



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT “PËR AUDITIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE,
TË VITIT 2020”.

RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË
AUDITIMET E VITIT 2020”.

I. PËRMBLEDHJE.....	
II. PËRMBAJTJA.....	
III. ANEKSET	
EVIDENCAT E AUDITIMIT	

I. PËRMBLEDHJE

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, gjatë auditimeve të evaduara gjatë vitit 2020, sipas Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.41, datë 09.04.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2020”, autorizimeve respektive, si dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Kryetarit nr. 1, datë 04.11.2016 “*Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, rezultoi se në **7** subjekte janë kryer **7 auditime**, nga ku janë rekomanduar gjithsej **143** masa, nga të cilat janë pranuar **97** masa dhe nuk janë pranuar **46** masa. Konstatuam se, nga **97** masat e rekomanduara dhe të pranuara janë zbatuar plotësisht **46** prej tyre ose **47.2%**, zbatuar pjesërisht **2** masa, ose **2%** e totalit të masave të pranuara, në proces zbatimi **45** masa ose **46.3%**, dhe pa zbatuar rezultuan **14** masa, ose **14.4%**.

Analiza sipas llojit të rekomandimeve të dhëna paraqitet:

- 1. Masa për përmirësime ligjore** janë rekomanduar **5**, nga të cilat janë pranuar **4** masa. Rezulton se, nga masat e pranuara janë zbatuar **2** rekomandime, janë në proces zbatimi **1**, dhe nuk janë zbatuar **1** rekomandime.
- 2. Masa organizative** janë rekomanduar **91**, nga të cilat janë pranuar **69** masa, dhe rezultoi pa pranuar **22** masa. Nga masat e pranuara, janë zbatuar **37** rekomandime, kanë nisur procedurat për zbatim **22** rekomandime, janë zbatuar pjesërisht **1**, dhe nuk janë zbatuar **9** rekomandime.
- 3. Masa zhdëmtimi** janë rekomanduar **8**, për vlerën **243,655 mijë lekë**, nga të cilat janë pranuar **4**, në vlerën **210,375 mijë lekë**; nga këto janë zbatuar **3** rekomandime në shumën **209,677 mijë lekë**, janë në proces zbatimi **1** rekomandim, dhe nuk janë pranuar **4** rekomandime, për vlerën **33,281 mijë lekë**.
- 4. Masa disiplinore** janë rekomanduar **13**, nga këto janë pranuar **1** dhe nuk janë pranuar **12** masa. Nga masat disiplinore të rekomanduara e pranuar **1** nuk është zbatuar.
- 5. Masa për eliminimin e efekteve negative** në administrimin e fondeve publike janë rekomanduar gjithsej **26**, në shumën **435,289 mijë lekë**, nga të cilat janë pranuar **19** masa, në shumën **269,107 mijë lekë**, dhe nuk janë pranuar **7** rekomandime në shumën **166,182 mijë lekë**; nga **19** masat e pranuara janë zbatuar **4**, në shumën **15,034 mijë lekë**; janë në proces zbatimi **11** masa, në shumën **219,313 mijë lekë**, dhe pa zbatuar **4** masa, në shumën **34,759 mijë lekë**.

Në përputhje me kërkesat e nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nga **7** auditimet e kryera, për **2** prej tyre, subjektet përkatëse nuk kanë kthyer përgjigje brenda 20 ditëve në KLSH, mbi masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportet përfundimtare të auditimit nga KLSH, sipas afateve të përcaktuara, konkretisht: (*Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara dhe Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore*)

Gjithashtu konstatohet se, nga **7** auditimet e kryera, për **4** prej tyre, subjektet nuk kanë kthyer përgjigje në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor në zbatim të pikë 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin

e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, konkretisht: (Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara dhe Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, Ministria e Kulturës dhe Drejtoria Shërbimit Kombëtar i Punësimit)

Më hollësisht, gjeni auditimin e zbatimit të rekomandimeve sipas subjekteve si më poshtë:

1. Ministria e Kulturës (MK)
2. Instituti Kombëtar i Trashgimisë Kulturore (IKTK)
3. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik (DSHTD)
4. Instituti i Statistikave (INSTAT)
5. Drejtoria e Shërbimit Kombëtar i Punësimit (DSHKP)
6. Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP)
7. Inspektoriati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore (SHPSHSH)

II. PËRMBAJTJA

1. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË MINISTRINË E KULTURËS

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242 datë 10.02.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2020”, në ambientet e institucionit, më datë 19.02.2021, u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së V (përgj grupi), E anëtare, me zj. E në cilësinë e Titullarit të institucionit dhe të zj. Ç në cilësinë Nëpunësit Autorizues (Sekretar i Përgjithshëm), të cilat janë të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.62/11, datë 30.06.2020 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të ushtruar në Ministrinë e Kulturës (MK), sipas programit të auditimit nr.62/1 prot., datë 21.01.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 31.12.2019, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit nr. 242/1, datë 10.02.2021 me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimi të rekomandimeve”, me përbërje të grupit si vijon:

1. V (Përgjegjësi i Grupit)
2. E, anëtar

Auditimi ka filluar më, 12.02.2021

Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Kulturës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.68, datë 23.06.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.62/11, datë 30.06.2020, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, duke e dërguar në KLSH me shkresë nr.2804/1 datë 21.07.2020, kjo në përputhje me me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

-Ndërsa, në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse, Ministria e Kulturës **nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit 6 mujor**, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 30.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë **14** Masa Organizative dhe **2** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore dhe **1** Masa Disiplinore

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **14** masa organizative, janë pranuar plotësisht **14**, të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, në proces zbatimi janë **4**, zbatuar **5** dhe pa zbatuar **5**.
- b) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **2** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, janë pranuar plotësisht **2** të cilat kanë statusin e ecurisë së zbatimit si vijon, zbatuar pjesërisht **1** dhe pa zbatuar **1**.
- c) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **1** Masa Disiplinore, e cila ka statusin e ecurisë së zbatimit e pa zbatuar **1**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë të procedurave tenderuese të zhvilluara nga Ministria e Kulturës, në cilësinë e AK-së, për vitet buxhetore 2018 dhe 2019, konkretisht në procedurat me objekte:

1. “Projekti i restaurimit dhe riformulimi i linjës Muzeore në Muzeun Historik Kombëtar”, viti 2018.
2. “Projekti i restaurimit dhe rehabilitimit të hapësirave në Galerinë Kombëtare të Arteve” viti 2018.
3. “Blerje pajisje teknologjisë së skenës dhe material ne funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”;
4. “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Blerje e pajisjeve të teknologjisë së skenës dhe material në funksion të projektit rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas Baletit dhe Ansambli Popullor”;
5. “Kolaudimi i punimeve për objektin “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas dhe Baletit dhe Asambli Popullor”, viti 2019,

u konstatua se, në përbërjen e grupeve të punës për hartimin e fondit limit, në përcaktimin e termave të referencës, në hartimin e Memo-s për të iniciuar procedura prokurimi, në monitorimin e kontratave si dhe në miratimin e pagesave, janë vendosur 2 këshilltarë të kabinetit të ministrit: zj. D dhe z. S, në kundërshtim me ligjin nr.90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” i ndryshuar, neni 11 (Ministritë) pika 4, ku parashikohet se: “*Struktura e kabinetit mbështet drejtëpërdrejtë ministrin në ndjekjen e politikave përkatëse, realizimin e objektivave, si dhe vlerësimin e zbatimit të tyre. Kabineti nuk është pjesë e strukturës hierarkike të ministrisë. Funksionarët e kabinetit nuk ushtrojnë asnjë kompetencë drejtuese ose administrative mbi stafin ministror*”, si dhe me Urdhërin nr.3 48 datë 18.09.2015 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të brëndshëm, të Ministrisë të Kulturës” neni 9/ Kabineti i Ministrit.

Këto veprime janë në kundërshtim me LPP si dhe me faktin që në bazë të VKM nr.164 datë 05.10.2017 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Kulturës”, në MK ekziston një strukturë e dedikuar që është “Drejtoria e prokurimit, koncesionit dhe PPP”, me 2 sektorë varësie.

Ky fakt tregon për mbivendosje të strukturave ekzistuese me ato ndihmëse, të cilat në detyrat funksionale dhe në përshkrimin e vendeve të punës, kanë detyrim ligjor të bëjnë testimin e tregut në lidhje me procedurat e prokurimeve publike.

1.1. Rekomandim: Nga ana e Titullarit të MK, të merren masa që për realizimin e procedurave të prokurimeve, në komisione të përfshihen persona kompetente, në përshtatje me detyrat

funkionale të përcaktuara, si dhe të trajnuar në mënyrë të vazhdueshme në bashkëpunim me/nga Agjencia e Prokurimeve Publike dhe Departamenti i Administratës Publike dhe jo ndryshe, sikundër ka ndodhur me përfshirjen në komision të këshilltarëve të kabinetit të Ministrit, pasi vlerësojmë se përfshirja e tyre në këto komisione është tërësisht e gabuar.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm në cilësinë e titullarit të AK, nr.3291 prot., datë 30.07.2020 drejtuar Drejtorit të kabinetit të MK është kërkuar zbatimi i këtij rekomandimi.

Gjatë vitit 2020, në komisionet e prokurimit (njësi prokurimi dhe komisionet e vlerësimit të ofertave) nuk janë përfshirë këshilltarët e kabinetit të Ministrit.

Me Urdhrin e Titullarit të AK, nr.8 datë 12.01.2021 është krijuar komisioni i blerjeve të vogla, i përbërë nga 3 specialistë të Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve në MK.

Me urdhrin Titullarit të AK nr.9, datë 12.01.2021, është ngritur komisioni për sistemin dinamik të biletave për transportin ajror ndërkombëtar, i përbërë nga 3 specialistë të Drejtorisë së Koncesioneve, Prokurimeve dhe Partneriteteve në MK.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shtesës së kontratës për "Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operës, Baletit dhe Ansamblit Popullor" rezultoi se, kontrata bazë e zbatimit të punimeve nr. 5349 datë 31.10.2016, është nënshkruar midis Ministrisë së Kulturës dhe BOE "E" sh.p.k & "A" shpk. Vlera e kontratës është 1,112,105,000 lekë me TVSH. Supervizioni i punimeve të zbatimit është shoqëria "A" shpk. Bazuar në nenin 7 të KVK "Zbatimi i kontratës dhe Preventivi", parashikohet lloji i kontratës, i cili do të bëhet me çelsa në dorë dhe me cmime të pandryshueshme. Preventivat përfshijnë të gjitha zërat e punimeve për ndërtimin, instalimin dhe provat dhe duhet të kryhen nga sipërmarrësi që përdoret për të llogaritur vlerën e kontratës, e cila është vlerë fikse që nuk mund të tejkalohet.

Në nenin 1, të kushteve të përgjithshme të kontratës (KPK), pika 1.5 citon në mënyrë eksplicite se, kushtet e kontratës përfshijnë gjithashtu "Kushtet e Vecanta të Kontratës (KVK)" dhe se në rast se ka konflikt midis KPK-ve, dhe KVK, atëherë KVK do të mbizotëzojnë mbi KPK. Më datë 05.12.2019, është përgatitur procedura për rritjen e vlerës së kontratës si dhe zgjatjen e afatit të punimeve, duke marrë shkak nga disa mospërputhje midis projektit dhe preventivit edhe nga kërkesat e TKOBAP. Me shkresën nr. 6641/3 datë 15.11.2019 u pa i nevojshëm rishikimi i projektit, duke cuar në kërkesën për shtesë kontrate më datë 05.12.2019. Shtesa e kontratës përfshin vetëm rritje të volumeve të punës për punët ndërtimore dhe kryesisht për instalimet elektrike e mekanike (zëra të cilat kanë qenë të përfshira në preventivin bazë të kontratës bazë). Për shkak të Covid-19, grupi i auditit nuk arriti të bënte verifikim në terren, mbi përputhshmërinë ose jo të volumeve të punimeve dhe në të tilla kushte, duke vlerësuar risqet potenciale me të cilat mund të përballlet MK, si pasojë e keqmenaxhimit të fondeve, vlerësojmë nevojën emergjente që MK të verifikojë dhe shprehet për rastin e shtesës së kësaj kontrate.

Kontrata shtesë e zbatimit të punimeve nr. 626/10 datë 02.03.2020, është nënshkruar midis Ministrisë së Kulturës dhe BOE "E" sh.p.k & "A" shpk. Vlera e kontratës është 198,099,999 lekë me TVSH ose 18 % e kontratës bazë.

Në kushtet e kontratës nuk parashikohet shtesa në vlerë dhe bazuar LPP në VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" (Ndryshuar me VKM nr.80, datë 14.2.2018), Neni 26, Pika 2 "Kontratat për punë publike".

Në observacionet e dërguara nga Autoriteti Kontraktor, konstatohet se Projektit ishte parashikuar te financohej me donatore të tjere. Burimi i financimit do të sigurohej nga fonde të huaja të vëna në dispozicion nga Qeveria e Republikës Popullore të Kinës dhe Qeveria Greke, si dhe fonde nga Bashkia e Tiranës për punime që ndërthuren me projektin me objekt: “Rivitalizim i Sheshit Skënderbej”. Pra, Autoriteti Kontraktor ka tenderuar vetëm një pjesë të punimeve të ndërtim-montimit për të cilat u shpall fitues BOE “E” sh.p.k & “A” sh.p.k Kjo gjë për arsye që nuk varen dhe janë në kontroll të AK u bë e pamundur, ndaj duhej që këto punime shtesë të kryheshin në mënyrë që të përfundojnë të gjitha punimet në vepër dhe kjo e fundit të vihet në funksion. Gjithashtu, ka patur shumë propozime e kërkesa shtesë nga Përfituesi “(TKOBAP)”, të cilat i janë percjelle Sipermarresit nga Autoriteti Kontraktor me shkresën Nr. 6641/3 Prot., dt. 15/19/2019. Në lidhje me ligjshmërinë e lidhjes së kontratës shtesë, grupi i auditimit, merre në konsiderate observacionet sepse rregullat e prokurimit publik lejojnë lidhjen kontratave shtesë kur vlera e punës dhe/ose shërbimeve shtesë nuk e tejkalon 20 për qind të vlerës së kontratës fillestare, në pikën 5 gërmen b të neni 33 të LPP. *Në lidhje me përputhshmërinë e zërave, volumeve dhe çmimeve të preventivit të punimeve të përcaktuara në kontratën shtesë dhe rakordimin e tyre me zërat, volumet dhe çmimet e preventivit të punimeve të përcaktuara në kontratën fillestare, nuk u krye auditim për përputhshmërinë e tyre:*

-*Jo vetëm* për faktin se, punimet deri në momentin e auditimit ishin në proces dhe sipas kontratës shtesës të datës 02.03.2020 përfundojnë në datë 31.05.2020, që është periudhë tej periudhës së përcaktuar në programin e auditimit i cili afatin e ushtrimit të auditimit e kishte deri në datën 31.12.2020;

-*Por edhe* për faktin e fatkeqësisë natyrore të ndodhur gjatë muajit mars-prill 2020, për shkak të pandemisë shkaktuar prej Covid 19.

2.1 Rekomandimi:

- Ministria e Kulturës dhe TOB në bashkëpunim me projektuesin, mbikëqyrësin dhe sipërmarrësin e punimeve, të ngrejë një grup pune të veçante për të verifikuar përputhshmërinë e volumeve të punimeve sipas kontratës bazë dhe sipas shtesës së kontratës.

- Ministria e Kulturës, në të ardhmen, për projektet e përbashkëta të marrë masa për koordinimin dhe bashkërendimin sa më të mirë të veprimeve midis Bashkisë Tiranë dhe donatorëve të ndryshëm, me qëllim realizimin dhe përfundimin e projekteve brenda afateve të përcaktuara, duke shmangur në cdo rast shtesat e kontratave, të cilat rrezikojnë të përballin institucionit dhe si pasojë buxhetin e tij me risqe të keqmenaxhimit të fondeve.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Në vijim të rekomandimit të sipërcituar ju informojmë se Ministria e Kulturës ka marrë masat e duhura për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e përputhshmërisë së volumeve sipas kontratës bazë dhe kontratës shtesë. Me urdhrin e Ministrit të Kulturës nr. 245, datë 22.7.2020, i ndryshuar me urdhrin nr. 78 datë 17.2.2021 është ngritur një grup pune i veçantë që përbëhet nga anëtarë dhe specialistë të fushës, të cilët do të kryejnë verifikimin e punimeve pranë TKOBAP **brenda datës 31.3.2021.**

Ministria e Kulturës shprehet se në lidhje me projektet e përbashkëta, do të koordinohet dhe do të bashkërendojë me Bashkinë Tiranë me qëllim realizimin dhe përfundimin e projekteve që do të ketë në të ardhmen brenda afatit të përcaktuar duke shmangur shtesat e kontratave në mënyrë të panevojshme.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces.**

3. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi rezultoi se, përgjatë vitit 2018, për Ministrinë e Kulturës, janë çelur projekte të reja në vlerën 175,201,525 mijë leke, të cilat duke u detajuar nën titullin “pa përshkrim projekti”, nuk kanë kaluar në procedurat e miratimit të investimeve publike si dhe nuk rezultojnë të jenë në listën e investimeve të miratuara në projektbuxhetin e vitit 2018.

Konstatohet se, këto projekte, nuk janë përfshirë as në Listën e Investimeve Publike 2019-2021 si projekte investimi të miratuara me projektbuxhetin e vitit 2019, ku duhet të ishin paraqitur si projekte investimi në vazhdim.

Konkretisht, rezultoi se, me shkresën nr. 7105/2, datë 18.04.2018, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, me subjekt “Çngurtësim fondi”, është miratuar çngurtësimi i fondeve në vlerën 181.200 mijë lekë dhe duke u çelur projekte, pa iu nënshtruar procedurave të investimeve publike në programin 8220 “Trashëgimia kulturore dhe muzetë” si më poshtë:

1-Projekti me kod M120781 “Projekti i restaurimit dhe riformulimi I linjës muzeale në Muzeun Historik Kombëtar” Tiranë në vlerën 40,000 mijë lekë

2-Projekti me kod M120782 “Projekti i restaurimit dhe rehabilitimit të hapësirave në Galerinë Kombëtare të Arteve” në vlerën 15,000 mijë lekë.

3-Projekti me kod M120783 “Ura e Kollorces 4 km në juglindje të Gjirokastrës” në vlerën 5,000 mijë lekë

4-Projekti me kod M120784 “Restaurim banesa e vëllezërve Frashri” në vlerën 6,000 mijë lekë

5- Projekti me kod M120785 “Restaurim muzeu i Sinjës Dibër” në vlerën 1,500 mijë lekë

6- Projekti me kod M120786 “Restaurim Kisha e Shën Mërisë Gjirokastrë” në vlerën 22,500 mijë lekë

7- Projekti me kod M120787 “Restaurim Kisha e Shën në vlerën 20,000 mijë lekë

8- Projekti me kod M120788 “Restaurim Kisha e Shën në vlerën 33,300 mijë lekë

9- Projekti me kod M120790 “Restaurim Kisha e Shën në vlerën 11,000 mijë lekë

10-Projekti me kod M120791 “Restaurim Kisha Manastiri i Shën Mërisë Faza 1- Sarandë”, në vlerën 26,900 mijë lekë.

Sa më sipër në kundërshtim me VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve”, ku projektet e investimeve duhet të paraqiten si pjesë përbërëse e kërkesave buxhetore, në kuadër të përgatitjes së PBA-s; dhe nenin 22, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”.

3.1 Rekomandimi:

Ministria e Kulturës të marr masa që praktika të tilla të celjes së projekteve “pa përshkrim” të mos përsëriten më në të ardhmen. Në çdo rast projektet e investimeve duhet të paraqiten si pjesë përbërëse e kërkesave buxhetore, në kuadër të përgatitjes së PBA-ve përkatëse. Institucioni duhet të përgatis propozimet për projektet e mëdha të investimeve, në çdo kohë dhe t’i paraqes ato për vlerësim, në Ministrinë përgjegjëse për financat, brenda muajit dhjetor dhe jo më vonë se një muaj përpara fillimit të procesit buxhetor.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

-Referuar dokumentimit përfundimtar të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE) me shkresën nr. 5108 prot., datë 27.11.2020.

-Referuar dokumentimit të detajimit të buxhetit të vitit 2021, 2022, 2023 për shpenzimet kapitale, dërguar në MFE me shkresën nr.5625 prot., datë 28.12.2020.

-Referuar dokumentimit të detajimit të buxhetit të vitit 2021-2023, për shpenzimet kapitale, dërguar nga Ministri Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.23724/8, datë 14.01.2021, ka miratuar detajimin e buxhetit të dërguar nga MK.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

4. Gjetje nga auditimi

Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave që tejkalojnë afatin e parashikuar ligjor prej 30 ditësh, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”. Konkretisht:

-gjatë vitit 2018, janë likuiduar 122 fatura, mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 31,739,503 lekë, dhe

-gjatë vitit 2019, janë likuiduar 647 fatura mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 198,740,330 lekë, duke sjellë :

a. Tejkallim të afateve që parashikon Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, I ndryshuar, neni 52, ku specifikohet se: *Nëpunësi zbatues i njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së), dhe si pasojë*

b. Duke implikuar risqe për krijimin e detyrimeve të reja (të prapambetura)

4.1 Rekomandimi:

Me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura, në cdo rast NZ duhet të paraqes në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, dhe jo ndryshe. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, I ndryshuar.

Në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Nga pohimi i sektorit të financës rezulton se edhe gjatë vitit 2020 ka vonesa të kësaj natyre, për arsye edhe të ndikimit të pandemisë Covid-19. Një ndër shkaqet e tjera është dorëzimi me vonesë i gjithë dokumentacionit përkatës të marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit/punëve, dhe jo vetëm i faturës origjinale të OE, si dhe mungesa e dokumentimit të dorëzimit të këtij dokumentacioni.

Nuk janë evidentuar përgjegjësitë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

5. Gjetje nga auditimi

Nga auditim rezultoi se është shkelur disiplina buxhetore në 4 raste të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, pasi urdhrat e prokurimit janë regjistruar në SIFQ **mbi 5 ditë vonesë**, në kundërshtim me:

a. nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,

b. nenin 144 të udhëzimit nr. 2, datë 06/02/2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; si dhe

c. paragrafin 17 të Udhëzimit nr. 9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”. Konkretisht, rezultoi se janë dorëzuar përtej afatit 5 ditor të parashikuar 4 urdhra prokurimi në shumën totale prej 2,598,194 lekë, nga të cilat: për vitin 2019, 1 urdher prokurimi në shumën 817,754 lekë; dhe për vitin 2018, 3 urdhra në shumën 1,780,440 lekë, dhe si pasojë është bërë gjithashtu me vonesë regjistrimi i tyre në SIFQ, nga struktura e zbatimit të buxhetit të varësi të NZ.

5.1 Rekomandimi:

Me qëllim disiplinimin e shpenzimeve buxhetore, Ministria e Kulturës si njësi e qeverisjes së përgjithshme, që operon direkt në SIFQ, gjatë ekzekutimit të buxhetit dhe raportimit financiar duhet të regjistrojë në këtë sistem kontratën ose urdhrin e prokurimit (në rastet e blerjeve me vlerë të vogël), brenda 5 ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij. Për çdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të vlerësohen dhe në varësi të vlerësimit, të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Referuar pohimit të sektorit të financës rezulton se edhe gjatë vitit 2020 ka vonesa të regjistrimit në sistemin SIFQ të kontratës ose urdhër prokurimit, përtej afatit 5 ditor (ditë pune) të nënshkrimit. Nuk janë evidentuar përgjegjësitë për shkaktimin e vonesave.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

6. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi rezultoi se MK ka kryer rialokime fondesh mes njësive shpenzuese, **pas datës 15.11.2018**, në kundërshtim me sa parashikon neni 48, i ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ku parashikohet se e drejta e njësive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor. Kështu nga auditimi rezultoi se, janë bërë rialokimet e mëposhtme:

- duke u kredituar llogaria e Aparatit me total prej 2,061 mijë lekë me debitime njësitë e varësisë, si dhe
- duke kredituar llogaria e MHK për 230 mijë lekë dhe debituar njësitë e varësisë.

