik "A" shpk**, me vlerë **891.004.420** lekë pa TVSH.

Mos plotësimi i disa kërkesave të vecanta nga operatorët ekonomik nuk do të cenonte objektin e prokurimit pasi kërkesat kualifikuese rezultuan të tepërta dhe jo në përputhje me LPP. Oferta e BOE "V", me vlerë 839,460,205 Lekë pa TVSH, ka qenë më e leverdishme për FSHZH, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Nëse autoriteti kontraktor do të udhëhiqej nga çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet në vlerën prej 61,853,058 lekë me TVSH (891,004,420 lekë - 839,460,205 lekë = 51,544,215 lekë x 20%), llogaritur si diferenca midis ofertës së "V" shpk dhe ofertën e Operatorit Ekonomik "A" shpk.

c. Mbi zbatimin e punimeve

Projekti ka një gjatësi 7,664 ml, fillon në Qafë Pllocë ku lidhet me rrugën e ndërtuar e cila shkon për Korçë. Km 0 i projektit deri 3+913 km, i cili kthehet në të majtë ku fillon Unaza Pogradecit deri në progresivët 7+605 km e cila kalon nëpër zonë urbane. Pjesa e parë prej 2.3 km përshkon një terren malor me kthesa të forta dhe me pjerrësi të madhe.

- Objekti i kontratës "*Sistemi Asfaltim Rruga Qafë Pllocë-Pogradec dhe Unaza Pogradec*", është kryer sipas kontratës për punë publike nr. datë 19.04.2017, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor Fondit Shqiptar të Zhvillimit përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. BB dhe operatorit ekonomik "A" shpk, përfaqësuar nga Drejtuesi Teknik z. AO.

Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37.2* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur vlerën e kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. datë 29.05.2017, të lidhur midis Autoritetit Kontraktor FSHZH përfaqësuar nga Drejtori Ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "A" & "HS" & "D" sh.p.k, përfaqësuar nga drejtuesit ligjor Ing. EC. Afati i përfundimit të punimeve sipas kontratës, është përcaktuar 18 muaj.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit është mbajtur midis palëve më datë 29.05.2017. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve janë mbajtur më 29.05.2017 dhe përfundimi i punimeve është realizuar më datë 03.10.2018, brenda afateve kontraktuale.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Me procesverbalin e datës 09.11.2017, realizohen ndryshimet e preventivit për volumet që zbriten dhe shtohen. Sipas kërkesës e miratimit për ndryshim datë 13.11.2017, kërkohet përmirësimi i i projektit, të cilat miratohen nga Investitori, në urdhrin e ndryshimit nr. 1 datë 21.11.2017. Me procesverbalin e datës 09.11.2017, miratohet përdorimi i fondit rezervë prej 2 %, për shtresën e stabilizantit $t=10$ cm, F.V Gurad rail H/3 në Qafë Pllocë-Pogradec dhe për shtresën e stabilizantit $t=10$ cm, në segmentin e Unazës së Pogradecit.
- Nga verifikimet e dokumentacioneve teknike të zbatimit, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Libreza e masave, profilet gjatësore e tërthorë, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme etj). Pasqyra e realizimit të punimeve mbi sasi të ose volumet e likuiduara nga sipërmarrësi është e njëjtë me volumin e preventivit të punimeve sipas projektit përfundimtar të azhurnuar. Me azhurnimin topografik të fillimit të punimeve të piketimit dhe dokumentacionin gjeologjiko inxhinierik të projektit për punimet e paparashikuara janë përcaktuar sipërfaqet e seksioneve gjatësore dhe tërthore të rrugës, mbi të cilat janë llogaritur volumet e gërmimeve dhe të mbushjeve, shtresave rrugore e etj.
- Me shkresën nr. 1562 prot. datë 04.12.2018, dërgohet pranë FSHZH, Akti i kolaudit të veprës, i cili është realizuar më datë 30.11.2018, nga bashkimi i operatorëve ekonomik "I", përfaqësuar nga Ing. FZ. Certifikata e marrjes në dorëzim është mbajtur më datë 03.12.2018, ku fillon dhe periudha e garancisë prej 730 ditësh.

5.Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit**", konstatohet:

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 18 datë 13.06.2018, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 708,127,500 lekë pa TVSH, me objekt "Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit" dhe ngarkohet njësia e prokurimit. Me urdhrin nr. 18/1 datë 13.06.2018, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave. Me procesverbalin datë 13.06.2018, janë hartuar nga Njësia e Prokurimit kriteret kualifikuese.

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

- AK në kriteret e kualifikimeve, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për periudhën nga 1 janari 2017 deri në datën 30 qershor 2018.

Kësaj deklarate duhet ti bashkëngjiten të gjithë vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik **ka paguar detyrimet përkatëse**, në vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për këtë periudhë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Autoriteti Kontraktor rezervon te drejtën te verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Ne rast deklarimi te rreme do te veprohet ne përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" te Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Per Prokurimin Publik".

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia*. Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: "Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet. Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vëndndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.1 Operatori Ekonomik duhet te ketë realizuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më pak se 50% e vlerës se fondit limit dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, ose



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit, është jo më pak se 200% e vlerës së fondit limit.

Plotësimi i njërës prej 2 kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë formularët e vlerësimit sipas shtojcës përkatëse të DST të shoqëruar me kontratën/kontratat e nënshkruara nga palët, situacionet përfundimtar, aktet e kolaudimit dhe faturat tatimore përkatëse.

2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 170 persona për periudhën Janar 2018 – Maj 2018, të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për këtë periudhë, shoqëruar me formularët e listepagesave E-SIG. *Numri i personave dhe periudha Janar 2018 – Maj 2018, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.*

2.3.3 Operatori Ekonomik duhet të deklarojë me shkrim se punonjësit e kërkuar në piken 2.3.2 për kualifikim nuk janë të deklaruar në procedurat e prokurimit që operatori ekonomik ka aktualisht në proces zbatimi punimesh.

2.3.4 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1 (një) urbanist, 1 (një) arkitekt, 2 (dy) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi me profilin struktural, 2 (një) inxhinier hidroteknike, 2 (dy) inxhinier gjeodet, 1 (një) inxhinier elektrik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier gjeolog, 1 (një) inxhinier mjedisi

Në rastet e bashkimit të Operatoreve Ekonomike propozimi duhet të firmoset nga të gjitha shoqëritë e bashkimit.

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të deklarojë me shkrim se inxhinieret e kërkuar në piken 2.3.4 për kualifikim janë të pa angazhuar në kontrata të tjera dhe, në rast se shpallen fitues për këtë procedurë, do të qëndrojnë në objekt gjatë gjithë kohës së zbatimit të punimeve.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Në rast deklarimi të rreme do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Për Prokurimin Publik".

2.3.6 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës, diplomën, licencën përkatëse dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhen rregullisht sigurimet shoqërore.

Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, germa "b" dhe pika 4 germa "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", shfuqizohet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”.

Në kriteret kualifikuese **2.3.7** AK ka kërkuar që, Operatoret ekonomike duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës në punimet speciale të ndërtimit duhet të ketë licencën "N.S-15B "Pastrimi i ujerave detare, liqenor dhe lumor". Me shkesën nr. 962/1 prot. datë 20.07.2018 të bashkisë Fier, kërkohet të ndryshohet kategoria e licencës në **NS-15D**, ku ndryshohet nga AK me shtojcën e datës 23.07.2018.

Rekomandimi i Kryetarit të Bashkisë Fier, i cili kërkon kompani të specializuara për rehabilitimin e lumit Gjanica, është i pabazuar në legjislacion dhe kërkon të rritet kategoria e licencimit për punimet speciale NS 15D, sipas VKM 759 datë 12.11.2014.

- Në fakt, në **lidhjen 3** për shpjegimet e kategorive të ndërtimit të punimeve të përgjithshme dhe speciale përcaktohen:

N.S.- 15 Pastrimi i ujerave detar, liqenore dhe lumorë. Konsiderohet pastrimi me mjete teknike speciale të veçantë të çfarëdo lloji uji dhe të transportit të materialeve që dalin nga pastrimi i tij në vende të caktuara me akte normative.

Në projekt-preventivin e rehabilitimit të lumit ka punime si: Gërmim dheu me ekskavator zinxhir, Rrafshim skarpate, mbushje me material të gërmuar, prerje bime, Trarë e arkitrarë, Kollona b/a monolit, konstruksione metalike, pllake themel, F V hekur betoni, Mure b/a, Gabiona, Përforcim skarpate, F V ëaterstop, F V tombino, Shtrese binderi, Shtrese çakalli mbeturine, Bordura betoni, Veshje fasade me pllaka guri, Lyerje me boje, Transport materiale ndërtim, në vlerën e përlogaritur 204,957,339 lekë me TVSH.

Pra, siç vërehet nuk ekziston asnjë punim për pastrim ujit dhe të transportit të materialeve që dalin nga pastrimi i tij në vende të caktuara.

Në përputhje me projekt-preventivin dhe VKM 759 datë 12.11.2014, për kryerjen e punimeve të mësipërme duhej të kërkohet Kategoria e licencës **N.P-9D** e cila përcakton:

N.P. 9 Punime mbrojtje lumore, sistemime hidraulike dhe bonifikime. Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose rristurime me ndërhyrje të sakta ose në rrjet, si do që të jenë realizuar, të nevojshëm për sistemimin e rrjedhjes së ujërave natyrale ose artificiale si edhe për mbrojtjen e territorit nga këto ujëra, të kompletuara me punimet lidhëse të nevojshme. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar kanale lundruese, grykëderdhjet e lumenjve, konsolidimin e strukturave të anëve të lumenjve dhe përrrenjve, argjinatura të llojeve të ndryshme, sistemimin dhe vendosjen e regjimit hidraulik të ujërave sipërfaqësore të veprave të diafragmave të argjinaturave dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

qëndrueshmërisë së shpateve. Me procesverbalin e datës 20.07.2018, pranohen dhe miratohen ndryshimi i kërkuar nga Njësia e Prokurimit.

2.3.8 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Kërkohen të jenë në dispozicion mjete pune dhe në shtojcën e datës 23.07.2018, shtohet edhe **Impiant automatik betoni – 1 copë.**

Vendosja e impiantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me objektin e prokurimit, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Impiant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender.

Gjithashtu Ak në pikën **2.3.9** kërkon që makineritë e mësipërme nuk duhet të jenë të angazhuara në kontrata të tjera. Për këtë të paraqitet një deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese se makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Në rast deklarimi të rreme do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Për Prokurimin Publik".

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Me procesverbalin e datës 27.08.2018 dhe në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	600,240,637	S'kualifikuar
2	605,340,027	S'kualifikuar
3	633,929,382	S'kualifikuar
4	676,303,207	Kualifikuar
5	705,120,870	S'kualifikuar
6	708,005,438	S'kualifikuar
7	Nuk ka oferte	S'kualifikuar
8	Nuk ka oferte	S'kualifikuar
9	Nuk ka oferte	S'kualifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike "V" shpk (38%), "V" shpk (41%) dhe "A" shpk (21%) pasi:

Shoqëria "V" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave te nevojshme te licencës, pasi, referuar marrëveshjes se bashkëpunimit, ka marre persiper 100% te punimeve ne shtratin e lumit dhe nuk disponon piken e kërkuar te licencës **NS 15 D**. Kjo shoqëri disponon piken e licencës **NS 15 A** e cila është e pamjaftueshme për volumin e punëve qe do te kryhen.

Ndërkohë, nga verifikimi elektronik i shoqërisë "Viktoria Invest" konstatohet se disponon licencën NS-15D.

- Shoqëria "A" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin e nevojshëm të punonjësve, pasi sipas përqindjes se punës qe ka marre përsipër duhet te angazhoje ne pune 36 punonjës, ndërkohe qe per periudhën e kërkuar ka të punësuar rreth 89 punonjës nga te cilët 81 janë te angazhuar ne kontratën me objekt "Rruga qendër Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë" lidhur ndërmjet shoqërisë "A" shpk dhe Fondit Shqiptar te Zhvillimit ne datën 23.08.2018.

- Shoqëria "A" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me stafin drejtues, pasi inxhinieret AK (inxhinier ndërtimi), DH (inxhinier ndërtimi), RS (inxhinier hidroteknik), FT (inxhinier gjeodet) dhe LD (inxhinier elektrike) jane te angazhuar ne kontraten me objekt "Rruga qendër Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë" lidhur ndërmjet shoqërisë "A" shpk dhe Fondit Shqiptar te Zhvillimit ne datën 23.08.2018.

- Shoqëria "A" shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.8 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe paisjeve, pasi nga mjetet e deklaruar vetëm mjeti furçe mekanike, skelerite dhe impainti i betonit jane te pa angazhuar. Te gjithë mjetet e tjerë janë te angazhuar ne kontraten me objekt "Rruga qender Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë" lidhur ndërmjet shoqërisë "A" shpk dhe Fondit Shqiptar te Zhvillimit ne datën 23.08.2018.

Duke qene se këto te meta janë thelbësore, komisioni vendosi te mos vazhdoje me me shqyrtimin e dokumentacionit te mbetur për ketë bashkim shoqërisë.

- Me shkresën nr. 1190 prot. datë 10.09.2018, operatori ekonomik "V"&"V"&"A", paraqet formular ankese për vlerësimin, pasi disponimi i kategorisë NS-15D, i marrë përsipër për punimet e shtratit të lumit është nga shoqëria "V" me të njëjtë përfaqësues ligjor të "V".

Gjithashtu sqaron se pika e licencës NS-15D, nuk është në përputhje me kontratën pasi nuk ka zëra në preventiv për pastrimin e ujerave detare, liqenor dhe lumore, ku për punimet e rehabilitimit të ujit përcaktohet licenca NP-9.

- Në lidhje me fuqinë punëtore të shoqërisë "A" për periudhën janar 2018-Maj 2018, ka të deklaruar 89 punonjës dhe me përqindjen e punëve 21%, rezulton se duhet të ketë 36 punonjës, të cilët i plotëson.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në lidhje me pretendimin se shoqëria "A" ka kontratë të lidhur me FSHZH në objektin "Ruga Qendër Gosë-Hekurudha-Gosë e madhe, Bashkia Rrogozhinë" më datë 23.08.2018, mbi angazhimin e inxhinierëve si stafit drejtues dhe angazhimin e mjeteve, OE pretendon se hapja e ofertave për procedurën aktuale është realizuar më datë 06.08.2018. Nga auditimi i objektit "Ruga Qendër Gosë-Hekurudha-Gosë e madhe, Bashkia Rrogozhinë" konstatohet se njoftimi i fituesit është publikuar më 08.08.2016.

-Me urdhrin nr. 18/2 datë 10.09.2018, pezullohet procedura e prokurimit, ku ngrihet komisioni i shqyrtimit të ankesave. Me vendimin e datës 10.09.2018, KSHA vendos mos të pranoj ankesën e BOE, e njëjtë me arsyetimet e KVO dhe me shresën nr. 1190/1 prot. datë 11.09.2018, njoftohet BOE për vendimin.

Nga grupi i auditimit për s'kualifikimin e BOE konstatohet:

Referuar frymës së legjislacionit për prokurimin publik dhe Vendimeve të KPP, vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim ka si synim kryesor që t'i shërbejë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës në përputhje me volumin, projekt-preventivin.

Në varësi të kontratës dhe volumit të saj autoriteti kontraktor përcakton kërkesat e veçanta për kualifikim, në përpjesëtim të drejtë dhe në përputhje me objektin, të cilat janë të detyrueshme për t'u përmbushur nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar kriterin e licencimit NS-15D jo në përputhje me përcaktimet ligjore, dhe nga KVO, KSHA duhej të merrej në konsideratë.

- Në lidhje me qëndrimin se shoqëria "A" ka kontratë të lidhur me FSHZH në objektin "Ruga Qendër Gosë-Hekurudha-Gosë e madhe, Bashkia Rrogozhinë" më datë 23.08.2018.

Shoqëria e shpallur fituese në këtë procedurë "A" shpk (80%) & "H" shpk (20%), ka kontrata me FSHZH si më poshtë vijon:

1. Shoqëria "A" ka lidhur kontratë më 24.09.2018 për objektin "Rikonstruksion/rikualifikim urban pranë Qendrës së qytetit Vlorë" zona B drejtimi i rrugës Justin Godart, i shpallur fitues më 21.09.2018. (Sqarojmë se kontrata për "Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit" është nënshkruar më 26.09.2018).

2. Shoqëria "H", ka lidhur kontratë më 20.11.2018 për objektin "Projekti zhvillimor i Bllokut nr. 2 Roskovec".

3. Shoqëria "A" ka lidhur kontratë më 24.04.2017 për objektin "Rehabilitim dhe veshje me asfalt i rrugës Fushë Arrëz (K/Hadroit)-Reps (Rotonda)", me afat 18 muaj, që duhet të përfundojnë më 24.08.2018, (pa përfshirë ndonjë shtyrje të mundshme të afatit të punimeve dhe nga AK nuk është marrë ndonjë informacion nëse stafi dhe makineritë janë ende të angazhuara).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sa më sipër, për bashkimin e operatorëve "A" shpk (80%) & "H" shpk (20%), gjithashtu nuk përmbushet kërkesa 2.3.2, kërkesa 2.3.4 dhe kërkesa 2.3.8.

Kërkesat kualifikuese dhe vlerësimi i ofertave nuk janë në plotësisht në përputhje me objektin e prokurimit në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Në kundërshtim VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” **neni 61** “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”.

Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, **neni 26** “Kontrata për punë publike” pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve*.

Vlerësimi i operatorëve ekonomikë, është realizuar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **neni 1**, ku përcaktohet: *të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik*.

-**Neni 2** i LPP, *Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit*.

2. KVO ka s' kualifikuar Operatorin Ekonomik “C” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pasi nuk ka paraqitur mandat pagesat për shlyerjen e detyrimeve vendore në Elbasan, Vau i Dejës, Vlore, Malësi e Madhe, Divjake, Shkodër, Korçë, Bulqizë, Krujë.

Në fakt nga kontrolli elektronik i dokumenteve të hedhura në sistem nga OE, konstatohet se ka paguar të gjitha taksat vendore me vërtetimet përkatëse bashkiak, ku mandat pagesat nuk përbëjnë ndonjë kusht thelbësor për vërtetimin e pagesës së tyre, pasi vërtetimi nga Bashkitë mjafton për të treguar se janë paguar. OE ka paraqitur mandat pagesat vetëm për bashkinë Tiranë.

Gjithashtu, në pjesën fillestare është sqaruar se kjo kërkesë kualifikuese është në kundërshtim me LPP dhe RrPP.

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi nuk disponon piken e kërkuar të licencës NS 15 D. Kjo shoqëri disponon piken e licencës NS 15 A e cila është e pamjaftueshme për volumnin e punëve që do të kryhen.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Kushti kualifikues për pikën e licencës NS 15 D, u konstatua se nuk është në përputhje me objektin dhe volumin në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, i cili nuk përbën ndonjë kusht apo kriter se OE nuk zotëron eksperiencën, kapacitetin ekonomik dhe teknik që nuk mund të realizojë me sukses kontratën.

- Shoqëria “C” shpk nuk ka paraqitur grafikun e detajuar të punimeve duke parashikuar vlerën e plote të punimeve pa tvsh për çdo muaj, siç është kërkuar në shtojcën 13 të Dokumenteve të Tenderit.

Arsyeja e mësipërme, nuk është arsyetim thelbësor, pasi sipas RrPP, neni 66, gjatë shqyrtimit të ofertave, nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal.

KVO për këtë operator shprehet se, duke qenë se të metat e mësipërme janë thelbësore, komisioni vendosi të mos vazhdojë më me shqyrtimin e dokumentacionit të mbetur për këtë shoqëri, duke e s'kualifikuar.

Mbështetur në frymën e legjislacionit të prokurimeve, në kriteret e vlerësimit sipas DST (çmimi më i ulët), në parimet e përdorimeve të fondeve publike me eficensë, efektivitet dhe economicitet, nga AK duhej të merreshin masa të kualifikohej operatori “C” shpk.

3. KVO ka s'kualifikuar Operatorin Ekonomik “GJ” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me stafin e angazhuar në objekt, pasi: Inxhinieri MS, i deklaruar si inxhinier ndërtimi me profilin struktural, është i angazhuar në objektin “Rikonstruksioni i infrastrukturës së bllokut që kufizohet nga rruga Endri Keko, Sadik Petrela dhe Lana”, me investitor Bashkia e Tiranës. Në këtë mënyrë edhe deklarata se stafi është i pa angazhuar në objekte të tjerë rezulton e pasakte.

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.8 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi:
1. Nga tre ekskavatorë me goma të deklaruar, në lejen e qarkullimit të ekskavatorit me targë AA227MC është shënuar se është “Për përdorim vetjak”. Referuar Ligjit 8378, datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, Pjesa II, Neni 81 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” pikat 1,2,3,4,5 dhe 7,8 përcaktohet sa më poshtë:

Me destinacion të mjetit nënkuptohet përdorimi i tij në bazë të karakteristikave teknike. Me përdorim të mjetit nënkuptohet shfrytëzimi i tij ekonomik. Mjetet mund të caktohen për përdorim vetjak ose për përdorim nga të tretët. Quhet përdorim nga të tretët kur mjetet shfrytëzohen, kundrejt pagesës përkatëse, nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit. Për rastet e tjera nënkuptohet përdorimi vetjak i mjetit. Përdorimi nga të tretët përfshin: a) dhënien me qira pa drejtues mjeti; b) dhënien me qira me drejtues mjeti dhe shërbimi taksi për transport njerëzish; c) shërbimin e linjës për transport pasagjerësh; d) shërbimin e transportit të mallrave për llogari të të tretëve; e) shërbimin e linjës për transportin e mallrave; f) shërbimin taksi për transportin e mallrave për llogari të të tretëve.

Pra sa më sipër ligjvënësi ka përcaktuar se në rastet kur mjeti jepet me qira në lejen e qarkullimit destinacioni i mjetit duhet të jetë i përcaktuar që mjeti të jepet për përdorim nga të tretët. Në të gjitha rastet e tjera mjeti është për përdorim vetjak dhe nuk mund të përdoret nga persona të tjerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

te ndryshëm nga titullari i lejes se qarkullimit kundrejt pagesës. Në të tilla raste ligjvënësi ne piken 8 përcakton sanksione sipas pikës 8 ku specifikisht citohet: *“.....cilido që shfrytëzon një mjet me një destinacion ose për një përdorim të ndryshëm nga ato të treguara në lejen e transportit, ndëshkohet me masë administrative me gjobë nga pesë mijë deri në njëzet mijë lekë.”*

Pra, bazuar ne sa me sipër, rezulton se ky mjet është me destinacion përdorim vetjak dhe nuk mund të përdoret nga te trete pasi bie ne kundërshtim me legjislacionin ne fuqi. Mjeti i mësipërm nuk mund të konsiderohet i rregullt nga komisioni i vlerësimit te ofertave.

Ky arsyetim mbështetet edhe ne Vendimin e Komisionit te Prokurimit Publik nr. 577 te vitit 2015, si dhe ne Vendimin e Komisionit te Prokurimit Publik nr. 296 te vitit 2016.

2. Për te vërtetuar disponimin e mjetit “Furçe mekanike për pastrim (fshese)” ka paraqitur një mjet tip atv me goma, por për këtë mjet nuk ka paraqitur lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit teknik dhe vërtetimin e pagesës për taksat vjetore ne përputhje me kërkesën për kualifikim ku citohet: *“Për mjetet vetelevizes që shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:- certifikatën e pronësisë; -leja e qarkullimit; -certifikatën e kontrollit teknik; vërtetimin e pagesës për taksat vjetore; siguracionin dhe fotot përkatëse; ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerase”.*

3. Për te vërtetuar disponimin e një prej dy mjeteve “Freze asfalti” ka paraqitur një mjet tip atv me goma, por për këtë mjet nuk ka paraqitur lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit teknik dhe vërtetimin e pagesës për taksat vjetore në përputhje me kërkesën për kualifikim ku citohet: *“Për mjetet vetelevizes që shënohen në regjistra publikë, kur janë në pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:- certifikatën e pronësisë; -leja e qarkullimit; -certifikatën e kontrollit teknik; vërtetimin e pagesës për taksat vjetore; siguracionin dhe fotot përkatëse; ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit të mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerase”.*

4. Për te vërtetuar disponimin e një prej dy mjeteve “Mjet autovinç” ka paraqitur mjetin autovinç “Locatelli” por për këtë mjet nuk ka paraqitur lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit teknik dhe vërtetimin e pagesës për taksat vjetore ne përputhje me kërkesën për kualifikim ku citohet: *“Për mjetet vetelevizes që shënohen në regjistra publikë, kur janë ne pronësi, duhet të paraqitet dokumentacioni që vërtetojnë pronësinë e mjetit:- certifikatën e pronësisë; -leja e qarkullimit; -certifikatën e kontrollit teknik; vërtetimin e pagesës për taksat vjetore; siguracionin dhe fotot përkatëse; ndërsa për mjete te marra me qera krahas dokumentacionit te mësipërm, duhet te paraqitet edhe kontrata e qerase”.*

5. Për te vërtetuar disponimin e mjetit “Makineri për punime në lartësi (makine kulle)” ka paraqitur mjetin tip apv me targe AA245NS, te marre me qera nga shoqëria “Pastrime Silvio” shpk. Ne lejen e qarkullimit te këtij mjeti është shënuar se është “Për përdorim vetjak”. Referuar Ligjit 8378, date 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës se Shqipërisë”, Pjesa II, Neni 81 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” pikat 1,2,3,4,5 dhe 7,8 përcaktohet sa me poshtë: Me destinacion të mjetit nënkuptohet përdorimi i tij në bazë të karakteristikave teknike. Me përdorim të mjetit nënkuptohet shfrytëzimi i tij ekonomik. Mjetet mund të caktohen për përdorim vetjak ose për përdorim nga të tretët. Quhet përdorim nga të tretët kur mjetet shfrytëzohen, kundrejt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

pagesës përkatëse, nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit. Për rastet e tjera nënkuptohet përdorimi vetjak i mjetit. Përdorimi nga të tretët përfshin: a) dhënien me qira pa drejtues mjeti; b) dhënien me qira me drejtues mjeti dhe shërbimi taksi për transport njerëzish; c) shërbimin e linjës për transport pasagjerësh; d) shërbimin e transportit të mallrave për llogari të të tretëve; e) shërbimin e linjës për transportin e mallrave; f) shërbimin taksi për transportin e mallrave për llogari të të tretëve. Pra sa më sipër ligjvënësi ka përcaktuar se në rastet kur mjeti jepet me qera në lejen e qarkullimit destinacioni i mjetit duhet të jetë e përcaktuar që mjeti të jepet për përdorim nga të tretët. Në të gjitha rastet e tjera mjeti është për përdorim vetjak dhe nuk mund të përdoret nga persona të tjerë të ndryshëm nga titullari i lejes së qarkullimit kundrejt pagesës. Në të tilla raste ligjvënësi në pikën 8 përcakton sanksione sipas pikës 8 ku specifikisht citohet: “.....cilido që shfrytëzon një mjet me një destinacion ose për një përdorim të ndryshëm nga ato të treguara në lejen e transportit, ndëshkohet me masë administrative me gjobë nga pesë mijë deri në njëzet mijë lekë.”

Pra, bazuar në sa më sipër, rezulton se ky mjet është me destinacion përdorim vetjak dhe nuk mund të përdoret nga të trete pasi bie në kundërshtim me legjislacionin në fuqi. Mjeti i mësipërm nuk mund të konsiderohet i rregullt nga komisioni i vlerësimit të ofertave. Ky arsyetim mbështetet edhe në Vendimin e Komisionit të Prokurimit Publik nr. 577 të vitit 2015, si dhe në Vendimin e Komisionit të Prokurimit Publik nr. 296 të vitit 2016.

6/1. Për të vërtetuar disponimin e dy rrulave gome – hekur me kapacitet jo më pak se 18 ton ka paraqitur rrulin Dynpac CA 5000. Nga skeda teknike e këtij mjeti (e shkarkuar nga interneti) rezulton se kapaciteti i këtij ruli është 16700 kg, pra më i vogël se kapaciteti i kërkuar.

6/2. Për të vërtetuar disponimin e dy rrulave hekur – hekur me kapacitet mbi 8 ton ka paraqitur rrulin Caterpillar CB434D. Nga skeda teknike e këtij mjeti (e shkarkuar nga interneti) rezulton se kapaciteti i këtij rruli është 7570 kg, pra më i vogël se kapaciteti i kërkuar.

6/3. Për të vërtetuar disponimin e një ruli asfalti gome – gome me kapacitet mbi 18 ton ka paraqitur rrulin Dynpac CP 1200. Nga skeda teknike e këtij mjeti (e shkarkuar nga interneti) rezulton se kapaciteti i këtij ruli është 12000 kg, pra më i vogël se kapaciteti i kërkuar.

Mjetet e mëposhtëm të deklaruar në tender si të pa angazhuar:

Kamioni me targe AA667RH, Autoboti i ujit me targe AA897IK, Kamioni me vinç me targe TR 40 49 M, Kamionçina me targe AA403BH, Kamionçina me targe AA856LC, Kamionçina me targe TR7619T, Autobetoniera me targe TR8965N, Autopompe betoni me targe AA451CJ, Rruli Dynpac Ca602D, Ekskavatori me goma ABMT97, pas verifikimit në Bashkinë Tiranë rezultoi se janë të angazhuar në objektin “**Rikonstruksioni i infrastrukturës së bllokut që kufizohet nga rruga Endri Keko, Sadik Petrela dhe Lana**”, me investitor Bashkia Tiranë. Në këtë mënyrë edhe deklarata se mjetet janë të pa angazhuara në objekte të tjerë rezulton e pasakte.

- Shoqëria “G” shpk nuk ka paraqitur grafikun e detajuar të punimeve duke parashikuar vlerën e plote të punimeve pa TVSH për çdo muaj, siç është kërkuar në shtojcën 13 të Dokumenteve të Tenderit.

- Me shkresën nr. 1154 prot. datë 30.08.2018 të FSHZH, drejtuar Bashkisë Tiranë, kërkohet informacion për operatorin “GJ” nëse inxhinierët dhe makineritë nuk janë të angazhuara në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontrata të tjera. Me shkresën nr. 1154/1 prot. datë 17.09.2018, kthehet përgjigje nga Bashkia Tiranë se operatori ekonomik, në procedurën e realizuar për "Rikonstruksionin e bllokut që kufizohet nga Endri Keko, Sadik Petrela dhe Lana", ka deklaruar e paraqitur inxhinieret dhe makineritë në procedurë. Ndërkohë në asnjë rresht të shkresës, nuk deklarohet se stafi dhe makineritë janë të angazhuara, ose nëse kontrata është e përfunduar apo në vazhdim.

Nga auditimi i procedurës në AK Bashkinë Tiranë, konstatohet lehtësisht në internet, se kontrata kishte një afat zbatimi prej 8 muajsh, ku kontrata ishte nënshkruar më 31.01.2018 dhe e cila duhej të përfundonte më 31.09.2018.

- Me shkresën nr. 1155 prot. datë 30.08.2018 të FSHZH, drejtuar Fondacionit Shqiptaro-Amerikan për zhvillim (AADF), kërkohet informacion për operatorin "Albstar" nëse inxhinierët dhe makineritë nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera. Me shkresën nr. 1155/1 prot. datë 31.08.2018, kthehet përgjigje nga AADF se operatori ekonomik, nuk ka asnjë prej stafit dhe makinë të angazhuar.

Përsëri jemi në kushtet nga FSHZH, konstatohet se mbahet një qëndrim favorizues për shoqërinë "A" shpk, pasi kjo shoqëri ka kontrata me vetë AK, FSHZH si më poshtë:

1. Shoqëria "A" ka lidhur kontratë më 24.09.2018 për objektin "Rikonstruksion/rikualifikim urban pranë Qendrës së qytetit Vlorë" zona B drejtimi i rrugës Justin Godart, i shpallur fitues më 21.09.2018. (Sqarojmë se kontrata për "Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit" është nënshkruar më 26.09.2018).

2. Shoqëria "A" ka lidhur kontratë më 24.04.2017 për objektin "Rehabilitim dhe veshje me asfalt i rrugës Fushë Arrëz (K/Hadroit)-Reps (Rotonda)", me afat 18 muaj, që duhet të përfundojnë më 24.08.2018, (pa përfshirë ndonjë shtyrje të mundshme të afatit të punimeve dhe nga AK nuk është marrë ndonjë informacion nëse stafi dhe makineritë janë ende të angazhuara).

- Në lidhje me tonazhet e mjeteve dhe përdorimeve vetjake etj, sipas frymën e legjislacionit LPP dhe vendimeve të KPP, në zbatim të **nenit 55** të LPP "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese" pika 1/b citohet:

Oferta fituese duhet të jetë, oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kritere të ndryshme të lidhura me objektin e kontratës që prokurohet, si: cilësia, çmimi, cilësitë teknike, karakteristikat estetike, funksionale, mjedisore, kostot e funksionimit, efektshmëria ekonomike, shërbimi pas shitjes dhe asistenca teknike, data dhe periudha e lëvrimit ose periudha e ekzekutimit, me kusht që këto kritere të jenë objektive dhe jodiskriminuese.

- Në **nenin 53**, pika 4 "Shqyrtimi i ofertave", sqaron që Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.

4. KVO, s'kualifikon Operatorin Ekonomik "V" shpk pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Nuk plotëson kërkesën 2.2.1 për kualifikim lidhur me xhiron e realizuar ne tre vitet e fundit, pasi xhiro mesatare e deklaruar nga kjo shoqëri është 204.952.570 leke nga 283.251.000 leke qe duhet ta ketë sipas kërkesës për kualifikim.

5. KVO, s'kualifikon Operatorin Ekonomik "G" shpk pasi:

-Nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi nuk disponon piken e kërkuar te licencës NS 15 D. Kjo shoqëri disponon pikën e licencës NS 15 A e cila është e pamjaftueshme për volumin e punëve qe do te kryhen.

-Shoqëria "G" shpk nuk ka paraqitur grafikun e detajuar te punimeve duke parashikuar vlerën e plote te punimeve pa TVSH për çdo muaj, siç është kërkuar në shtojcën 13 të Dokumenteve te Tenderit.

Kushti kualifikues për pikën e licencës NS 15 D, u konstatua se nuk është në përputhje me objektin dhe volumin në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, i cili nuk përbën ndonjë kusht apo kriter se OE nuk zotëron eksperiencën, kapacitetin ekonomik dhe teknik që nuk mund të realizojë me sukses kontratën.

Arsyeja e grafikun e detajuar te punimeve, nuk është arsyetim thelbësor, pasi sipas RrPP, neni 66, gjatë shqyrtimit të ofertave, nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal.

Mbështetur në frymën e legjislacionit të prokurimeve, në kriteret e vlerësimit sipas DST (çmimi më i ulët), në parimet e përdorimeve të fondeve publike me eficensë, efektivitet dhe economicitet, nga AK duhej të merreshin masa të kualifikohej operatori "G"shpk.

KVO, pas vlerësimit informon Bashkimin e Operatoreve Ekonomike "A" shpk (80%) & "H" shpk (20%), përfaqësuar nga shoqëria "A" shpk, për ofertë të suksesshme me vlerë 676,303,207 lekë pa TVSH.

Sa më sipër, mos plotësimi i kriterëve të veçanta, nga operatorët ekonomik nuk do të cenonte objektin e prokurimit pasi kërkesat kualifikuese të kërkuara nga AK, konsiderohen të tepërta dhe jo në përputhje me LPP, arrijmë në këtë onkluzion pasi duke krahasuar Ofertat e BOE "V" shpk (38%), "V" shpk (41%), "A" shpk (21%), me vlerë 600,240,637 Lekë pa TVSH, në përputhje me parimet e economicitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët, kanë qenë më e leverdishme për FSHZH.

Pra nëse autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, duke vendosur kriteret që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet me vlerë më të ulët, në vlerën prej 91,275,084 lekë me TVSH (676,303,207 lekë - 600,240,637 lekë = 76,062,570 lekë x 20%), e cila është llogaritur nga grupi i auditimit si rezultat i krahasimit midis ofertës së "V" shpk, "V" shpk, "A" shpk dhe ofertës fituese të bashkimit të Operatorëve Ekonomik "A" shpk, "H" shpk.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

6. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Rikonstruksioni i Bulevardit i Vlorës**", konstatohet:

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 1 datë 23.01.2018, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 1,059,902,274 lekë pa TVSH, me objekt " Rikonstruksioni i Bulevardit i Vlorës " dhe ngarkohet njësia e prokurimit.

Me urdhrin nr. 1/1 datë 23.01.2018, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Me procesverbalin datë 13.06.2018, janë hartuar nga Njësia e Prokurimit kriteret kualifikuese.

- Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

Nga verifikimi elektronik i sistemit të APP, u konstatohet se DST (Dokumentet Standarde të Tenderit), nuk janë hedhur në sistem, në kapitullin e Dokumenteve të Tenderit.

- AK në kriteret e kualifikimeve, sipas procesverbalit datë 16.02.2018, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga Operatori Ekonomik gjate tre viteve te fundit (2015, 2016 dhe 2017) duhet te mos jete me e vogel se vlera e fondit limit pa tvsh. Per te vertetuar plotesimin e ketij kushti Operatori Ekonomik duhet te paraqese nje vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet te disponoje vlere te mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet te paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës se fondit limit**, të lëshuar jo më pare se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.

- Mbështetur në legjislacionin dhe rregullave të prokurimit publik, nuk parashikohet në asnjë dispozitë ligjore vendosja e këtij kriteri, i cili ngushton plotësisht konkurrencën, pasi nga AK nuk argumentohet përcaktimi i vlerës në këtë sasi (**10%**) si dhe afati kohorë që depozita të jetë 10 ditë para tenderit, në kundërshtim me **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Neni 41*, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike.

2.2.4 Operatori Ekonomik duhet te paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar te gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, ne vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për vitet 2016 dhe 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Kësaj deklarate duhet ti bashkëngjiten te gjithë vërtetimet qe dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, ne vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për ketë periudhe.

Autoriteti Kontraktor rezervon te drejtën te verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Ne rast deklarimi te rreme do te veprohet ne përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" te Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Per Prokurimin Publik".

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia*. Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: "Veprimtari" është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet. Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrojnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vendndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.3 Operatori Ekonomik duhet te vërtetoje se disponon kualifikimet e duhura te stafit drejtues përkatës për kryerjen e te gjitha punimeve në ketë objekt. Për ketë operatori ekonomik duhet te



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1 (një) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi / struktura, 1 (një) inxhinier hidroteknike, 1 (një) inxhinier elektrik, 1 (një) inxhinier mjedisi, **2 (dy)** inxhinier topograf 1 (një) inxhinier mekanik. *Arsyeja e vendosjes profilizimit të inxhinierit të ndërtimit, nuk është e argumentuar për punën që duhej të bëjë. Gjithashtu 2 inxhinierë topograf nuk ka argumentim për vendosje si kriter kualifikues.*

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës, diplomën, licencën përkatëse dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhet rregullisht sigurimet shoqërore. *Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:*

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", shfuqizohet.

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë".

2.3.8 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- **Gurëthyes frontoje – 1 copë**

- **Fabrikë asfalti – 1 copë**

- **Implant automatik betoni – 1 copë**

Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe implantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Implant automatik betoni.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marre me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dore nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender. Gjithashtu Ak në pikën **2.3.8** kërkon që makineritë e mësipërme nuk duhet të jene te angazhuara në kontrata të tjera. Për këtë të paraqitet një deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese se makineritë e mësipërme nuk janë te angazhuara në kontrata të tjera.