6.1 Rekomandimi:

Në kushtet kur e drejta e njësive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor, Ministria e Kulturës të tregojë kujdesin e duhur ndaj rialokimit të fondeve pas kësaj date, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Referuar dokumentacionit të paraqitur, printuar nga sistemi, për vitin 2020 rezulton se transferimi i fondeve në llogarinë 602 është bërë në datën 12.11.2020; pra e drejta për rishpërndarjen e fondeve të miratuara për vitin buxhetor është kryer brenda datës 15 nëntor.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

7. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi rezultoi shkelje e disiplinës buxhetore për vitin 2019, sa i takon marrjes së një angazhimi prej 199,659,817 lekë me tepër, nga sa miratuar fonde buxhetore në dispozicion. Konkretisht, më datë 20.08.2019 është celur në SIFQ, angazhimi për kontratën nr. 5349, datë 31.10.2016 (në vazhdim) me A shpk, për rikonstruksionin e TOB (projekti me kod M120763) në shumën 350,000,000 lekë.

Grupi i auditimit përllogariti tepricën e fondeve të angazhuara për këtë projekt, pas cdo likuidimi, ku rezultoi se, pas likuidimit të datës 09.07.2019 për shumën prej 50,909,699 lekë, për llogari të furnitorit, teprica e celur për projektin në fjalë, ishte 157,377,307 lekë. Pas kësaj, më datën 20.08.2019, MK ka celur në SIFQ angazhimin për diferencën e kontratës prej 350,000,000 lekë në një kohë kur teprica e celur ishte 157,377,307 lekë (sa përllogaritur më lart), pra celja tejkalon angazhimin me 192,622,693 lekë.

Grupi i auditimit kërkoi informacion me të detajuar për sa më sipër, ku në përfundim rezultoi se angazhimi prej 350,000,000 lekë në fakt është celur në dy transhe si vijon:

- Transhi i parë për shumën 150,340,183 lekë¹ (angazhim për vitin korent pasi vetem kaq ka pasur gjendje); ndërsa

- Transhi i dytë për diferencën prej 199,659,817 lekë (350,000,000 lekë – 150,340,183 lekë), është celur me **pa të drejtë** si angazhim për vitin 2021, pa ndjekur procedurat standarte të buxhetit deri sa “është legjitimuar” me Aktin Normativ nr. 2, datë 02.10.2019, ku u miratua shtesë fondi prej 200,000,000 lekë. Ky angazhim ka qëndruar në SIFQ, me statusin “i rezervuar” deri me datën 06.11.2019 dhe më pas është ç’rezervuar.

Kjo procedurë e ndjekur, është në kundërshtim me procedurat e zbatimit të buxhetit të shtetit (miratuar kontrata pa pasur fonde buxhetore) si dhe në kundërshtim me sa dikton Udhëzimi nr. 9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për NJQP që përdorin SIFQ”, si dhe VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjise për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura të planit të veprimit”, pasi duke u gjetur mënyra (qoftë edhe teknike) të ndërmarrjes së angazhimeve pa pasur fonde buxhetore, angazhime këto të cilat në rastin konkret **janë legjitimuar** më pas me akt normativ, rrezikohet vendosja e institucionit përpara riskut të krijimit të detyrimeve të prapambetura.

7.1 Rekomandimi:

Në vijim, të shmanget plotësisht përdorimi i praktikave të celjes së angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, për më tepër duke përdorur mënyra jo të duhura teknike dhe ligjore, si **transferimin e perkohshëm** të një **angazhimi aktual**, në një periudhë të ardhshme.

Në kushtet kur, sa më sipër është sistemuar brenda periudhës objekt auditimi, theksojmë nevojën që për të gjitha rastet e konstatuara në të ardhmen, të vlerësohen dhe në varësi të vlerësimit, të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71 të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Gjatë vitit 2020 nuk ka patur përdorim të praktikës si më sipër, pra nuk është marrë asnjë angazhim pa patur fonde në dispozicion. Kjo në bazë të email 18.02.2021, dërguar nga përgjegjësi i sektorit të buxhetit në MK.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

8. Gjetje nga auditimi:

8.1. Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018 konstatohet se është bërë një pakësim në amortizimin e akumuluar të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” në vlerën 60,369,399 lekë më shumë se amortizimi vjetor që i përket kësaj llogarie. Në kushtet e detyrimit për zbatim të UMFE nr. 8/2018 për përgatitjen e pasqyrave financiare 2018, MK duhet të raportonte zërat e aktiveve me vlerën neto, në një situatë ku amortizimi i akumuluar, i përmbledhur deri në fund të periudhës raportuese 2017, rezultonte në shumën 150,975,320 lekë, me një diferencë 60,369,999 lekë nga amortizimi që duhet t’i përkonte analitikisht secilit aktiv, të pasqyruar në regjistrin e aktiveve. Si rezultat nga sektori i financës është bërë një sistemim jo i drejtë i kësaj difference, vetëm në zërin 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione”, duke i zvogëluar atij amortizimin e akumuluar, dhe duke i rritur jetën e dobishme, me një normë amortizimi më të ulët se norma e lejuar, e detyrueshme për zbatim. Sipas Sektorit të Financës amortizimi i akumuluar i gjithë aktiveve përpara vitit 2018, ka patur pasaktësi si rezultat i mosreflektimit të saktë të aktiveve që përbënin llogarinë 218 “Inventarit ekonomik” për shkak të mungesës dokumentare të mbajtjes së tyre përpara vitit 2012, si dhe nga kryerje të transferimeve kapitale të aktiveve pa u shoqëruar me amortizimin përkatës dhe me ndonjë mungesë në llogaritjen e amortizimit të vjetor deri në fund të vitit 2017. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me parimin kontabël të përkatësisë, me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Pika 36, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit SKK5 “AAGJ materiale dhe jomateriale”, Pika 7.

8.2. Në shënimet shpjeguese shoqëruese të pasqyrave financiare të vitit 2018 trajtohet vetëm amortizimi vjetor 2018 dhe nuk jepet asnjë informacion në lidhje me pakësimin e amortizimit të akumuluar në shumën 60,369,999 lekë; nuk trajtohet as mënyra e përlllogaritjes dhe problematika që ka shoqëruar raportimin në vlerën neto të aktiveve, në administrim nga MK. Veprimi i mësipërm cënon besueshmërinë e pasqyrave financiare sa i takon reflektimit të vlerës neto të llogarisë 218 “Inventar ekonomik” dhe të shënimeve shpjeguese, si edhe bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85.

8.1 Rekomandimi:

MK, në linjë hierarkike, Nëpunësi Autorizues (NA), Nëpunësi Zbatues (NZ) dhe personeli i përfshirë, të marrin masa:

1. për evidentimin e saktë aktiveve, që nuk janë amortizuar sipas normave të lejuara kontabël, duke u analizuar arsyet dhe lidhur rezultatet e nxjerra me aktivet përkatëse, konform parimeve kontabël dhe dispozitave ligjore në fuqi;
2. për evidentimin e gjithë problematikave që shoqërojnë raportimin financiar në shënimet shpjeguese të tij, duke shmangur praktika të mbartjes të tyre në vitet në vazhdim.

Brenda datës 31.03.2021

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e Sektorit të Financës janë hedhur në sistem aktivet dhe me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021, do të evidentohet lista e saktë e aktiveve dhe gjithë problematikat që shoqërojnë raportimin financiar. Është realizuar relacioni bashkëlidhur bilancit të vitit 2019, por nuk është paraqitur raport i hollësishëm, me shpjegime shoqëruese sipas rekomandimit të lënë nga KLSH.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

9. Gjetje nga auditimi

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, konstatohet se në pasqyrën e flukseve monetare ka një raportim të pasaktë për sa i përket:

- transferimit të fondeve të papërdorura përgjatë vitit 2018, i cili sipas aktrakordimit me thesarin rezulton të jetë 12,260,484 lekë,
- të ardhurave dytësore të MK të transferuara në buxhet, me një raportim më të ulët në shumën 32,729,684 lekë, si dhe
- mospasqyrim në nënrubrikën “Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor” për të hyrat nga mjetet në ruajtje në shumën 32,729,687 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.5.

9.1 Rekomandimi:

Drejtoria e Financës dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për sistemimin e diferencave të konstatuara, në zërat e pasqyrës së flukseve monetare të vitit 2018, duke reflektuar në mënyrën e duhur bazën krahasimore midis periudhave kontabël.

Brenda datës 31.12.2020

Përgjigjja e institucionit:

Referuar pasqyrës së flukseve monetare të vitit 2019, rezulton se në nënlogarinë “Derdhje e Transferime të të ardhurave në buxhet” është pasqyruar shuma 12,555,557 lekë; si dhe në nënrubrikën “Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor” për të hyrat nga mjetet në ruajtje është pasqyruar shuma 35,467,115 lekë. Pra, gjatë mbylljes së bilancit të vitit ushtrimor 2020 është pasqyruar informacioni për nënlogaritë e sipërpërmendura, por nuk ka shpjegim/informacion mbi sistemimet e diferencave të konstatuara, pra nuk është sistemuar për vitin 2018.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi

Gjatë auditimit u konstatua se në zbatim të Urdhrit përkatës të Ministrit për vitin 2018/ 2019, në MK janë ngritur Komisionet e Inventarizimit. Për vitin 2018 procesi i inventarizimit të gjithë aktiveve të MK ka përfunduar jashtë datës së përcaktuar në urdhër, dokumentuar në Memon drejtuar Nëpunësit Autorizues me nr. 3393, datë 23.05.2019, si dhe përtej afatit të raportimit të pasqyrave të aparatit të MK, në Degën e Thesarit.

Për vitin 2019 është kryer vetëm inventarizim i aktiveve në magazinë dhe përfundimet janë dokumentuar në Memon drejtuar NA me nr. 7525/1, datë 17.01.2019.

Nga auditimi u konstatua se, rezultatet e inventarizimit në dy vitet nën auditim nuk janë formuluar në një relacion përkatës.

Gjithë sa më sipër është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për

kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar Neni 7, Pika 1, Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.1, Pika 30 dhe me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli II, Pika 1.1.

10.1 Rekomandimi:

MK, në linjë hierarkike, NA, NZ dhe personeli i përfshirë, të marrin masat që në proceset e inventarizimit të rradhës, të përfundohet numërimi sasior dhe cilësor i të gjithë aktiveve, brenda afatit të raportimit të pasqyrave financiare në funksion kjo edhe të rritjes së saktësisë dhe besueshmërisë së pasqyrave financiare. Rezultatet e inventarizimit në cdo rast duhet të dokumentohen me një relacion përkatës.

Brenda datës 31.12.2020

Përgjigjja e institucionit:

Me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr.582 datë 30.12.2020 është ngritur komisioni për inventarizimin fizik të aktiveve në Ministrinë e Kulturës; ndërsa me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr.583, datë 30.12.2020 është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të magazinës në MK. Në pikën 2, të Urdhrit nr.582, datë 30.12.2020 janë përcaktuar detyrat e komisionit të inventarizimit të aktiveve; duke përfshirë edhe përgatitjen e raportit të inventarizimit. Pavarësisht se data e përfundimit të inventarit në urdhrat përkatës është 20.01.2021, nuk është dorëzuar ende dokumentimi i këtij procesi.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i **pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

11. Gjetje nga auditimi

11.1 Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve për vitin 2018 u konstatua se, likuidimi i urdhër shpenzimeve është kryer në masën 35%, në muajin dhjetor, ndërsa në muajt e tjerë konstatohet një ekzekutim në masën mesatare 6%. Për vitin 2019, likuidimet e kryera në muajin dhjetor përbëjnë rreth 23% të shpenzimeve të gjithë vitit, me një mesatare të muajve të tjerë prej rreth 11%. Nga 108 urdhër shpenzime të audituara për të dy vitet objekt auditimi, 19 prej tyre, ose 18% nuk kanë dokumente të plotë bashkëlidhur, në kundërshtim me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Pika 34 dhe Pika 36.

11.2 Ministria e Kulturës për periudhën në auditim, ka kryer transferta bankare në shumën 6,486,395 lekë, në Ambasadën e RSH në Romë, sipas marrëveshjes së bashkëpunimit të lidhur midis MK dhe MEPJ me nr. 77, datë 11.02.2016. Në të është parashikuar përfshirja e një punonjësi në personelin e misionit diplomatik, si koordinator i MK-së për çështjet kulturore. Gjatë auditimit u konstatua se, në MK nuk ka raporte të punës së punonjësit në fjalë, apo produkte të tjera, si dokumente justifikues, në kundërshtim me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Pika 34, por dhe me Marrëveshjen e lidhur midis dy ministrive, Seksioni “Komunikimi” ku qartësisht parashikohet se: “*Punonjësi do të ushtrojë funksionin e saj në bazë të detyrave të marra nga titullari i përfaqësisë diplomatike dhe nga Titullari i MK, si dhe raporton në MEPJ dhe MK. Çdo anashkalim i këtij detyrimi përbën shkelje të disiplinës*”.

Në vijim konstatohet se, rinovimi i Marrëveshjes me nr. 697/3, datë 05.02.2019 është në kundërshtim me paragrafin e Marrëveshjes nr. 77, datë 11.02.2016 ku parashikohet se: “*Pas mbarimit të periudhës 3 vjeçare, bazuar në rezultatet e punës dhe më pëlqimin e palëve, marrëveshja mund të rinovohet edhe për një mandat tjetër*”, pasi në MK nuk ka të dhëna dokumentare mbi rezultatet e punës së këtij punonjësi.

11.1 Rekomandimi:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar/ Sektori i Financës të marrë masa në plotësimin e të gjithë dokumentacionit shoqërues të çdo urdhër shpenzimi, në funksion të justifikimit të plotë të librave të ditarëve, duke lejuar kontrollin e mëvonshëm.

Në vazhdim

11.2 Rekomandimi:

Për shpenzimet e kryera në drejtim të Ambasadës së RSH në Romë, MK të marrë masa në lidhje me verifikimin dhe dokumentimin e punës së kryer nga përfaqësuesi i saj, dhe vetëm në bazë të rezultateve të dokumentuara, të vijoje vazhdimësinë ose jo të marrëveshjes së lidhur. Në kushtet e mungesës së tyre, të vijoje menjëherë me ndërprerjen e vazhdimësisë së marrëveshjes.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigja e institucionit:

11.1 Sektori i Financës, ka marrë masa për plotësimin e të gjithë dokumentacionit shoqërues të çdo urdhër shpenzimi; sipas të dhënave të dokumentave të hedhura në sistem.

11.2 Ministria e Kulturës me shkresën nr. 716 datë 10.02.2021 drejtuar znj. L.M, me detyrë Sekretar i I-rë, pranë Ambasadës së RSH-së në Romë, e cila ka konfirmuar marrjen e shkresës me anë të emailit të datës 17.02.2021, ka kërkuar informacion sa vijon:

- Raportim lidhur me aktivitetet e realizuara për vitin 2020,
- Raport për aktivitetet që parashikohen të realizohen gjatë vitit 2021, në kuadër të programeve kulturore me Qeverinë Italiane.

Gjithashtu, Ministria e Kulturës i ka kërkuar znj. M raportim në mënyrë periodike për ecurinë e punës mbi aktivitetet e parashikuara për t'u realizuar në vijim, i cili do të kryhet çdo 3 (tre) muaj pranë Drejtorisë së Integritit, Koordinimit, Marrëveshjeve dhe Asistencës, dhe do të vihet për dijeni Drejtoria e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore Aseteve dhe Shërbimeve, në Ministrinë e Kulturës.

Referuar përgjigjes me e-mailin e datës 18.02.2021, znj. M deklaron se gjatë vitit 2020 ka kryer 23 aktivitete, të pa shoqëruara me dokumenta justifikues. Si e tillë Ministria e Kulturës do të nxjerrë akt administrativ, ku të përcaktohet procedura e raportimit të znj. M me Ministrinë e Kulturës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

12. Gjetje nga auditimi

Nga auditimi mbi vlerësimin dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, u konstatua se:

1. Për periudhën objekt auditimi, kanë munguar takimet e dokumentuara të veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS);
2. Edhe pse është miratuar Rregullorja e re, me Urdhër të Ministres nr. 92 dt.19.02.2020, e cila reflekton ndryshimet e ndodhura në strukturë, rezultoi se këto ndryshime ende nuk janë reflektuar në Manualin e Procedurave, i cili ka për qëllim ndër të tjera përcaktimin dhe ndarjen e qartë të detyrave si dhe pershkrimin e punës për çdo pozicion, në përputhje me sa dikton Ligji nr. Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe në funksion të realizimit të aktivitetit të ministrisë në përputhje me objektivat dhe misionin e saj.
3. “Drejtoria e së Drejtës së Autorit” (DDA) nuk ka Rregjistër Dokumentar (manual) që pas vitit 2016, për regjistrimin e të gjitha aplikimeve, regjistrimeve, depozitimeve dhe pajisjeve

me Çertifikata dhe Pulla Artistike, në kundërshtim me ligjin nr. 35/2016, neni 18 “Për të Drejtat e Autorit dhe të Drejtat e tjera të lidhura me to”, si dhe VKM nr.34 dt.18.01.2017 “Për Procedurat e Rregjistrimit, të Organizimit dhe Klasifikimit të veprave të të Drejtave të Autorit” Kreu I pika 2,3,4. Aktualisht DDA disponon vetëm Rregjistër elektronik (ku u konstatuan problematika të renditjes sipas numrit rendor progresiv rritës).

4. Nga auditimi rezultoi se, për dy vitet e njëpasnjëshme, objekt auditimi, MK ka vijuar të ushtrojë aktivitetin me struktura të paplotësuara me burime njerëzore, konkretisht: gjatë vitit 2018 nga 91 vende të paarshikuara, ka operuar me mesatarisht me 73 punonjës; ndërsa gjatë vitit 2019 nga 91 vende të paarshikuara ka operuar me mesatarisht me 77 punonjës. Struktura organizative në vetvete duhet t’i shërbejë përmbushjes së objektivave të njësisë. Duke qenë se, funksionimi i saj në përputhje me këto objektiva është element i rëndësishëm i kontrolleve të brendshme, rrjedhimisht mungesa e vazhdueshme e burimeve njerëzore rrezikon të çënojë përmbushjen e objektivave të vetë institucionit.

5. MK nuk ka strategji trajnimi për GMS, në kundërshtim me sa dikton Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

6. Rezultoi se, gjurmët e auditimit nuk janë të miratuara nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e punës së MK

7. Nga testimi me përzgjedhje i kampionit të dosjeve të personelit, emëruar në vitet 2018 e 2019, rezultuan disa parregullsi dhe mangësi si vijon:

- dosjet shoqërohen me fletë inventari të pa unifikuar sipas formatit që dikton Ligji nr.152/2013 i ndryshuar “Për nëpunësin civil” neni 17 pika 1,4; VKM nr.117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, Lidhja 1 e 2; si dhe Manuali i Procedurave të MK-së, me Urdhër të Ministrit nr. 108/2016 neni 22 pika 3 c,c.

8. Ministria e Kulturës dhe AKSHI veprojnë në bazë të një marrëveshjeje nivel shërbimi (SLA), sa i përket sistemeve IT të ministrisë. Kjo marrëveshje synon ofrimin e shërbimeve me qëllim rritjen e efektivitetit, kohëzgjatjes, kufizimin e risqeve teknike, pra në ruajtjen e integritetit, konfidencialitetit dhe vazhdueshmërisë së punës. Nga auditimi rezultoi se, nuk është autorizuar me shkrim (dokumentuar) asnjë punonjës në cilësinë e “Personit të Autorizuar”, në kundërshtim me sa parashikuar në paragrafët 1/4 dhe 5/1,2,3 të marrëveshjes SLA, duke vënë nënë përpara risqeve të mos-realizimit të etapave të procedurës së parashikuar, për realizimin e tre shërbimeve të kontraktuara, duke bërë që të mos hartohet as raporti i monitorimit mbi cilësinë dhe sasinë e shërbimeve të ofruara nga AKSHI.

9. Lidhur me procedurën e korrigjimit të të dhënave në sistemin HRMIS (Sistemi online i Regjistrimit Qendror të Personelit) evidentuam se kjo e fundit realizohet manualisht, që do të thotë se ekziston mundësia e gabimit njerëzor e cili rrit riskun e qenesishëm të subjektit dhe kërkon forcimin e kontrolleve të brendshme.

12.1 Rekomandimi:

1. Me qëllim evidentimin e të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike GMS nevojitet të planifikojë dhe dokumentojë të gjitha takimet e kryera në funksion të objektivave të saj. Gjithashtu nevojitet që GMS të kontrollojë si janë menaxhuar risqet, me qëllim parandalimin e krijimit të situatave të paparashikuara, si dhe marrja e masave për parandalimin e tyre si dhe përgatitjen e një raport vjetor lidhur me këtë.

2. Me qëllim përcaktimin dhe ndarjen e qartë të detyrave si dhe pershkrimin e punës për çdo pozicion, në funksion të realizimit të objektivave të MK-së, MK të marrë masa për reflektimin e gjithë ndryshimeve të ndodhura në strukturë dhe organikë, në Manualin e Procedurave.

3. Drejtoria e së Drejtës së Autorit të marr masa për hartimin dhe ruajtjen e Rregjistrimit Dokumentar (manual) *për regjistrimin e* të gjitha aplikimeve, rregjistrimeve, depozitave,

pajisjeve me Çertifikata dhe Pulla Artistike ku të tregohet kujdes në vendosjen e numrave rendor si element të rëndësishëm të kontrolleve të brendshme, por edhe në përtmbushje të bazës ligjore dhe rregullatore në fuqi.

4. MK në bashkëpunim me njësinë përgjegjëse DAP, të marrin masa të menjëhershme për hartimin dhe endjekjen e gjithë procedurave të nevojshme për plotësimin e vendeve vakante.

5. MK të marr masa për hartimin e strategjisë së trajnimit për GMS, në funksion të realizimit të detyrave të parashikuara për këtë grup, në kuadrin ligjor dhe rregullator

6. Të merren masa për hartimin dhe miratimin e gjurmëve të auditimit, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e punës së MK

7. Dosjet e personelit në çdo rast, të plotësohen dhe shoqërohen me fletë inventari dhe fletë prezantuese të të dhënave teknike, ku të listohen të gjitha dokumentat e domosdoshme që lidhen me e arsimimin, kualifikimet dhe çdo kërkesë tjetër që buron nga kuadri ligjor dhe rregullator.

8. MK të marr masa për emërimin e personit të autorizuar, sipas marrëveshjes nivel shërbimi (SLA), me qëllim respektimin e etapave të parashikuara në procedurë për shërbimet e kontraktuara nga AKSHI.

9. Me qëllim forcimin e kontrolleve, nga pikëpamja e plotësisë së sigurtisë së informacionit, nevojitet që filtri i procedurës së ndjekur nga sistemi HRMIS (Sistemi online i Regjistrat Qëndror të Personelit) të ketë një gjurmim të etapave ku kalon procedura, pra të ketë shtrirje vertikale të kontrolluar. Procedura duhet të ketë një praktikë të plotë, të qartë, dokumentare në mënyrë që të garantohet shmangien e keqpërdorimit dhe të abuzimit.

Menjëherë dhe në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

1. GMS ka dokumentuar takimet e kryera gjatë vitit buxhetor 2020, por nuk ka përgatitur raportin vjetor lidhur me kontrollin e menaxhimit të risqeve, me qëllim parandalimin e krijimit të situatave të paparashikuara, si dhe marrja e masave për parandalimin e tyre.

Është miratuar regjistri i riskut për vitin 2020 nga Sekretari i Përgjithshëm.

2. Ministria e Kulturës me urdhrin nr. 66, datë 11.2.2021 ka ngarkuar Drejtorinë e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator për përditësimin e Manualit të Procedurave duke marrë parasysh ndryshimet e procedurave administrative për shkak të ndryshimeve të ligjit nr. 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”, i ndryshuar, dhe jo vetëm, si dhe të ndryshimeve të strukturës dhe organikës në institucion. Gjithashtu, Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator do të drejtojë dhe të koordinojë punën së bashku me drejtoritë e institucionit për përfundimin e përditësimit të Manualit të Procedurave duke zbatuar me përpikmëri legjislacionin në fuqi **brenda datës 31.3.2021.**

3. DDA ka filluar procedurat për implementimin e një Platforme Digjitale për DDA, në të cilën do të ruhen të arkivuara veprat e regjistruara si dhe të gjithë pjesët përbëse të dosjes së aplikimit dhe kjo drejtori çmon se me implementimin e këtij projekti, përmes të cilit do të ruhet online praktika e plotë, nuk do të ketë nevojë për një regjistër dokumentar. Megjithatë, DDA në bashkëpunim me Drejtorinë e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, ka nisur procedurën për administrimin e një regjistri dokumentar për të shënuar dhe manualisht të gjitha regjistrimet.

4. Ministria e Kulturës në bashkëpunim me njësinë përgjegjëse DAP ka marrë masa për plotësimin e vendeve vakante. Për aparatin e Ministrisë së Kulturës, në periudhën e auditimit rezultuan në total 15 vende vakante. Që prej datës 1 korrik 2020 deri më datë 17.2.2021, janë realizuar 13 procedura rekrutimi, prej të cilave 8 janë të përfunduara dhe 5 janë në proces në fazën e fundit të emërimit, konkretisht (1 drejtor dhe 4 specialist).

5. Nuk është hartuar strategjia e trajnimit për GMS, në funksion të realizimit të detyrave të parashikuara për këtë grup, në kuadrin ligjor dhe rregullator. Do të jete në vëmendje hartimi i këtij dokumenti, duke marrë eksperiencat e ministrive të tjera, veçanërisht të MFE.

6. Lidhur me këtë rekomandim (12.1/6), me anë të shkresës nr. 371, datë 25.01.2021 është përcjellë shkresë në të gjitha drejtoritë në Ministrinë e Kulturës, ku i'u është kërkuar përgatitja e gjurmëve të auditimit, duke ju lënë afat për përgatitjen dhe dërgimin e materialit **deri më datë 31 Mars 2021**.

7. Në vijim të rekomandime si dhe në zbatim të vendimit nr. 833, datë 28.10.2020, të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit", Njësia e Burimeve Njerëzore, në Ministrinë e Kulturës, në çdo rast ka kryer sistemimin, organizimin dhe administrimin e dosjes personale të punonjësve sipas rregullave të përcaktara në VKM-në e sipërcituar.

Dosja personale e çdo punonjësi është shoqëruar me fletë-inventarin dhe fletën-prezantuese të të dhënave teknike, ku janë listuar të gjitha dokumentat e domosdoshme që lidhen me arsimin, kualifikimin dhe çdo kërkesë tjetër të parashikuar në legjislacion.

8. Ministria e Kulturës me shkresën nr. 673 prot., datë 9.2.2021 "Autorizim" ka caktuar personin përgjegjës për Marrëveshjen e Nivelit të Shërbimit (SLA) me qëllim respektimin e etapave të parashikuara në të.

Me shkresën nr. 673/1 prot., datë 10.2.2021 ka përcjelle pranë AKSHI-t njoftimin e personit të autorizuar për Marrëveshjen SLA.

9. Ministria e Kulturës është pjesë e institucioneve shtetërore të cilat përdorin sistemin elektronik qendror të institucioneve (HRMIS) për regjistrimin e punonjësve. Akses në këtë sistem kanë vetëm punonjës të njësisë së burimeve njerëzore të cilët janë të autorizuar nga AKSHI nëpërmjet DAP-it dhe që janë të pajisur me kredencialet unike për akses. Në këtë sistem pasqyrohen të dhënat personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar.

Të dhënat profesionale që kanë të bëjnë me arsimin, përvojën e punës, certifikime të ndryshme profesionale etj. plotësohen manualisht nga punonjësi që është i autorizuar të përdorë sistemin, në bazë të dokumenteve që janë pjesë e dosjes personale të punonjësit. Modifikimi i këtyre të dhënave mund të kryhet në sistem vetëm nga personi i autorizuar duke e shoqëruar këtë ndryshim me ngarkimin e dokumentit të ri që korrigjon dokumentin e parë. Gjithashtu çdo korrigjim i të dhënave që kanë të bëjnë me përvojën e punës, duhet të kenë arsyen përkatëse të ndryshimit si dhe reflektohen në historikun e ndryshimeve që kanë pësuar këto të dhëna në sistem.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

13. Gjetje nga auditimi

Nga analiza e detajuar mbi Strukturën e re dhe Organigramën e MK, sipas Urdhërit të Kryeministrit nr.164 dt. 05.10.2017 rezultoi se, as nuk janë planifikuar në strukturë dhe si pasojë as nuk janë punësuar persona me statusin e "Grupit të vecantë" ku të përfshihen: persona me aftësi të kufizuara, jetimë, komunitetit romë etj. si personel administrativ apo të kabinetit të ministrit, sikundër e dikton ligji nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil" i ndryshuar, me ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar.

13.1 Rekomandimi

MK të analizojë, vlerësojë dhe ri-dimensionojë strukturën e saj edhe në funksion të "grupeve të vecanta", duke mbajtur në konsideratë sa më sipër që në fazën e planifikimit e deri në punësimin e tyre, pa cënuar në asnjë rast parimet e barazisë meritokracinë, dhe duke eliminuar/minimizuar diskriminimin.

Në vazhdim

Përgjigja e institucionit:

Procesi i rekrutimeve kryhet në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe të akteve të tjera nënligjore në zbatim të tij, nga njësia përgjegjëse, Departamenti i Administratës Publike. Lidhur me sa rekomandohet, përsa i takon punësimit të “Grupeve të veçanta”, shprehemi se: në zbatim të pikës 3, të VKM-së nr. 243, datë 18.03.2015 i ndryshuar me VKM nr. 746, datë 19.12.2018 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, bëhet përjashtim për kriteret në përzgjedhjen e kandidatëve me pikë të barabarta. **Konkretisht, në rast se njëri prej kandidatëve përfshihet në kategorinë e personave me aftësi të kufizuara, atëherë ai përzgjidhet i pari në raport me kandidatin tjetër.** Pra ky rekomandim ka të bëjë me zbatimin e legjislacionit të shërbimit civil.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

14. Gjetje nga auditimi

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, të lëna në auditimin e mëparshëm në MK, sipas programit të auditimit nr. 1264/2, datë 14.12.2017 për periudhën 01.01.2015 deri më 31.12.2017, dhe Vendimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 49, datë 12/06/2018, paraqitet si më poshtë:

- ✓ “Propozime për ndryshime apo përmirësime të legjislacionit” janë lënë **4 (katër)** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht, nga këto është zbatuar 1, dhe janë në proces zbatimi, 3.
- ✓ “Masa organizative” janë lënë **5(pesë)** rekomandime, janë pranuar plotësisht 4 (katër), dhe zbatuar;
- ✓ “Masa për shpërblim dëmi” janë lënë **3(tre)** rekomandime për shumën 2,663 mijë lekë, të cilat nuk janë pranuar dhe nuk janë zbatuar nga subjekti i audituar.

14.1 Rekomandimi

Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e plotë të rekomandimeve të mëposhtme:

- Ministria e Kulturës të kërkojë/anulojë *kontratën e enfiteozës* nr. 360, datë 2.6.2017 me objekt “Për krijimin dhe funksionimin e Qendrës Multifunktionale të Shërbimeve në Parkun Kombëtar të Butrintit” lidhur me subjektin “H” sh.p.k. me argumentet e paraqitura hollësisht në Projekt Raportin e Auditimit. Me realizimin e *anulimit të kontratës* marrin përgjigje, gjejnë zgjidhje dhe pasaktësi të tjera të evidentuara/trajtuara më hollësisht në Projekt Raportin e Auditimit;
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **1,934,039 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfituar nga OE “E” sh.p.k
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **147,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfituar nga OE “B” sh.p.k.

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

-Në bazë të shkresës nr.12774 prot (S.N) datë 14.10.2020 të Prokurisë pranë Gjykatës së shkallës së parë Tiranë, ka rregjistruar dhe po kryen veprime hetimore në lidhje me Procedimin penal nr.9197/2018, për veprën penale të parashikuar nga neni 248 i Kodit Penal.

Ky procedim është regjistruar në bazë të materialit “indicje për ndjekje penale” të depozituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresë nr.1264/8 datë 06.08.2018, pranë Prokurisë së përgjithshme, e cila e ka dërguar për kompetencë në Prokurorinë pranë gjykatës së Shkallës së parë Tiranë.

- Në bazë të shkresës nr.14734 prot (S.N) datë 25.11.2020 të Prokurisë pranë Gjykatës së shkallës së parë Tiranë, është kërkuar dokumentacion në lidhje me dosjen penale të mësipërme.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

B. GJETJE ME EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë të realizimit të procedurave me objekte “Projekti i restaurimit dhe riformulimi i linjës Muzeore në Muzeun Historik Kombëtar” dhe “Projekti i restaurimit dhe rehabilitimit të hapësirave në Galerinë Kombëtare të Arteve” viti 2018 realizuar në MK, u konstatua se:

Të dyja procedurat e mësipërme, janë realizuar nga AK me procedurë “Negocim pa shpallje”, në dështim të procedurave “shërbim konsulence”, për shkak pasi nuk është arritur konkurrenca minimale.

Hartimi për realizimin e projekteve, është në kuadër të zbatimit të programit të Qeverisë Shqiptare 2017-2021, ku Ministria e Kulturës ka përcaktuar në listën e prioriteteve në fushën e trashëgimisë dhe kulturës hartimin e projekteve me objekte “Restaurimi, rikonstruksioni dhe riformulimi i linjës muzeore për Muzeun Historik Kombëtar dhe Muzeun Kombëtar të Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve).

Sipas Relacioneve mbi gjendjet ekzistuese të objekteve muzeale, grupet e punës për hartimin e termave referencës dhe përcaktimin e fondit limit të projektit, shprehen se gjëndja e përgjithshme e objekteve shfaqen të rënduar dhe të amortizuar në kohë, konkretisht gjëndja e konstruksionit, gjëndja e sistemit elektrik, gjëndja e sistemit mekanik, gjëndja e fasadave, duke kërkuar, të ndërhyhet rrënjësisht në të gjithë elementët përbërës të tij, me qëllim funksionimin komod të aktiviteteve që zhvillohen në këtë objekt dhe të përmirësojë në mënyrë cilësore hapësirat duke sjellë një risi edhe në aktivitetin artistik e kulturor.

AK, ka shpallur fitues BOE “A”shpk & “K”shpk & “A”shpk, për të dyja procedurat, duke lidhur kontrata si më poshtë:

1.Kontratë shërbimi nr.6855/16 prot datë 27.09.2018 me objekt “Hartim projekti për objektin “Restaurimi, rikonstruksioni dhe rehabilitimi i hapësirave në Muzeun Kombëtar të Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve) me vlerë kontrate prej 12,400,000 lekë pa tvsh me afat ekzekutimi deri në 17 dhjetor 2018;

2.Kontratë shërbimi nr.5983/13 prot datë 27.08.2018 me objekt “Hartim projekti për objektin “Restaurimi, rikonstruksioni dhe rehabilitimi i hapësirave në Muzeun Historik Kombëtar me vlerë kontrate prej 39,960,000 lekë me tvsh me afat ekzekutimi deri në 17 dhjetor 2018.

Në përfundim të realizimit të kontratave të mësipërme, BOE “A”shpk & “K”shpk & “A”shpk, në përmbushje të detyrimit kontraktor, duke përllogaritur shumën totale të investimit për objektet;

1. Restaurimi, rikonstruksioni dhe rehabilitimi i hapësirave në Muzeun Kombëtar të Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve) me vlerë totale të investimit prej 1,356,395,879 lekë.

2. Restaurimi, rikonstruksioni dhe rehabilitimi i hapësirave në Muzeun Historik Kombëtar me vlerë totale të investimit prej 1,923,924,367 lekë ose 15,796,872 Euro.

Për më sipër, nga auditimi u evidentua se:

-Në PBA e viteve në vazhdim, 2019, 2020, 2021, *nuk janë planifikuar fonde për investimin* për të realizuar restaurimin, rikonstruksionin dhe rehabilitimin e hapësirave të Muzeut Historik Kombëtar dhe Muzeu Kombëtar të Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve), ndonëse janë përcaktuar në listën e prioriteteve, për të zbatuar programin e Qeverisë Shqiptare.

-Duke marrë në konsideratë që gjendjet aktuale të objekteve, të cilat janë të rënduara (sipas Termave të referencës të hartuara në vitin 2018 për secilin), të cilat me kalimin e kohës, do të degradojnë më shumë, si pasojë e kushteve si dhe të fatkeqësive natyrore (siç ndodhi dhe termenti i 26 Nëntorit 2019).

-Këto janë objekte të trashëgimisë kulturore kategoria II, si dhe ndryshimi teknologjive të restaurimit, të rehabilitimit kohë mbas kohë, përbën element risku për implementimin e projekt-zbatimit.

Planifikimi i fondeve vetëm për realizimin e projekteve dhe jo për implementimin e tyre, e vendos MK-në përballë riskut potencial të keqmenaxhimit të fondeve buxhetore për shumën mund ***prej 45,700,000 lekë pa tvsh ose 54,840,000 lekë me tvsh***, që është vlera e financuar vetëm për hartimin e projekteve për restaurimin, rikonstruksionin dhe rehabilitimin e hapësirave të Muzeut Historik Kombëtar dhe Muzeu Kombëtar të Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve).

1.1. Rekomandim: Me qëllim menaxhimit me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, dhe shmangien e risqeve në disfavor të Buxhetit të Shtetit, nga Autoriteti Kontraktor i Ministrisë së Kulturës, të merren masa që vecanërisht për projekte me rëndësi të lartë për publikun, të tregohet kujdes maksimal përgjatë planifikimit por edhe sigurimit në kohë të fondeve të nevojshme, për realizimin deri në implementim të plotë, dhe jo pjesor të tyre.

Në vazhdim

Përgjigjja e institucionit:

Referuar dërgimit të detajimit të buxhetit të vitit 2021-2023, për shpenzimet kapitale, dërguar nga Ministri Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.23724/8, datë 14.01.2021, rezulton të jetë përfshirë investimi për Restaurimin, Rikonstruksionin dhe Rehabilitimin e hapësirave në Muzeun e Arteve të Bukura (Galeria Kombëtare e Arteve); por nuk rezulton të jetë i përfshirë investimi për restaurimin, rikonstruksionin dhe rehabilitimin e hapësirave të Muzeut Historik Kombëtar.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pjesërisht i zbatuar**

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë së procedurës me objekt “Blerje pajisje të teknologjisë së skenës dhe materiale ne funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, u konstatua se:

-Kjo procedurë është në vazhdimësi të investimit për rehabilitimin e TKOBAP, ku autoriteti kontraktor i MK, më datë 28.09.2016 ka realizuar procedurën e hapur, kontratë zbatimi punimesh me objekt “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operës, Baletit dhe Ansamblit Popullor”, me fond limit 998,862,862 lekë pa tvsh². Në këtë kontratë punimesh, **nuk u**

² audituar nga KLSH në bazë të Programit nr.1264/2 datë 14.12.2017 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit

përfshinë kapitulli III “F.V. Ashensor dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, me argumentin që fondet, që pritej të siguroheshin nga granti i Qeverisë së Kinës, Qeverisë Greke dhe nga Bashkia e Tiranës, nuk arritën të përthithen e për rrjedhojë fondet për implementimin e mëtejshëm të rehabilitimit u financuan nga Buxheti i Shtetit, vetëm në vitin 2019;

- Nisur sa më sipër, në rolin e Titullarit të AK, ish-Ministri, miratoi urdhrin nr. 854 datë 18.12.2018, me shkresën nr. 9209/3, “Për ngritjen e komisionit për llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit”, ku argumentohet dhe aprovohet, që preventivi i detajuar, për kapitujt III “F.V. Ashensorë “ dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, është bazuar në produktin e kontratë shërbimi nr.2685/1, datë 05.10.2015 me OE “A”shpk, me objekt prokurimi për hartimin e projektit “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas, Baletit dhe Ansamblit Popullor”. Procedura është zhvilluar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të territorit (AKPT) në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, ndërsa Ministria e Kulturës, në cilësinë e përfituesit. Në mbështetje të kuadrit ligjor në fuqi³, AKPT ka pasur detyrimin ligjor për ta marrë në dorëzim këtë projekt dhe për ta përcjellë pranë Institutit të Ndërtimit.

Nga auditimi u konstatua se, MK nuk ka miratimet përkatëse nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi⁴

-Në referim të procesverbalit nr. 9209/4 prot, datë 20.12.2018, për llogaritjen e fondit limit, ngritur në bazë të urdhërit të ministrit nr. 854 datë 18.12.2018, është argumentuar se “...pas kontrollit të preventivit të detajuar, të pikave III- “F.V. Ashensorë “ dhe IV-“Pajisje të skenës dhe sallës”, nga kontraktuesi “A”sh.p.k sipas kontratës nr.2685/1, datë 05.10.2015, komisioni përcakton vlerën e fondit limit prej 353,826,366 lekë pa tvsh.”

Nga auditimi i zërave të preventivit për 2 kapitujt e mësipërm, u konstatua, se 170 zëra janë me analizë çmimi, por bashkëlidhur nuk u evidentua një listë e hollësishme çmimesh me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e punorisë+ transport, etj), në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. Në shtesë të arsyetimit, grupi i auditimit, vlerëson se, krahas projektit të zbatimit, pjesë e detyrimeve kontraktuale të OE“A”shpk, ka qenë edhe përcaktimi i fondit limit e hartimi i preventivit për këtë objekt.

Meqënëse, nga AK është përdorur preventivi i hartuar nga “A”shpk, është kompetencë dhe përgjegjësi e “A”shpk, zbatimi i legjislacionit përkatës që përcakton strukturën apo çmimet e përdorura të preventivit dhe të tjera detaje teknike.

Marrja në dorëzim e projektit të zbatimit nga ana e AK, duhet të konsistonte në verifikimin e përputhshmërisë së vlerës së preventivit shoqëruar me atë që është deklaruar në ofertën ekonomike të OE, duke e shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e punorisë+ transport, etj)⁵

Për sa më sipër, grupi i auditimit nuk mund të përllogarisë saktë, vlerën reale të çmimeve, për shkak të mungesës së analizave të çmimeve, pasi projektuesi “A”shpk, ka hartuar çmimet të preferuara në studimin e tregut, në çmimet e marra në internet, apo në çmimet e miratuara nga INSTAT (psh, ku është bazuar për llogaritjen e çmimit të poltroneve të sallës, të mobiljeve, të pajisjeve, etj).

³ Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, VKM nr.363, datë 18.7.2002 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e ndërtimit të objekteve”.

⁴ Në bazë të VKM-së nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, kërkohet metodologjia e llogaritjes së kostos së preventivit në mënyrë të detajuar si dhe miratimi nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe miratimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke e regjistruar projektin së bashku me preventivin.

⁵ sipas procesverbalit me shkresë nr.9209/4 prot datë 20.12.2018

Gjithashtu, *shkakut të mësipërm, iu mbivendos dhe situata e krijuar nga Covid-19*, duke diktuar kështu edhe ndërprerjen e auditimit në terren, dhe si pasojë grupi i auditimit nuk arriti të bënte verifikimin e çmimeve me metodën krahasimore dhe në të tilla kushte nuk arriti të vlerësojë saktë risqet potenciale me të cilat mund të përballlet MK.

Për sa më sipër, është përgjegjësia e hartuesit e preventivit OE “A”, titullarit të AK-së, komisionit për hartimin e fondit si dhe njësisë së prokurimit pasi preventiv i përdorur në këtë procedurë nuk është shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë çmimi të detajuar ku përfshihet vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj.

- Nga auditimi u konstatua se, duke krahasuar kriteret e vecanta të kualifikimit KVK dhe certifikatat e kërkuara nga njësia e prokurimit në DT (Shtojca nr.9), me kriteret dhe standartet e kërkuara nga projektuesi “A” sh.p.k, vihet re që AK, ka minimizuar ndjeshëm vendosjen e kriterëve në pikën 2.3, specifikisht në vendosjen e certifikatave, në kundërshtim me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi ⁶.

-Kjo mangësi është suprimuar, në procedurën e prokurimit me objekt “Kolaudimi i punimeve për objektin “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas dhe Baletit dhe Asamblit Popullor”, ku vihet re se, në ftesën për ofertë me shkresë nr.8732/5 prot datë 15.11.2019, në kriteret e veçanta të kualifikimit në pikën 3, nga AK (njësia e prokurimit) me të drejtë është kërkuar Licensa profesionale e OE për kategoritë kryesore për operatorët ekonomikë, duke kërkuar:

- NS-3 “Impiante ngritese dhe transportues (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues)”;
- NS-4 “Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese”; dhe
- NS-8c “Struktura druri”.

Ndërsa në fazën e 3-të, që përkon me objektin tenderues “Blerje pajisje teknologjisë së skenës dhe materiale në funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, këto KVK nuk janë kërkuar nga njësia e prokurimit, në një kohë që grupi i auditimit, vlerëson së është e rëndësishme kërkesa e këtyre licencave profesionale në këtë fazë.

-Nëse AK, do të kishte prokuruar dhe këta dy kapituj që në fazën e parë (me Kontratën Zbatim-Punimesh nr. 5349 datë 31.10.2016), e gjithë kontrata do të konsiderohej si Kontratë Zbatim-Punimesh; pamundësia e burimit financiar në atë kohë, nuk mund të përdoret si argument që vazhdimësia e një kontrate ekzistuese, të konsiderohet si kontratë e mirëfilltë mallrash. Qëllimi i realizimit të investimit rezulton të jetë multi-kompleks, dhe për rrjedhojë është detyrim ligjor i AK-së (Ministrisë së Kulturës) që realizimin e këtij qëllimi ta arrijë duke mirë menaxhuar fondet e buxhetit të shtetit, dhe duke respektuar bazën ligjore në përputhshmëri të plotë dhe në mënyrë sa më transparente.

2.1 Rekomandim: Ministria e Kulturës, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune të veçantë me specialistë të fushës, të hartojnë edhe njëherë analizat e çmimeve të çdo zëri të preventivit, bazuar në VKM- në nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit.”

Nëse pas analizës së grupit rezulton se, çmimet e preventivit të hedhur në DT, janë llogaritur më të larta nga rezultatet e ri llogaritjes të dala nga ky grup pune, atëherë të bëhet korrektimi i tyre me çmimet e preventivit fitues, që janë më të larta se fondi limit dhe diferenca e konstatuar të arkëtohet në Buxhetin e Shtetit, me qëllim menaxhimin me efektivitet, ekonomicitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore.