Në procesverbalin e datës 24.01.2018 citohet se për fabrikën e asfaltit, duhet të paraqiten dokumentet e pronësisë dhe kontrata e qerasë (nëse është marrë me qera) si dhe leja mjedisore kodi III 1 B lëshuar nga QKL.

-Me shkresën nr. 156 prot. datë 31.01.2018 të operatorit XH shpk, ankimohet për datën e dorëzimit të ofertave. Me urdhrin nr. 1/2 datë 31.01.2018, ngrihet komisioni i shqyrtimit të ankesave dhe me shkresën nr. 156/1 datë 01.02.2018 kthehet përgjigje për mos pranimin e ankesës.

- Me procesverbalin nr. **16.02.2018**, nga Njësia e Prokurimit ndryshohen kriteret kualifikuese, duke ngushtuar konkurrencën dhe duke renduar OE pjesëmarrës. Njësia e prokurimit u njoh me njoftimin e 1518 datë 26.01.2018, ku shprehet në lidhje me xhiron vjetore. Por në asnjë rresht të njoftimit nuk është përmendur se Operatorët Ekonomik duhet te paraqesin vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **10 % të vlerës se fondit limit**, të lëshuar jo më pare se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.

Nga NJP ndryshon ky kriter me një argumentim të pabazuar, duke renduar plotësisht konkurrencën. Nga NJP argumentohet se rasti konkret ka një afat zbatimi prej 12 muaj dhe kryerja e pagesës sipas nenit 9 të kontratës është 30 ditë. NJP gjykon se vlera minimale që OE të punojë pa marrë paradhënie deri në arkëtimin e situacionit të parë llogaritet 100 % / 12 muaj e vlerës së objektit. Pas miratimit të pagesës së situacionit afati i pagesës është një muaj dhe në këtë logjik llogaritet 100 % / 6 ose 16.66 % dhe NJP vendos të ndryshojë këtë kërkesë.

2.2.1 ndryshohet, ku xhiro mesatare e realizuar nga Operatori Ekonomik gjate tre viteve te fundit (2015, 2016 dhe 2017) duhet te mos jete me e vogël se 50% ose 525,000,000 lekë e vlerës se fondit limit pa tvsh. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

2.2.3 ndryshohet, ku Operatori Ekonomik duhet te disponoje vlera te mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marre paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet te paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se **16 % të vlerës se fondit limit**, të lëshuar jo më pare se **10 (dhjete)** ditë nga dita e hapjes së ofertave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Me Amendimin e shtojcës së DT sa më sipër, gjithashtu ndryshohet edhe afati i dorëzimit të ofertave më datë **22.02.2018**, ku as gjendja financiare në vlerë jo më të vogël se **16 % të vlerës së fondit limit**, të lëshuar jo më pare se 10 (dhjete) ditë nga dita e hapjes së ofertave, nuk arrihet pasi: Procesverbal i ndryshimit është më datë 16.02.2018 dhe afati i dorëzimit të ofertave 22.02.2018 (pra 6 ditë kohë).

Sipas RrPP, LPP dhe njoftimin e bërë nga APP nr. 4274 prot. datë 17.04.2018, paragrafi 2 drejtuar AK-ve, citohet se në kuadër të dhënies së asistencës, në fazën e përgatitjes së DT, APP po konstaton kohët e fundit në DST e hartuara në procedurat e prokurimit punë / mallra/ shërbime, AK kërkojnë si kriter të veçantë për kualifikim paraqitjen e një vërtetimi bankar nga OE për gjendjen e tyre financiare të lëshuar nga një ose më shumë banka në një vlerë të caktuar të fondit limit që prokurohet.

Sjellim në vëmendje se: ky kriter është hequr nga rregullat e prokurimit publik që në vitin 2014.

Kapacitetet ekonomiko-financiare të OE vërtetohen nëpërmjet paraqitjen e dokumenteve të tjerë si mund të jenë, kopje e certifikuar e balanceve dhe/ose kopje të deklaratave të xhirove vjetore. ***Në këtë kuptim rëndon pozitën e OE sa i takon dokumenteve që i duhet të paraqesin si pjesë e ofertës së tyre*** dhe nga ana tjetër, ky kriter nuk i shërben qëllimit për të cilin vendoset nga AK, për sa kohë që likuiditeti i kërkuar dhe i shprehur në deklaratat bankave, mund të tërhiqet në çdo kohë prej OE edhe pas hapjes së ofertave, ndërsa ato janë ende në proces vlerësimi.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Me procesverbalin e datës 22.02.2018 dhe në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 5 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	752,392,544	S'kualifikuar
2	875,041,049	S'kualifikuar
3	918,714,246	S'kualifikuar
4	999,999,932	Kualifikuar
5	1,029,400,757	S'kualifikuar

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “M” shpk (70%), “R” shpk (28%) dhe “G” shpk (2%) pasi:

- Bashkimi i operatoreve ekonomike nuk plotëson kërkesat e pikës 2 të nenit 74, “Bashkimi i operatorëve ekonomikë” të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ne të cilin kërkohet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

“Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit/furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi. Pas krijimit të bashkimit të operatorëve ekonomikë, anëtarët e bashkimit caktojnë me prokurë përfaqësuesin e tyre për dorëzimin e ofertës. Kjo marrëveshje e shkruar dhe prokura duhet të dërgohen së bashku me kualifikimet dhe ofertën ekonomike, e cila duhet të nënshkruhet nga përfaqësuesi. Përfaqësuesi duhet të bëjë edhe sigurimin e ofertës, nëse kërkohet, duke specifikuar pjesëmarrjen në bashkimin e operatorëve ekonomikë. Në rast se bashkimi i operatorëve ekonomikë shpallet fitues, kontrata duhet të nënshkruhet nga secili prej anëtarëve të këtij bashkimi”.

- Në marrëveshjen e bashkëpunimit të ngarkuar në sistem nuk janë përcaktuar punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri. Në sistem është ngarkuar gjithashtu edhe një dokument me titullin “ndarje punimesh” në të cilin janë përcaktuar punët për secilën shoqëri, por ky dokument është firmosur dhe vulosur vetëm nga shoqëria “R” shpk dhe nuk është hartuar para noterit nga të treja shoqëritë, në përputhje me VKM. Në këtë mënyrë ky dokument nuk mund të merret në konsideratë.

- Shoqëria “M” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve në objektin “Ndërtimi i infrastrukturës rrugore dhe rrjetit të jashtëm inxhinierik në kompleksin “Rolling Hills” Lundër – Tiranë”. Nga shqyrtimi i këtij dokumentacioni rezulton se punimet e deklaruara në situacionin përfundimtar të paraqitur konsistojnë në punime gërmimi, hekur betoni, hidraulike, gjelbërimi etj por nuk ka punime shtresa guri që zënë një pjesë të konsiderueshme të punimeve që prokurohen. Në faqen 10 të aktit të kolaudit për objektin e deklaruar figuron si sipërmarrës “A” shpk, ndërkohe që është deklaruar se punimet janë kryer nga vete shoqëria “M” shpk. Faturat e paraqitura për të vërtetuar kryerjen e kësaj pune (nga të cilat mund të dallohej se cila shoqëri i ka kryer realisht punimet) janë krejtësisht të palexueshme.

- Shoqëria “M” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin e punonjësve, pasi, sipas dokumentacionit të paraqitur, rezulton se për periudhën e kërkuar ka të punësuar mesatarisht 137 punonjës, nga 175 që duhet të ketë sipas përqindjes së punëve që ka marrë përsipër (70%).

- Shoqëria “M” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm teknik pasi inxhinierja e mjedisit EV, e punësuar tek “M” shpk nga data 01.08.2017, në CV e saj të muajit dhjetor 2017 shkruan se është e punësuar në bashkinë e Tiranës nga data 1.8.2017. Duke qene se kjo inxhinieri është e dypunësuar, nuk mund të përmbushë kushtin që stafi duhet të jete i lire nga angazhime të tjera.

- Shoqëria “M” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.6 për kualifikim lidhur me pikat e kërkuara të licencës, pasi nuk disponon piken e licencës N.S - 18 A “Punime topogjeodezike”. Duke qene se kjo shoqëri ka marrë përsipër të kryejë 70% të punimeve, dhe në kushtet kur nuk janë përcaktuar përpara noterit punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri, ky kusht konsiderohet i pa plotësuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Shoqëria “R” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve të mëposhtme, me vlera të realizuara në tre vitet e fundit. Për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 148.386.318 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 593.545.273 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.
- Shoqëria “R” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm teknik pasi nuk ka deklaruar të punësuar një inxhinier mekanik. Në kushtet kur nuk janë përcaktuar përpara noterit punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri, ky kusht konsiderohet i pa plotësuar.
- Shoqëria “G” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm teknik pasi nuk ka deklaruar të punësuar një inxhinier hidroteknik dhe një inxhinier mjedisi. Në kushtet kur nuk janë përcaktuar përpara noterit punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri, ky kusht konsiderohet i pa plotësuar.
- Shoqëria “G” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.6 për kualifikim lidhur me pikat e kërkuara të licencës, pasi nuk disponon piken e licencës N.P – 12. C “Punime të inxhinierisë së mjedisit”. Duke qenë se kjo shoqëri ka marrë përsipër të kryejë 2% të punimeve, dhe në kushtet kur nuk janë përcaktuar përpara noterit punët konkrete që do të kryejë secila shoqëri, ky kusht konsiderohet i pa plotësuar.

2. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “G” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.9 për kualifikim lidhur me punët në proces pasi ka deklaruar se është në proces lidhje kontrate me Bashkinë e Tiranës, për objektin “Rehabilitimi i aksit mbikalim – Kombinat”, me vlerë 194.686.695 leke. Ky fakt bën që të mos plotësohet kërkesa e pikës 8, germa “ç” të nenit 26 “Kontratat për Punë Publike”, të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, në datën 7 Mars 2018, kërkoi interpretimin dhe vendimin e njësisë juridike dhe të prokurimeve në lidhje me kriterin 2.3.9 mbi vlefshmërinë aktuale të këtij kriteri, pasi Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, (i ndryshuar), neni 26, pika 8, germa “ç” mbi të cilën bazohet ky kriter është shfuqizuar me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 80, datë 14.02.2018.

Vendimi i njësisë së prokurimit erdhi me e-mail po në të njëjtën ditë pra në datën 7 Mars 2018 si me poshtë:

“Tenderi me objekt “Rikonstruksion i Bulevardit të Vlorës” është shpallur në sistemin elektronik të prokurimit në datën 25 Janar 2018 në përputhje me kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik dhe të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, (i ndryshuar). Në datën 16.02.2018 janë amenduar kërkesat për kualifikim. Në VKM 80 të datës 14.02.2018 (që ka hyrë në fuqi në datën 19.02.2018) nuk janë parashikuar dispozita kalimtare për tenderët që ndërkohe ishin shpallur dhe, në këtë mënyrë, gjykimi i AP është se kriteri i parashikuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

date 29.12.2014, (i ndryshuar), neni 26, pika 8, germa “ç” “Për të provuar plotësimin e kësaj kërkesë duhet të deklaroje të gjitha punët në proces për të cilat ka lidhur kontrate apo është në proces të lidhjes së saj, si kontraktor apo nenkontraktor, sipas ligjit për prokurimin publik..” duhet të zbatohet. Anashkalimi i këtij kriteri për kualifikim. Nga AP mendohet se mund të shkele barazinë në tender, pasi mund të ketë operatore ekonomike që nuk kanë paraqitur oferte vetëm për mos plotësimin e këtij kriteri”.

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.10 për kualifikim lidhur me certifikatat ISO PAS 99:2012 dhe ISO 39001:2012 pasi shoqëria A nuk është e akredituar për të lëshuar këto certifikata ISO. Verifikimi u krye duke u bazuar në shkresën me nr. 86/1 prot. Date 12.02.2018 të dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit.

3. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “C” shpk (70%) dhe “B” shpk (30%) pasi:

- Shoqëria “C” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e disa punëve, sipas tabelës së mëposhtme:

OBJEKTI	ME TVSH	PA TVSH	%	REALIZUAR
DIGA VAU I DEJES	78,812,600	65,677,167	50%	32,838,583
PLOTESIMI I SEGMENTIT DRAGOBI VALBONE	223,937,744	186,614,787	100%	186,614,786
RRETHROTULLIMI I DOGANES KASHAR		-	100%	MUNGON VERTETIMI (FORMULARI)
RIKONSTRUKSION I RRUGES PORCELAN KINOSTUDIO SURREL	264,041,996	220,034,997	100%	220,034,996
RRUGA LIBONIK RREMBEC PLASE		-	100%	KRYER NE VITET 2013 - 2014
RIKUALIFIKIM URBAN FUSHA E AVIACIONIT	95,742,870	79,785,725	100%	79,785,725
CERRIK BELSH DRAGOT KUCOVE	381,860,850	318,217,375	100%	318,217,375
URA E LUSHES	71,647,893	59,706,578	100%	59,706,577
RIKONSTRUKSION I RRUGES GJON BUZUKU	282,602,669	235,502,224	100%	235,502,224
RRUGA E UNAZES VLORE	416,102,097	346,751,748	85%	294,738,985
VLERA TOTALE E PUNEVE TE KRYERA				1,427,439,253

- Kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 529.951.137 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 1.483.863.184 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

- Shoqëria “C” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.9 për kualifikim lidhur me punët në proces pasi ka deklaruar se ka në proces pune të cilat nuk i ka përfunduar në masën mbi 70%. Ky fakt bën që të mos plotësohet kërkesa e pikës 8, germa ”ç” të nenit 26 ”Kontratat për Pune Publike”, të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar.

4. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik "G" shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve të ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e disa punëve, sipas tabelës së mëposhtme:

OBJEKTI	ME TVSH	PA TVSH	%	REALIZIMI
RRUGA KUKES KRUME LOTI 2	134,855,321	112,379,434	100%	112,379,434.17
UNAZA E VOGEL TIRANE	155,408,699	129,507,249	100%	129,507,249.17
TOTALI I PUNEVE NE 3 VITET				241,886,683.33

Kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme në tre vitet e fundit me vlere jo më pak se 529.951.137 leke pa tvsh ose të disa punëve të realizuara në tre vitet e fundit me vlere jo më pak se 2,119,804,548 leke pa tvsh. Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

Operatori Ekonomik "F" shpk sipas KVO, plotëson kërkesat për kualifikim.

Komisioni i vlerësimit të ofertave, në datën 7 Mars 2018, kërkoi interpretimin dhe vendimin e njësisë juridike dhe të prokurimeve në lidhje me kriterin 2.3.9 të bazuar në **Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, (i ndryshuar), neni 26, pika 8, germa "ç"** mbi marrjen në konsideratë të kontratave në proces të deklaruara të cilat janë të përfunduara në masën 70%.

Duke iu referuar procedurës, informohet Operatorin ekonomik "F" shpk se oferta e paraqitur, me vlerë **999.999.932** lekë pa TVSH është identifikuar si oferta e suksesshme.

Në datën 7 Mars 2018, Njësia e Prokurimit dërgoi rekomandimin e saj si më poshtë:

*"Interpretimi i AP për piken "ç" të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, (i ndryshuar) është se Komisioni i vlerësimit të Ofertave duhet të s'kualifikoje çdo operator ekonomik që është fitues dhe/apo ka në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nënkontraktorë, një investim/investime, sipas një kontrate apo kontratave të lidhura a në proces për t'u lidhur, sipas LPP-së, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet fizike, në masën 70% të vëllimeve të përgjithshme të punës. Referuar citimit të këtij neni pune në proces duhet të konsiderohen vetëm ato që janë lidhur në baze të Ligjit për Prokurimin Publik. **Punët e tjera, të lidhura ndërmjet privateve apo me fonde të donatoreve (për të cilat nuk janë zbatuar rregullat e LPP) nuk duhet të konsiderohen si pune në proces.** Nëse kontratat e cituara nga ana juaj janë të lidhura bazuar në LPP, dhe nëse nuk plotësohet asnjë nga përjashtimet e parashikuara në VKM:*

- i. vonesa si pasojë e ndërthurjes me një vepër tjetër në ndërtim, si KUZ, OSHEE etj;
- ii. dëmtimi apo dalja në dritë e objekteve me vlera historike;
- iii. vonesa në shpronësimin e subjekteve, të cilave u përket prona;
- iv. ndryshim në prioritetet e qeverisjes në financim;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

v. rishpërndarje të fondeve si pasojë e ndonjë emergjence, të justifikuara nga autoriteti kontraktor, sipas dokumentacionit të lëshuar nga ky i fundit, atëherë shoqëria duhet të skualifikohet.”

Nga grupi i auditimit në lidhje me interpretimin e Artian Plasarit dhe KVO, konstatohet:

Referuar frymës së legjislacionit për prokurimin publik dhe Vendimeve të KPP, vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim ka si synim kryesor që t’i shërbejë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës në përputhje me volumin, projekt-preventivin.

Pra, interpretimi i bërë nga AP, ku shprehet se punët ne proces duhet të konsiderohen vetëm ato që janë lidhur ne baze te Ligjit për Prokurimin Publik dhe Punët e tjera, të lidhura ndërmjet privateve apo me fonde te donatoreve (për të cilat nuk janë zbatuar rregullat e LPP) nuk duhet te konsiderohen si pune ne proces, është jashtë arsyetimit të frymës së legjislacionit të prokurimit publik, pasi:

Bazuar në VKM nr. 914, date 29.12.2014, (i ndryshuar), neni 26, pika 8, germa “ç” mbi marrjen ne konsiderate të kontratave në proces të deklaruara të cilat janë te përfunduara në masën 70%, konsiston në angazhimin e mjeteve, angazhimin e kapaciteteve ekonomikë, angazhimin e burimeve njerëzore profesionale etj dhe nëse një OE ka kontrata private apo me donator të huaj, përsëri stafin prej 250 njerëz, makineritë, kapacitet teknike etj, i ka përsëri të angazhuar.

Në kushtet e mësipërme, për këtë procedurë prokurimi, nga FSHZH, anëtarët e njësisë së prokurimit, kanë përdorur interpretime jashtë frymës së legjislacionit të prokurimit publik. Në bazë të të cilit komisionit të vlerësimit të ofertave, ka shpallur fitues, Operatorin Ekonomik "F" shpk, në një vlerë më të lartë prej 149,950,659 lekë me TVSH, krahasuar me ofertën e operatorit "G" me vlerë 875,041,049 lekë pa TVSH ose edhe të operatorit "C" me vlerë 918,714,246 lekë pa TVSH, veprime këto jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe efektivitetit, shkaktuar nga interpretimi i padrejtë i njësisë së prokurimit. Vlerësimi i operatorëve ekonomik, është kryer jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **neni 1**, ku përcaktohet: *të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

-Neni 2 i LPP, *Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

7. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Rivitalizimi urban i Bulevardit i Maliq-Drithas**", konstatohet:

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 35 datë 19.10.2018, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 189,703,418 lekë pa TVSH, me objekt "Rivitalizimi urban i Bulevardit i Maliq-Drithas " dhe ngarkohet njësia e prokurimit.

Me urdhrin nr. 35/1 datë 19.10.2018, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave.

Me procesverbalin datë 19.10.2018, janë hartuar nga Njësia e Prokurimit kriteret kualifikuese.

-Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*".

- AK në kriteret e kualifikimeve, sipas procesverbalit datë 16.02.2018, **Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE:**

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për periudhën nga 1 janari 2017 deri në datën 15 tetor 2018. Kësaj deklaratë duhet ti bashkëngjiten të gjithë vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, në vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për këtë periudhë, shoqëruar me mandatet përkatëse të pagesave.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia*. Në nenin 2 përkufizimet thuhet se pika 16: "*Veprimtari*" është *veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet*. Pra operatorët ekonomik që vazhdojnë punë të përkohshme në zbatimin e objekteve të ndryshme, përjashtohen nga ligji i mësipërm.

Në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 655/1 datë 06.02.2007 "Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksave vendore" citohet: *Tatimpaguesit i kërkohet të paguajë taksën vendore mbi biznesin e vogël për çdo vendndodhje biznesi, në përputhje me nivelin tatimor të përcaktuar për llojin e biznesit dhe kategorinë e zonës gjeografike ku ai është i regjistruar. Bizneset nën administrimin e të njëjtit tatimpagues që ushtrjnë në një vendndodhje (në një godinë) do të tatohen gjithnjë si vendndodhje biznesi më vete. Një "vëndndodhje biznesi" është një zonë e dallueshme dhe e ndarë si në të njëjtën godinë, ashtu dhe në godina të ndryshme.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar në vendimin e **KPP nr. 218/2014 datë 13.05.2014**, citohet qartë sa më sipër dhe sqarohet legjislacionin për sistemin e taksave vendore, ku përcakton qartë kriterin për pagimin e taksave lokale dhe pajisjen me NIPT sekondar.

- Rrjedhimisht kërkesa e mësipërme është në shkelje të legjislacionit të prokurimit publik **nenin 46**, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve*.

Neni 41, pika 1 e LPP citon se autoriteti kontraktor, në hartimin e dokumenteve të tenderit, përdor dokumentet standarde, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike. VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" **neni 61** "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit".

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.3 Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune të vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

2 (dy) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi profil transport, 1 (një) inxhinier hidroteknike, 1 (një) inxhinier elektrik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier mjedisi, 1 (një) inxhinier gjeodet dhe 1 (një) inxhinier gjeolog. *Arsyeja e vendosjes së inxhinierit mekanik, nuk është në përputhje me objektin dhe volumin e punimeve pasi sipas projekt-preventivit nuk gjenden punime mekanike.*

2.3.7 Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës, diplomën, licencën përkatëse dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhen rregullisht sigurimet shoqërore. *Në lidhje me kërkesën e mjekut të ndërmarrjes e justifikuar nga Njësia e Prokurimit sipas pikës 12/2 të VKM nr. 742 datë 06.11.2003 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë" konstatohet se:*

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë", pika 1, pika 3, gërma "b" dhe pika 4 gërma "b" thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë", shfuqizohet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore.

Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”.

2.3.9 Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohet:

- **Gurëthyes frontoje – 1 copë**

- **Fabrikë asfalti – 1 copë**

- **Impiant automatik betoni – 1 copë**

- Për fabrikën e asfaltit dhe impiantin automatik të betonit, nëse janë në pronësi, duhet të paraqitet vendndodhja (në distance teknikisht të pranueshme nga objekti, për të garantuar hedhjen në vepër brenda kushteve teknike), kontrata e blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse dhe leja mjedisore kodi III 1B lëshuar nga QKL. Kjo kërkesë sforcon konkurrimin, pasi është vendosur kusht apo kriter mbi prodhuesit dhe jo mbi OE.

Vendosja e Gurëthyes, frontoje, Fabrikë asfalti dhe impiantit automatik të betonit, është një kërkesë e paargumentuar nga NJP, e cila nuk është në përputhje me parimet e nxitjen e operatorëve, duke larguar nga konkurrimi të gjithë operatorët ekonomike tregtare dhe favorizojnë OE që disponojnë Gurëthyes frontoje, Fabrikë asfalti dhe Impiant automatik betoni.

Në rast se një operator ekonomike tregtare i cili do të marrë pjesë në tender, duhet të marrë me qera linjën e prodhimit të prodhuesit (në rast se prodhuesi nuk do të marrë pjesë në tender), do të thotë se prodhuesi duhet të heqë dorë nga aktiviteti i tij, për periudhën e përfundimit të kontratës, duke ia dhënë me qera linjën e prodhimit një operatori tregtar në rast se operatori tregtare do të marrë pjesë në tender. Kërkesa e kompanisë tregtare ndaj një prodhuesit është e pamundur për tu realizuar. Prandaj kriteri diskriminon çdo operator tregtare që do të marrë pjesë në tender. Gjithashtu Ak në pikën **2.3.10** kërkon që makineritë e mësipërme nuk duhet të jënë të angazhuara në kontrata të tjera. Për këtë të paraqitet një deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese se makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera.

-Në listën e mjeteve kërkohet edhe **Mikser Rrotullues (Rotary Mixer) – 1 cope**, makineri e cila shërben bën përzierjen me bazën themelore që të stabilizojë rrugët e përkeqësuar. Frantumatricet mund të shtojnë emulsion asfalti ose lidhesa të tjerë gjate pluhurizimit ose gjate kalesave të veçanta.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifitimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës **sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt**.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Me procesverbalin e datës 21.11.2018 dhe në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 16 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Oferta pa TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	103,990,332	S'kualifikuar
2	114,837,947	S'kualifikuar
3	118,048,148	S'kualifikuar
4	118,190,454	S'kualifikuar
5	128,534,479	S'kualifikuar
6	131,032,230	S'kualifikuar
7	133,831,303	Kualifikuar
8	141,111,111	S'kualifikuar
9	148,453,400	S'kualifikuar
10	149,620,240	S'kualifikuar
11	151,732,189	Kualifikuar
12	152,547,150	S'kualifikuar
13	156,773,180	S'kualifikuar
14	161,248,074	Kualifikuar
15	165,049,757	Kualifikuar
16	180,860,522	S'kualifikuar
17	Pa ofertë	Pa ofertë

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se:

1. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “B” shpk (90%) dhe “E” shpk (10%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur një betoniere kantieri të markës “Merlo” e cila nuk ka asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Duke qenë se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifitimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

2. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “Xh” shpk (56,6%) dhe “V” shpk (43,4%) pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në sistemin e prokurimit publik ka aplikuar shoqëria “V” shpk, ndërkohë që kjo shoqëri nuk është e autorizuar me prokurë për të bërë këtë aplikim. Në piken 2 të nenit 74 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” shprehimisht citohet:

“Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit/furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi. Pas krijimit të bashkimit të operatorëve ekonomikë, anëtarët e bashkimit caktojnë me prokurë përfaqësuesin e tyre për dorëzimin e ofertës. Kjo marrëveshje e shkruar dhe prokura duhet të dërgohen së bashku me kualifikimet dhe ofertën ekonomike, e cila duhet të nënshkruhet nga përfaqësuesi. Përfaqësuesi duhet të bëjë edhe sigurimin e ofertës, nëse kërkohet, duke specifikuar pjesëmarrjen në bashkimin e operatorëve ekonomikë. Në rast se bashkimi i operatorëve ekonomikë shpallet fitues, kontrata duhet të nënshkruhet nga secili prej anëtarëve të këtij bashkimi”.

Referuar prokurës së posaçme të paraqitur në tender shoqëria e autorizuar për të paraqitur ofertën është shoqëria “X” shpk dhe jo shoqëria “V” shpk e cila ka bërë aktualisht aplikimin. Kjo e metë cenon thelbin e ofertës dhe bashkimi i shoqërive duhet të s’kualifikohet.

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qëllim, kjo shoqëri ka paraqitur një pompe suvatimi e cila nuk ka asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Duke qenë se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, ky bashkim shoqërish nuk mund ta kryejë punë që tenderohet.

3. Te s’kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “B” shpk (47,67%) & “R” shpk (29,52%) dhe “B” shpk (22,81%) pasi:

- Shoqëria “R” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.2 për kualifikim ku citohet: “Operatori Ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv (të mos ketë dale me humbje) të qëndrueshëm gjatë tre viteve 2015, 2016 dhe 2017. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitur pranë autoritetit përkatës, të shoqëruara nga akt ekspertizë e kryer nga Eksperti kontabël i autorizuar” pasi është me humbje në vitin 2017 në shumën 12.749.241 leke.

- Shoqëria “R” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pasi referuar buletinit 49, viti 2017, faqe 107 dhe buletinit 51, viti 2017, faqe 167, ka kryer aktivitet në Korçë në objektin “Rehabilitimi në kanalet ujitëse sekondare të rezervuarit Gjanç”, dhe nuk ka paguar detyrimet tatimore

- Shoqëria “B” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pasi referuar punëve në proces, nga 02.08.2018 po kryen aktivitet në Vaun e Dejës në objektin “Rehabilitimi i galerive të drenazhit dhe thellësisë brenda ndërtesës së centralit, sistemit të ndriçimit dhe shkalleve në HEC Vau i Dejes” dhe nuk ka paguar detyrimet vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Shoqëria “B” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi, referuar përqindjes së punës që ka marrë përsipër, duhet të paraqiste dokumentacion për kryerjen e punimeve të ngjashme në tre vitet e fundit me vlerë jo më pak se 21.635.674 leke pa tvsh për një punë të vetme ose 86.542.699 leke pa tvsh për disa punë. Nga punët e paraqitura punët e mëposhtme:

- “Ndërtim dhe rikonstruksion kabina e linja elektrike faza 4, OSHEE sha, Drejtoria Rajonale Elbasan”, me vlerë të realizuar në tre vitet e fundit 79.967.108 leke

- “Rikonstruksion rrjeti TU me kabull ABC, OSHEE sha, Drejtoria Rajonale Elbasan”, me vlerë të realizuar në tre vitet e fundit 76.000.000 leke

- “Zhvillimi i rrjetit shpërndarës 20 kv, TM/TU në Agjencinë e Elbasanit...”, me vlerë të realizuar në tre vitet e fundit 115.412.655 leke, nuk mund të konsiderohen si punë të ngjashme pasi nga vetë natyra e punës kërkojnë kualifikime të ndryshme nga ato që kërkohen për objektin që prokurohet.

- Shoqëria “B” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me stafin pasi, referuar marrëveshjes së bashkëpunimit, ka marrë përsipër shtresa rrugore dhe nuk ka inxhinier ndërtimi me profil transport.

4. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “N” shpk (23.7%) dhe “S” shpk (76.3%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qëllim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk ka asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar.

- Shoqëria “S” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me stafin pasi inxhinieri i ndërtimit EB, inxhinieri hidroteknik GK, inxhinieri elektrik AGJ dhe inxhinier gjeodet LK, të deklaruar si të pa angazhuar në objektin që prokurohet, janë të angazhuar në objektin “Punime Shtese për objektin Sistemim Asfaltim i rruges Tepelene-Bence-Lekdush”, lidhur me FSHZH, kontratë e cila është në proces zbatimi. Kontrata është lidhur në datën 03.12.2018 dhe ka afat zbatimi 2 muaj.

5. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “A” shpk (30%) dhe “V” shpk (70%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Bashkimi i shoqërive ka paraqitur një akt marrëveshjeje me shoqërinë “Machinery Technology Company” me seli në Prishtinë – Kosovë, sipas së cilës kjo kompani angazhohet të sigurojë këtë mjet. Kjo akt marrëveshjeje nuk mund të konsiderohet si kontratë qeraje, duke qenë se vetë shoqëria “Machinery Technology Company” nuk e disponon këtë mjet. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qenë se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

teknologjisë se re te parashikuar në projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pasi referuar punëve te ngjashme te deklaruar në tender, gjate vitit 2017 ka kryer aktivitet ne Shijak, Vau i Dejës (punime ne hidrocentralin e Komanit) dhe nuk ka paguar detyrimet vendore. Gjithashtu gjate vitit 2018 ka kryer aktivitet ne Librazhd dhe nuk ka paguar detyrimet vendore.

6. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “XH” shpk (52%) dhe “B” shpk (48%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes se kërkuar ne specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur një autobetoniere e cila nuk ka asgjë te përbashkët me mjetin e kërkuar. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike te ngarkuara ne sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë se re te parashikuar ne projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

7. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “S” shpk (37.29%) & “E” shpk (30.41%) dhe “A” shpk (32.3%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Ne vend të pajisjes së kërkuar ne specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk kane asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Ne këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara ne sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë se re te parashikuar ne projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

8. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “D” dege e shoqërisë se huaj (77,33%) dhe “C” shpk (22,67%) pasi:

- Bashkimi i shoqërive ka paraqitur një oferte me vlere 148.453.400 leke pa tvsh, ndërkohë që pas kontrollit aritmetik dhe korigjimit të gabimeve aritmetike rezultoi se vlere e ofertuar është 145.110.515 leke. Vlere absolute e gabimit aritmetik është 3.342.886 leke ose 2,3%, me e madhe se 2%. Bazuar ne nenin 66, pika 4 te VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” ku, nder te tjera, citohet: *“Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumtat absolute të të gjitha korigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar”* oferta e këtij bashkimi shoqërisht refuzohet. Gabimi aritmetik ju be i ditur përfaqësuesit të shoqërisë “D” shpk (shoqëria kryesuese e bashkimit) dhe ai pranoi gabimin pa vërejtje.

9. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “SH” shpk (60%) dhe “L” shpk (40%) pasi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk kanë asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

10. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “G” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk kanë asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, kjo shoqëri nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

11. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “VH” shpk pasi:

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk kanë asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, kjo shoqëri nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

12. Te s'kualifikoje bashkimin e Operatoreve Ekonomike “D” shpk (36%) dhe “A” shpk (64%) pasi:

- Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe pajisjeve, pasi nuk disponon mjetin “Mikser Rrotullues (Rotary Mixer)”. Në vend të pajisjes së kërkuar në specifikimet teknike për këtë qellim, kjo shoqëri ka paraqitur mjete të cilët nuk kanë asgjë të përbashkët me mjetin e kërkuar. Në këtë mënyrë komisioni gjykon se mjeti i kërkuar nuk disponohet, duke mos plotësuar kërkesën për kualifikim. Duke qene se mjeti i kërkuar në kërkesat për kualifikim, referuar edhe specifikimeve teknike të ngarkuara në sistem, është i domosdoshëm për realizimin e punës sipas teknologjisë së re të parashikuar në projekt, ky bashkim shoqërisht nuk mund ta kryejë punën që tenderohet.

13. Te s'kualifikoje Operatorin Ekonomik “S” shpk pasi, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për kualifikim

- Me shkresën nr. 76 prot. datë 17.01.2019, nga OE “XH” & “V” paraqitet formular ankese mbi vlerësimin e BOE, ku pretendon se s'kualifikimi është i padrejtë pasi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1. Lidhur me shoqërinë "V", e cila nuk është e autorizuar për të aplikuar në sistem, sqaron se kjo shoqëri ka aplikuar sipas Manualit nr. 1 datë 26.01.2018, ka aplikuar si bashkim operatorësh. Fakti që shoqëria V është ajo që ka aplikuar, nuk ndryshon thelbin e ofertës, për sa kohë që kjo shoqëri ka hedhur në sistem e ka bashkëlidhur kontratën e bashkëpunimit dhe prokurën sipas kërkesave të LPP. Bazuar nenit 53, pika 4 e LPP ku përcaktohet se *"AK vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbin karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në DT"*.

Gjithashtu OE kujton AK, qëllimin kryesor të LPP përcaktuar në nenin 1, pika b, është që të sigurohet mirë përdorim i fondeve publike, ku s'kualifikimi i kësaj oferte përbën një diferencë të konsiderueshme me ofertat e kualifikuara.

2. Lidhur me arsyen ku BOE nuk plotëson kërkesën 2.3.9 dhe 2.3.10, pasi nuk disponon Mikser Rrotullues (Rotary Mixer), sqaron se BOE ka deklaruar në shtojcën për disponimit e mjeteve të mjetit "Mikser", ka paraqitur dokumentacionin përkatës, ku shihet nga fatura e zhdoganimit me emërtimin "Mikser i përdorur".

- Me shkresën nr. 35/2 datë 17.01.2019, pezullohet procedura për shqyrtimin e ankesës dhe me datë 17.01.2019, përgatitet vendimi i KSHA, për mos pranimin e ankesës. Me shkresën nr. 76/1, datë 17.01.2019 i kthehet përgjigje BOE për vendimin.

Sa më sipër vërehet, se kriteri kualifikues për Mikserin Rrotullues (Rotary Mixer), ka shkaktuar s'kualifikime të shumë operatorëve ekonomik, të lidhur me specifikimet teknike për stabilizimin e shtresave me teknologjinë ELJ. Sipas specifikimeve teknike përcaktohet edhe karakteristikat që duhet të ketë mikseri rrotullues, i cili lidhet ngushtë me aplikimin e teknologjisë ELJ, pasi pa këtë mjet, kjo teknologji nuk mund të aplikohet.

Pra, vendosja e këtij kriteri kualifikues ka bërë të mundur s'kualifikimin e OE me kapacitete të mëdha, ku ka pasur edhe me oferta më të leverdishme për AK.

-Në rastet e ngjashme prsh, në tenderin me Objekt *"Rikonstruksioni bulevardit Vlorës"*, me fond limit 1,059,902,274 lekë pa TVSH, makineria e Mikserit Rrotullues dhe teknologjia ELJ e shtresave, nuk është e aplikuar.

8. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi zbatimin e objektit ***"Ndërtim Asfaltim i rrugës Cerrik - Belsh - Grekan"***, konstatohet:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me referencë P/ Punë/ datë 29.06.2017 të lidhur midis Fondit Shqiptar të Zhvillimit, përfaqësuar nga ish-drejtori i ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "VH" & "VE" & "E", përfaqësuar nga përfaqësuesi z. KH.

Vlera e kontratës është 743,653,778 lekë pa TVSH me afat zbatimit 20 muaj nga data e lidhjes së kontratës, sipas grafikut të punimeve. Lloji i kontratës është kontratë me çmim njësie të bazuar në çmimet e njësisë, të shprehura në preventivin në njësi, bazuar nenit 37 të kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës është nënshkruar kontrata me referencë/ Shërbime/ 2017/ datë 12.07.2017, midis Fondit Shqiptar të Zhvillimit, përfaqësuar nga ish-drejtori i ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "GJ" & "ASH", përfaqësuar nga përfaqësuesi z. HM. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 5,340,029 lekë me TVSH.

- Për kolaudimin e punimeve të kryera është nënshkruar kontrata me referencë/ Shërbime/ 2019/ datë 05.04.2019, midis Fondit Shqiptar të Zhvillimit, përfaqësuar nga ish-drejtori i ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "I" & "V", përfaqësuar nga përfaqësuesi zj. FV. Vlera e kontratës së kolaudimit është 582,000 lekë me TVSH, i cili është realizuar më datë 14.05.2019. FSHZH ka realizuar marrëveshjet e investimeve me bashkitë Cerrik dhe Belsh më datë 30.01.2017.

- Njoftimi i fillimit të punimeve, procesverbali i fillimit të punimeve, nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi janë realizuar me shkresën nr. 603/1 prot. datë 13.07.2017. Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit të realizuar midis palëve është mbajtur më 13.07.2017. Me shkresën e sipërmarrësit nr. 298 prot. datë 31.05.2018, drejtuar mbikëqyrësit dhe FSHZH, kërkohet përdorimi i fondit rezervë prej 1.7 %. Përdorimi i këtij fondi vjen nga ndryshimet në preventiv të segmentit Belsh-Grekan.

- Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi dhe procesverbali i përfundimit të punimeve, është realizuar më datë 13.03.2019, brenda afateve kontraktuale. Sipërmarrësi ka paraqitur 12 situacione pjesore, të cilat nuk janë të cilat nuk janë shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim i cili është në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 "Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se:

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Certifikata për marrjen në dorëzim të punimeve është realizuar me nr. 920 prot. datë 12.06.2019.