Menjëherë

⁶ me LPP neni 23 (Specifikimet teknike) dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 30 (kërkesat e cilësive) neni 61 (hartimi dhe publikimi i dokumentave të tenderit), duke ulur standartet e realizimit të objektit të Teatrit Operas dhe Baletit, si vepër multidimensionale dhe multifunkionale (paraqitur në Akt-konstatimin nr.3).

Përgjigjia e institucionit:

Në plan veprimin e MK citohet se “është kërkuar interpretim nga organet kompetente”, por nuk është vënë në dispozicion asnjë dokument lidhur me këtë rekomandim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

D. MASA DISIPLINORE, ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

Mbështetur në nenin 15, shkronja c dhe nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Ministrit dhe Sekretarit të Përgjithshëm që, në përputhje me ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, të vlerësojë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të përfshirë, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe dhe të kërkojë marrjen e masave për personat që vlerësohen me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar auditimi.

Menjëherë

Përgjigjia e institucionit:

Nuk është ndërmarrë asnjë veprim.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera, që konsiderohen *në proces zbatimi*, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë, të vitit 2021 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim rikërkojmë nga Ministria e Kulturës, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 62/11, datë 30.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi

Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave që tejkalojnë afatin e parashikuar ligjor prej 30 ditësh, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”. Konkretisht:

-gjatë vitit 2018, janë likuiduar 122 fatura, mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 31,739,503 lekë, dhe

-gjatë vitit 2019, janë likuiduar 647 fatura mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 198,740,330 lekë, duke sjellë :

a. Tejkallim të afateve që parashikon Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, I ndryshuar, neni 52, ku specifikohet se: *Nëpunësi zbatues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën e thesarit dokumentacionin*

justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së), dhe si pasojë

b. Duke implikuar risqe për krijimin e detyrimeve të reja (të prapambetura)

Për sa më sipër, rikërkoj:

Me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore dhe shmangien e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura, në cdo rast NZ duhet të paraqes në strukturën e thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të OE-së, dhe jo ndryshe. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

2. Gjetje nga auditimi

Nga auditim rezultoi se është shkelur disiplina buxhetore në 4 raste të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, pasi urdhrat e prokurimit janë regjistruar në SIFQ **mbi 5 ditë vonesë**, në kundërshtim me:

a. nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,

b. nenin 144 të udhëzimit nr. 2, datë 06/02/2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; si dhe

c. paragrafin 17 të Udhëzimit nr. 9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”. Konkretisht, rezultoi se janë dorëzuar përtej afatit 5 ditor të parashikuar 4 urdhra prokurimi në shumën totale prej 2,598,194 lekë, nga të cilat: për vitin 2019, 1 urdher prokurimi në shumën 817,754 lekë; dhe për vitin 2018, 3 urdhra në shumën 1,780,440 lekë, dhe si pasojë është bërë gjithashtu me vonesë regjistrimi i tyre në SIFQ, nga struktura e zbatimit të buxhetit të varësi të NZ.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Me qëllim disiplinimin e shpenzimeve buxhetore, Ministria e Kulturës si njësi qeverisjes së përgjithshme, që operon direkt në SIFQ, gjatë ekzekutimit të buxhetit dhe raportimit financiar duhet të regjistrojë në këtë sistem kontratën ose urdhrin e prokurimit (në rastet e blerjeve me vlerë të vogël), brenda 5 ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij. Për cdo rast në vijim, që do të konstatohet ndryshe, të evidentohen përgjegjësitë dhe për personat përgjegjës për shkaktimin e vonesave të vlerësohen dhe në varësi të vlerësimit, të aplikohen sanksionet e parashikuara në Kreun IX, neni 71, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

3. Gjetje nga auditimi:

3.1. Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018 konstatohet se është bërë një pakësim në amortizimin e akumuluar të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstrukione” në vlerën 60,369,399 lekë më shumë se amortizimi vjetor që i përket kësaj llogarie. Në kushtet e detyrimit për zbatim të UMFE nr. 8/2018 për përgatitjen e pasqyrave financiare 2018, MK duhet të raportonte zërat e aktiveve me vlerën neto, në një situatë ku amortizimi i akumuluar, i përmbledhur deri në fund të periudhës raportuese 2017, rezultonte në shumën 150,975,320 lekë, me një diferencë 60,369,999 lekë nga amortizimi që duhet t’i përkonte analitikisht secilit

aktiv, të pasqyruar në regjistrin e aktiveve. Si rezultat nga sektori i financës është bërë një sistemim jo i drejtë i kësaj difference, vetëm në zërin 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, duke i zvogëluar atij amortizimin e akumuluar, dhe duke i rritur jetën e dobishme, me një normë amortizimi më të ulët se norma e lejuar, e detyrueshme për zbatim. Sipas Sektorit të Financës amortizimi i akumuluar i gjithë aktiveve përpara vitit 2018, ka patur pasaktësi si rezultat i mosreflektimit të saktë të aktiveve që përbënin llogarinë 218 “Inventarit ekonomik” për shkak të mungesës dokumentare të mbajtjes së tyre përpara vitit 2012, si dhe nga kryerje të transferimeve kapitale të aktiveve pa u shoqëruar me amortizimin përkatës dhe me ndonjë mungesë në llogaritjen e amortizimit të vjetor deri në fund të vitit 2017. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me parimin kontabël të përkatësisë, me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Pika 36, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit SKK5 “AAGJ materiale dhe jomateriale”, Pika 7.

3.2. Në shënimet shpjeguese shoqëruese të pasqyrave financiare të vitit 2018 trajtohet vetëm amortizimi vjetor 2018 dhe nuk jepet asnjë informacion në lidhje me pakësimin e amortizimit të akumuluar në shumën 60,369,999 lekë; nuk trajtohet as mënyra e përlllogaritjes dhe problematika që ka shoqëruar raportimin në vlerën neto të aktiveve, në administrim nga MK. Veprimi i mësipërm cënon besueshmërinë e pasqyrave financiare sa i takon reflektimit të vlerës neto të llogarisë 218 “Inventar ekonomik” dhe të shënimeve shpjeguese, si edhe bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85.

Për sa më sipër, rikërkoj:

MK, në linjë hiarkike, Nëpunësi Autorizues (NA), Nëpunësi Zbatues (NZ) dhe personeli i përfshirë, të marrin masa:

1. për evidentimin e saktë aktiveve, që nuk janë amortizuar sipas normave të lejuara kontabël, duke u analizuar arsyet dhe lidhur rezultatet e nxjerra me aktivet përkatëse, konform parimeve kontabël dhe dispozitave ligjore në fuqi;
2. për evidentimin e gjithë problematikave që shoqërojnë raportimin financiar në shënimet shpjeguese të tij, duke shmangur praktika të mbartjes të tyre në vitet në vazhdim.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, konstatohet se në pasqyrën e flukseve monetare ka një raportim të pasaktë për sa i përket:

- transferimit të fondeve të papërdorura përgjatë vitit 2018, i cili sipas aktrakordimit me thesarin rezulton të jetë 12,260,484 lekë,
- të ardhurave dytësore të MK të transferuara në buxhet, me një raportim më të ulët në shumën 32,729,684 lekë, si dhe
- mospasqyrim në nënrubrikën “Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor” për të hyrat nga mjetet në ruajtje në shumën 32,729,687 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.5.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Drejtorja e Financës dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për sistemimin e diferencave të konstatuara, në zërat e pasqyrës së flukseve monetare të vitit 2018, duke reflektuar në mënyrën e duhur bazën krahasimore midis periudhave kontabël.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, të lëna në auditimin e mëparshëm në MK, sipas programit të auditimit nr. 1264/2, datë 14.12.2017 për periudhën 01.01.2015 deri më 31.12.2017, dhe Vendimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 49, datë 12/06/2018, paraqitet si më poshtë:

- ✓ “Propozime për ndryshime apo përmirësime të legjislacionit” janë lënë **4 (katër)** rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht, nga këto është zbatuar 1, dhe janë në proces zbatimi, 3.
- ✓ “Masa organizative” janë lënë **5(pesë)** rekomandime, janë pranuar plotësisht 4 (katër), dhe zbatuar;
- ✓ “Masa për shpërbllim dëmi” janë lënë **3(tre)** rekomandime për shumën 2,663 mijë lekë, të cilat nuk janë pranuar dhe nuk janë zbatuar nga subjekti i audituar.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **rikërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e plotë të rekomandimeve të mëposhtme:

- Ministria e Kulturës të kërkojë/anulojë *kontratën e enfi-teozës* nr. 360, datë 2.6.2017 me objekt “Për krijimin dhe funksionimin e Qendrës Multifunksionale të Shërbimeve në Parkun Kombëtar të Butrintit” lidhur me subjektin “H” sh.p.k. me argumentet e paraqitur hollësisht në Projekt Raportin e Auditimit. Me realizimin e anulimit të *kontratës* marrin përgjigje, gjejnë zgjidhje dhe pasaktësi të tjera të evidentuara/trajtuar më hollësisht në Projekt Raportin e Auditimit;
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **1,934,039 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfituar nga OE “E” sh.p.k
- Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **147,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, përfituar nga OE “B” sh.p.k.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

B. GJETJE ME EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë së procedurës me objekt “Blerje pajisje të teknologjisë së skenës dhe materiale ne funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, u konstatua se:

-Kjo procedurë është në vazhdimësi të investimit për rehabilitimin e TKOBAP, ku autoriteti kontraktor i MK, më datë 28.09.2016 ka realizuar procedurën e hapur, kontratë zbatimi punimesh me objekt “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operës, Baletit dhe Ansamblit Popullor”, me fond limit 998,862,862 lekë pa tvsh⁷. Në këtë kontratë punimesh, **nuk u përfshinë** kapitulli III “F.V. Ashensor dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, me argumentin që fondet, që pritej të siguroheshin nga granti i Qeverisë së Kinës, Qeverisë Greke dhe nga

⁷ audituar nga KLSH në bazë të Programit nr.1264/2 datë 14.12.2017 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit

Bashkia e Tiranës, nuk arritën të përthithen e për rrjedhojë fondet për implementimin e mëtejshëm të rehabilitimitin u financuan nga Buxheti i Shtetit, vetëm në vitin 2019;

- Nisur sa më sipër, në rolin e Titullarit të AK, ish-Ministri, miratoi urdhrin nr. 854 datë 18.12.2018, me shkresën nr. 9209/3, “Për ngritjen e komisionit për llogaritjen e fondit limit të procedurës së prokurimit”, ku argumentohet dhe aprovet, që preventivi i detajuar, për kapitujt III “F.V. Ashensorë “ dhe IV “Pajisje të skenës dhe sallës”, është bazuar në produktin e kontratë shërbimi nr.2685/1, datë 05.10.2015 me OE “A”shpk, me objekt prokurimi për hartimin e projektit “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas, Baletit dhe Ansamblit Popullor”. Procedura është zhvilluar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të territorit (AKPT) në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, ndërsa Ministria e Kulturës, në cilësinë e përfituesit. Në mbështetje të kuadrit ligjor në fuqi⁸, AKPT ka pasur detyrimin ligjor për ta marrë në dorëzim këtë projekt dhe për ta përcjellë pranë Institutit të Ndërtimit.

Nga auditimi u konstatua se, MK nuk ka miratimet përkatëse nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi⁹

-Në referim të procesverbalit nr. 9209/4 prot, datë 20.12.2018, për llogaritjen e fondit limit, ngritur në bazë të urdhërit të ministrit nr. 854 datë 18.12.2018, është argumentuar se “...pas kontrollit të preventivit të detajuar, të pikave III- “F.V. Ashensorë “ dhe IV-“Pajisje të skenës dhe sallës”, nga kontraktuesi “A”sh.p.k sipas kontratës nr.2685/1, datë 05.10.2015, komisioni përcakton vlerën e fondit limit prej 353,826,366 lekë pa tvsh.”

Nga auditimi i zërave të preventivit për 2 kapitujt e mësipërm, u konstatua, se 170 zëra janë me analizë çmimi, por bashkëlidhur nuk u evidentua një listë e hollësishme çmimesh me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj), në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”. Në shtesë të arsyetimit, grupi i auditimit, vlerëson se, krahas projektit të zbatimit, pjesë e detyrimeve kontraktuale të OE“A”shpk, ka qenë edhe përcaktimi i fondit limit e hartimi i preventivit për këtë objekt.

Meqënëse, nga AK është përdorur preventivi i hartuar nga “A”shpk, është kompetencë dhe përgjegjësi e “A”shpk, zbatimi i legjislacionit përkatës që përcakton strukturën apo çmimet e përdorura të preventivit dhe të tjera detaje teknike.

Marrja në dorëzim e projektit të zbatimit nga ana e AK, duhet të konsistonte në verifikimin e përputhshmërisë së vlerës së preventivit shoqërues me atë që është deklaruar në ofertën ekonomike të OE, duke e shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë të detajuar të çmimit ku futet (vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj)¹⁰

Për sa më sipër, grupi i auditimit nuk mund të përlllogarisë saktë, vlerën reale të çmimeve, për shkak të mungesës së analizave të çmimeve, pasi projektuesi “A”shpk, ka hartuar çmimet të pareferuara në studimin e tregut, në çmimet e marra në internet, apo në çmimet e miratuara nga INSTAT (psh, ku është bazuar për llogaritjen e çmimit të poltroneve të sallës, të mobiljeve, të pajisjeve, etj).

Gjithashtu, shkakut të mësipërm, iu mbivendos dhe situata e krijuar nga Covid-19, duke diktuar kështu edhe ndërprerjen e auditimit në terren, dhe si pasojë grupi i auditimit nuk arriti të bënte

⁸ Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, VKM nr.363, datë 18.7.2002 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e ndërtimit të objekteve”.

⁹ Në bazë të VKM-së nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, kërkohet metodologjia e llogaritjes së kostos së preventivit në mënyrë të detajuar si dhe miratimi nga Këshilli Teknik i Institutit të Ndërtimit si dhe miratimi nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duke e regjistruar projektin së bashku me preventivin.

¹⁰ sipas procesverbalit me shkresë nr.9209/4 prot datë 20.12.2018

verifikimin e çmimeve me metodën krahasimore dhe në të tilla kushte nuk arriti të vlerësojë saktë risqet potenciale me të cilat mund të përballlet MK.

Për sa më sipër, është përgjegjësia e hartuesit e preventivit OE “A”, titullarit të AK-së, komisionit për hartimin e fondit limit si dhe njësisë së prokurimit pasi preventiv i përdorur në këtë procedurë nuk është shoqëruar me një listë të hollësishme të çmimeve me analizë çmimi të detajuar ku përfshihet vlera e mallit/pajisja +pagesa e sigurimeve shoqërore+pagesa e puntorisë+ transport, etj.

- Nga auditimi u konstatua se, duke krahasuar kriteret e vecanta të kualifikimit KVK dhe certifikatat e kërkuara nga njësia e prokurimit në DT (Shtojca nr.9), me kriteret dhe standartet e kërkuara nga projektuesi “A” sh.p.k, vihet re që AK, ka minimizuar ndjeshëm vendosjen e kriterëve në pikën 2.3, specifikisht në vendosjen e certifikatave, në kundërshtim me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi ¹¹.

-Kjo mangësi është suprimuar, në procedurën e prokurimit me objekt “Kolaudimi i punimeve për objektin “Rehabilitimi i Teatrit Kombëtar të Operas dhe Baletit dhe Asamblit Popullor”, ku vihet re se, në ftesën për ofertë me shkresë nr.8732/5 prot datë 15.11.2019, në kriteret e veçanta të kualifikimit në pikën 3, nga AK (njësia e prokurimit) me të drejtë është kërkuar Licensa profesionale e OE për kategoritë kryesore për operatorët ekonomikë, duke kërkuar:

- NS-3 “Impiante ngritese dhe transportues (ashensorë, shkallë lëvizëse, transportues)”;
- NS-4 “Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese”; dhe
- NS-8c “Struktura druri”.

Ndërsa në fazën e 3-të, që përkon me objektin tenderues “Blerje pajisje teknologjisë së skenës dhe materiale në funksion të projektit “Rehabilitimi i TKOBAP”, këto KVK nuk janë kërkuar nga njësia e prokurimit, në një kohë që grupi i auditimit, vlerëson së është e rëndësishme kërkesa e këtyre licencave profesionale në këtë fazë.

-Nëse AK, do të kishte prokuruar dhe këta dy kapituj që në fazën e parë (me Kontratën Zbatim-Punimesh nr. 5349 datë 31.10.2016), e gjithë kontrata do të konsiderohej si Kontratë Zbatim-Punimesh; pamundësia e burimit financiar në atë kohë, nuk mund të përdoret si argument që vazhdimësia e një kontrate ekzistuese, të konsiderohet si kontratë e mirëfilltë mallrash. Qëllimi i realizimit të investimit rezulton të jetë multi-kompleks, dhe për rrjedhojë është detyrim ligjor i AK-së (Ministrisë së Kulturës) që realizimin e këtij qëllimi ta arrijë duke mirë menaxhuar fondet e buxhetit të shtetit, dhe duke respektuar bazën ligjore në përputhshmëri të plotë dhe në mënyrë sa më transparente.

Për sa më sipër, rikërkoj:

Ministria e Kulturës, të marrë masa për ngritjen e një grupi pune të veçantë me specialistë të fushës, të hartojnë edhe njëherë analizat e çmimeve të çdo zëri të preventivit, bazuar në VKM-në nr. 514 datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit.”

Nëse pas analizës së grupit rezulton se, çmimet e preventivit të hedhur në DT, janë llogaritur më të larta nga rezultatet e ri llogaritjes të dalë nga ky grup pune, atëherë të bëhet korrektimi i tyre me çmimet e preventivit fitues, që janë më të larta se fondi limit dhe diferenca e konstatuar të arkëtohet në Buxhetin e Shtetit, me qëllim menaxhimit me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore.

Brenda 6 mujorit të parë të vitit 2021

C. MASA DISIPLINORE, ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

¹¹ me LPP neni 23 (Specifikimet teknike) dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 30 (kërkesat e cilësive) neni 61 (hartimi dhe publikimi i dokumentave të tenderit), duke ulur standartet e realizimit të objektit të Teatrit Operas dhe Baletit, si vepër multidimensionale dhe multifunkionale (paraqitur në Akt-konstatimin nr.3).

Mbështetur në nenin 15, shkronja c dhe nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Ministrin dhe Sekretarin të Përgjithshëm që, në përputhje me ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, të vlerësojë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të përfshirë, në lidhje me mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe dhe të kërkojë marrjen e masave për personat që vlerësohen me përgjegjësi në këtë raport përfundimtar auditimi.

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2021

2. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË INSTITUTIN KOMBËTAR I TRASHGIMISË KULTURORE.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242 datë 10.02.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2020”, u konsiderua si i nevojshëm zhvillimi, në ambientet e institucionit, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së znj. E dhe znj.K, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit znj.A dhe znj.D në cilësinë e personave të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH në auditimin e kryer në bazë të Programit nr. 66/2 prot., datë 21.01.2020, me qëllim vlerësimin e: nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr.66/8, datë 08.06.2020 “Dërgim Raporti Auditimi dhe Rekomandimet” (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre); koherencën e tyre; si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit **nr. 242/1, datë 11.02.2021** me objekt: “*Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve*”, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë 04.11.2016 “*Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit*”.

Auditimi u krye nga:

3. E (Përgjegjësi i Grupit)
4. K, anëtar

Auditimi ka filluar më, 11.02.2021

Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit*” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “*Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH*”.

Nga auditimi i ushtruar në Institutin Kombëtar të Trashgimisë Kulturore për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr.54, datë.29.05.2020**, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr66/8, datë

08.06.2020, konstatohet se: - Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti ka kthyer përgjigje në KLSH, , brenda 20 ditëve me shkresën nr.132/5, datë 29.06.2020 sipas të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.

- Nga ana e subjektit është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, me shkresën nr.132/6, datë 07.12.2020 në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit është përcjellë plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 1 Propozim për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi, 15 masa organizative, 2 masa shpërblim dëmi, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- d) Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi është lënë 1 rekomandim, i cili është pranuar dhe zbatuar pjesërisht.
- e) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 15 masa organizative, që janë pranuar plotësisht 12 nga të cilat zbatuar plotësisht 4, në proces zbatimi janë 7, dhe pa zbatuar 1, pa pranuar dhe pa zbatuar 3
- f) Masa shpërblim dëmi janë lënë 2 rekomandime që janë pranuar plotësisht 2 nga të cilat në proces zbatimi është 1, zbatuar pjesërisht 1.
- g) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë 3 rekomandime që janë pranuar plotësisht 3 nga të cilat zbatuar plotësisht 1 në proces zbatimi janë 2.
- h) Masa disiplinore është lënë 1 masë, e cila e pa pranuar 1.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. PROPOZIME PËR PËRMIRËSIME LIGJORE:

1. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar rregullshmërinë e aktivitetit dhe përmbushjes së detyrave funksionale të IKTK (ish-IMK), në rolin e Sekretariat Teknik të KKR në funksion të misionit për mbrojtjen e vlerave të trashëgimisë kulturore, u auditua procesi i vendimmarrjes për miratimin dhe shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth nga ku rezultoi se:

Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth, përgjatë viteve 2017 dhe 2018 janë miratuar dy VKM të cilat vijnë në kohë pothuaj mbas 18 vitesh sipas VKM –s nr.180, i cili mban datën 13.04.2000. Ky VKM ka bërë shpalljen Ansambël Monument kulture të aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës, duke specifikuar qartësisht konturet e zonës historike për qytetin e Tiranës, sipas planimetrisë dhe emërtesave të rrugëve dhe shesheve të identifikuar në VKM.

Miratimi i VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 “Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth” rezulton se nuk është paraprirë nga asnjë mbledhje e Këshillit Kombëtar të Restaurimit (KKR) apo diskutime lidhur me nevojën dhe domosdoshmërinë e hartimit të këtij Vendimi.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga IKKT, grupi i auditimit konstatoi se ky VKM është miratuar bazuar :

- në *kërkesën e Bashkisë së Tiranës* sipas shkresës nr. 1028 prot., datë 27.02.2017 për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës e cila thekson nevojat për ndryshimin e kufirit të ansamblit muzeal;
- për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës së kufirit;
- edhe si nevojë e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, ku dhe është rishikuar VKM nr.180, datë 13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës”.

Kështu, IMK nisur nga kërkesa e Bashkisë së Tiranës për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës, bazuar në sa më sipër ka përgatitur relacionin përkatës dhe me shkresë nr.503 prot., datë 20.03.2017 i është drejtuar Ministres së Kulturës ku ka përcjellë dokumentacionin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe zonës së mbrojtur të saj, si dhe rregulloren e administrimit shoqëruar me hartën e zonifikimit.

Sipas këtij relacioni, kufiri i saj është saktësuar dhe zhvilluar duke rikonceptuar dhe racionalizuar përdorimet e truallit të lirë, hapësira të cilat nuk përfaqësojnë vlera të veçanta dhe nuk janë pjesë përbërëse e qendrës historike në vetvete, por nëpërmjet rihvillimit të tyre kompletojnë dhe pasurojnë atë.

Projekt-rregullorja është hartuar mbështetur në ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit” dhe ka përcaktuar detyrimet dhe mënyrat për administrimin e vlerave historiko - kulturore të Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës. Ansamblet e Qendrës Historike rrethohen nga një zonë e mbrojtur, e cila krijon një hapësirë ndërmjet Qendrës Historike dhe pjesës tjetër të qytetit, të nevojshme për vlerësimin e Qendrës Historike.

Propozimi i ri respekton dhe thekson hapësirat me vlerë në fushën e trashëgimisë kulturore, zonën arkeologjike “A” të Kalasë së Tiranës, e cila qëndron brenda kufijve të propozuar të zonës së mbrojtur të qytetit.

Projekt-rregullorja përcakton dhe mënyrat e bashkëpunimit të institucioneve të specializuara të MK me Bashkinë e qytetit, si dhe me institucionet, organizatat dhe subjektet e ndryshme për një mbrojtje më efikase të vlerave kulturore të qytetit.

Pra, procesi i miratimit të kërkesës së ardhur nga Bashkia Tiranë nuk ka kaluar për shqyrtim dhe mendim në KKR, institucion i cili ka rol përcaktues në diskutimin e rasteve të tilla. Nga auditimi rezulton se nuk ka dokumentacion të cilësuar mbi bazën e të cilit është kryer një vendimmarrje e tillë, duke krijuar një proces artificial i cili heq ose përfshin ose zgjeron kufijtë e një zone e cila në fakt si proces dhe kompetencë juridike i përket KKR përbërja e të cilit mundëson mendim profesional për ndryshime të tilla.

Në vitin 2018 është miratuar me VKM nr. Nr. 582, datë 03.10.2018 qendra historike e qytetit të Tiranës, përcaktimi i zonës mbrojtëse të saj dhe miratimi i planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e cila ka ndryshuar sërish. Me Vendimin e KKR nr.423, datë 26.9.2018 është miratuar propozimi për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin. Në *relacionin bashkëngjitur i cili mban emrin e ish Ministres së Kulturës, për projekt- vendimin për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin, cilësohet se:* “Ligji Nr. 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë” është miratuar më datën 17.5.2018 dhe solli një qasje të re ndaj ruajtjes dhe mbrojtjes së vlerave të trashëgimisë kulturore, terminologji të re në kategorizimin dhe tipologjitë e pasurive kulturore, klasifikimit i tyre, etj. dhe në zbatim dhe në

funkcion të përmbushjes së Misionit të tij, IKTK ndjek zbatimin e legjislacionit kombëtar dhe ndërkombëtar në fushën e trashëgimisë kulturore.

Për sa më lart, VKM nr. 325, datë 12.4.2017 “Për shpalljen e Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës dhe miratimin e Rregullores për administrimin e saj e të Zonës së Mbrojtur përreth” duhej rishikuar në përshtatje me ligjin e ri.

Por realisht, kjo VKM ka ndryshuar kufijtë e qendrës historike, nëse i referohemi hartës së zonimit, pra justifikimi i objektit të ndryshimit për shkak të terminologjisë me ndryshimet e propozuara kanë sjellë ndryshime thelbësore të këtyre kufijve ku vërtet janë përfshirë objekte të reja të viteve 50-80 për të cilat nuk ka një relacion mbështetës se pse këto objekte konsiderohen me vlerë historike dhe duhen përfshirë, në relacionin e miratuar nga KKR të datës 26.09.2018, konstatohet se nuk është shprehur qartësisht se cilat objekte hiqen nga qendra historike dhe arsyetimi përkatës për to, ndërkohë që nuk rezulton të kemi shprehje të Këshillit Shkencor (KSH) të IMK apo cilësim të opinionit të tyre lidhur me këto çështje. Nuk evidentohet pse ndryshojnë koordinatat e zonës së mbrojtur Z 82-Z-83-Z80 në kufijtë e Liqenit artificial, nuk shpjegohet pse në qendrën e Tiranës janë shtyrë kufijtë e qendrës historike në zonën T83-T81 apo T27-T28, etj. (qartësisht të dallueshme vetëm duke krahasuar hartën e zonimit të miratuar në vitin 2017 krahasuar me hartën e zonimit të vitit 2018 dhe koordinatat e saj).

Në vendimin e KKR theksojmë se është bërë shqyrtimi në një mbledhje nga anëtarët e KSH të kësaj çështjeje por që mendimi i KSH mbi argumentimin dhe selektimin e ndryshimit të këtyre kufijve të qendrës historike nuk pasqyrohet në relacionin shoqërues të VKM propozuar KM.

Për sa më sipër konstatojmë se procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve sipas koordinatave nuk rezulton të jetë i plotë me argumente të qarta nga institucionet e përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministrin e Kulturës që është njëkohësisht dhe Kryetar i KKR, vetë KKR duke mos përmbushur funksionet institucionale dhe specifikat profesionale të tyre, vendim-marrjet e të cilëve në fakt janë përdorur si fasadë për të justifikuar veprimet e institucioneve (strukturave) që nuk kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe KM.

Në thelb qëllimi i shprehur në kohë në VKM Nr.180, datë 13.4.2000, VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 dhe VKM Nr. 582, datë 3.10.2018” është:

1. Përcaktimi i rregullave për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e vlerave historike-kulturore të Qendrës Historike dhe zonës mbrojtëse në qytetin e Tiranës;
2. **Përcaktimit të një hapsirë urbane në mbrojtje dhe të mënyrave të ndërhyrjes në këtë hapsirë.**

Rregullat për planifikimin dhe zhvillimin e territorit në Republikën e Shqipërisë përcaktohen përmes dokumentave të planifikimit, konkretisht për Bashkinë e Tiranës, përmes Planit të Përgjithshëm Vendor. Ky plan është miratuar me Vendim nr. 1 të Këshillit Kombëtar të Territorit në datë 14.04.2017, pra vetëm 2 ditë pas hyrjes në fuqi të VKM Nr. 325, datë 12.04.2017.

Nga auditimi rezulton se përcaktimet e PPV të Bashkisë Tiranë për ndërhyrjet e lejuara në territorin e Qendrës Historike dhe Zonës Mbrojtëse të Qytetit të Tiranës, nuk janë bazuar në VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 (konkretisht ish Stadiumi Qemal Stafa në PPV nuk konsiderohet në koategorinë M monument duke lejuar rizhvillim në të, ndërkohë që VKM Nr. 325 e përcakton si pjesë të qendrës historike dhe lejon vetëm ndërhyrje konservuese dhe restauruese). Nga sa më sipër konstatohet se ndryshimet e ndodhura më pas me VKM Nr. 582, datë 3.10.2018, në përcaktimin e kufijve të qendrës historike të qytetit të Tiranës, **pra përcaktimin në thelb të zonave ku do lejohen ndërtime të reja e ku jo**, reflektojnë kërkesat e Bashkisë Tiranë për zhvillime të reja në territor dhe nuk bazohen në studime e vlerësime të mirëfillta për

përcaktimin dhe mbrojtjen e vlerave historike-kulturore të Qendrës Historike dhe zonës mbrojtëse në qytetin e Tiranës.

Si konkluzion KKR ka ndryshuar vlerësimin për zonat historike e kulturore të Tiranës e objekteve në to, në varësi të interesit për ndërtime të reja në këto zona e mbi këto objekte.

(Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Për sa trajtuar më sipër si dhe për shkak të ngjarjeve të fundit lidhur me prishjen e godinës së Teatrit Kombëtar, nga ana e IKTK (ish- IMK) në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës të merren masa të menjëhershme dhe të hartohen propozimet përkatëse për ndryshimin e ligjit Nr. 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzeve”.

-germat “a” dhe “ç” të pikës 3 të nenit 9; ku miratimi i planeve për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e pasurive kulturore të paluajtshme dhe deklarimi për pasuritë kulturore të paluajtshme, të grupuara sipas parashikimeve të këtij ligji të behet me propozim nga Këshilli i Ministrave dhe miratim në Kuvendin e Shqipërisë me Ligj të veçantë.

-për ndryshimin e pikës 1 të nenit 96 të Ligjit 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzeve”, ku Ministria përgjegjëse për trashëgiminë kulturore, në lidhje me pasurinë kulturore të paluajtshme, si dhe Këshilli i Ministrave, për grupimin e pasurive kulturore të paluajtshme, kanë kompetencë të përcaktojnë zonën mbrojtëse, distancat, masat dhe normat e tjera që ruajnë integritetin e pasurive kulturore të paluajtshme, veçmas ose të grupuara, perspektivën, dritën, kushtet mjedisore dhe peizazhin por miratimi i tyre të bëhet në Kuvendin e Shqipërisë me Ligj të veçantë.

- Të merren masa të menjëhershme dhe të hartohen propozimet përkatëse për plotësime në VKM nr. Nr. 582, datë 03.10.2018 “Për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin”

- Në Nenin 7 pika 1, Ndërhryjet në zonën mbrojtëse: Të përcaktohen qartë cilat janë kriteret që duhet të plotësohen për adaptime, rikonstruksione dhe ndërtime të reja në zonën mbrojtëse për të qenë në harmoni me vlerat e ansamblit.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar shkresa Nr. 758 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Mbi rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Ministria e Kulturës ka kthyer përgjigjen me shkresën Nr.1835/1 Prot., datë 29.05.2020, (bashkëlidhur kopje). Kjo shkresë sjell në vëmendje se, miratimi i ligjit 27/2018 është bërë pas diskutimeve edhe në Komisionet Parlamentare, si dhe diskutimeve në seancë plenare dhe votimit 3 herë: në parim, nën për nen dhe në tërësi. Gjatë gjithë këtij procesi, vetë Kuvendi nuk e ka vlerësuar të nevojshme të marrë këto kompetenca dhe i ka miratuar procedurat, e përmendura nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, në mënyrën dhe formën aktuale. Sipas shkresës, citohet se organet kompetente ligjbërëse nuk e kanë vlerësuar që procedurat për miratimin e planeve për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e pasurive kulturore të paluajtshme, si dhe për përcaktimin e zonave mbrojtëse, distancat, masat dhe normat e tjera që ruajnë integritetin e pasurive kulturore të paluajtshme të pësojnë ndryshime nga forma në të cilën janë aktualisht.

Në lidhje me rekomandimin për propozimin për ndryshimin e VKM 582/2018 sqarojmë se: Neni 7 përcakton ndërhyrjet e lejuara në zonën mbrojtëse si dhe detyrimin për subjektet që në momentin e hartimit të projektit apo zbatimit të tij duhet të ruajnë vlerat historiko-kulturore dhe të jenë në harmoni me qendrën historike. Ndërsa neni 9 përcakton kriteret e studimit

projektimit dhe zbatimit të punimeve në këtë zone. Shqyrtimi dhe miratimi bëhet sipas legjislacionit për planifikimin e territorit.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar pjesërisht*, pasi nga ana e IKTK-së është dërguar shkresa Nr. 758 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Mbi rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Ministria e Kulturës ka kthyer përgjigjen me shkresën Nr.1835/1 Prot., datë 29.05.2020, (bashkëlidhur kopje). Kjo shkresë sjell në vëmendje se, miratimi i ligjit 27/2018 është bërë pas diskutimeve edhe në Komisionet Parlamentare, si dhe diskutimeve në seancë plenare dhe votimit 3 herë: në parim, nën për nën dhe në tërësi. Gjatë gjithë këtij procesi, vetë Kuvendi nuk e ka vlerësuar të nevojshme të marrë këto kompetenca dhe i ka miratuar procedurat, e përmendura nga Grupi i Auditimit të KLSH-së, në mënyrën dhe formën aktuale.

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar rregullshmërinë e aktivitetit dhe përmbushjes së detyrave funksionale të IKTK (ish-IMK), në rolin e Sekretariat Teknik të KKR në funksion të misionit për mbrojtjen e vlerave të trashëgimisë kulturore, u auditua procesi i vendimmarrjes për miratimin dhe shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth nga ku rezultoi se:

Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth, përgjatë viteve 2017 dhe 2018 janë miratuar dy VKM të cilat vijnë në kohë pothuaj mbas 18 vitesh sipas VKM –s nr.180,e cila daton, dt.13.04.2000, kjo VKM ka bërë shpalljen Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës, duke specifikuar qartësisht konturet e zonës historike për Qytetin e Tiranës, sipas planimetrisë dhe emërtesave të rrugëve dhe shesheve të identifikuar në VKM .

Për miratimin e VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 rezulton se nuk ka asnjë mbledhje të KKR apo diskutim lidhur me projekt-vendimin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga IKKT, grupi i auditimit konstatoi se kjo VKM është miratuar bazuar :

-në kërkesën e Bashkisë së Tiranës sipas shkresës nr. Prot 1028 datë 27.02.2017 për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës e cila thekson nevojat për ndryshimin e kufirit të ansamblit muzeal ;

- për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës së kufirit;
- edhe si nevojë e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, ku dhe është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës”.

Kështu IMK nisur nga kërkesa e Bashkisë së Tiranës për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës, si dhe me argumentimin për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës së kufirit, si dhe nevojën e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM

Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës” ka përgatitur relacionin përkatës dhe me shkresë nr.503 prot datë 20.03.2017 i është drejtuar Ministres së Kulturës ku ka përcjellë dokumentacionin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe zonës së mbrojtur të saj si dhe rregulloren e administrimit shoqëruar me hartën e zonifikimit.

Sipas relacionit kufiri i saj është saktësuar dhe zhvilluar duke rikonceptuar dhe racionalizuar përdorimet e truallit të lirë, hapësira të cilat nuk përfaqësojnë vlera të veçanta dhe nuk janë pjesë përbërëse e qendrës historike në vetvete, por nëpërmjet rihvillimit të tyre kompletojnë dhe pasurojnë atë.

Projekt-rregullorja është hartuar mbështetur në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit” dhe ka përcaktuar detyrimet dhe mënyrat për administrimin e vlerave historiko - kulturore të Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës. Ansamblet e Qendrës Historike rrethohen nga një zonë e mbrojtur, e cila krijon një hapësirë ndërmjet Qendrës Historike dhe pjesës tjetër të qytetit, të nevojshme për vlerësimin e Qendrës Historike.

Propozimi i ri respekton dhe thekson hapësirat me vlerë në fushën e trashëgimisë kulturore, zonën arkeologjike “A” të Kalasë së Tiranës, e cila qëndron brenda kufijve të propozuar të zonës së mbrojtur të qytetit.

Projekt-rregullorja përcakton dhe mënyrat e bashkëpunimit të institucioneve të specializuara të MK me Bashkinë e qytetit, si dhe me institucionet, organizatat dhe subjektet e ndryshme për një mbrojtje më efikase të vlerave kulturore të qytetit.

Pra procesi i miratimit dhe propozimit të ardhur nga Bashkia Tiranë nuk ka kaluar për mendim në KKR, nuk rezulton se mbi çfarë dokumentacioni të cilësuar është kryer një vendimmarrje e tillë, duke krijuar një proces artificial i cili heq ose përfshin ose zgjeron kufijtë e një zone e cila në fakt si proces dhe kompetencë i përket KKR përbërja e të cilit lejon mendimin profesional për ndryshime të tilla.

Në vitin 2018 është miratuar me VKM nr. Nr. 582, datë 03.10.2018 qendra historike e qytetit të Tiranës, përcaktimi i zonës mbrojtëse të saj dhe miratimi i planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e cila ka ndryshuar sërish, me Vendimin e KKR nr.423, datë 26.9.2018 të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve është miratuar propozimi për deklarin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin ku në relacionin bashkëngjitur i cili mban emrin e ish Ministres së Kulturës, për projekt- vendimin për deklarin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin, relatohet se: “Ligji Nr. 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzetë” është miratuar në datën 17.5.2018 dhe solli një qasje të re ndaj ruajtjes dhe mbrojtjes së vlerave të trashëgimisë kulturore, terminologji të re në kategorizimin dhe tipologjitë e pasurive kulturore, klasifikimit i tyre, etj dhe në zbatim dhe në funksion të përmbushjes së Misionit të tij, IKTK ndjek zbatimin e legjislacionit kombëtar dhe ndërkombëtar në fushën e trashëgimisë kulturore.

Për sa më lart, VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 “Për shpalljen e Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës dhe miratimin e Rregullores për administrimin e saj e të Zonës së Mbrojtur përreth” duhej rishikuar në përshtatje me ligjin e ri.

Por realisht, kjo VKM ka ndryshuar kufijtë e qendrës historike, në të cilën po ti referohemi hartës së zonimit, pra justifikimi i objektit të ndryshimit për shkak të terminologjisë me ndryshimet e propozuara kanë sjellë ndryshime thelbësore të këtyre kufijve ku vërtet janë përfshirë objekte të reja të viteve 50-80 për të cilat nuk ka një relacion mbështetës se pse këto objekte konsiderohen me vlerë historike dhe duhen përfshirë, një relacion mungon një gjë e

tillë. Në relacion e miratuar nga KKR të datës 26.09.2018, konstatohet se nuk është shprehur qartësisht se cilat objekte hiqen nga qendra historike dhe arsyetimi përkatës për to, ndërkohë që nuk rezulton të kemi shprehje të Këshillit Shkencor të IMK apo cilësim të opinionit të tyre lidhur me këto çështje. Nuk evidentohet pse ndryshojnë koordinatat e zonës së mbrojtur Z 82-Z-83-Z80 në kufijtë e Liqenit artificial, nuk shpjegohet pse në qendrën e Tiranës janë shtyrë kufijtë e qendrës historike në zonën T83-T81 apo T27-T28, etj. (qartësisht të dallueshme vetëm duke krahasuar hartën e zonimit të miratuar në vitin 2017 krahasuar me hartën e zonimit të vitit 2018 dhe koordinatat e saj)

Në vendimin e KKR theksojmë se është bërë shqyrtimi në një mbledhje nga anëtarët e KSh të kësaj çështjeje por që mendimi i KSH mbi argumentimin dhe selektimin e ndryshimit të këtyre kufijëve të qendrës historike nuk pasqyrohet në relacionin shoqërues të VKM propozuar KM. *Për sa më sipër konstatohet se procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve sipas koordinatave nuk rezulton të jetë i plotë me argumente të qarta nga institucionet e përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministrin e Kulturës që është njëkohësisht dhe Kryetar i KKR vetë KKR duke mos përmbushur funksionet institucionale dhe specifikat profesionale të tyre, vendimmarrjet e të cilëve në fakt janë përdorur si fasadë për të justifikuar veprimet e institucioneve (strukturave) që nuk kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe KM. (Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Për sa trajtuar më sipër si dhe për shkak të ngjarjeve të fundit lidhur me prishjen e godinës së Teatrit Kombëtar, nga IKTK të merren masa të menjëhershme që **procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve dhe koordinatave të Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës apo dhe qyteteve të tjera në vend, t'i nënshtrohet një procesi të gjerë e të plotë shqyrtimi dhe diskutimi, me argumente të qarta nga institucionet shtetërore të përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati Teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministri i Kulturës (në cilësinë edhe të Kryetarit të KKR) vetë Këshilli Kombëtar i Restaurimeve duke përmbushur dhe ushtruar kështu funksionet institucionale për të cilat janë krijuar.**

-IKTK në rolin e Sekretariatit Teknik të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Këshilli Shkencor, në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës pasi të kryej analiza të plota të vendimmarrjes në të cilin kanë kaluar dy VKM-t e fundit të vitit 2017 dhe 2018 për ndryshimin e kufijëve të zonës historike Tiranë, **të propozojë revokimin e VKM-ve të sipërcituara për ndryshimin e vendimit për nxjerrjen jashtë kufijve të zonës historike të sipërfaqes ku ndodhej ndërtesa e Teatrit Kombëtar,** si dhe në zbatim të Vendimit të ndërmjetëm të KLSH nr. 36 datë 14.05.2020 “Për adresimin e problematikave të shfaqura mbi çështjen e Teatrit Kombëtar dhe propozimin për pezullimin e vendimmarrjeve mbi këtë objekt nga Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak i Tiranës”, **ti kërkojë Këshillit të Ministrave dhe Bashkisë Tiranë, rindërtimin e godinës së Teatrit Kombëtar në zonën ku ka qenë godina e mëparshme, në të njëjtin stil dhe pamje arkitektonik që ajo ka pasur, me të njëjtat volume dhe në të njëjtin projekt.**

-Vendimmarrjet e strukturave të mësipërme, si të vetmet struktura përgjegjëse që kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve, bazuar në argumentat shkencorë dhe specifika profesionale të tyre duhet të jenë vendimtare për ndryshimet e mundshme, duke mos shërbyer si fasadë për të justifikuar veprimet e njëanshme të institucioneve (strukturave) që mund të cenojnë në mënyrë të pariparueshme qendrat historike të vendit tonë, në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe Këshilli i Ministrave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në Ministrinë e Kulturës shkresa Nr. 758 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Mbi rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në të cilën është kërkuar bashkëpunimin i MK në trajtimin e rekomandimit të lënë nga KLSH dhe është kthyer përgjigje me shkresën Nr.1835/1 Prot., datë 29.05.2020, si dhe më tej është dërguar shkresa Nr.132/4 prot., datë 23.06.2020, e cila nuk ka përgjigje.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe të *pa zbatuar* pasi janë vetëm dy shkresa që I drejtohen Ministrisë së Kulturës me të cilat është kërkuar bashkëpunimi mbi trajtimin e rekomandimeve por nuk janë kryer veprime të mëtijshme , analizë të plotë të vendimmarrjes në të cilin kanë kaluar dy VKM-t e fundit të vitit 2017 dhe 2018 për ndryshimin e kufijëve të zonës historike Tiranë, të propozojë revokimin e VKM-ve të sipërcituara për ndryshimin e vendimit për nxjerrjen jashtë kufijve të zonës historike të sipërfaqes ku ndodhej ndërtesa e Teatrit Kombëtar, si dhe në zbatim të Vendimit të ndërmjetëm të KLSH nr. 36 datë 14.05.2020 “Për adresimin e problematikave të shfaqura mbi çështjen e Teatrit Kombëtar dhe propozimin për pezullimin e vendimmarrjeve mbi këtë objekt nga Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak i Tiranës”, ti kërkojë Këshillit të Ministrave dhe Bashkisë Tiranë, rindërtimin e godinës së Teatrit Kombëtar në zonën ku ka qenë godina e mëparshme, në të njëjtin stil dhe pamje arkitektonik që ajo ka pasur, me të njëjtat volume dhe në të njëjtin projekt.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, IKTK, i cili aktualisht përfshin institucionet e ristrukturuar IMK dhe ASHA, gjendet në ambientet e godinës së Ministrisë së Kulturës, ka në strukturën e saj të përfshirë në funksionet mbështetëse 11 nga 58 punonjës pra rreth 20% të personelit gjithsej. Përfshirja në strukturë e një numri të lartë pozicionesh si roje, punonjës pastrimi, punonjës mirëmbajtje, nëpunës informacioni më vete, veç atyre të Ministrisë së Kulturës e cila ndodhet po në të njëjtën godinë, nuk paraqet skenarin më të mirë për menaxhimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në këtë fushë. Me një qasje më të kujdesshme nga ana e instancave përkatëse gjatë procesit të ristrukturimit, mundet që rreth ½ e këtyre pozicioneve pune të konvertohen në funksionet bazë, çka dhe është dhe objektivi kryesor i institucionit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 15-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

2.1 Rekomandimi: IKTK në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës, të rishikoj strukturën organizative, me qëllim shmangien e mbivendosjeve për konvertimin e funksioneve mbështetëse të panevojshme në funksione bazë duke mundësuar përmbushjen sa më të plotë dhe me efektivitet të objektivave institucional.

Brenda datës 30.06.2020

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në Ministrinë e Kulturës shkresa Nr. 762/1 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Propozim për ndryshime në strukturën e IKTK”.