Nga auditimi situacionit përfundimtar, tabelës së lëvizjes së volumeve, librezës së masave konstatohet disa pasaktësi si më poshtë vijon:

1. Në punimet e gjurmim mbushje, segmenti Cerrik-Belsh, zëri nr. 5 "Skarifikim shtresë asfalti me makineri".

Në librezën e masave është llogaritur sasia e shtresës së skarifikuar për 42,563 m², në thellësinë 0.1 m, (në situacionin përfundimtar faturohet për 42,520 m²), i cili është likuiduar si zë më vete në çmimin prej 48 lekë. Ndërkohë në zërin nr. 1 me nr. anali. 3.104/a "Gjurmim dheu me eskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi deri 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shkarkim në mjet" është likuiduar sasia prej 47,700 m³, ku është zbritur volumi i skarifikimit dhe gjurmimet për mure mbajtëse, pritëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sipas projekt-preventivit dhe ndryshimeve përkatëse, në segmentin Cerrik-Belsh, është gërmuar deri në nivelin e caktuar të kuotës së projektit, ku në të gjithë segmentin e rrugës është vendosur paketë plotë të gjithë shtresave (Mbushje, Çakëll, stabilizant, binder, asfalt).

Pra në sipërfaqet që deklarohet skarifikimi i asfaltit, është gërmuar më thellë, pasi nuk ka patur paketë shtresash dhe shtresat janë realizuar të plota.

Rrjedhimisht, volumi i skarifikimit të asfaltit duhej të likuidohej si zë gërmimi dhe jo si zë skarifikimi, ku në zërin nr. 1 "*Gërmim dheu me eskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi deri 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shkarkim në mjet*", duhej të shtohet sasia prej **4,043 m³** dhe të zbritet zëri i skarifikimit. Gjithashtu volumi prej **4,043 m³**, duhej të shtohet edhe në zërin nr. 9 "*Transport dheu me auto deri në 5km*".

Në tabelën e mëposhtme paraqitet lëvizja e volumeve në vlerë ekonomike.

		Pagar sipas situacionit				Rillogaritje sipas projektit (+, -)			
Zëri	Përshkrimi I punimit	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera	Sasia	Çmimi	Vlera	Dif.
				(Lekë)	(Lekë)			(Lekë)	(Lekë)
Segmenti Cerrik-Belsh, punime gërmim mbushje									
3.104/a	Gërmim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³,	m3	47,700.0	230.0	10,971,000.0	51,743.0	230.0	11,900,890.0	929,890.0
3.158/5a	Transport dheu me auto deri ne 5km	m3	93,802.0	162.0	15,195,924.0	97,845.0	162.0	15,850,890.0	654,966.0
	SHUMA I								1,584,856.0
An	Skarifikim shtrese asfalti me makineri	m2	42,520.0	48.0	2,040,960.0	-	48.0	-	2,040,960.0
	SHUMA II								2,040,960.0
DIFERENCA E PERFITUAR PADREJTESISHT (II-I)									456,104.0

2. Në punimet për tombino (A), segmenti Cerrik-Belsh, zëri nr. 1 "*Gërmim dheu me eskavator zingjir 0.5 m³, në kanale gjerësi deri 2 m, tokë zak, kategoria IV, me shkarkim në mjet*".

Në librezat e masave pasqyrohet volumi prej 6,219 m³, i gërmimit në tombino dhe në situacionin përfundimtar është paguar volumin prej 6,210 m³. Nga verifikimet e projektit të azhornuar rezulton se gërmimet e trupit të rrugës nuk është zbritur volumi që zënë tombinot.

Nga rillogaritjet e volumeve të tombinove (prej 0.5 m), rezulton se volumi që duhej zbritur në librezën e masave është **1,386 m³** dhe sasia që duhej paguar është (6,219 m³- 4,833 m³= 1,386 m³). Pra diferencë prej 1,386 m³ është likuiduar më tepër gjithashtu edhe në zërin nr. 2, anal. 2.37/ 1a "*Transport dheu me auto deri në 1 km*".

Tabela e mëposhtme tregon llogaritjet përkatëse.

0+115	Portal ne hyrje te ombino ekzistuese	m3		2.20	6.35	1.3		18.16	18.16
0+125	Tombino betoni Ø500mm	m3		8.00	0.90	0.2		1.44	1.44
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.80	2.70	1		7.56	7.56
0+944	Tombino celiku Ø500mm	m3		12.30	0.70	-0.2		(1.72)	(1.72)
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
1+159	Tombino betoni Ø500mm	m3		13.00	0.90	0.2		2.34	2.34
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
1+165	tombino box 1.5x1.5	m3		13.00	3.00	1.6		62.40	62.40



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	5.80	0.95		57.30	57.30
1+495	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.50	1.70	0.9		19.13	19.13
	Puseta ne hyrje	m3		2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Portal I drejt ne dalje	m3		5.00	0.25	0		-	-
1+760	Tombino betoni $\Phi 500mm$	m3		12.00	0.90	0.2		2.16	2.16
	Puseta ne hyrje	m3		2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Portal I drejt ne dalje	m3		5.00	0.25	0		-	-
2+072	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.50	1.60	0.8		16.00	16.00
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
2+366	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.00	1.60	0.8		15.36	15.36
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
2+773	tombino box 2x2	m3		12.50	3.10	2.4		93.00	93.00
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	5.80	0.95		57.30	57.30
3+304	Tombino betoni $\Phi 600mm$	m3		14.00	1.00	0.3		4.20	4.20
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
3+443	Tombino betoni $\Phi 600mm$	m3		16.00	1.00	0.3		4.80	4.80
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
3+560	Tombino betoni $\Phi 1500mm$	m3		12.00	2.60	1.5		46.80	46.80
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	5.80	0.95		57.30	57.30
4+025	pastrim tombino ekzistuese $\Phi 1000mm$	m3		26.00	0.60	0.1		1.56	1.56
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
4+307	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		14.00	1.90	1.1			
4+876	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		13.60	1.70	0.9		20.81	20.81
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
4+967	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.00	1.70	0.9		18.36	18.36
	Puseta ne hyrje	m3		2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Portal I drejt ne dalje	m3		5.00	1.70			-	-
5+070	Tombino betoni $\Phi 500mm$	m3		15.80	0.90	0.2		2.84	2.84
5+178	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.00	1.70	0.9		18.36	18.36
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
5+191	Tombino celiku $\Phi 500mm$	m3		12.40	0.70	-0.2		(1.74)	(1.74)
5+400	tombino box 1.5x1.5	m3		15.70	3.00	1.6		75.36	75.36
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	1	5.20	5.80	0.95		28.65	28.65
	Germim per kanal ne dalje te tombinos	m3		25.00	2.80	1.3		91.00	91.00
5+675	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		18.00	1.70	0.9		27.54	27.54
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
	Germim per kanal ne dalje te tombinos	m3		25.00	1.60	0.3		12.00	12.00
5+750	Tombino celiku $\Phi 500mm$	m3		15.70	0.70			-	-
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
5+857	tombino box 6x3.5	m3		12.45	9.20	3.6		412.34	412.34
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	9.20	3.6		344.45	344.45
6+017	tombino box 2x2	m3		12.30	3.10	2.4		91.51	91.51
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	9.20	3.6		344.45	344.45
6+127	Tombino celiku $\Phi 500mm$	m3		13.00	0.70			-	-
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
6+569	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.60	1.70	0.9		19.28	19.28
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
6+962	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		27.00	7.80	3.7		779.22	779.22
	Speron ne dalje	m3	2	2.65	3.65	2.3		44.49	44.49
	Germim per kanal ne dalje te tombinos	m3		255.00	2.80	1.3		928.20	928.20
7+533	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		18.00	1.70	0.9		27.54	27.54
	Speron ne dalje	m3	2	2.65	3.65	2.3		44.49	44.49
7+661	tombino box 2x2	m3		12.00	3.10	2.4		89.28	89.28
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	6.85	1.85		131.79	131.79
8+040	tombino celiku $\Phi 500mm$	m3		14.40	0.70			-	-
8+047	tombino box 2x(2x2)	m3		15.80	5.35	2.4		202.87	202.87
	speron ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	5.20	9.20	3.6		344.45	344.45
8+313	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		13.00	1.70	0.9		19.89	19.89
	Puseta ne hyrje dhe ne dalje	m3	2	2.90	2.30	0.71		9.47	9.47
8+588	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		14.50	1.70	0.9		22.19	22.19
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
8+721	Tombino betoni $\Phi 1000mm$	m3		12.30	1.70	0.9		18.82	18.82
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
9+126	Tombino betoni $\Phi 1200mm$	m3		12.20	1.70	0.9		18.67	18.67
	Puseta ne hyrje	m3	1	2.90	2.30	0.71		4.74	4.74
	Speron ne dalje	m3	1	2.65	3.13	0.95		7.87	7.87
	Shuma							4,833.02	

Tabela e mëposhtme paraqet vlera financiare e rillogaritjeve.

Rillogaritje sipas projektit (+, -)									
Zëri	Përshkrimi i punimit	Njësia	Sasia	Çmimi (Lekë)	Vlera (Lekë)	Sasia	Çmimi (Lekë)	Vlera (Lekë)	Dif. (Lekë)
Segmenti Cerrik-Belsh, Punime per tombino									
3.104/a	Germim dheu me ekskavator zingjir 0.5 m³,	m3	6,210.0	230.0	1,428,300.0	4,833.0	230.0	1,111,590.0	316,710.0
2.37/1a	Transport dheu me auto deri ne 1km	m3	6,210.0	162.0	1,006,020.0	4,833.0	162.0	782,946.0	223,074.0
		Shuma:							539,784.0

Si përfundim, nga kontraktori "VH" sh.p.k, janë përfituar padrejtësisht punime të pakryera dhe të mbivendosura, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 1,195,065 lekë me TVSH (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %).**

9. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi zbatimin e objektit **"Rikonstruksion / rikualifikim urban pranë Qendrës së qytetit Vlorë "Zona B drejtim rrugës Justin Godart"**, konstatohet:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me referencë P/ Punë/ 2018/ GOA/ P-7 datë 25.09.2018 të lidhur midis Fondit Shqiptar të Zhvillimit, përfaqësuar nga ish-drejtori i ekzekutiv z. BB dhe operatorit ekonomik "A" sh.p.k përfaqësuar nga përfaqësuesi z. EK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Vlera e kontratës është 149,688,322 lekë pa TVSH me afat zbatimit 6 muaj nga data e lidhjes së kontratës, sipas grafikut të punimeve. Lloji i kontratës është kontratë me çmim njësie të bazuar në çmimet e njësisë, të shprehura në preventivin në njësi, bazuar nën 37 të kontratës.

- Për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës është nënshkruar kontrata me referencë/ Shërbime/ 2018/ datë 17.10.2018, midis Fondit Shqiptar të Zhvillimit, përfaqësuar nga ish-drejtori i ekzekutiv z. BB dhe bashkimit të operatorëve ekonomik A & T & 6 sh.p.k, përfaqësuar nga përfaqësuesi z. RP. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 1,332,921 lekë me TVSH.

- Njoftimi i fillimit të punimeve, procesverbali i fillimit të punimeve, nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi janë realizuar me shkresën nr. 1487/1 prot. datë 20.11.2018. Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit të realizuar midis palëve është mbajtur më 19.11.2018.

- Më datë 18.04.2019, Kontraktori i është drejtuar Supervizorit “A” shpk & “T” shpk & “6” shpk me kërkesën për shtyrje të afati të përfundimit të punimeve për shkak të gjetjeve arkeologjike të paparashikuara në objekt.

- Më datë 24.04.2019 Supervizori i punimeve “A” shpk & “T” shpk & “6” shpk ka miratuar zgjatjen e afatit të kërkuar nga Kontraktori i punimeve “A” sh.p.k” në lidhje me problematikën e përmendur nga operatori ekonomik.

- Më datë 14.05.2019 është bërë Amendimi i Kontrates me ane të së cilës afati i përfundimit të punimeve nga 19.05.2019 bëhet 30.09.2019. Të gjitha kushtet dhe nenet e tjera të kontratës mbeten të pandryshuara.

Deri në periudhën e auditimit është realizuar 52 % e punimeve, ose 3 situacione pjesore.

Nga auditimi situacionit pjesor nr. 3, konstatohet disa pasaktësi në lidhje me volume ose zëra pune të papërfunduara por të likuiduara si më poshtë vijon:

1. Tek rruga Justin Godart; Punime shtresash rruge+trotuare, Kapitulli III.

Zeri 1: Cilindrim shtrese çakelli t=15cm, me rul

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron sipërfaqen prej 30m². Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike sipërfaqen prej 30m². Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Për rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

Zeri 2: Shtresë nënbaze deri në 20cm ,çakëll e ngjeshur me makineri

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron sipërfaqen prej 35m². Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike sipërfaqen prej 35m². Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Për rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

Zeri 3: Shtresë baze stabilizant 15cm

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron sipërfaqen prej 35m². Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike sipërfaqen prej 35m². Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Për rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Zeri 7: Shtrese b/a , C 20/25 ,t=10cm ,bazament per pllakat e gurit te rruges

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron sipërfaqen prej 20m³. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumnin prej 20 m³. Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Per rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

Zeri 10: F.V kunete guri,b=40cm ,t=15cm

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron në total sipërfaqen prej 70m² nga të cilat 0 m² në situacionin pjesor 3. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike sipërfaqen prej 70m². Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Per rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

Zeri 11: Furnizim vendosje bordura guri 20*30*100cm

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron në total gjatësinë prej 190ml nga të cilat 0 ml në situacionin pjesor 3. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike gjatësinë 190 ml. Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Per rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

Zeri 14: Struktura monolite betoni,C12/15, nën bordura.

Situacioni pjesor nr 3 pasqyron në total sipërfaqen prej 24m³ nga të cilat 3 m³ në situacionin pjesor 3. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike sipërfaqen prej 24m³. Nga verifikimi në terren rezulton se nuk është realizuar ky ze punimesh. Per rrjedhojë ky ze punimesh është përfituar nga sipërmarrësi i punimeve.

A-1 RRUGA JUSTIN GODART					
III	Punime shtresash rruge+trotuare				
	Emërtimi i punimeve		Sasia	Çmimi	Vlera
1	Cilindrim shtrese çakelli t=15cm, me rul	m ²	30.00	44.00	1,320
2	Shtresë nëbaze deri në 20cm ,çakëll e ngjeshur me makineri	m ²	35.00	956.00	33,460
3	Shtresë baze stabilizant 15cm	m ²	35.00	478.00	16,730
7	Shtrese b/a , C 20/25 ,t=10cm ,bazament per pllakat e gurit te rruges	m ³	20.00	8,875.00	177,500
10	F.V kunete guri,b=40cm ,t=15cm	m ²	70.00	7,620.00	533,400
11	Furnizim vendosje bordura guri 20*30*100cm	ml	190.00	5,145.00	977,550
14	Struktura monolite betoni,C12/15, nën bordura.	m ³	24.00	8,565.00	205,560
	Sum III / Shuma III				1,945,520
	TVSH				389,104.0
	Totali				2,334,624



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pra nga verifikimi në terren i librezës së masave dhe situacionit pjesor 3 konstatohen diferenca për punime të pakryera në vlerën **2,334,624 me TVSH** e paraqitur në tabelën e mësipërme, të cilat duhet të rakordohen në situacionin përfundimtar të punimeve.

Për sa trajtuar më sipër, me shkresën nr.346/3 datë 03.09.2019 ish-Drejtor Ekzekutiv në periudhën kohore të audituar z.BB dhe punonjësit e cilësuar në Projekt raport, Kapitulli 3, Drejtimi 3 “Prokurimet e fondeve publike”, parashtrojmë observacionet si më poshtë:

1.1 Mbi kriteret e veçanta të kualifikimit.

Në projektraport është përcaktuar se Njësia e Prokurimit ka hartuar kriteret për kualifikim por nuk ka argumentuar vendosjen e tyre.

OBSERVACION:

Fillimisht sqarojmë se Njësia e Prokurimit ka hartuar një pjesë të kriterëve të veçanta të kualifikimit të cilat janë të mirëpërcaktuara në VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe janë pjesë e dokumentave standarte të tenderit (përvoja e mëparshme dhe masa e saj, kapacitetet financiare dhe ekonomike: kopje të certifikuara të një ose më shumë bilanceve e kopje të deklaratave të xhiros vjetore, vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike).

Kriteret teknike janë hartuar nga Specialisti i Fushës i përcaktuar në urdhërin e Kryetarit të Autoritetit Kontraktor dhe janë dokumentuar në proces verbalet perkates.

Gjithashtu Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe argumentuar kriteret për të cilat paraqet vërejtjet në pikat e mëposhtme.

1.2 Mbi Kriterin e veçantë të kualifikimit lidhur me taksat vendore.

Në projektraport është përcaktuar se nuk duhet të vendoset si kriter kualifikimi kërkesa që operatori ekonomik të paraqesë vërtetim se ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku operatori ka ushtruar dhe ushtron aktivitet për vitet 2014 - 2015 dhe 2016, pasi është në kundërshtim me Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007 “Për rregjistrimin e biznesit”, është në kundërshtim me LPP dhe pengon pjesëmarrjen e biznesit të vogël.

OBSERVACION:

Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007 “Për rregjistrimin e biznesit”, neni 3, gërma d, përcakton se “Përveç sa parashikohet në pikën 1, subjekti duhet të rregjistrohet dhe të depozitojë aktet përkatëse në vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia”. Si rrjedhojë është detyrim i subjekteve të paguajnë taksat lokale, gjë të cilën e pranoni edhe ju vetë në akt-konstatim (taksa vendore paguhet për cdo vendndodhje). Në të kundërt, Autoriteti Kontraktor mund të përballlet me një operator ekonomik debitor, dhe në rast se do të shpallet fitues, gjatë zbatimit të kontratës do të përballlet me probleme gjyqësore, të cilat do të kenë impakt të padiskutueshëm si mbi ecurinë e punimeve ashtu dhe mbi Autoritetin Kontraktor. Si rrjedhojë pasojat do të jenë të rënda, dhe përgjegjësia kryesore do të bjerë mbi Autoritetin Kontraktor.

Gjithashtu, nisur nga kërkesat e ligjit nr. 9723 datë 03.05.2007 "Për Regjistrimin e Biznesit" i ndryshuar, neni 43, pika 3 ku citohet "Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë: d) *vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia*” si dhe në nenin 2 “Përkufizimet”, pika 16: *“Veprimtari” është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet*”, Autoriteti Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me qëllim sqarimin e cdo paqartësie, ka dërguar pranë Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave kërkesën nr. 316 prot., dt. 04.04.2017 dhe, në të njëjtën kohë, duke pasur parasysh se organi i specializuar lidhur me detyrimet fiskale është Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Autoriteti Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, ka dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve kërkesën nr. 316/1 prot., dt. 04.04.2017 (dokumentat përkatës i janë bashkëlidhur observacioneve të paraqitura për akt konstatimet).

Nga të dyja përgjigjet (të cilat i janë bashkëlidhur observacioneve të paraqitura për akt konstatimet) konstatohet se një shoqëri, për të kryer aktivitet në një vend të ndryshëm nga vendi ku ndodhet selia, duhet të regjistrohet dhe të paguajë detyrimet vendore në përputhje me ligjin. Ky fakt konfirmohet edhe nga vendimi i KPP 16/2014 i cili mban numrin 102 prot. datë 23.01.2014. Për sa më sipër ky kriter i veçantë i kualifikimit është në përputhje të plotë me ligjin.

Thëksojmë se kriteri i taksës vendore, është detyrim dhe detyrimi në asnjë moment nuk penalizon një operator, qoftë i vogël, i mesëm apo i madh pasi kjo kërkesë nuk lidhet me madhësinë e shoqërisë.

1.3 Mbi Kriterin e veçantë të kualifikimit lidhur me disponimin e vlerave të mjaftueshme monetare.

Në Projektraport është përcaktuar se nuk duhet të vendoset si kriter kualifikimi “Operatori Ekonomik duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marrë paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se 10 % të vlerës së fondit limit, të lëshuar jo më parë se 10 (dhjete) ditë nga dita e hapjes së ofertave”, pasi nuk ka asnjë dispozitë ligjore që e përcakton si kriter.

OBSERVACION:

Sqarojmë se ky kriter është përcaktuar në paragrafin 1., gërma “c”, të nenit 46 të LPP, në të cilin është parashikuar se: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme ... c. gjendja ekonomike e financiare: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kapacitetet ekonomike e financiare për të përmbushur kontratën, me anë të deklaratave bankare ose, kur nevojitet, nëpërmjet vërtetimit për sigurim ndaj rreziqeve profesionale,...”.