Ministria e Kulturës (MK) ka kthyer përgjigjen më shkresën Nr. 1839/1 Prot., datë 09.06.2020 (bashkëlidhur kopje). Në përgjigje të kërkesë sonë, Ministria e Kulturës shprehet se raporti numerik i punonjësve të Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të IKTK-së, është në përputhje me përcaktimet e VKM-së Nr.893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshme”. Gjithashtu, këto

funksiione mbështetëse, të cilat IKTK ka kërkuar të konvertohen në funksione administrative do të vlerësohen në organizimin e strukturës organizative të Ministrisë së Kulturës.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për periudhën Janar 2017 - Dhjetor 2019 janë kryer rreth 15 emërimet nga ana e institucionit. Në të gjitha rastet për procedurat e ndjekura në rekrutimin e punonjësve nuk është dërguar në media njoftim për shpalljen e vendeve vakantë. Njoftimet nuk rezultojnë të publikuara as në portalin e institucionit, çka evidenton një proces rekrutimi plotësisht të mbyllur dhe me mungesë të theksuar transparence. Rregullisht institucioni duhet të dërgonte pranë APP njoftimin përkatës dhe të zhvillonte procedurat e rregullta të konkurrimit mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, gjë e cila nuk rezulton. Mosveprimet bien në kundërshtim me VKM nr. 176, datë 29.3.2006 “Për Botimin e Buletinit të Njoftimeve Publike” pika 1 dhe 2 e tij. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 15-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1 Rekomandimi: IKTK, të marrë nismat e nevojshme administrative duke përcaktuar dhe modalitetet e publikimit në aktet e brendshme rregullativë në mënyrë që kjo problematikë të mos jetë prezentë në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Procedurat e rekrutimit të punonjësve të institucionit mbështeten në dispozitat e Ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, të Ligjit Nr.7703, datë 11.05.2003 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të “Rregullores së organizimit dhe funksionimit të Brendshme të Institutit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore”, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Kulturës, me Nr. 344, datë 22.09.2020. Proçesi i rekrutimit ndjek dhe zbaton procedurat e emërimit nëpërmjet: shpalljeve të vendeve vakante sipas VKM-së Nr. 176, datë 29.3.2006 “Për Botimin e Buletinit të Njoftimeve Publike”, lëvizjet e brendshme brenda IKTK-së sipas sistemit të karrierës si dhe zëvendësimet e përkohshme të rasteve, kryesisht zëvendësim leje lindje.

Bashkëlidhur kopje të njoftimeve të bëra në Buletinin e Njoftimeve Publike të APP-së.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në muajin Nëntor 2017, me urdhrin nr. 737 datë 15.11.2017 Ministri i Kulturës, ka emëruar Drejtorin e Përgjithshëm të IMK si dhe ka shfuqizuar urdhrin mbi delegimin e kompetencave nr. 413/1 datë 30.12.2016. Vendimmarrja për emërimin e drejtuesit të IMK është arsyetuar me domosdoshmërinë në vlerësim të eksperiencës dhe profesionalizmit. Rikthimi i drejtuesit sërish në rolin e drejtuesit të IMK, nga i cili ishte larguar për rreth 11 muaj më parë, dhe ri-emërimi në pozicionin e drejtuesit të IMK rezulton të jetë kryer në mungesë të një procesi të hapur dhe publik ku të përcaktoheshin kriteret e vendit të punës dhe të mundësonin përfshirjen e kandidatëve të tjerë në garë. Proçesi i përzgjedhjes përbën një hap mbrapa me mënyrën e përzgjedhjes me garë të ndjekur në muajin Nëntor 2013 në të cilin ishte përzgjedhur ky drejtues si dhe bie ndesh me përcaktimet e VKM

nr.173, date 07.03.2003 “Për emërimin, lirimin ose shkarkimin nga detyra të drejtuesve të institucioneve, në varësi të Këshillit të Ministrave, Kryeministrit ose të Ministrit” pika 1, 2 dhe 4 e tij. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 15-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

4.1 Rekomandimi: Ministria e Kulturës, të vlerësojë situatën dhe të marrë masat e nevojshme administrative për riparimin e kësaj mangësie.

Brenda datës 30.06.2020

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në Ministrinë e Kulturës shkresa Nr.759 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Mbi rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Ministria e Kulturës ka kthyer përgjigjen më shkresën Nr. 1836/1 Prot., datë 26.05.2020, bashkëlidhur, në të cilën trajtohet procedura.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe të ***zbatuar***.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, Rregulloja e Brendshme mbi të cilën është bazuar veprimtaria e IMK është hartuar nga vet institucioni ndërkohë që miratimi është bërë nga Drejtuesi i tij. Ky dokument është mbështetur në nenin 11 pika 3 të Statutit të IMK miratuar me Urdhër të Ministrit të Kulturës nr. 9 datë 23.01.2017.

Pavarësisht referimit në dispozitat e statutit, miratimi i rregullores nga vet institucioni bie në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 90/2012 datë 27.09.2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 29 “Rregulloret e brendshme” pika 2 e tij. Hartimi, miratimi dhe zbatimi i detyrave funksionale nga vet institucioni përbën në parim një “konflikt interesi” i cili ka ndikuar ose mund të ketë ndikuar edhe në paanshmërinë ose objektivitetin gjatë kryerjes së detyrës zyrtare referuar përcaktimeve të ligjit nr. 9131, date 8.9.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike” por jo vetëm.

-Deri në hartimin e këtij materiali auditimi institucioni nuk disponon ende Statutin dhe Rregulloren e re referuar ndryshimeve të fundit ligjore, të cilët megjithëse janë hartuar prej IKTK dhe dërguar në Ministrinë e Kulturës me shkresën nr. 142 datë 17.01.2019, nuk janë miratuar ende prej saj, vonesë e cila veç aspekteve ligjore ngre pikëpyetje për vet projektin e rishikimit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr15 29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

5.1 Rekomandimi: Ministria e Kulturës, të vlerësojë situatën dhe të marrë masat e nevojshme administrative për miratimin e akteve të reja rregullativ duke verifikuar me kujdes përputhshmërinë e tyre me aktet më të larta në hierarkinë ligjore, ndarjen e qartë dhe të drejtë të kompetencave për çdo funksion, për të garantuar ecurinë e veprimtarisë institucionale, si dhe funksionimin efikas të sistemit të kontrollit të brendshëm në institucion.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Në vijim të kërkesës dhe propozimit mbi hartimin e Rregullores së Brendshme dhe Statutit të IKTK-së është dërguar Urdhri i Ministrit të Kulturës, Nr. 344, datë 22.09.2020, i cili miraton “Rregulloren e organizimit dhe funksionimit të brendshëm të Institutit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore” (bashkëlidhur kopje), si dhe Urdhri i Ministrit të Kulturës, Nr. 342, datë 22.09.2020, miraton “Statutin e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore” (bashkëlidhur kopje).

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procesin e ristrukturimit të kryer gjatë vitit 2019 referuar VKM nr. 364 datë 29.05.2019, i cili ka ri-organizuar Institutin e Monumenteve të Kulturës (IMK) dhe Agjencinë e Shërbimit Arkeologjik (ASHA) nën një institucion të vetëm Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore (IKTK) rezultoi se,

-Me urdhrin e Ministrit nr. 629 datë 29.10.2019 është ngritur komisioni për mbikëqyrjen e procesit të ristrukturimit në të cilin janë caktuar 5 anëtarë, i cili drejtohet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Kulturës.

-Me Urdhrin e Ministrit nr. 6673 prot, datë 11.11.2019 “Për lirim dhe emërim në detyrë” është emëruar Drejtor i Përgjithshëm i IKTK, i cili më parë ushtronte funksionin e Drejtorit të Përgjithshëm të IMK.

-Në vijim, Drejtori i Përgjithshëm i IKTK, me shkresën nr. 2495 prot., datë 03.12.2019 ka përcjell për zbatim pranë Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse strukturën organike për secilin pozicion pune por në këtë dokument të hartuar nuk përfshihet asnjë bazë administrative/ligjore ku mbështetet kjo vendimmarrje në kundërshtim me VKM nr. 364, në pjesën e IV “Dispozita kalimtare” pika 2 e tij.

Sa më sipër evidentohet se, nuk është ngritur komisioni i parashikuar në VKM nr. 364, lidhur me pozicionimin e punonjësve të dy institucioneve, i cili obligon drejtuesit e institucioneve aktuale që ristrukturohen në funksion të Ligjit nr. 27/2018, “Për trashëgiminë kulturore”, me urdhër të përbashkët, krijojnë një komision për realizimin e procesit të ristrukturimit dhe të riorganizimit të punonjësve aktualë të IMK dhe ASHA, sipas strukturës dhe organikës së re. Ky proces duhet të udhëhiqej nga drejtues të lartë të Ministrisë së Kulturës, nën mbikëqyrjen e Ministrit të Kulturës. Ky proces është ndjekur i njëanshëm, vetëm nga Drejtori i ri i IKTK në kundërshtim me përcaktimet e mësipërme çka tregon për veprime të cunguara në përmbylljen e këtij procesi. Mangësitë nuk rezultojnë të jenë evidentuar e më pas korrigjuar as prej komisionit të posaçëm për mbikëqyrjen e procesit të ristrukturimit dhe riorganizimit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr15 -29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

6.1 Rekomandimi: Ministria e Kulturës, nëpërmjet një grupi pune të vlerësojë situatën dhe të marrë masat e nevojshme administrative e ligjore për përmbushjen e plotë të përcaktimeve të VKM nr.364 duke përmbyllur plotësisht procesin me objektivitet dhe transparencë.

Brenda datës 30.12.2020

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në MK shkresa Nr.759 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Mbi rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimi të Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Ministria e Kulturës ka kthyer përgjigjen më shkresën Nr. 1836/1 Prot., datë 26.05.2020 (bashkëlidhur). Nëpërmjet kësaj shkrese, MK ka dhënë informacion mbi situatën si dhe masat e nevojshme administrative e ligjore për përmbushjen e plotë të përcaktimeve të VKM Nr.364 duke përmbyllur plotësisht procesin me objektivitet dhe transparencë.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës së Pozicionit Financiar në PF për vitin ushtrimor 2018 rezultoi se, vlera në Aktiv e llog. 231 “Shpenzime proces për rritjen e AQT” dhe kundërpartia në pasiv llog. 14 “Të tjera” në po të njëjtën vlerë përfaqësojnë vlera riparimesh/restaurimesh të kryera në objektet monument kulture të cilat nuk janë pjesë e aktiveve të IMK por për këto objekte institucioni ka zhvilluar procedurat prokuruese, mbikëqyrëse dhe marrjes në dorëzim të punimeve.

Vlera “*e mbetur*” në PF të institucionit prej rreth **199.1 milionë lekë** rregullisht duhet të ishte transferuar drejt institucionit përgjegjës, i cili zotëron gjithashtu administrimin e aktivitetit. Çdo riparim apo mirëmbajtje e aktivitetit i cili e përmirëson gjendjen e tij rregullisht duhet të regjistrohej në kartelën përkatëse të aktivitetit e cila nuk zotërohet prej IMK sot IKTK.

Aktualisht vlerat e riparimeve paraqiten nga IKTK, gjë e cila jo vetëm denatyrton treguesit e saj financiar por ndikon negativisht në pasqyrimin e ecures historike mbi secilin monument edhe shpenzimeve financiare të bëra për restaurimin e tyre përgjatë periudhave. Aktualisht institucioni gjendet në mungesë të akteve rregullative mbi këtë problematikë çka kërkon një vëmendje të shtuar nga Ministria e Kulturës si institucion epror. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 29-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

7.1 Rekomandimi: IKTK në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës, të ndërmarrin hapat e nevojshëm administrative për ezaurimin e kësaj problematike e cila denatyrton treguesit financiar të institucionit.

Brenda datës 30.06.2020

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në Ministrinë e Kulturës Kërkesa Nr. 760 Prot., datë 17.04.2020, me objekt “Mbi kalimin kapital të vlerës së pasqyruar në pasqyrat financiare të IMK-së” (sot IKTK-së) në llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT, sipas rekomandimeve të KLSH-së” dhe nuk kanë kthyer përgjigje. Në mbështetje të pikës 4, të nenit 102, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe Vendimit nr. 153, datë 3.4.1993 të Këshillit të Ministrave “Për kalimin e objekteve të mjeteve kryesore të ndërmarrjeve dhe institucioneve shtetërore”, është kompetencë e Ministrit të Kulturës për kalimet kapitale nga institucioni, të cilat kryhen me Urdhër të Ministrit të Kulturës. Në kushtet kur nuk është miratuar asnjë rregullore ose Urdhër Ministri mbi kalimet kapital, IKTK nuk mund të kryej asnjë veprim.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *ne proces zbatimi* pasi nga IKTK pritet miratimi i një rregulloreje ose Urdhër Ministri mbi kalimet kapitale nga MK.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, institucioni llogaritjen dhe mbajtjen e tarifave në dhënien e licencave në fushën e restaurimit të monumenteve për periudhën nën auditim vitet 2017-2019 e ka kryer referuar urdhrin të Ministrit të Kulturës nr. 426 datë 01.12.2015. Ky urdhër bie në kundërshtim me VKM nr. 432 datë 28.06.2006 i cili përcakton qartë hartimin e një udhëzimi të përbashkët me Ministrinë e Financave për caktimin e tarifave dhe kategorizimin e tyre. Gjithashtu në vet dispozitat ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e IMK dhe konkretisht statutin e institucionit miratuar po me Urdhrin e Ministrit të Kulturës nr. 9 datë 23.01.2017, Neni 15 “Të ardhurat buxhetore”, pika 4 e tij përcaktohet se, të ardhurat buxhetore krijohen dhe administrohen nga IMK-ja sipas legjislacionit në fuqi, VKM nr. 432, datë 28.06.2006 si dhe Udhëzimit të Ministrit të Kulturës dhe Ministrit të Financës, gjë e cila nuk rezulton.

Me hyrjen në fuqi të ligjit të ri nr. 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore në nenin 29 pika 10 të tij përcakton detyrimin e IKTK, pra institucionit të ri për mbledhjen e tarifave sipas

parashikimeve të udhëzimit të përbashkët me ministrin përgjegjës për financat. Udhëzimi i përbashkët ende nuk është miratuar megjithëse ai duhet të ishte bërë efektiv brenda 12 muajve nga hyrja në fuqi e ligjit, pra prej muajit qershor 2019. Vetë institucioni e ka evidentuar boshllëkun e krijuar dhe ka kërkuar plotësimin e bazës ligjore. Megjithatë, prej rreth një viti ky udhëzim mungon, duke mospërmbushur dukshëm kërkesat e përcaktuara nga ligjvënësi. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr29 -42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

8.1 Rekomandimi: Ministria e Kulturës, të ndërmarrin hapat e nevojshëm administrativ për miratimin e udhëzimit mbi tarifat dhe sjelljen e procesit në legjitimitet.

Brenda datës 30.06.2020

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në MK shkresa Nr.761/1 Prot., datë 24.04.2020 me objekt “Propozim për ngritjen e sistemit tarifor të shërbimit publik, për Institutin Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore bazuar në rekomandimin e KLSH-së”.

Është miratuar VKM për projektimin, zbatimin, mbikëqyrjen dhe kolaudimin në pasuritë kulturore. Gjithashtu, është në proces hartimi dhe miratimi:

- Projekt Udhëzimi i përbashkët për tarifat e shërbimit që ofron IKTK;
- Projekt VKM për miratimin e normave teknike dhe kritereve të ndërhyrjeve në pasuritë kulturore materiale.

Këto akte janë të ndërlidhura me njëra tjetrën.

Aktet e miratuara janë:

- VKM Nr. 793, datë 07.10.2020 “Për përcaktimin e kushteve të posaçme e të kritereve të licencimit, dokumenteve shoqëruese dhe procedurave për shqyrtimin ose revokimin e licencës për veprimtarinë arkeologjike dhe veprimtarinë arkeologjike nënujore”.
- VKM Nr. 792, datë 07.10.2020 “Për përcaktimin e kushteve dhe të kritereve të posaçme të licencimit, dokumenteve shoqëruese, nënkategorive të licencave, procedurave për dhënien, pezullimin ose revokimin, si dhe kuotizacionit vjetor të licencave për ndërhyrjet në pasuritë kulturore materiale”.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar dhe ne proces zbatimi*, pasi është në fazën e hartimit dhe miratimit të një Projekt Udhëzimi të përbashkët për tarifat e shërbimit që ofron IKTK; Projekt VKM për miratimin e normave teknike dhe kritereve të ndërhyrjeve në pasuritë kulturore materiale.

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën nën auditim menaxhimi i burimeve njerëzore nuk gjendej si pozicion i dedikuar në strukturën e mëparshme të institucionit, referuar kjo VKM nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucione vetë administratës shtetërore,...” e cila në pikën 8 të saj përcakton se: *Në institucionet, që kanë të paktën 30(tridhjetë) pozicione pune, duhet të ekzistojë një pozicion pune për menaxhimin e burimeve njerëzore. Në varësi të madhësisë së institucionit ky pozicion mund të jetë i dedikuar ose të ketë përgjegjësinë edhe për kryerjen e funksioneve të tjera.*

Pavarësisht kësaj mangësie në strukturë, dokumenti “Përshkrimet e punës” pjesë e Rregullores së Brendshme, detyrat e këtij funksioni ja ka ngarkuar Përgjegjësit të Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse i cili është caktuar njëkohësisht edhe “Nëpunësi Zbatues” i institucionit për këtë periudhë çka bie ndesh me përcaktimet ligjore përkatësisht Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 21 datë 25.10.2016 pika 2.3 e tij, Ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar) neni 12 pika 3/ç, e tij.

Caktimi i punonjësit i cili duhet të kryente detyrën e burimeve njerëzore të institucionit sipas dispozitave të lartpërmendura nuk duhet të ishte pjesë e stafit të financës e aq më pak e nëpunësit zbatues i cili ka funksion mbikëqyrës dhe jo hartuesi si në rastin konkret. Sa më lartë tregon që institucioni për periudhën nën auditim nuk ka patur një ndarje të drejtë të detyrave dhe sistemi i kontrollit të brendshëm paraqitet me mangësi. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 15-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

9.1 Rekomandimi: IKTK në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës, të ndërmarrë hapat e nevojshëm administrativ dhe ligjor për dedikimin e funksionit të burimeve njerëzore referuar VKM nr. 893, datë 17.12.2014.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar në MK shkresa Nr. 762/1 Prot., datë 17.04.2020 me objekt “Propozim për ndryshime në strukturën e IKTK”.

Ministria e Kulturës (MK) ka kthyer përgjigjen më shkresën Nr. 1839/1 Prot., datë 09.06.2020 (bashkëlidhur kopje). Në përgjigje të kërkesë sonë, Ministria e Kulturës shprehet se: Raporti numerik i punonjësve të Sektorit të Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të IKTK-së, është në përputhje me përcaktimet e VKM-së Nr. 893, datë 17.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshme*”. Në zbatim të VKM-së së sipërcituar në institucionet që kanë ta paktën 30 pozicione pune duhet të ekzistojë një pozicion për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore. Ky pozicion mund të jetë i dedikuar ose të këtë përgjegjësinë edhe për kryerjen e funksioneve të tjera. Si e tillë, duhet që përshkrimi i punës së specialistit (jurist) në Sektorin e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse të përshtatet me këtë përcaktim nën ligjor. Këto funksione mbështetëse, të cilat IKTK ka kërkuar të konvertohen në funksione administrative do të vlerësohen në organizimin e strukturës organizative të Ministrisë së Kulturës. Në zbatim të “Rregullores së organizimit dhe funksionimit të brendshëm të Institutit Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Kulturës, Nr. 344, datë 22.09.2020, detyra e burimeve njerëzore të institucionit vazhdon të realizohet nga Sektori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar dhe në proces zbatimi***, pasi nga IKTK janë marrë nismat e nevojshme brenda fushës së tyre të kompetencave, por nuk është vlerësuar ende në organizimin e strukturës organizative nga ana e Ministrisë së Kulturës.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, institucioni për vitet 2017 dhe 2018 ka kryer procedurën e inventarizimit të aktiveve, ndërsa për vitin 2019 megjithëse është nxjerrë urdhri nga titullari i institucionit nr. 2605 prot., datë 12.12.2019 procesi deri në këtë fazë të auditimit ende nuk ka përfunduar. Kjo edhe për shkak të mungesës të një afati të shkruar për përfundimin e procesit. Për inventarizimet e mbyllura për vitet 2017-2018 komisionet përkatës nuk rezultojnë të kenë mbajtur procesverbal për verifikimet e kryera si dhe raport të shkruar mbi inventarizimin fizik të aktiveve në kundërshtim me pikën 85/a, b të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Vlerat përmbledhëse të kartelave të inventarizuara dhe firmosura nuk përkojnë me vlerat totale të pasqyruara në kontabilitet, çka tregon mangësi në përfundimin e plotë të këtij procesi. Të meta

në dokumentacion evidentohen edhe në regjistrimin e aktiveve të hyra pa pagesë si dhe marrjen në dorëzim të tyre nga institucioni për të cilat kërkohet një vëmendje më e madhe nga institucioni. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 29-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

10.1. Rekomandimi: IKTK të përfundoj inventarizimin e plotë të aktiveve për të dy institucionet e riorganizuara konform përcaktimeve të UMF nr.30 datë 27.12.2011, i ndryshuar dhe kuadrimit të treguesve të llogarive të aktiveve me Pasqyrat Financiare të konsoliduar të vitit 2019.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

IKTK ka përfunduar inventarizimin e plotë të aktiveve për të dy institucionet e riorganizuara konform përcaktimeve të UMF nr.30 datë 27.12.2011, i ndryshuar dhe kuadrimit të treguesve të llogarive të aktiveve me Pasqyrat Financiare të konsoliduar të vitit 2019, bashkëlidhur procesverbali.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *I zbatuar*.

11. Gjetje nga auditimi: Miratimet e legalizimeve të objekteve nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve i asistuar nga Sekretaria Teknike, Instituti i Monumenteve të Kulturës, marrë mbi bazën e diskutimeve në Këshillin Shkencor të IMK-së, si dhe mendimet institucionale të dhëna për këto objekte nga Drejtoria Rajonale e Kulturës Kombëtare Korçë kanë cenuar detyrimet për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e vlerave historiko-kulturore dhe vlerave të peizazhit të Qendrës Historike dhe Zonës së Mbrojtur të qytetit të Korçës, pasi për të gjithë rastet e audituara rezulton se miratimet e legalizimeve janë bërë në kundërshtim me Ligjin nr. 9084, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” i ndryshuar, neni 29 pika 1 dhe 2 ku përcaktohet se në këto zona është i ndaluar ç’do lloj ndërtimi i ri.

Të gjitha vendimet e audituara të miratimeve të legalizimeve nga KKR dhe mendimet institucionale të DRKK Korçë, janë dhënë për objekte të cilat nuk plotësojnë kushtin e harmonisë me karakterin arkitektonik dhe urbanistik të ansamblit, nuk ruajnë kompozimin vëllimor në përputhje me objektet përreth, nuk i përshtaten karakterit arkitektonik e dekorativ të arkitekturës tradicionale. Objektet paraqesin mungesë identiteti arkitektonik duke mos qenë në harmoni me vetveten dhe aq më pak me karakterin e objekteve të zonës së mbrojtur.

Në 4 prej rasteve të miratimit të legalizimeve të audituara, rezulton se janë bërë miratime për objekte 4 kate brenda zonës së mbrojtur të qytetit të Korçës, në kundërshtim me përcaktimet e Vendimit nr. 207, datë 15.3.2017 dhe Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë e Rregullores së tij ku përcaktohet qartë se lartësia maksimale e ndërtimeve të reja apo rikonstruksioneve dhe përshtatjeve në zonën e mbrojtur, përveç rasteve kur për to ka studime të veçanta, nuk duhet t’i kalojë 3 katet.

Në tre raste rezulton se lartësia maksimale e ndërtimit i kalon 3 katet pasi kati bodrum është më shumë se 1 metër mbi nivelin e kuotës së sistemit dhe lartësia e çatisë e lejon shfrytëzimin e hapësirës nën të duke bërë që ajo të vlerësohet si një kat.

Ne një rast, rezulton se në kundërshtim me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Korçë, të miratuar nga Këshilli Kombëtar i Territorit me vendim nr. 7, datë 08.02.2017, neni 75, pika 3 dhe 4, gjurma e ndërtimit është më e madhe se 150 m² dhe koeficienti i shfrytëzimit të territorit e intensiteti i ndërtimit i tejkalonë kufijtë e përcaktuar prej 75% dhe intensitet 2.8. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

11.1 Rekomandimi: Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Titullari i Institutit të Monumenteve të Kulturës, në cilësinë e Sekretarisë Teknike të KKR-së dhe kryetares së Këshillit Shkencor të IMK-së të marrin masa për të mos miratuar legalizime të objekteve që cenojnë detyrimet për mbrojtjen, konservimin e integruar dhe administrimin e vlerave historiko-kulturore dhe vlerave të peizazhit të Qendrës Historike dhe Zonës së Mbrojtur.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

11.2 Rekomandimi: Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe drejtuese e Institutit të Monumenteve të Kulturës, në cilësinë e Sekretarisë Teknike të KKR-së dhe kryetares së Këshillit Shkencor të IMK-së të marrin masa që për të gjithë rastet e zonave të mbrojtura ku lejohen ndërtime të reja, të hartojnë rregullore mbi kriteret e projektimit për rikonstruksione, adaptime e ndërtime të reja në ansamblin urbanistik, arkitektonik, tradicional ku të përcaktohen qartë kushtet që duhet të plotësojnë objektet lidhur me harmoninë me karakterin arkitektonik dhe urbanistik të ansamblit, ruajtjen e kompozimit volumor në përputhje me objektet përreth, si dhe përshtatjen e karakterit arkitektonik e dekorativ me arkitekturën tradicionale.

Në vazhdimësi

11.3 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale të Kulturës Kombëtare Korçë, të marrë masa për ndalimin e dhënies së opinionëve të pabazuara për rastet e legalizimeve të ndërtimeve në Zonën e Mbrojtur të qytetit të Korçës dhe hartimin e një rregulloreje mbi shqyrtimin e rasteve në përputhje me kriteret e projektimit për rikonstruksione, adaptime e ndërtime të reja në ansamblin urbanistik, arkitektonik, tradicional.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së është dërguar shkresa Nr. 1213 Prot., datë 24.06.2020 me objekt rishikimi i rregulloreve të Qendrave Historike/ Ansambël Urban/ etj., në mbështetje dhe të rekomandimeve të lëna nga Grupi i Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit drejtuar DRTK-ve dhe Qendrës Muzeore Durrës. (rekomandimi 11.3) (shkresa bashkëlidhur).

Në mbështetje të Ligjit Nr. 20 datë 27.05.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, IKTK është duke rishikuar mënyrën e shqyrtimit të kërkesave për legalizim, në përputhje me rregulloret/ planet e administrimit të pasurive kulturore të grupuara (qendra historike, ansamble urbane, zona arkeologjike, etj.) miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave.

Gjithashtu, është në rishikim të rregulloreve/ planeve të administrimit të këtyre pasurive kulturore në kuadër të detyrimeve të ligjit 27/2018.

Aktet e miratuara janë:

- VKM nr. 729, datë 16.9.2020 “Për deklarimin pasuri kulturore “qendër historike” të fshatit Kaninë, zonës mbrojtëse të saj, dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”;
- VKM nr. 771, datë 30.9.2020 “Për deklarimin pasuri kulturore të “qendrës historike” të qytetit të Shkodrës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”;
- VKM nr. 583, datë 22.7.2020 “Për miratimin e planit të menaxhimit të integruar të Parkut Kombëtar të Butrintit;
- VKM nr. 60, datë 29.1.2020 “Për deklarimin pasuri kulturore “Ansambël historik urban”, zonës mbrojtëse të tij, dhe zonës arkeologjike “B”, të fshatit Voskopojë dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”;
- VKM nr. 399, datë 13.5.2020 “Për përcaktimin e kufijve të Parkut Arkeologjik Durrës”.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***në proces zbatimi*** pasi nga IKTK janë marë nisma për rishikimin e të gjitha rregulloreve të Qendrave Historike/ Ansambël Urban .

12. Gjetje nga auditimi: Aplikimet për leje zhvillimi për hidrocentrale nuk bazohen në një instrument planifikimi në fuqi dhe shqyrtimi i kërkesave për leje zhvillimi nga Këshilli Kombëtar i Territorit dhe Këshilli Kombëtar i Restaurimeve si dhe vendimet miratuese të marra nga ky i fundit, nuk janë bazuar në detyrimin e përputhshmërisë së projekteve të hidrocentraleve me dokumentet e planifikimit ku në këtë rast aplikimet për leje zhvillimi duhet të bëheshin vetëm bazuar në një Plan Kombëtar Sektorial referuar VKM nr. 686, datë 22.11.2017 *“Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”* seksioni 4, neni 22.

Pasi në ç’do rast autoriteti që shqyrton kërkesat për leje zhvillimi Bazuar në Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, të ndryshuar, neni 10/1 ka detyrimin që të shprehet, nëse projekt ideja është hartuar në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe rregullat e projektimit.

Sa më sipër miratimi i këtyre projekteve nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve është në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 *“Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”* dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”* të ndryshuar, duke bërë që këto leje të jenë dhënë në kushtet e mungesës së zonave të përcaktuara të zhvillimit të sektorit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandime: Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Titullari i Institutit të Monumenteve të Kulturës, në cilësinë e Sekretarisë Teknike të KKR-së dhe kryetares së Këshillit Shkencor të IMK-së, **të marrin masa për të mos miratuar leje zhvillimi për hidrocentrale në afërsi të objekteve të trashëgimisë kulturore, në kushtet e mungesës së instrumenteve të planifikimit kur nuk janë të përcaktuara zonat kryesore të zhvillimit të sektorit, plani i shërbimeve dhe infrastrukturave të sektorit si dhe plani i mbrojtjes së mjedisit dhe rregullat për ruajtjen e mjedisit, peizazhit, burimeve natyrore dhe objekteve të trashëgimisë kulturore.**

Në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Procedurat për shqyrtimin e HEC-ve në Këshill Shkencor dhe KKR, janë mbështetur në:

- Ligjin nr.9048, datë 07.04.2003 *“Për Trashëgiminë Kulturore”* i ndryshuar, neni 47, *“Në rastet e ndertimeve të mëdha në territorin në pronësi shtetërore ose private si rrugë, autostrada, aeroporte, porte, vepra industriale, qendra të reja banimi, investitorët janë të detyruar që gjatë procesit të projektimit dhe zbatimit të projektit të marrin miratim me shkrim të Këshillit Kombëtar të Restaurimit dhe Këshillit Kombëtar të Arkeologjisë.”*

- Ligjin Nr. 27, datë 17.05.2018 *“Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzetë”*, neni 134, pika 1, Zhvillimet transformuese në territor, *“Në rastet e zhvillimeve të mëdha si: rrugë, autostrada, aeroporte, porte, vepra industriale, qendra të reja banimi, vepra të tjera si dhe për transformim territori duke përfshirë projektet minerare në pronësi shtetërore ose private, përpara marrjes së lejes përkatëse, sipas legjislacionit në fuqi për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, investitori duhet të marrë miratimin për projektin nga Këshilli Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore Materiale, sipas legjislacionit në fuqi.”*

- VKM nr.408 datë 13.05.2015, Pika 1/a), e Nenit 19 - Lejet e ndërtimit për të cilat është përgjegjëse KKT-ja;
 - VKM Nr. 430, datë 11.7.2018 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve (*e-leje*)”, Pika 6.
- Institucionet që japin mendim në sistemin e-Leje, por pa u kufizuar, janë:
- Agjencia e Shërbimit Arkeologjik;
 -
 - Instituti i Monumenteve të Kulturës.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pa pranuar dhe të pa zbatuar*** nga ana e subjektit

13. Gjetje nga auditimi: Me vendim nr. 195, datë 06.06.2019 Këshilli Kombëtar i Restaurimeve i asistuar nga Sekretariati Teknik, Instituti i Monumenteve të Kulturës pas diskutimit paraprak në Këshillin Shkencor të Institutit të Monumenteve të Kulturës, ka miratuar projektin “*Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Shushica hydropoëer shpk”*”.

Nga auditimi rezulton se kjo leje nuk është e bazuar në një instrument planifikimi në fuqi, Plan Kombëtar Sektorial, Plan të Përgjithshëm Vendor apo Plan të Detajuar Vendor, në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “*Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit*” dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*” të ndryshuar

Nga verifikimi i përcaktimeve të Planit të Përgjithshëm Kombëtar, si instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, i cili adreson në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë, rezulton se në lumin Shushicë nuk është parashikuar ndërtim hidrocentralesh.

Në miratimin e këtij projekti Këshilli Kombëtar i Restaurimeve dhe Këshilli Shkencor i Institutit të Monumenteve të Kulturës kanë vepruar në kundërshtim dhe me Ligjin nr. 27/2018 “*Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë*” pika 67 si dhe masave të mbrojtjes indirekte, të përcaktuara në nenin 96, pasi projekti i ndërtimit të këtij HEC-i cenon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të kulturës Ura e Bratit. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1 Rekomandime: Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve dhe Këshillit Shkencor të IMK-së të marrin masa **për të anuluar** Vendimin nr. 195, datë 06.06.2019, për miratimin e projektit “*Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Shushica hydropoëer shpk”*” si një vendim i dhënë në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Kombëtar dhe që cënon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të kulturës Ura e Bratit, pasi ky Plan i Përgjithshëm Kombëtar i cili është instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë duke adresuar në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, **nuk rezulton se në lumin Shushicë ka të parashikuar ndërtim hidrocentralesh.**

Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

IMK (sot IKTK) ka si mision gjurmimin, hulumtimin, studimin, projektimin, konservimin, restaurimin, mbikëqyrjen, kolaudimin, promovimin, publikimin e trashëgimisë kulturore materiale.

Pra, vendimet dhe shqyrtimi në KKR kryhet vetëm brenda fushës së trashëgimisë kulturore dhe jep miratimin vetëm në lidhje me misionin dhe përgjegjësitë e saj funksionale.

Për më tej, shqyrtimi i kërkesës kalon në disa institucione të tjera, sipas fushave që mbulojnë, derisa finalizohet me shqyrtimin në KKT, e cila është përgjegjëse për dhënien e lejeve të ndërtimit.

Mbështetur në Ligjin Nr.27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzetë”, neni 134, pika 1; VKM nr.408 datë 13.05.2015, Pika 1/a), Neni 19 - Lejet e ndërtimit për të cilat është përgjegjëse KKT-ja;

VKM Nr. 430, datë 11.7.2018 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore për sistemin elektronik të lejeve(e-leje)”.

Në fazën e shqyrtimit të projektit nga ana e IKTK dhe KKTKM (ish KKR) është vlerësuar nga ana e specialistëve të fushës se në raport me monumentin e kulturës ky HEC nuk çënon integritetin dhe peizazhin e monumentit. Ky është një variant i rishikuar sipas kërkesave të KKR-së për spostim nga zona e mbrojtur e monumentit.

Miratimi në organin kolegjal të Ministrisë së Kulturës nuk është leje ndërtimi, por është një hallkë në gjithë procesin e shyrtimeve sipas legjislacionit në fuqi të përmendur më lart.

Ju bëjmë me dije se, Projekti për ndërtimin e HEC Shushica nuk është miratuar në KKA dhe për rrjedhojë projekti është objekt rishqyrtimi në KKTKM. (ish KKR dhe KKA).

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të pa *pranuar* dhe *të pa zbatuar* nga subjekti.

14. Gjetje nga auditimi: Kontratat e restaurimit për objektet: “Kisha e Shën Nikollit (Vendvarrimi i Skënderbeut)” Lezhë”, “Kisha “Shën Mërisë” Peshkëpi e Sipërme, Gjirokastrë”, “Restaurim i Objektit “Mësonjëtorja e Parë Shqipe”, etj, janë caktuar punonjës për mbikëqyrësin dhe kolaudatorin, të cilët një pjesë e tyre nuk disponojnë licensën përkatëse të restaurimit, cka do të thotë se mbikëqyrja dhe kolaudimi i punimeve të restaurimit nuk është në përputhje me legjislacionin e disiplinimit të ndërtimit dhe trashëgimisë kulturore. Veprimi është në kundërshtim me në përputhje me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nenin 7 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar dhe të ligjit 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”, neni 72 Projektimi, zbatimi, mbikëqyrja, kolaudimi i ndërhyrjeve ruajtëse e mbrojtëse, ku projektimi, zbatimi, mbikëqyrja dhe kolaudimi i ndërhyrjeve ruajtëse e mbrojtëse të pasurive kulturore materiale kryhet nga subjektet e licencuara për këtë qëllim ose institucionet shtetërore të specializuara dhe të ngarkuara me ligj për mbrojtjen, ruajtjen dhe studimin e pasurive të trashëgimisë kulturore. IMK ka të punësuar specialist të cilët disponojnë licenca përkatëse të restaurimit, por që nuk janë shfrytëzuar për kapacitetet e tyre. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 42-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

14.1 Rekomandime: Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, sektori i investimeve, të merren masa që në projektet e restaurimeve, të përcaktohen e të shfrytëzohen nga punonjës të cilët disponojnë licencat përkatëse për mbikëqyrje dhe kolaudime të objekteve restauruese.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK-së, në fazën e hartimit të Projektvendimit të lart përmendur, janë dërguar propozime në përputhje me rekomandimet e lëna në projektraportin e Grupit të Auditimit të KLSH-së.

Nga MK dhe IKTK është finalizuar procesi për VKM për rregullat dhe kriteret e dhënies së licencave për ndërhyrjet në pasuritë kulturore materiale, e cila ka të parashikuar disa kriteret në përdorimin e licencës, përkatësisht me miratimin e VKM Nr. 792, datë 07.10.2020 "Për përcaktimin e kushteve dhe të kriterëve të posaçme të licencimit, dokumenteve shoqëruese, nënkategorive të licencave, procedurave për dhënien, pezullimin ose revokimin, si dhe kuotizacionit vjetor të licencave për ndërhyrjet në pasuritë kulturore materiale".

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **në proces zbatimi**, pasi pas miratimit të VKM po licensohen individët, personat fizik dhe personat juridik në mbikqyrje dhe kolaudim.

15. Gjetje nga auditimi: Institutit të Monumenteve të Kulturës, për procedurat e prokurimit publik nuk ka ndjekur apo respektuar Vendimin Nr. 45 datë 21.01.2009 të KM "Për kryerjen e procedurave në mënyrë elektronike", pika 1, ku vendoset që të gjitha procedurat e prokurimit të zhvillohen me mjete elektronike. Sistemi elektronik u përdor në mënyrë të suksesshme nga Ministritë dhe gjatë vitit 2008 u organizuan trajnime për të gjitha njësitë e qeverisjes. Agjencia e Prokurimit Publik ndër vite ka ofruar dhe vazhdon të ofrojë trajnime apo vendime të konflikteve ligjore. APP-ja ka nxjerrë vazhdimisht udhëzime për realizimin e procedurave në formë elektronike. Zhvillimi i procedurave në mënyrë elektronike do të garantonte transparencën në përdorimin e fondeve publike, ku nga IMK nuk është zbatuar, apo të jetë kërkuar interpretim nga APP apo KPP realizimin e procedurave prokuruese.

- Prokurimet janë realizuar në mbështetje të ligjit nr. 9048 datë 07.04.2003 "Për trashëgiminë kulturore" të ndryshuar, VKM nr. 216 datë 18.04.2007 "Për procedura e konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës" të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007. Një pjesë të Kriteret e veçanta kualifikuese nga AK hartohen bazuar LPP dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 dhe një pjesë të kriteret të veçanta kualifikuese janë vendosur bazuar VKM nr. 216 datë 18.04.2007 "Për procedura e konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës" të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007 dhe Udhëzimin e Ministrit të Turizmit Kulturës Rinis dhe Sporteve.

- Nga procedurat e realizuara për vitin 2018 dhe 1 procedurë e realizuar në vitin 2019. Konstatohet se pjesëmarrja ndarja e kontratave është e përqendruar në një grup të vogël shoqërisht, të cilat konkurrojnë në procedurat restauruese.

- Mbi kriteret e vlerësimit njësia e vlerësimit bazohet në udhëzimin MTKRS nr. 446 datë 5.7.2007 "Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik për restaurimin e monumenteve të kulturës". Vlerësimi i Ofertës më të mirë ekonomike konsiderohet, ajo e cila merr numrin më të madh të pikëve, vlerësuar me vlerën më të ulët të ofruar do të marrë 85 pikë, ku ofertat ekonomike pasardhëse ulen me nga 5 pikë secila, sipas rendit zbritës dhe Eksperienca e subjekteve konkurrues, që mund të jenë, shoqëri restauruese, shoqëri ndërtimi, me nënkontraktorë restaurator, individë restaurues do të vlerësohet deri në 15 pikë.

Kriteret vlerësuese për përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, sipas legjislacionit lidhur me eksperiencën dhe të dhënat tekniko-profesionale parashikohen në dokumentet standarde të konkurrimit, në varësi të objektit që do të restaurohet, madhësisë së fondit të vënë në dispozicion, shkallës së vështirësisë së projektit. Nëse me të njëjtën sasi pikësh rendit e para më shumë se një ofertë, njësia e vlerësimit vendos me shumicë votash, për ofertën më të mirë ekonomike të ofruar, mbështetur në kriteret e vlerësimit.

- Referuar sistemit të pikëzimit nga KVO, konstatohen interpretime në kundërshtime me parimet e barazisë në tendera dhe trajtime jo të njëjta në garë.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit, rezulton një sistem vlerësimi i pabarabartë dhe jo i drejtë pasi pikët maksimale fitohen nga OE që ka paraqitur kontratën e ngjashme me vlerë më të madhe, më shumë certifikata (të pa kërkuara), më shumë vërtetime (të pa kërkuara), më shumë trajnime (të pa kërkuara), duke diskriminuar OE pjesëmarrës, në kundërshtim me të gjitha parimet e transparencës dhe rregullave të prokurimit publik. Vlen të theksohet se trajtimi i barabartë krijohet nga interpretimet e KVO, ku në asnjë një faqe të DST, nuk përmendet sistemi i vlerësimit dhe lloji i kushtit të garimit.
- Çdo konkurrent sipas LPP vlerësohet në bazë të kritereve të përcaktuara nga enti prokurues ose enti publik për të cilat është i detyruar ti plotësojë ose jo dhe në asnjë rast nuk mund të bëhet vlerësim mbi kritere të cilat asnjëherë nuk janë kërkuar dhe aq më pak nuk janë bërë publike për të gjithë konkurrentet duke shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentet e mundshëm.
- Paraqitja e një dokumenti ekstra të pa kërkuar nga Enti Prokurues nuk e ndalon konkurrentin ti paraqesë ato, por nuk përbën kriter avantazhi për të.
- Vlerësimi me pikë i kryer dhe raporti i pikëzimit bazuar në kritere të pa kërkuara dhe të vlerësuara maksimalisht, cili për rrjedhojë ka sjellë renditje jo të drejtë të konkurrentëve jo vetëm nuk ka asnjë mbështetje ligjore Udhëzimin MTKRS, Nr. 446, datë 05.07.2007, por ka bërë që të ketë dhe efekte ekonomike në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 42- 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

15.1.Rekomandimi:

- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, të merren masa të menjëhershme që prokurimet publike të restaurimeve, të realizohen në mënyrë elektronike, ti nënshtrohen një publikimi sa më të gjerë dhe të shpeshtë, duke rritur ndjeshëm transparencën, duke siguruar konkurrencë të lartë, transparencë e garantuar dhe kursim fondesh me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit.
- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, për çdo procedurë prokurimit të udhëhiqet nga parimi ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit, bazuar në kritere të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimi më i ulët dhe kursyer fonde buxhetore.
- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, njësia e vlerësimit të ofertave, të vlerësojë OE në bazë të kritereve të përcaktuara në DSR dhe në asnjë rast mos të realizojë vlerësim mbi kritere të cilat nuk janë kërkuar në DSR, të cilat nuk bëhen publike për të gjithë konkurrentët duke mos shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentët e mundshëm

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK - së, në fazën e hartimit të Projektvendimin “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore” janë dërguar propozimet e IKTK-së në përputhje me rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të KLSH-së.

IKTK i është drejtuar Ministrisë së Kulturës (MK) me shkresën Nr.757 Prot., datë 17.04.2020 me të cilën i ka kërkuar bashkëpunim MK për zbatimin e rekomandimeve të KLSH dhe MK ka kthyer përgjigje me shkresën Nr. 1834/4 Prot., datë 10.06.2020.

Për këtë qëllim është finalizuar procesi i miratimit të akteve, përkatësisht:

- VKM Nr. 425, datë 27.5.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen

e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore” (Ndryshuar me VKM nr. 560, datë 15.7.2020);

- UDHËZIM Nr. 269, datë 11.8.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë, për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”.

Në kapitullin II, pika 22, të VKM nr. 425/2020 citohet: Oferta fituese është oferta e vlefshme e kualifikuar me vlerën më të ulët ekonomike. Në rastin e procedurave të konkurrimit për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, kriteri i përcaktimit të ofertës fituese është oferta ekonomikisht më e favorshme.

Përsa i përket rekomandimit të lënë nga Grupi i Auditimit të KLSH-së lidhur me zhvillimin e procedurave të prokurimit për restaurimet nëpërmjet sistemit elektronik të APP-së, ky rekomandim nuk mund të zbatohet për arsye që APP-ja përfshin në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) vetëm ato procedura që janë pjesë e fushës së saj të kompetencës. Procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore përjashtohet nga prokurimi publik sipas Ligjit nr.27/2018 neni 18.

IKTK për realizimin e procedurave të Projektimit, Zbatimit, Mbikëqyrjes dhe Kolaudit do të zbatojë Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 425, datë 27.5.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, të ndryshuar, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pa pranuar dhe të pa zbatuar** pasi në përgjigjet e subjektit citohet se :APP përfshin në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE) vetëm ato procedura që janë pjesë e fushës së saj të kompetencës. Procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore përjashtohet nga prokurimi publik sipas Ligjit nr.27/2018 neni 18.

C. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Kontrata e restaurimit për "Restaurim i Objektivit “Kisha e Shën Nikollit (Vendvarrimi i Skënderbeut)” Lezhë”, midis IMK dhe operatorit ekonomik K shpk, me vlerë kontrate 27,700,539 lekë pa TVSH. Afati zbatimit 180 ditë nga lidhja e kontratës dhe Lloji i kontratës është kontratë me çmim njësie të bazuar në çmimet e njësisë, të shprehura në preventivin në njësi. Nga auditimi situacionit përfundimtar të kontratës, tabelës së lëvizjes së volumeve, librezës së masave konstatohet disa pasaktësi në llogaritjet e volumeve me vlerë **621,909 lekë** më tepër, e cila përbën dëm ekonomik e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr.42 -113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1.Rekomandimi: Instituti i Monumenteve të Kulturës të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar llogaritjet e dokumentacionit teknik me punën e kryer ne fakt, për pasojë vlera **621,909 lekë** më tepër e përfituar nga sipërmarrësi dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërbllimin e këtij dëmi, nga sipërmarrësi i punimeve.