Gjithashtu në paragrafin 5 të nenit 26 të Vendimit Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, është përcaktuar: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP...”, duke bërë referencë direkte të neni i mësipërm i LPP.

Njësia e Prokurimit ka përcaktuar drejt dhe në respektim të legjislacionit që rregullon procesin e prokurimit, kërkesën për deklaratën bankare me vlerë jo më të vogël se 10% të fondit limit.

Në vetë përmbajtjen e kërkesës është edhe arsyeimi i përcaktimit të saj: Operatori Ekonomik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

duhet të disponojë vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marrë paradhënie. Kjo pasi punimet nuk janë parashikuar të financohen me paradhënie, por me situacione pjesore pas përfundimit pjesor të punimeve.

1.4 Mbi Kriteret e veçantë të kualifikimit të përcaktuar nga specialisti i fushes.

Lidhur me konstatimin se numri i punonjësve i kërkuar në kërkesat e veçanta të kualifikimit nuk është argumentuar nga NJP, sqarojmë se ky kriter është përcaktuar nga Specialisti përkatës i Fushës, i cili me procesverbal ka argumentuar të gjithë kriteret.

Sqarojmë se llogaritja e numrit të punonjësve bëhet në funksion të grafikut të punimeve, sasise të punimeve dhe pages mesatare ditore për çdo punonjës.

Lidhur me konsiderimin si të pa mbështetur të kërkesës për kualifikim për piken e licenses NS-15D në objektin "Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit" vërejmë se shtrati i lumit Gjanica ka qenë tërësisht i ndotur dhe të gjithë punimet synonin jo vetëm sistemimin e shtratit të lumit, por edhe pastrimin e ujit i cili është realizuar nëpërmjet ndërprerjes së burimeve të ndotjes dhe heqjes së materialeve të ndotur që dilnin nga gjërmimet. Në këtë mënyrë është plotësisht e arsyeshme kërkesa për kategorinë e licenses NS-15D.

Lidhur me konsiderimin si të pa mbështetur të kërkesës për kualifikim "Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Kërkohen të jenë në dispozicion mjete pune dhe ...Impiant automatik betoni – 1 copë" vërejmë se disponimi i një impianti betoni është i domosdoshëm për vetë volumet e betonit të parashikuara në preventiv. Sa i përket kërkesës që ky impiant të jetë në pronësi ose me qira, kjo diktohet nga formulari i mjeteve, pjesë e DST, në të cilin nuk është parashikuar mënyrë tjetër për disponimin e pajisjeve. Në këtë mënyrë gjykojmë se kërkesa është plotësisht në përputhje me dokumentat standarte të tenderit, miratuar për këtë qëllim.

1. Vlerësimi i ofertave

2.1 Lidhur me vlerësimin e ofertave në procedurën me objekt: "Rehabilitimi i lumit Gjanica dhe rikonceptimi i qendrës së qytetit të Fierit".

Lidhur me konsiderimin si të padrejte të skualifikimit të Operatoreve Ekonomike "V" shpk (38%), "V" (41%) dhe "A" shpk (21%) vërejmë: Shoqëritë "V" shpk dhe "V" shpk janë dy operatore ekonomike të ndryshëm. Shoqëria "V" me është degë e shoqërisë së huaj ndërsa shoqëria "V" shpk, me është shoqëri vendase. Duke qenë se oferta është paraqitur nga një bashkim operatorësh ekonomikë, vlerësimi është kryer duke u bazuar në nenin 74, pikë 3, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" ku, ndër të tjera, citohet: "*Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore, të parashikuara në nenin 45 të LPP dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në akt marrëveshje. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, kushti i përcaktuar në shkronjën "a", të pikës 6, të nenit 26, të këtyre rregullave, plotësohet nga*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

anëtari, i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontrata të ngjashme, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim”. Bazuar në sa më sipër, shoqëria “Victoria Invest International” nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi, referuar marrëveshjes së bashkëpunimit, ka marrë përsipër 100% të punimeve në shtratin e lumit dhe nuk disponon piken e kërkuar të licencës **NS 15 D**. Kjo shoqëri disponon piken e licencës NS 15 A e cila është e pamjaftueshme për volumin e punëve që do të kryhen. Fakti që kjo pikë license disponohet nga shoqëria “V” shpk nuk mund të çojë në kualifikimin e bashkimit të shoqërive, pasi “V” shpk nuk ka marrë përsipër punime që kërkojnë disponimin e kësaj pike.

Gjithashtu edhe shoqëria tjetër e bashkimit “A” shpk nuk plotëson kërkesat për kualifikim pasi:

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin e nevojshëm të punonjësve, pasi sipas përqindjes së punës që ka marrë përsipër duhet të angazhojë në punë 36 punonjës, ndërkohe që për periudhën e kërkuar ka të punësuar rreth 89 punonjës nga të cilët 81 janë të angazhuar në kontratën me objekt “Rruga qendër Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë” lidhur ndërmjet shoqërisë “A” shpk dhe Fondit Shqiptar të Zhvillimit në datën 23.08.2018.

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.4 për kualifikim lidhur me stafin drejtues, pasi inxhinieret AK (inxhinier ndërtimi), DH (inxhinier ndërtimi), RS (inxhinier hidroteknik), FT (inxhinier gjeodet) dhe LD (inxhinier elektrik) janë të angazhuar në kontratën me objekt “Rruga qendër Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë” lidhur ndërmjet shoqërisë “A” shpk dhe Fondit Shqiptar të Zhvillimit në datën 23.08.2018.

- Shoqëria “A” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.8 për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve dhe paisjeve, pasi nga mjetet e deklaruar vetëm mjeti furçe mekanike, skelerite dhe impainti i betonit janë të pa angazhuar. Të gjithë mjetet e tjerë janë të angazhuar në kontratën me objekt “Rruga qendër Gose – hekurudha - Gose e madhe, bashkia Rrogozhinë” lidhur ndërmjet shoqërisë “A” shpk dhe Fondit Shqiptar të Zhvillimit në datën 23.08.2018.

Theksojmë se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave bën vlerësimin e ofertave bazuar në kërkesat për kualifikim të kërkuara në tender dhe nuk i lejohet asnjë gjykim mbi domosdoshmërinë apo jo të kriterëve për kualifikim. Për këtë arsye, duke qenë se në kërkesat për kualifikim është kërkuar që operatorët ekonomikë të disponojnë piken e licenses NS-15D, komisioni duhet të skualifikonte (dhe ka skualifikuar) të gjithë operatorët që nuk e plotësonin këtë kusht.

Lidhur me konstatimet se edhe shoqëritë “A” shpk (80%) & “A” shpk (20%), fituese të kontratës që shqyrtohet kanë patur kontrata të lidhura e në proces në castin e vlerësimit të ofertave, vërejmë se në kërkesat për kualifikim nuk është kërkuar në asnjë rast që shoqëritë ofertuese të mos kenë punë të tjera në proces. Kërkesat kanë qenë:

“2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 170 persona për periudhën Janar 2018 – Maj 2018, të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për këtë periudhë, shoqëruar me formularët e listepagesave E-SIG. Numri i personave dhe periudha Janar 2018 – Maj 2018, nuk është argumentuar nga NJP vendosja e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2.3.3 Operatori Ekonomik duhet te deklaroje me shkrim se punonjësit e kërkuar ne piken 2.3.2 për kualifikim nuk janë te deklaruar ne procedurat e prokurimit qe operatori ekonomik ka aktualisht në proces zbatimi punimesh.

2.3.4 Operatori Ekonomik duhet te vërtetoje se disponon kualifikimet e duhura te stafit drejtues përkatës për kryerjen e te gjitha punimeve në këtë objekt. Për këtë operatori ekonomik duhet te paraqesë propozimin e tij, me emrin e inxhinierit për secilin post, shoqëruar me diplomë, kontratë pune te vlefshme dhe CV për secilin inxhinier, për:

1 (një) urbanist, 1 (një) arkitekt, 2 (dy) inxhinier ndërtimi, 1 (një) inxhinier ndërtimi me profilin struktura, 2 (një) inxhinier hidroteknike, 2 (dy) inxhinier gjeodet, 1 (një) inxhinier elektrik, 1 (një) inxhinier mekanik, 1 (një) inxhinier gjeolog, 1 (një) inxhinier mjedisi

Ne rastet e bashkimit te Operatoreve Ekonomike propozimi duhet te firmoset nga te gjitha shoqëritë e bashkimit.

2.3.5 Operatori Ekonomik duhet te deklaroje me shkrim se inxhinieret e kërkuar ne piken 2.3.4 për kualifikim janë te pa angazhuar në kontrata të tjera dhe, në rast se shpallen fitues për këtë procedure, do të qëndrojnë ne objekt gjatë gjithë kohës së zbatimit te punimeve.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën te verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Ne rast deklarimi te rreme do te veprohet ne përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" te Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Për Prokurimin Publik".

Sic duket qarte nga citimet e mësipërme eshte kërkuar qe shoqëritë pjesëmarrëse te disponojnë fuqinë e nevojshme punetore (te pa angazhuar) dhe stafin e nevojshëm drejtues (te pa angazhuar). Konstatimi se shoqëritë "A" shpk (80%) & "H" shpk (20%), fituese te kontratës qe shqyrtohet, kane patur kontrata te lidhura e ne proces ne castin e vlerësimit te ofertave eshte i sakte, por nëse verifikohet dokumentacioni i paraqitur nga këto shoqëri vërehet se disponojnë nje numër punonjësish te tille qe plotësojnë numrin e kërkuar ne te gjitha kontratat ne proces dhe asnjë prej inxhinierëve te deklaruar si staf teknik drejtues nuk eshte i angazhuar ne kontratat ne proces. Per kete arsye komisioni beri verifikimet e nevojshme dhe u konstatua se nuk ekzistonte asnjë motiv qe këto kompani te skualifikohen.

Lidhur me konsiderimin si te padrejte te skualifikimit te Operatorit Ekonomik "C" shpk vërejmë se kjo shoqëri eshte skualifikuar per shkaqet e mëposhtme:

- Nuk plotëson kërkesën 2.2.3 për kualifikim lidhur me detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, pasi nuk ka paraqitur mandat pagesat për shlyerjen e detyrimeve vendore në Elbasan, Vau i Dejës, Vlore, Malësi e Madhe, Divjake, Shkodër, Korçe, Bulqizë, Kruje.

Audituesit e KLSH pretendojnë se paraqitja e mandat pagesave nuk perben kusht thelbësor. Gjykojme se kushti eshte thelbësor per sa kohe qe ne kërkesën per kualifikim kërkohet:

"2.2.3 Operatori Ekonomik duhet te paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar te gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, ne vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për periudhën nga 1 janari 2017 deri ne datën 30 qershor 2018.

Kësaj deklarate duhet ti bashkëngjiten te gjithë vërtetimet qe dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, ne vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për këtë periudhe.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Autoriteti Kontraktor rezervon te drejtën te verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Ne rast deklarami te rreme do te veprohet ne përputhje me nenin 13, pika 3, germa "a" te Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, "Per Prokurimin Publik"."

- Nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi nuk disponon piken e kërkuar te licencës NS 15 D. Kjo shoqëri disponon piken e licencës NS 15 A e cila është e pamjaftueshme për volumin e punëve qe do te kryhen.

Audituesit e KLSH pretendojnë se kushti kualifikues për pikën e licencës NS 15 D nuk është në përputhje me objektin dhe volumin në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, i cili nuk përbën ndonjë kusht apo kriter se OE nuk zotëron eksperiencën, kapacitetin ekonomik dhe teknik që nuk mund të realizojë me sukses kontratën. Gjykojme se kushti eshte thelbësor per sa kohe qe eshte kërkuar shprehimisht ne kërkesat per kualifikim. Komisioni i Vleresimit te Ofertave nuk ka asnjë autoritet te beje vlerësime nëse nje kusht duhet te plotësohet apo eshte i pa rëndësishëm. Argumentimet per vendosjen e këtij kushti per kualifikim janë dhene me sipër.

Lidhur me konsiderimin si te padrejte te skualifikimit te Operatorit Ekonomik "GJ" shpk audituesit e KLSH pretendojnë se në asnjë rresht të shkresës se dërguar nga Bashkia Tirane, nuk deklarohet se stafi dhe makineritë e deklaruara nga shoqëria "GJ" shpk ne objektin "Rikonstruksioni i infrastrukturës së bllokut qe kufizohet nga rruga Endri Keko, Sadik Petrela dhe Lana" janë të angazhuara, ose nëse kontrata është e përfunduar apo në vazhdim. Verejme se Bashkia Tirane ka dërguar nje liste te plote te inxhinierëve dhe mjeteve te angazhuara nga kjo shoqëri ne ndërtimin e objektit. Gjithashtu vete shoqëria "GJ" shpk ka paraqitur ne tender Deklaraten mbi kontratat e lidhura dhe/ose ne proces ku duket qarte se punimet per objektin "Rikonstruksioni i infrastrukturës së bllokut qe kufizohet nga rruga Endri Keko, Sadik Petrela dhe Lana" parashikohet te përfundojnë ne datën 30.09.2018. Shoqeria "Gjoka Konstruksion ka paraqitur ne tender edhe dy deklarata ku deklararon se mjetet dhe stafi i paraqitur ne tender nuk janë te deklaruar ne procedurat qe operatori ekonomik ka aktualisht ne proces ndërtimi. Ne kete rast kjo shoqëri ka paraqitur deklarata te rreme me qellim kualifikimi dhe, edhe vetëm per kete fakt, bazuar ne nenin 45 te Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 "Per Prokurimin Publik" (i ndryshuar) "Kriteret e skualifikimit të kandidatëve ose ofertuesve" kjo shoqeri duhet te skualifikohej dhe skualifikimi eshte i drejte. Vete fakti qe kjo shoqeri nuk ka paraqitur asnje ankese per skualifikimin provon se vendimi ka qene i drejte.

Lidhur me pretendimin e audituesve te KLSH se KVO ka mbajtur nje qëndrim favorizues per shoqërinë "A" shpk sqarojmë se ky pretendim nuk eshte aspak i vertete pasi ndonëse kjo shoqëri ka pune ne proces me vete FSHZH, asnjë mjet dhe asnjë person nga stafi drejtues i kërkuar nuk eshte i angazhuar njëkohësisht ne dy objekte. Kjo gje duket qarte nëse krahasohen dokumentat e paraqitur nga kjo shoqëri per secilin objekt. Kjo shoqëri nuk ka bere deklarime te rreme, por reale e te vërteta.

Lidhur me konsiderimin si te padrejte te skualifikimit te Operatorit Ekonomik "G" shpk vërejmë se kjo shoqëri eshte skualifikuar per shkaqet e meposhtme:

-Nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me disponimin e pikave të nevojshme të licencës, pasi nuk disponon piken e kërkuar te licencës NS 15 D. Kjo shoqëri disponon pikën e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

licencës NS 15 A e cila është e pamjaftueshme për volumin e punëve që do të kryhen.

Audituesit e KLSH pretendojnë se kushti kualifikues për pikën e licencës NS 15 D nuk është në përputhje me objektin dhe volumin në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, i cili nuk përbën ndonjë kusht apo kriter se OE nuk zotëron eksperiencën, kapacitetin ekonomik dhe teknik që nuk mund të realizojë me sukses kontratën. Gjykojmë se kushti është thelbësor për sa kohë që është kërkuar shprehimisht në kërkesat për kualifikim. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë autoritet të beje vlerësime nëse një kusht duhet të plotësohet apo është i pa rëndësishëm. Argumentimet për vendosjen e këtij kushti për kualifikim janë dhënë me sipër.

-Shoqëria "G" shpk nuk ka paraqitur grafikun e detajuar të punimeve duke parashikuar vlerën e plote të punimeve pa TVSH për çdo muaj, siç është kërkuar në shtojcën 13 të Dokumenteve të Tenderit.

Audituesit e KLSH pretendojnë se arsyeja e skualifikimit për mos paraqitjen e grafikut të detajuar të punimeve, nuk është arsyetim thelbësor, pasi sipas RrPP, neni 66, gjatë shqyrtimit të ofertave, nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Theksojmë se për autoritetin kontraktor ky grafik është i rëndësishëm pasi në baze të tij hartohet plani i disbursimeve.

2.2 Lidhur me vlerësimin e ofertave në procedurën me objekt "Rikonstruksioni i Bulevardit i Vlorës".

Përsa i përket konstatimit se nga ana e AP është bërë interpretim i gabuar ku shprehet se punët në proces duhet të konsiderohen vetëm ato që janë lidhura në baze të Ligjit për Prokurimin Publik dhe Punët e tjera, të lidhura ndërmjet privateve apo me fonde të donatoreve (për të cilat nuk janë zbatuar rregullat e LPP) nuk duhet të konsiderohen si punë në proces, veçse në pikën 8, germa "ç" të nenit 26 "Kontratat për Punë Publike", të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, citohet:

ç) "Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që nuk është fitues dhe/apo ka në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nënkontraktorë, një investim/investime, sipas një kontrate apo kontratave të lidhura a në proces për t'u lidhur, sipas LPP-së, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet fizike, në masën 70 % të vëllimeve të përgjithshme të punës.

Përcaktimi i mësipërm vlen edhe për rastin e bashkimit të operatorëve, ku secili prej tyre, për t'u kualifikuar për punë publike, duhet të ketë përfunduar punimet fizike, në masën 70 % të vëllimeve të përgjithshme të punës, që ai ka marrë përsipër të realizojë në përputhje me kontratën e bashkëpunimit.

Ky kusht nuk do të zbatohet nëse operatorët ekonomikë janë kontraktorë/nënkontraktorë në një investim/investime dhe nuk i kanë përfunduar punimet fizike, në masën 70% të vëllimeve të përgjithshme të punës, për shkaqe të përligjura, si vijon:

- i. vonesa si pasojë e ndërthurjes me një vepër tjetër në ndërtim, si KUZ, OSHEE etj;*
- ii. dëmtimi apo dalja në dritë e objekteve me vlera historike;*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- iii. vonesa në shpronësimin e subjekteve, të cilave u përket prona;
 - iv. ndryshim në prioritetet e qeverisjes në financim;
 - v. rishpërndarje të fondeve si pasojë e ndonjë emergjence, të justifikuara nga autoriteti kontraktor, sipas dokumentacionit të lëshuar nga ky i fundit.
- Në çdo rast, një vërtetim i tillë nuk do të lëshohet për subjektet nëse, sipas grafikut të punimeve, pjesë e kontratës, deri në periudhën në fjalë, ato nuk do të mund të kishin kryer më shumë se 70% të vëllimeve të përgjithshme të punës”.*

Sic citohet edhe ne procesverbalin e Njesise se Prokurimit, tenderi me objekt “Rikonstruksion i Bulevardit te Vlorës” është shpallur ne sistemin elektronik të prokurimit ne datën 25 Janar 2018 ne përputhje me kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik dhe te VKM nr. 914, date 29.12.2014, (i ndryshuar). Nga citimi i mësipërm duket qarte se operatorët duhet te deklarojnë se “... nuk është fitues dhe/apo ka në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nënkontraktorë, një investim/investime, sipas një kontrate apo kontratave të lidhura a në proces për t’u lidhur, sipas LPP-së, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet fizike, në masën 70 % të vëllimeve të përgjithshme të punës”, pra eshte saktësisht e shkruar se flitet vetem per kontratat e lidhura apo ne proces per tu lidhur sipas LPP-se. Ne kontratat me financime te huaja apo ne kontratat e lidhura ndermjet privateve nuk zbatohen rregullat e LPP. Ne kete menyre skualifikimi i shoqerive qe ka bere komisioni i vleresimit ne kete tender eshte i drejte dhe ne perputhje me ligjin. Per me teper skualifikimi i shoqerive ”G” shpk dhe ”C” shpk eshte bere edhe per shkaqe te tjera per te cilat grupi i auditimit nuk ka paraqitur asnje verejtje. Theksojme se edhe vete operatorët ekonomike ”G”shpk apo ”C”shpk nuk kane paraqitur asnje ankese per vleresimin.

Ne kete menyre nuk mund te flitet per efekt negativ financiar jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe efektivitetit.

2.3 Lidhur me vlerësimin e ofertave ne procedurën me objekt "Rivitalizimi urban i Bulevardit i Maliq-Drithas".

Lidhur me konstatimin se kërkesa per disponimin e nje mikseri rrotullues ka shkaktuar skualifikime te shumta, sqarojmë se kërkesa per disponimin e këtij mjeti eshte domosdoshmëri qe diktohet nga vete teknologjia qe parashikohet ne projekt. Lidhur me verejtjen tuaj se në raste te tjera te ngjashme makineria e Mikserit Rrotullues dhe teknologjia ELJ e shtresave, nuk është e aplikuar, sqarojmë se kushtet per përdorimin e kësaj teknologjie janë specifike dhe nuk përcaktohen nga komisione/specialistë të Autoritetit Kontraktor, por nga projektuesit.

2.4 Lidhur me vlerësimin e ofertave ne procedurën me objekt “Sistemim – asfaltim i rrugës Kastriot – Arras”.

Lidhur me konstatimin per skualifikimin e padrejte te bashkimit te operatorëve ekonomike “K” shpk (35%), “N” shpk (40%) dhe “K” shpk (25%) gje qe ka sjelle llogaritjen e gabuar te vleres anomalisht te ulet verejme:

Skualifikimi i bashkimit te operatorëve ekonomike “K” shpk (35%), “N” shpk (40%) dhe “K” shpk (25%) (qe u korrigjua pas ankimimit te paraqitur nga bashkimi) erdhi si rezultat i nje gabimi njerëzor gjate shqyrtimit te ofertave. Per kete arsye KVO gjykoi se kjo shoqëri nuk e plotësonte kete kusht. Ne vijim u procedua me kontrollin e ofertave te dy shoqërive te



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kualifikuara dhe u konstatua se ofertat e shoqërive “A” shpk dhe “A” shpk ishin anomalisht të ulëta. Ketyre shoqërive, në përputhje të plote me ligjin, ju kërkuan sqarime për ofertën anomalisht të ulët të paraqitur në tender. Asnjë nga këto shoqëri nuk ju përgjigj kërkesës duke mos sjelle asnjë argumentim. Për rrjedhojë komisioni skualifikoi të dyja shoqëritë dhe në përfundim u skualifikuan të gjitha shoqëritë pjesëmarrëse në tender, duke bërë edhe vlerësimin në sistem. Arsyetimi i audituesve të KLSH se nëse nuk do të ishte skualifikuar shoqëria “K” shpk oferta e shoqërisë “A” shpk nuk do të ishte anomalisht e ulët është hipotetike, pasi kjo shoqëri, duke mos paraqitur asnjë argumentim për ofertën e paraqitur dëshmoi se ajo nuk kishte asnjë interes për këtë objekt pasi ulja që ajo kishte bërë në fondin e objektit prej 31,1% (në një objekt me vështirësi të lartë zbatimi) ishte e pa arsyeshme.

Theksojmë se kjo shoqëri, pasi u njoh me skualifikimin, nuk paraqiti asnjë ankim pranë autoritetit kontraktor. Komisioni i vlerësimit të ofertave nuk kishte asnjë të drejtë të kualifikonte përsëri një shoqëri të skualifikuar pa paraqitur kjo e fundit një ankim formal dhe pas një vendimi në favor të kësaj shoqërie nga komisioni i shqyrtimit të ankesave.

Sidoqofte, duke riparë me detaje dokumentat e paraqitur nga shoqëria A” shpk rezulton se kjo shoqëri duhet të skualifikohet edhe për arsye se nuk plotëson kërkesën 2.3.7 për kualifikim lidhur me mjetet dhe paisjet pasi:

1. Për mjetet “Eskavator me goma – 3 cope” nuk ka paraqitur leje qarkullimi, certifikate kontrolli teknik dhe siguracion, në përputhje me kërkesën për kualifikim.
 2. Për mjetet “Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtes jo më pak se 20 ton – 5 copë” nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion pasi referuar lejeve të qarkullimit masa maksimale e autorizuar minus masën e mjetit bosh për të gjithë kamionet është më e ulët se 20 ton.
 3. Për mjetet “Autobitumatriçe – 2 copë” ka paraqitur dokumentacion vetëm për një cope. Për të dytën ka paraqitur vetëm një faturë tatimore, por nuk ka paraqitur leje qarkullimi, certifikate kontrolli teknik dhe siguracion sipas kërkesës për kualifikim.
 4. Për mjetin “Furçe mekanike për pastrim – 1 copë” nuk ka paraqitur fotografi, leje qarkullimi, certifikate kontrolli teknik dhe siguracion sipas kërkesës për kualifikim.
- Në përfundim theksojmë se ndonëse do të ishte mirë që këto konstatime si dhe konstatimi se shoqëria “K” shpk plotëson kërkesat për kualifikim të ishin bërë në kastin e duhur, kjo e mëtej nuk ka sjelle pasojë në procedurën e prokurimit.

2.5 Lidhur me vlerësimin e ofertave në procedurën me objekt "Sistemim asfaltim rruga Unaza Korçë - Voskop - Polenë - Korçë".

Lidhur me konstatimin se oferta e bashkimit të shoqërive “B” shpk & “2” shpk me vlerë 304.529.958 leke dhe oferta e shoqërisë “Euroteorema” shpk me vlerë 315.000.000 leke kanë qenë me të leverdisshme për autoritetin kontraktor, sqarojmë se këto dy operatore ekonomike janë skualifikuar për arsye se:

Bashkimi i përkohshëm i shoqërive “B” shpk (56%), dhe “2” shpk (44%):

- Shoqëria “B” shpk nuk plotëson pikën 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Durrës, Librazhd dhe Vlorë nga viti 2016 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore. Për rrjedhojë edhe deklarata e paraqitur në përputhje me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kriterin 2.2.5 për kualifikim rezulton te jete e rreme.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces te deklaruar, kryen aktivitet në Qukës ku që prej 07.03.2016 po punon në objektin “Ndërtimi i rrugës Qukës Qafe Plloçe” Për rrjedhojë edhe deklarata e paraqitur në përputhje me kriterin 2.2.5 për kualifikim rezulton te jete e rreme.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 për kualifikim lidhur me punët e ngjashme, pasi për të provuar realizimin e punëve te ngjashme ka paraqitur dokumentacion për realizimin e objekteve:

“Rruga Farke – Rruga E Elbasanit” me vlere 95.937.136 leke pa tvsh. Kjo pune nuk është e mjaftueshme për plotësimin e kriterit për kualifikim pasi bazuar në përqindjen e punëve qe ka marre përsipër, vlera për një objekt të vetëm duhet të ishte 99.181.500 leke pa tvsh.

“Rruga Grabom - Kufiri me Malin e Zi”. Për këtë pune mungon formulari i vlerësimit. Puna është realizuar si bashkim operatorësh, por mungojnë të dhënat për përqindjen e realizuar nga secila kompani. “Punime për ndërtimin e by passit te Rrogozhinës”. Për këtë pune mungon formulari i vlerësimit.

- Shoqëria “2” shpk nuk plotëson piken 2.3.5 te Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punësimin e mjekut, pasi kontrata me mjekun është lidhur ne datën 05.01.2017 dhe jo nga Nëntori 2016 e ne vazhdim siç kërkohet në kërkesën për kualifikim.

Argumentimet lidhur me taksat vendore u dhane me lart dhe ky bashkim shoqerish nuk e ploteson kete kerkese per kualifikim.

Pretendimet e grupit te auditimit se komisioni i vleresimit te ofertave ka gabuar kur ka konsideruar pune te ngjashme vetem vleren e puneve te kryera ne tre vitet e fundit nuk qendrojnë pasi ne nenin 26 “Kontratat per pune Publike”, pika 6, te VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “PËR MIRATIMIN E RREGULLAVE TË PROKURIMIT PUBLIK” i ndryshuar, citohet:

“Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Pra nga neni i mesiperm duket qarte se duhet marre per baze “vlere monetare e puneve te kryera ne tre vitet e fundit”.

Grupi i auditimit i referohet pa te drejte vendimit te KPP nr. 885/2016, pasi me kete vendim KPP i ka dhene te drejta operatorit ekonomik ankimues pasi ne vendim, nder te tjera, citohet:

“Gjithashtu, referuar vlerës së punimeve të faturuara gjatë tre viteve të fundit, vlere e faturuar e tejkalon vlerën e kërkuar nga autoriteti kontraktor në drejtim të plotësimit të kapacitetit teknik, dëshmisë së eksperiencës së më përshme të ngjashme me objektin e prokurimit”. Pra ky vendim mbeshtet logjikën e perdorur nga Komisioni i Vleresimit te Ofertave se per baze duhet te mbahet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

vlera e punimeve te kryera ne tre vitet e fundit (qe del saktesisht nga faturat tatimore).

Shume qarte lidhur me kete ceshtje eshte shprehur disa here Komisioni i Prokurimit Publik i cili ka standartizuar kete qendrim. Per ilustrim po i referohemi vetem vendimit nr. 521/2016 (bashkengjitur) ku, per nje rast thuajse te njejte, nder te tjera, KPP ne piken III.1.5. shprehet: *“Komisioni i Prokurimit Publik sqaron se vlera e realizuar e kontratës për periudhën përpara vitit 2013 nuk do të merret në konsideratë, pasi për efekt të përlogaritjes referuar edhe ligjit të prokurimit publik këto vite nuk përfshihen në periudhën tre vjecare të fundit, nisur nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit objekt ankimi”*.

Ne kete menyre rezulton se skualifikimi i Bashkimit te përkohshëm te shoqërive “B” shpk (56%), dhe “2” shpk (44%) eshte i drejte dhe i mbeshtetur ne ligj.

Shoqëria “E” shpk:

- Nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces te deklaruar, kryen aktivitet ne Milot – Lezhe - Rrëshen nga viti 2011 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

- Nuk plotëson piken 2.3.3 për kualifikim lidhur me stafin e nevojshëm pasi nuk ka paraqitur dokumentacion për një inxhinier ndërtimi me profilin transport, siç kërkohet në dokumentet e tenderit.

Argumentimet lidhur me taksat vendore u dhane me lart dhe kjo shoqeri nuk e ploteson kete kerkese per kualifikim. Gjithashtu kjo shoqeri nuk ka ta punesuar inxhinier ndërtimi me profilin transport, siç kërkohet në dokumentet e tenderit. Duke qene se kjo shoqeri nuk ploteson kerkesat per kualifikim, komisioni i vleresimit te ofertave ka qene i detyruar nga ligji te mos kualifikojte kete shoqeri.

Theksojme se bashkimi i përkohshëm i shoqërive “B” shpk dhe “2” shpk, pasi është njohur me renditjen, nuk ka paraqitur asnjë ankim.

2.6 Lidhur me vlerësimin e ofertave ne procedurën me objekt "Rikonstruksioni i rrugës së Velipojës segmenti harku i Berdices-Baks Lot 2".

Lidhur me konstatimin se oferta e bashkimit te shoqerive “V” shpk & “V” shpk me vlere 456.433.751 leke ka qene me e leverdisshme per autoritetin kontraktor, sqarojme se keto ky bashkim shoqerish eshte skualifikuar per arsye se:

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.1 për kualifikim lidhur me kryerjen e punëve te ngjashme, pasi ka paraqitur dokumentacion për realizimin e dy punëve:

- “Rruga Librazhd Qafe Stude”, realizuar ne vitet 2011 – 2015. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne 3 vitet e fundit për kete objekt (referuar faturave tatimore) eshte 112.818.660 leke.

- “Rruga Grekan Vlashuk”, realizuar në vitet 2013 – 2014. Vlera e punimeve pa tvsh te kryera ne ketë objekt është 378.867.823 leke. Vlera e punimeve te kryera ne tre vitet e fundit (referuar faturave tatimore) është 139.915.701 leke pa tvsh.

Bazuar në përqindjen e punëve qe ka marre përsipër (51.07%), kjo shoqëri për të provuar plotësimin e kriterit për kualifikim duhet të kishte paraqitur dokumentacion për realizimin e një pune të vetme ne tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 351.704.000 leke pa tvsh ose te disa punëve te realizuara ne tre vitet e fundit me vlere jo me pak se 718.460.931 leke pa tvsh.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ky operator ekonomik, me dokumentacionin e paraqitur, nuk plotëson asnjërin prej kushteve.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson kërkesën 2.3.2 për kualifikim lidhur me numrin mesatar të të punësuarve pasi sipas përqindjes se punës që ka marrë përsipër (65.04%) duhet të ketë mesatarisht 90 punonjës. Numri mesatar i punonjësve për degën e shoqërisë në Shqipëri është 18 punonjës, ndërsa për shoqërinë meme në Kosovë është mesatarisht 68 punonjës për vitin 2016 dhe mesatarisht 62 punonjës për muajt janar – mars 2017. Në total numri mesatar i punonjësve është 84 punonjës, me i vogël se numri i kërkuar.

Duke qene se ky bashkim shoqerish nuk ploteson kërkesat për kualifikim, komisioni i vleresimit të ofertave ka qene i detyruar nga ligji të mos kualifikojë këtë bashkim shoqerish.

Theksojme se bashkimi i përkohshëm i shoqërive “V” shpk & “V” shpk, pasi është njohur me renditjen, nuk ka paraqitur asnjë ankim.

2.7 Lidhur me vlerësimin e ofertave në procedurën me objekt "Sistemim asfaltim i rruga Qafë Pllocë - Pogradec dhe Unaza Pogradec".

Lidhur me konstatimin se oferta e bashkimit të shoqërive “V” shpk & “V” shpk & “A” shpk me vlerë 839.460.205 leke ka qene me e leverdisshme për autoritetin kontraktor, sqarojme se këto ky bashkim shoqerish është skualifikuar për arsye se:

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve në proces të deklaruar, kryen aktivitet në Tiranë nga viti 2015 e në vazhdim dhe nuk ka paraqitur dokumentacion për shlyerjen e detyrimeve vendore.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme pasi për të vërtetuar plotësimin e kriterit ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve:

-“Sistemim asfaltim rruga Librazhd - Qafë Stude loti 3”. Për këtë punë kontrata është lidhur në datën 06.05.2011 dhe puna është përfunduar në datën 30.09.2015. Vlera e plotë me tvsh e kësaj punë është 2.270.873.995 leke. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Sistemim asfaltim rruga Librazhd - Qafë Stude loti 3”, rezulton se kjo shoqëri ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit tjetër shoqëruar, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2011 deri 2015, Komisioni konsideron si punë te kryer brenda tre viteve të fundit atë pjesë të punës që është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi që shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera e punës së kryer gjatë tre viteve të fundit për këtë objekt është 139.915.701 leke pa tvsh.

- “Rikonstruksion i rruges Grekan – Deshiran – Vlashuk (Kozare)”. Për këtë punë kontrata është lidhur në datën 27.12.2012 dhe puna është përfunduar në datën 20.11.2014. Vlera e plotë me tvsh e kësaj punë është 454.641.388 leke. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Rikonstruksion i rruges Grekan – Deshiran – Vlashuk (Kozare)”, rezulton se kjo shoqëri ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit tjetër shoqëruar, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2013 deri 2015. Komisioni konsideron si punë të kryer brenda tre viteve të fundit atë pjesë të punës që është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi që shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

e punës se kryer gjate tre viteve te fundit për këtë objekt është 160.818.672 leke pa tvsh.

Duke qene se shoqëria “V” shpk është shoqëria qe do të kryejë përqindjen me të madhe të punës (43,875%), duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 533.590.117 leke pa tvsh të realizuara në një objekt të vetëm ose për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 936.450.656 leke pa tvsh të realizuar në shume objekte. Kjo shoqëri nuk realizon asnjë prej kushteve të mësipërm dhe në këtë mënyre nuk plotëson këtë kërkesë për kualifikim.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.2.4 të Kërkesave të Veçanta për Kualifikim lidhur me taksat vendore pasi, referuar punëve ne proces te deklaruar, nga viti 2016 ushtron aktivitet ne Librazhd (në objektin “Rikualifikim urban, zona ne hyrjen perëndimore të qytetit Librazhd dhe mbrojtje lumore”, me vlerë 82.200.510 leke) dhe në Bilisht (në objektin “Rikualifikim urban i qendrës se qytetit Bilisht, loti i”, me vlerë 102.536.108 leke. Për këto dy objekte nuk ka paguar detyrimet vendore dhe nuk i ka regjistruar ne QKB.

- Shoqëria “V” shpk nuk plotëson piken 2.3.1 të Kërkesave te Veçanta për Kualifikim lidhur me punët e ngjashme pasi për te vërtetuar plotësimin e kriterit ka paraqitur dokumentacion për realizimin e punëve:

a. “Sistemim Asfaltim i Rrugës Qemal Stafa...”. Për këtë objekt puna ka filluar në datën 11.07.2014 dhe është përfunduar në datën 24.03.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 100.663.850 leke.

b. “Rikualifikim urban i bllokut mbi shina...”. Për këtë objekt puna ka filluar në datën 26.08.2013 dhe puna është përfunduar ne datën 26.08.2015. Vlera e plote me tvsh e kësaj pune është 208.303.692 leke.

Komisioni konstaton se një pjese e punëve të mësipërme është realizuar jashtë tre viteve te fundit. Për të përcaktuar vlerën e punës se realizuar në tre vitet e fundit komisioni ju referua Vendimit 885/2016 date 21.11.2016 te Komisionit te Prokurimit Publik për një rast te ngjashëm. Në këtë vendim Komisioni i Prokurimit Publik i referohet vlerës se punimeve te faturuara gjate tre viteve te fundit.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Sistemim Asfaltim i Rrugës Qemal Stafa...”, rezulton se vlera e plote pa tvsh e kësaj pune është 83.886.541 leke.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur për objektin “Rikualifikim urban i bllokut mbi shina...”, rezulton se kjo shoqëri ka paraqitur, krahas kontratave dhe dokumentacionit tjetër shoqëruar, edhe faturat tatimore të shitjes të cilat i përkasin viteve 2013 deri 2016. Komisioni konsideron si pune të kryer brenda tre viteve të fundit atë pjese të punës që është realizuara pas datës 06.03.2014 (pasi tenderi qe shqyrtohet është hapur në datën 06.03.2017). Referuar faturave tatimore vlera e punës se kryer gjate tre viteve te fundit për këtë objekt është 155.165.192 leke pa tvsh.

- Duke qene se shoqëria “V” shpk ka marre përsipër te kryejë 30,58% të punimeve, duhet të paraqiste dokumentacion për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 163.193.202 leke pa tvsh te realizuara në një objekt të vetëm ose për realizimin brenda tre viteve te fundit te punimeve me vlere jo me pak se 652.772.806 leke pa tvsh të realizuar në shume objekte. Kjo shoqëri nuk realizon asnjë prej kushteve të mësipërm dhe në këtë mënyre



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

nuk plotëson këtë kërkesë për kualifikim.

Ne vendimin e KPP nr. 885/2016, (vendim të cilit i referohet komisioni i vleresimit të ofertave), nder të tjera, citohet: *“Gjithashtu, referuar vlerës së punimeve të faturuara gjatë tre viteve të fundit, vlera e faturuar e tejkalon vlerën e kërkuar nga autoriteti kontraktor në drejtim të plotësimit të kapacitetit teknik, dëshmisë së eksperiencës së më përshme të ngjashme me objektin e prokurimit”*. Pra ky vendim mbështet logjikën e përdorur nga Komisioni i Vleresimit të Ofertave se për bazë duhet të mbahet vlera e punimeve të kryera në tre vitet e fundit (që del saktësisht nga faturat tatimore).

Shume qarte lidhur me kete ceshtje eshte shprehur disa here Komisioni i Prokurimit Publik i cili ka standartizuar kete qendrim. Per ilustrim po i referohemi vetem vendimit nr. 521/2016 (bashkengjitur) ku, per nje rast thuajse te njejte, nder te tjera, KPP ne piken III.1.5. shprehet: *“Komisioni i Prokurimit Publik sqaron se vlera e realizuar e kontratës për periudhën përpara vitit 2013 nuk do të merret në konsideratë, pasi për efekt të përllogaritjes referuar edhe ligjit të prokurimit publik këto vite nuk përfshihen në periudhën tre vjecare të fundit, nisur nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit objekt ankimi”*.

Duke qene se ky bashkim shoqerish nuk ploteson kerkesat per kualifikim, komisioni i vleresimit te ofertave ka qene i detyruar nga ligji te mos kualifikoje kete shoqeri.

Theksojme se bashkimi i përkohshëm i shoqërive “V” shpk & “V” shpk, pasi është njohur me vendimin e komisionit të shqyrtimit të ankesave, nuk ka paraqitur asnjë ankim në Komisionin e Prokurimit Publik.

Pergjigja e grupit te auditimit :

Përsa paraqitur në observimin e mësipërm, u shqyrtuan nga grupi i auditimit dhe një pjesë e konsiderueshme e tyre të cilat kanë argumenta ligjore dhe mbështetur në dokumentacionin shkresor të paraqitur, janë marrë në konsideratë nga grupi i auditimit. Por i qëndrojmë faktit se problematika e konstatuar kërkon një vëmendje më të madhe në përdorimin e instrumentave ligjore dhe në interpretimin e tyre nga strukturat e FSHZH në procedurat e prokurimit publik dhe menaxhimin sa më të mirë të financave publike, udhëhequr nga parimi i 3E.

Observacioni i derguar nga mbikeqzresi i punimeve ‘GJ, me shkresë nr. 813/12 prot. Date 06.08.2019, për objektin ‘Ndertim-asfaltim i rruges Cerrik-Belsh-Grekan’ ku pretendohet si me poshte:

- 1.Ne lidhje me librezat e masave pjesore, konstatohen se ato ndodhen prane FSHZH ne zyrat teknike.
- 2.Ne lidhje me zerin e skarifikimit te shtreses se asfaltit, sqarohet se se AK ka miratuar kete ze punimi ne mbeshtetje te legjislacionit mjedisor ne fuqi, ku shtresat asfaltike jane bituminoze dhe ndikojne ndjeshem ne mjedis.
3. ne lidhje me lartesine e germimit te dheut ne tombino, nga kuota fundore e themelit te tombinos deri ne lartesine e kuotes se germimit jane te pasqyruara ne vizatimet elektronike. Pra kjo sasi germimi eshte zbritur automatikisht dhe nuk eshte mare ne konsiderate.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Per sa pretenduar me sipër nga mbikqyesi merret pjesërisht në konsiderate lidhur me dokumentacionin e librezave të masave, por nuk merret në konsiderate pjesa e skarifikimit, për shkak të parimit ekonomik në kursim të fondeve.

Në lidhje me germimet e tombinove nuk merret në konsiderate, pasi në llogaritjet e librezave të masave nuk pasqyrohet zbritja e lartësive së tombinos.

4. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NGA AUDITIMET E MËPARSHME.

Lidhur me këtë pikë nga Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja u ushtrua auditim me programin nr.429.prot datë 10.06.2019 dhe u mbajtën aktet përkatëse lidhur me zbatimin e tyre.

5. Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. PROPOZIME PËR PËRMIRESIM LIGJOR .

1.Gjetje nga auditimi: Mbi shpenzimet për qiratë nga auditimi konstatohet se janë lidhur kontrata për marrjen e ambienteve me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon , si Shkoder, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevoja të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokolli dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qera ,tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri ,individë apo kompani imobilare. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

1.1.Rekomandimi: Agjencia e Prokurimit Publik ti propozojë Këshillit të Ministrave, amendime të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, të parashikojë mënyrën dhe procedurat që duhet të ndiqen nga Institucionet publike shtetërore për kontraktimin e shërbimit *për marrjen e ambjentëve me qera per ushtrimin e aktivitetit*, meqënëse ky shërbim nuk është parashikuar si përjashtim në këtë nen të ligjit “Për Prokurimin publik”, si dhe përgatitjen dhe nxjerrjen e akteve nënligjore rregulluese të kësaj fushe.

Menjëherë

B.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: *Në zbatimin e kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij.*

Për vitin 2017, paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në **raportin e monitorimit** duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuara vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe jo relacionin e tij, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit. Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arritjet edhe problematikat.

Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.13-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

Rekomandimi 1.1.Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të hartohen raporte monitorimi për të dy aktivitetet (si për fondet buxhetore dhe për fondet nga llogaritë e administratorëve), në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, me qëllim përmirësimin e performancës së përdorimit të këtyre fondeve, ruajtjen dhe administrimin e tyre.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: *Mbi shpenzimet për qiratë,nga auditimi konstatohet se FSHZH janë marrë ambiente me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastër,Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastër me*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkoder, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhr të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevojat të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokollit dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri, individë apo kompani imobilare. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

2.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i FSHZH-s të marrë masa të menjëhershme që në manualin e procedurave të parashikojë në seksionin e “Mjediset e punës së FSHZH” për administrimin e proceseve apo procedurave për marrjen me qira të objekteve për ushtrimin e aktivitetit, për të adresuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e punonjësve të përfshirë në këtë proces.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: *Mbi inventarizimin e aktiveve*, nga auditimi i dokumentacionit të aktiveve të paraqitur nga shoqëria u konstatua se, për periudhën objekt auditimi nuk janë marrë masa të plota për inventarizimin e aktiveve, janë hartuar disa “lista aktivesh të nënshkruara nga disa persona”, formale dhe që nuk i shërbejnë plotësisht procesit të evidentimit dhe ruajtjes së aktiveve. Konstatuam ***që procesi i inventarizimit të aktiveve në këtë shoqëri nuk është kryer ndër vite***, veprim i cili është në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Nga auditimi i Fletëve të inventarit të mbajtura nga komisionet e inventarizimit të aktiveve rezultuan problematikat e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

a. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materiale për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit .

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dylllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.*

Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet fizike të ruajtjes së tyre etj.

Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar veten rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarin pas përlllogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve. Këto fletë inventari janë të firmosura nga komisioni i inventarizimit të pajisjeve mjekësore me Kryetar znj. MP

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”*

me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për : Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues”.*

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelt të institucionit si dhe pasqyrimin të të shënave të inventarizimit.

Nga auditimi i listës së aseteve të FSHZH e miratuar nga komisioni i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se komisioni i inventarizimit në llogaritjen e amortizimit ka zëruar një pjesë të makinave si dhe një pjesë të aktiveve të institucionit, dhe për këto aktive nuk është ngritur asnjë komision për të kryer procesin e rivlerësimit apo të nxjerrës jashtë përdorimit në kundërshtim me pikën 98 të udhëzimit nr 30 datë 27/12/2011 i cili citon se “Komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përgjigjen për zbatimin e ligjshmërisë dhe të kriterëve të miratuara në këtë udhëzim respektivisht për vlerësimin në paragrafin 103 dhe për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve publike në paragrafet 107, 108 dhe 109.

b. Nga auditimi mbi funksionimin e komisioneve të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve.

Si rezultat i mos përpilimit të raportit lidhur me inventarizimin fizik të aseteve, vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara, *procedura për procesin e vlerësimit të aktiveve si dhe të aktive të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi nuk është kryer nga institucioni në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011.*

Është përgjegjësi e titullarit të caktojë kryetarin e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, komision i cili nuk duhet të jetë i përbërë në më pak se 5 (pesë) vetë.

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi nuk janë krijuar për asnjë nga vitet objekt auditimi.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 100 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” neni 100 , në të cilin citohet: “Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari në varësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafet 111 deri 118 të këtij udhëzimi”

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi, nuk kanë pasur një raport të përpiluar nga komisionet e inventarizimit të aktiveve.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 102 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” në të cilin citohet: “Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit të skadencës, vitit të vënies në punë, vlerës së shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/ përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar të marre mbi dobishmërinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë të njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga të cilat qëndron në arkiv”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pra ne konkluzion, grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi konstatoi se institucioni nuk ka kryer inventarizimin e vlerave aktive te institucionit në përputhje me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për mënaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” por është mjaftuar vetë nga të dhënat të cilat janë marrë nga kontabiliteti i institucionit, e duke mos ndjekur procedurën për kryerjen e vlerësimit apo te rivlerësimit per aktivet te cilat janë regjistruar me vlerë të mbetur 0 (zero). *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

3.1 Rekomandimi: FSHZH, të marrë masa për ribërjen e inventarizimit të aseteve, nxjerrjen e rezultatit të tij, sistemimet e duhura në raste të diferencave, si dhe veprimet e mëtejshme në zbatim të kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe të nxirret përgjegjësia për veprimet apo mosveprimet e personave të ngarkuar për zbatimin e rregullshmërisë së këtij procesi.

Brenda datës 31.12.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sizmologjike apo studime të tjera.

-Zbatimi i legjislacionit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministritë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin konstatohet se për vitin 2017-2018 dhe 6 mujori 2019, projektet rezulton të jane kontrolluar nga Njesia e Mbeshtetjes Teknike, ku jane konstatuar problematika qe lidhen kryesisht me :

-cilesine e projekteve , per te cilat u eshte kerkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotesimin e dokumentacionit per keto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qene i menjehershme dhe ne disa raste edhe ka munguar, keto probleme me cilesine e projektit kane sjelle vonesa ne zbatimin e projekteve.

Gjithashtu, nje tjetër problematike shume shqetesuese ka qene edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirim të sheshit të ndërtimit, pika te cilat jane detyrime te bashkive bazuar ne Marreveshjen e Investimit qe dy institucionet lidhin ne momentin e zbatimi te nje objekti, dhe pikerisht ne Nenin 1, pika 1.1 citohet:Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;(iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

4.1. Rekomandimi: FSHZH të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë dhe në bashkëpunim me strukturat në këto NJQV projekte të plotë dhe me me të gjitha elementët e një projekti me qëllim shmangien e rritjes së kostove dhe problematikave në zbatimin e tyre, pa sjellë vonesa në realizimin e veprave të cilat projektohen dhe financohen për të rritur mirëqënien dhe zhvillimin e komuniteteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4.2. Rekomandimi: FSHZH të kërkojë vazdhimisht nga Bashkitë, zbatimin Marreveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimit të një objekti, dhe pikerisht në Nenin 1, pika 1.1 citohet: Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “-----” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sig urimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit; (iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.

Mosplotësimi i elementëve të mësipërm të parashikohet në kontratën e bashkëpunimit si kusht s’kualifikues për përfitimin e financimit të projekteve nga këto NJQV.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në fushën e Prokurimit Publik ku auditimi u krye nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse konstatohet se : në kundërshtim me nenin 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit.

-autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, të dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar.

Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem.

APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik.

Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

5.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit, të marrë masa që njëkohësisht me parashikimet për Buxhetin të hartojë regjistrat përkatës së parashikimit për prokurimet publike me ndryshimet përkatëse të cilat të reflektohen në kohë dhe të jenë të publikuara në Sistemin e Prokurimit Elektronik në APP ,lehtësisht të aksesueshëm nga palët e interesuara.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

6. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

-nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën e punimeve dhe volumet e preventivit. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

6.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit, të marrë masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendosjen e kriterëve kualifikuese si dhe në vlerësimet e ofertave të sigurojnë trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit “objektit *“Ndërtim Asfaltim i rrugës Cerrik - Belsh - Grekan”*”, u konstatua se operatori ekonomik “VH” & “V E” & “E”, sh.p.k” ka përfituar padrejtësisht më tepër vlerën **1,195,065 lekë me TVSH** (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %)për punime të pakryera dhe të mbivendosura, në kundërshtim me Ligjin 8402 datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinën e punimeve të ndërtimit”. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

1.1. Rekomandimi: Fondit Shqiptar i Zhvillimit të ndjekë të gjithë procedurat administrative dhe ligjore për kthimin në Buxhetin e Shtetit të vlerës prej **1,195,065 lekë me TVSH** (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %)për punime të pakryera dhe të mbivendosura, nga operatori ekonomik “VH” & “V E” & “E” .

Menjëherë

V. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

Bashkim ARIZAJ



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

GRUPI I AUDITIMIT

Marjola LLANAJ P/Grupit

Aldo KUME

Eni KABASHI

Mimoza LLOJI

Konceptet dhe shkurtime e përdorura.	
KLSH	- Kontrolli i Lartë i Shtetit
FSHZH	- Fondi Shqiptar I Zhvillimit
AK	- Autoriteti Kontraktor
VKM	- Vendim i Këshillit të Ministrave
MF	- Ministria e Financave
UMF	- Udhëzim i Ministrisë së Financave
LPP	- Ligji i Prokurimit Publik
QKL	- Qendra Kombëare e Licencimit
QKR	- Qendra Kombëtare e Regjistrimit
TVSH	- Tatimi mbi Vlerën e Shtuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

OE	- Operator Ekonomik
BOE	- Bashkim i Operatorëve Ekonomik
KVO	- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NjP	- Njësia e Prokurimit
FL	- Fondi Limit
DST	- Dokumente Standarde të Tenderit
PZ	- Projekt Zbatimi
KVK	- Kriteret e veçanta të kualifikimit

ANEKSI I

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Gjatë fazës së planifikimit nga ana e grupit të auditimit u vlerësua risku dhe metoda e auditimit sa i përket.

Riskut i zbulimit:

Duke qenë se KLSH konsideron **Riskun e Auditimit** në masën 5% duke konsideruar një siguri auditimi prej 95% , **Risku i zbulimit** i përcaktuar mbi modelin e sigurisë vlerësohet si vijon:

Zonat e auditimit të marra në shqyrtim		Rrisku i brendshëm (IR) (0,6 deri në 1)		Rrisku i kontrollit të brendshëm (CR) (0,15 - 0,25 -1)			Risku i zbulimit (DR)		Niveli i besueshmërisë (1-DR)	Metoda E Auditimit
		I Ulët	I Lartë	I Ulët	I Mesëm	I Lartë	DR = AR/(IR x CR)	DR në (%)	(1-DR) Në përqindje	
1	Zbatimi i dispozitave Mbi hartimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	0,75				0,60	0.04	4%	96%	Me përzgjedhje mbi bazë Risku
2	Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare	0,75			0.25		0,02	2%	98%	Me përzgjedhje mbi bazë Risku
3	Prokurimet e fondeve publike	0,75			0.25		0,02	2%	98%	Me përzgjedhje mbi bazë Risku



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4	Zbatimi i kontratave	0,75			0.60	0.04	4%	96%	Me përzgjedhje mbi bazë Risku
---	----------------------	------	--	--	------	------	----	-----	--

Materialiteti

Përcaktimi i materialitetit nga *ana sasiore* përfshin gjykimin mbi nivelin maksimal të pranueshëm të shmangies së përputhshmërisë me dispozitat ligjore, rregulloret. Ky materialiteti vlerësohet deri në 2% në nivel grupi dhe llogarie.

Përcaktimi i materialitetit nga *ana cilësore* “Një çështje ose grup çështjesh mund të jenë materiale ose për shkak të sasisë, natyrës (karakteristikave të brendshme) ose në varësi të kontekstit të tyre” të cilat do të lidhen me përputhshmërinë e veprimtarisë së FSHZH vlerësohen materiale nga ana cilësore për vet impaktin real por dhe ndjeshmërinë publike të cilin ka veprimtaria e kësaj agjencie.

Nisur nga gjykimi dhe natyra e veprimtarisë së subjektit të audituar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për zonat e llogarisë numerike të planifikuara për t’u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë natyrën e veçantë të subjektit, pragun e materialitetit gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar deri në të lartë. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti si dhe dokumentacionin shoqërues dhe verifikimin e tyre. Konkretisht, mbi të dhënat e disponuara u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm; dhe
- teste të detajeve.

Sipas drejtimeve u përdorën kriteret si vijon:

Drejtimi nr.1 të programit të auditimit për hartimin dhe monitorimin e zbatimit të Buxhetit me fondet GOA:

-*Kriteri i përdorur është : Risku në Përgatitjen e PBA dhe monitorimin e tyre.*

-*Masa e mbulimit nga auditimi: U audituan PBA 2017-2019*

Drejtimi nr. 2 të programit të auditimit për zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin ruajtjen dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale dhe monetare.

-*Periodha Shtator 2017- Mars 2018 ku paraqitet nje trend ne rritje i pagesave nepemjet bankes*

-*Periodha Prill 2018-korrik 2019 ku kemi nxjerrjen e rezultatit financiar dhe krzerjen e inventarizimeve te aktiveve.*

-*Kriteri i përdorur: Risku në zbatimin procedurave ligjore për inventarizimin.*

-*Masa e mbulimit nga auditimi: Rreth 100%.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKTRAPORT AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Drejtimi nr. 3 të programit të auditimit për Prokurimin Publik. është mbështetur në pikat e renditura të audituara si më poshtë:

- Hartimin dhe njoftimin e regjistrit të prokurimit publik;
- Llogaritjen e fondit limit dhe procedurat e shpalljes së prokurimit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, miratimi i dokumentave standarte të tenderit;
- Paraqitja dhe shqyrtimi i ofertave; elektronik (SPE);
- Menaxhimi i procesit të ankimit, pjesëmarrësit në proces;
- Vlerësimi i ofertave dhe klasifikimi i ofertuesve, verifikimi në sistemin prokurimit
- Njoftimi, hartimi dhe nënshkrimi i kontratës me operatorin fitues dhe zbatimi i saj.
- Zbatimi dhe monitorimi i kontratës.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur procedura prokuruese, në bazë të vlerës së lartë të kontratës, dukë u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.

Për vitin 2017 u konstatua se, FSHZSH nuk ka hartuar regjistër parashikimi dhe nga grupi i auditimit nuk mund të bëhëj krahasimi midis parashikimit në total x procedura prokurimi (duke përfshirë edhe shtesat e regjistrave), dhe realizimit i cili u verifikua nga sistemi SPE dhe rezultoi se për vitin 2017 janë realizuar në total 29 procedura prokurimi publik kryesisht në fushën e punimeve civile dhe shërbime. Nga auditimi, u konstatua se për vitin buxhetor, nuk ka pakësim të fondeve prokuruese, në mbështetje të VKM-së nr. 482 datë 5.7.2017 “Për pezullimin e procedurave të prokurimit”, ku sipas fondit total sipas regjistrit të parashikuar u konstatua në vlerë prej 10,981,345,474 lekë pa TVSh, dhe është realizuar në vlerë prej 7,936,339,854 lekë pa TVSh.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur 12 procedura prokuruese, në bazë të vlerës së lartë të kontratës, dukë u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.

Për vitin 2018, FSHZH ka parashikuar në total 36 procedura prokurimi (duke përfshirë edhe shtesat e regjistrave), nga të cilat 27 procedura të hapura për investime në infrastrukturë 15 procedura me blerje të vogël për kolaudim objekte, 14 kontrata për mbikqyrje punimesh lidhur sipas marrëveshjes kuadër, 4 procedura për blerje bileta avioni dhe karburant,. Fond limit total sipas regjistrit të parashikuar të prokurimit ka qene 6,981,709,020 lekë paTVSh, realizuar me vlerë 4,486,254,477 pa TVSH ku tre procedura nuk janë realizuar. Grupi i auditimit të KLSH-së, auditoi 20 procedura për investimet në infrastrukturë si dhe 4 procedurat për blerje karburanti dhe bileta avioni.

-*Kriteri i përdorur:* në bazë të vlerës së lartë të kontratës, dukë u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.

-*Masa e mbulimit nga auditimi:* 33 kontrata nga 65 ose rreth 51%.