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhër Nr. 1144 Prot., datë 16.06.2020 “Urdhër për ngritjen e Grupit të Punës për kontrollin dhe rivlerësimin e volumeve të punimeve për objektin “Kisha e Shën Nikollit (Vendvarrimi i Skënderbeut)”, Drejtori i Përgjithshëm i IKTK urdhëron ngritjen e grupit të punës për kontrollin dhe rivlerësimin e punimeve, volumeve të situacionit përfundimtar, të librezave të masave dhe të tabelës së lëvizjes së volumeve në objekt.

Në zbatim të këtij urdhri, grupi i punës në përmbushje të detyrave të përcaktuara në Urdhrin e lartpërmendur, bëri viziten në terren si dhe hartoi MEMO me Nr. 1144/1 Prot., dt. 29.07.2020, nga ku konstatoi:

- Dimension i mbulesës së re me strukturë alumini dhe mbulesë xhami tripleks me seksion 8x2x8 mm ka dimensione 32.55x17.95=584.27 m²;

- Procesi “Pastrimi i njollave të zeza të çimçakizave dhe ndotjeve të tjera në dyzheme me presion uji të ngrohtë, më pas heqja me spatul metalike dhe furça teli, duke ruajtur sipërfaqen e pllakës” dhe procesi “Lucidim i sipërfaqes”, përfaqësojnë procese të realizuara në faza të ndryshme në kantier dhe me makineri me funksione të ndryshme. Sa më sipër, nga grupi është konstatuar se nuk ka pasaktësi në llogaritjen e volumeve dhe është rekomanduar që të çlirohet garancia e punimeve të mbajtura.

Komenti i grupit të auditimit.

- Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***të zbatuar pjesërisht pasi grupi I punës është ngritur dhe ka anlizuar*** shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar llogaritjet e dokumentacionit teknik me punën e kryer dhe ka dalë në përfundimin se nuk ka pasaktësi në llogaritjen e volumeve dhe është rekomanduar që të çlirohet garancia e punimeve të mbajtura.

2. Gjetje nga auditimi: Kontrata e restaurimit për “Restaurim i Objektivit "Mësonjëtorja e Parë Shqipe”, midis IMK dhe operatorit ekonomik “R”shpk, me vlerë të kontratës 24,706,032 lekë pa TVSH. Afat zbatimit 90 ditë nga lidhja e kontratës dhe Lloji i kontratës është kontratë me çmim njësie të bazuar në çmimet e njësisë, të shprehura në preventivin në njësi. Nga auditimi situacionit përfundimtare të kontratës, tabelës së lëvizjes së volumeve, librezës së masave konstatohet disa pasaktësi me vlerë **75,360 lekë**, e cila përbën dëm ekonomik e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr.42 -113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

2.1.Rekomandimi: Instituti i Monumenteve të Kulturës të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar llogaritjet e dokumentacionit teknik me punën e kryer ne fakt, për pasojë vlera **75,360 lekë** më tepër e përfituar nga sipërmarrësi dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi, nga sipërmarrësi i punimeve.

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhër Nr. 1208 Prot., datë 23.06.2020 “Urdhër për ngritjen e Grupit të Punës për kontrollin dhe rivlerësimin e volumeve të punimeve për objektin “Restaurim i Objektivit "Mësonjëtorja e Parë Shqipe”, Drejtori i Përgjithshëm i IKTK urdhëron ngritjen e grupit të punës për kontrollin dhe rivlerësimin e punimeve, volumeve të situacionit përfundimtar, të librezave të masave dhe të tabelës së lëvizjes së volumeve në objekt.

Në zbatim të këtij urdhri, grupi i punës në përmbushje të detyrave të caktuara në urdhrin e lartpërmendur, hartoi MEMO me Nr. 1208/1 Prot., dt. 29.07.2020, nga ku konstatoi:

- Projekti mekanik i zbatimit për sistemin e Ngrohjes/Ftohjes është hartuar nga bashkëpunëtorë të jashtëm shoqërinë “A” sh.p.k., pasi Instituti i Monumenteve të Kulturës në stafin e saj nuk ka persona të specializuar në këtë fushë;
- Ky projekt është miratuar me Vendim Nr. 325, date 10.10.2019;
- Për të njëjtën arsye, mbikqyrja e punimeve është kryer nga Universiteti Politeknik i Tiranës.
- Situacioni përfundimtar është në përputhje me preventivin e projektit të miratuar;
- Në preventivin e projektit të zbatimit të miratuar, rrjedhimisht edhe në situacionin përfundimtar, zërat e parashikuar për montimin e Fan-Coil dhe Pompën e Nxehtësisë (K-2.4), kanë mbivendosje me zërat e parashikuar si Furnizim dhe Vendosje të këtyre pajisjeve (P-1.6, P-1.7, P-3.1).

Sa më sipër, grupi i punës ka konstatuar se vlera e këtyre zërave prej 62,800 lekë pa TVSH ose 75,360 lekë me TVSH, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Kjo shumë do ti mbahet operatorit, i cili është vënë në dijeni dhe ka dakortësuar mbi zbritjen e vlerës së konstatuar, sipas shkresës Nr.1712 prot., datë 11.02.2020. Më pas do të vazhdohet me marrjen përfundimtare në dorëzim të objektit dhe shlyerja e garancisë.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***në proces zbatimi***, pasi grupi i punës ka konstatuar se vlera e këtyre zërave prej 62,800 lekë pa TVSH ose 75,360 lekë me TVSH, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Kjo shumë do ti mbahet operatorit, i cili është vënë në dijeni dhe ka dakortësuar mbi zbritjen e vlerës së konstatuar, sipas shkresës Nr.1712 prot., datë 11.02.2020.

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për periudhën nën auditim Janar 2017-Dhjetor 2019 institucioni ka paguar për vendime gjyqësore për largim të padrejtë nga puna, të cilat thuajse në të gjitha rastet janë fituar nga punonjësit e dhe përkatësisht:

Për tre vendime të formës së prerë të dhëna nga gjykatat për vitin 2017 dhe tre vendime të paguara gjatë këtij viti por që përkasin vendimeve të shpallura gjatë vitit 2016 vlera financiare kap shumën 5,355,502 lekë. Për vitet 2018 dhe 2019 rezulton vetëm një vendim gjyqësor i formës së prerë dhe është zbatuar prej institucionit. Vlera financiare e paguar për këto vendime paraqitet 1,295,885 lekë. Aktualisht, institucioni ndodhet në proces edhe për një tjetër çështje gjyqësore, paraqitur në tabelën. Largimet e padrejta i përkasin në një rast vitit 2013 dhe në gjithë rastet e tjera vitit 2014.

Vlera financiare gjithsej, e paguar si rrjedhojë e largimeve të padrejta nga puna ka rënduar financat publike për vitet 2017-2019 në shumën **6,651,387 lekë**. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 15-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi: IKTK, të respektoj rigorozisht kriteret e punësimit të parashikuara në Kodin Punës dhe kontratën individuale për punonjësit në mënyrë që në të ardhmen të mos kryhen largime të padrejta nga puna të cilat shkaktojnë kosto shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Kostot financiare për largime të padrejta nga puna kanë ardhur kryesisht si pasojë e ristrukturimit në vitin 2014 e përpara, dhe detyrimet e vendimeve të gjykatës janë ekzekutuar sipas radhës së paraqitjes së tyre apo hyrjes në fuqi (*data e marrjes së vendimit forme të prerë*). Kjo është një çështje e audituar edhe nga Grupi i Auditimit të KLSH të kryer në Vitin 2016. IKTK do të respektojë rigorozisht kriteret e punësimit të parashikuara në legjislacionin që rregullon marrëdhëniet e punës, Rregulloren e Brendshme të institucionit dhe kontratën individuale për punonjësit në mënyrë që në të ardhmen të mos kryhen largime të padrejta nga puna të cilat shkaktojnë kosto shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin ***të pranuar dhe në proces zbatimi***.

Inkurajojmë institucionin në vijimësi të respektojë kriteret e punësimit të parashikuara në legjislacionin që rregullon marrëdhëniet e punës, Rregulloren e Brendshme të institucionit

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi pagesat e kryera nga institucioni për periudhën nën auditim vitet 2017-2019 rezultoi se, gjatë kësaj periudhë janë paguar shpenzime për mirëmbajtje të sistemeve informatikë WEB G, sistem i cili përdoret për inventarizimin dhe paraqitjen në hartë të monumenteve të kulturës.

-Referuar ndryshimeve ligjore të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit” i ndryshuar, nga ana e IMK dhe AKSHI-t është ngritur grupi i përbashkët i punës regjistruar në IMK nr. 408 prot., datë 20.02.2019, për kalimin kapital të sistemit pranë AKSHI. Me urdhrin e brendshëm të IMK nr. 408/1 datë 20.02.2019, është përcaktuar komisioni për dorëzimin e aktiveve. Vonesat në fillimin dhe përfundimin e procedurës së dorëzimit të sistemit si dhe vonesat në reflektimin e ndryshimeve të kontratës së mirëmbajtjes lidhur midis IMK dhe operatorit ekonomik fitues referuar pikës 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar, për shpenzimet e mirëmbajtjes së sisteme IT në vlerën **360,000 lekë** nuk është në përputhje me parimet e efektivitetit dhe efijencës duke e ekspozuar institucionin drejt shpenzimeve të panevojshme. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 29-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

2.1 Rekomandimi: IKTK, të respektoj rigorozisht kriteret e VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit” i ndryshuar duke eliminuar kostot shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

IKTK do të respektojë rigorozisht kriteret e VKM nr.673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit” i ndryshuar, duke eliminuar kostot shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar dhe në proces zbatimi***.

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për “Restaurim Kisha “Shën Mërisë” Peshkëpi e Sipërme, Gjirokastër” 2018, konstatohet se nga sistemi i vlerësimit të pikëve nga KVO, janë trajtuar në mënyrë të pabarabartë operatorët ekonomik, ku Oferta e “J” sh.p.k”, me vlerë 16,654,279 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e

leverdishme për IMK, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, interpretimet e sistemit të pikëzimit nuk janë në përputhje Udhëzimin MTKRS, Nr. 446, datë 05.07.2007, duke i trajtuar jo në mënyrë të barabartë OE. Sistemi i vlerësimit ka krijuar efekte financiare negative, në vlerë prej **1,001,924 lekë me TVSH** (17,489,216 lekë - 16,654,279 lekë = 834,937 lekë x 20% TVSH), midis ofertës së “J” shpk dhe ofertën e Operatorit Ekonomik “A” shpk, të shkaktuar nga vlerësimi i ofertave me sistemin e pikëzimit e cilat nuk janë në përputhje me parimet e ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 42- 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.a.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për në procedurën “Restaurim Kisha “Shën Thanasi”, Leshnicë, Sarandë”, konstatohet se OE “M” shpk, duhej të skualifikohej pasi ka paraqitur në të njëjtën kohë të njëjtin dokumentacion për stafin teknik (restaurator etj), të njëjtat mjete me të cilat do të kryheshin punimet në kontrata të tjera, me shpërndarje gjeografike të largët nga njëra-tjetra dhe me të njëjtë grafik punimesh. Ofertat e “J” shpk, me vlerë 8,332,190 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e leverdishme për IMK, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës. Pra sistemi i prokurimit, dhe vlerësimi i ofertave, ka krijuar **efekte negative financiare** midis diferencës së vlerës prej **114,519 lekë me TVSH** (8,427,623 lekë - 8,332,190 lekë = 95,433 lekë x 20% TVSH), midis ofertës së “J” shpk dhe ofertën e Operatorit Ekonomik “M” shpk. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr.42 – 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.b.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për në procedurën e restaurimit për “Restaurim i Objektivit Ura e Kollorcës 4 Km në juglindje të Gjirokastrës, Lazarat u konstatua se :vlerësimi me pikë i kryer dhe raporti i pikëzimit bazuar në kriteret të pa kërkuara dhe të vlerësuara maksimalisht, cili për rrjedhojë ka sjellë renditje jo të drejtë të konkurrentëve jo vetëm nuk ka asnjë mbështetje ligjore Udhëzimin MTKRS, Nr. 446, datë 05.07.2007.

Si përfundim me raportin përmbledhës nr. 1196 prot. Datë 06.06.2018 miratohet përfundimi i procedurës ku shpallet fitues shoqëria “A” & “M” me vlerë 4,995,049 pa TVSH, ku me prokurën e posaçme puna përfaqësohet nga shoqëria “M/S, duke skualifikuar, Ofertën e “J” shpk, me vlerë 3,918,359 Lekë pa TVSH, kanë qenë më e leverdishme për IMK, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, interpretimet e sistemit të pikëzimit kanë çuar në trajtim jo të barabartë të OE. Sistemi i vlerësimit ka krijuar efekte financiare negative, në vlerë prej **277,969 lekë me TVSH** (4,150,000 lekë - 3,918,359 lekë = 231,641 lekë x 20% TVSH), midis ofertës së “J” shpk dhe ofertën e Operatorit Ekonomik “M/S” shpk, të cilat nuk janë në përputhje me parimet e ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr.42-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

3.1 Rekomandimi: IKTK, të respektoj rigorozisht kriteret e kërkuara në dokumentet standarde të tenderit duke eliminuar efektet financiare negative të panevojshme në buxhetin e shtetit dhe përfituar oferta më të mira nga ana financiare.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Nga ana e IKTK - së, në fazën e hartimit të Projektvendimin “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, si dhe në fazën e hartimit të Dokumentave Standarte të Procedurës së Konkurrimit Publik, janë dërguar propozimet e IKTK-së në përputhje me rekomandimet e lëna nga Grupi i Auditimit të KLSH-së.

IKTK i është drejtuar Ministrisë së Kulturës (MK) me shkresën Nr.757 Prot., datë 17.04.2020 me të cilën i ka kërkuar bashkëpunim MK për zbatimin e rekomandimeve të KLSH dhe MK ka kthyer përgjigje me shkresën Nr. 1834/4 Prot., datë 10.06.2020.

Është miratuar Vendimi i Këshillit të Ministrave Nr. 425, datë 27.5.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”, i publikuar në Fletore Zyrtare Nr. 107, Datë 08/06/2020.

IKTK për realizimin e procedurave të Projektimit, Zbatimit, Mbikqyrjes dhe Kolaudit do të zbatojë VKM Nr. 425, datë 27.5.2020 “Për procedurat e përzgjedhjes së subjekteve të pajisura me licencë për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore” (Ndryshuar me VKM nr. 560, datë 15.7.2020).

UDHËZIM Nr. 269, datë 11.8.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë, për projektim, zbatim, mbikëqyrje dhe kolaudim në pasuritë kulturore, për kryerjen e investimeve me fonde publike në pasuritë kulturore”.

Në kapitullin II, pika 22, të VKM nr. 425/2020 citohet: Oferta fituese është oferta e vlefshme e kualifikuar me vlerën më të ulët ekonomike. Në rastin e procedurave të konkurrimit për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, kriteri i përcaktimit të ofertës fituese është oferta ekonomikisht më e favorshme.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar, dhe është zbatuar* pasi janë marrë nismat mbi hartimin e VKM nr.425/2020 ku citohet: Oferta fituese është oferta e vlefshme e kualifikuar me vlerën më të ulët ekonomike. Në rastin e procedurave të konkurrimit për përzgjedhjen e subjekteve të pajisura me licencë për projektim, kriteri i përcaktimit të ofertës fituese është oferta ekonomikisht më e favorshme.

D. MASA DISIPLINORE:

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit i rekomandohet titullarit të institucionit të IMK për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret nga **“vërejtje”** deri **“në largim nga puna”**.

Përgjigja e institucionit:

Në vijim të shkresës Nr.66/8 Prot., datë 08.06.2020 me objekt “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë” dhe në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të Ligjit Nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” është dërguar pranë KLSH: “ Me shkresën e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore me Nr.132/5Prot., datë 29.06.2020 informacion “Në vijim të Raportit të Auditimit me objekt Mbi përputhshmërinë”. “ Me shkresën Nr. 132/6 Prot., datë 07.12.2020 është dërguar “Informacion

në vijim të Raportit të Auditimit me objekt “Mbi përputhshmërinë” referuar shkresës Nr.66/8Prot., datë 08.06.2020.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pa pranuar***.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2021 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim **rikërkojmë** nga Instituti Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 66/8, datë 08.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara dhe të papranuara, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Aplikimet për leje zhvillimi për hidrocentrale nuk bazohen në një instrument planifikimi në fuqi dhe shqyrtimi i kërkesave për leje zhvillimi nga Këshilli Kombëtar i Territorit dhe Këshilli Kombëtar i Restaurimeve si dhe vendimet miratuese të marra nga ky i fundit, nuk janë bazuar në detyrimin e përputhshmërisë së projekteve të hidrocentraleve me dokumentet e planifikimit ku në këtë rast aplikimet për leje zhvillimi duhet të bëheshin vetëm bazuar në një Plan Kombëtar Sektorial referuar VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “*Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit*” seksioni 4, neni 22.

Pasi në ç’do rast autoriteti që shqyrton kërkesat për leje zhvillimi Bazuar në Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, të ndryshuar, neni 10/1 ka detyrimin që të shprehet, nëse projekt ideja është hartuar në përputhje me dokumentet e planifikimit dhe rregullat e projektimit.

Sa më sipër miratimi i këtyre projekteve nga Këshilli Kombëtar i Restaurimeve është në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “*Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit*” dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*” të ndryshuar, duke bërë që këto leje të jenë dhënë në kushtet e mungesës së zonave të përcaktuara të zhvillimit të sektorit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rikërkoj:

Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Titullari i Institutit të Monumenteve të Kulturës, në cilësinë e Sekretarisë Teknike të KKR-së dhe kryetares së Këshillit Shkencor të IMK-së, **të marrin masa për të mos miratuar leje zhvillimi për hidrocentrale në afërsi të objekteve të trashëgimisë kulturore, në kushtet e mungesës së instrumenteve të planifikimit kur nuk janë të përcaktuara zonat kryesore të zhvillimit të sektorit, plani i shërbimeve dhe infrastrukturave të sektorit si dhe plani i mbrojtjes së mjedisit dhe rregullat për ruajtjen e mjedisit, peizazhit, burimeve natyrore dhe objekteve të trashëgimisë kulturore.**

2.Gjetje nga auditimi: Me vendim nr. 195, datë 06.06.2019 Këshilli Kombëtar i Restaurimeve i asistuar nga Sekretariati Teknik, Instituti i Monumenteve të Kulturës pas diskutimit paraprak në Këshillin Shkencor të Institutit të Monumenteve të Kulturës, ka miratuar projektin *“Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Shushica hydropoëer shpk”*.

Nga auditimi rezulton se kjo leje nuk është e bazuar në një instrument planifikimi në fuqi, Plan Kombëtar Sektorial, Plan të Përgjithshëm Vendor apo Plan të Detajuar Vendor, në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, VKM nr. 686, datë 22.11.2017 *“Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”* dhe Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”* të ndryshuar

Nga verifikimi i përcaktimeve të Planit të Përgjithshëm Kombëtar, si instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, i cili adreson në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë, rezulton se në lumin Shushicë nuk është parashikuar ndërtim hidrocentralesh.

Në miratimin e këtij projekti Këshilli Kombëtar i Restaurimeve dhe Këshilli Shkencor i Institutit të Monumenteve të Kulturës kanë vepruar në kundërshtim dhe me Ligjin nr. 27/2018 *“Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”* pika 67 si dhe masave të mbrojtjes indirekte, të përcaktuara në nenin 96, pasi projekti i ndërtimit të këtij HEC-i cenon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të kulturës Ura e Bratit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

Ministri i Kulturës në cilësinë e Kryetarit të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve dhe Këshillit Shkencor të IMK-së të marrin masa **për të anuluar** Vendimin nr. 195, datë 06.06.2019, për miratimin e projektit *“Ndërtimi i kaskadës së hidrocentraleve mbi lumin Shushicë në Qarkun e Vlorës me aplikues “Shushica hydropoëer shpk”* si një vendim i dhënë në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Kombëtar dhe që cënon perspektivën, peisazhin, shikimin dhe shijim e përdorimit nga publiku të monumentit të kulturës Ura e Bratit, pasi ky Plan i Përgjithshëm Kombëtar i cili është instrumenti më i lartë i planifikimit të territorial në Shqipëri, duke e parë territorin shqiptar si një të tërë duke adresuar në mënyrë të integruar çështjet e planifikimit, **nuk rezulton se në lumin Shushicë ka të parashikuar ndërtim hidrocentralesh.**

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Institutit të Monumenteve të Kulturës, për procedurat e prokurimit publik nuk ka ndjekur apo respektuar Vendimin Nr. 45 datë 21.01.2009 të KM *“Për kryerjen e procedurave në mënyrë elektronike”*, pika 1, ku vendoset që të gjitha procedurat e prokurimit të zhvillohen me mjete elektronike. Sistemi elektronik u përdor në mënyrë të suksesshme nga Ministrinë dhe gjatë vitit 2008 u organizuan trajnime për të gjitha njësitë e qeverisjes. Agjencia e Prokurimit Publik ndër vite ka ofruar dhe vazhdon të ofrojë trajnime apo vendime të konflikteve ligjore. APP-ja ka nxjerrë vazhdimisht udhëzime për realizimin e procedurave në formë elektronike. Zhvillimi i procedurave në mënyrë elektronike do të garantonte transparencën në përdorimin e fondeve publike, ku nga IMK nuk është zbatuar, apo të jetë kërkuar interpretim nga APP apo KPP realizimin e procedurave prokuruese.

- Prokurimet janë realizuar në mbështetje të ligjit nr. 9048 datë 07.04.2003 *“Për trashëgiminë kulturore”* të ndryshuar, VKM nr. 216 datë 18.04.2007 *“Për procedura e konkurrimit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës”* të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007. Një pjesë të Kriteret e veçanta kualifikuese nga AK hartohen bazuar LPP dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 dhe një pjesë të kriteret të veçanta

kualifikuese janë vendosur bazuar VKM nr. 216 datë 18.04.2007 “Për procedura e konkurrit publik, për përzgjedhjen e subjekteve të licencuara, për restaurimin e monumenteve të kulturës” të ndryshuar me VKM nr. 480 datë 01.08.2007 dhe Udhëzimin e Ministrit të Turizmit Kulturës Rinis dhe Sporteve.

- Nga procedurat e realizuara për vitin 2018 dhe 1 procedurë e realizuar në vitin 2019. Konstatohet se pjesëmarrja ndarja e kontratave është e përqendruar në një grup të vogël shoqërisht, të cilat konkurrojnë në procedurat restauruese.

- Mbi kriteret e vlerësimit njësia e vlerësimit bazohet në udhëzimin MTKRS nr. 446 date 5.7.2007 “Për miratimin e dokumenteve standarde të konkurrit publik për restaurimin e monumenteve të kulturës“. Vlerësimi i Ofertës më të mirë ekonomike konsiderohet, ajo e cila merr numrin më të madh të pikëve, vlerësuar me vlerën më të ulët të ofruar do të marrë 85 pikë, ku ofertat ekonomike pasardhëse ulen me nga 5 pikë secila, sipas rendit zbritës dhe Eksperiencia e subjekteve konkurrues, që mund të jenë, shoqëri restauruese, shoqëri ndërtimi, me nënkontraktorë restaurator, individë restaurues do të vlerësohet deri në 15 pikë.

Kriteret vlerësuese për përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, sipas legjislacionit lidhur me eksperiencën dhe të dhënat tekniko-profesionale parashikohen në dokumentet standarde të konkurrit, në varësi të objektit që do të restaurohet, madhësisë së fondit të vënë në dispozicion, shkallës së vështirësisë së projektit. Nëse me të njëjtën sasi pikësh rendit e para më shumë se një ofertë, njësia e vlerësimit vendos me shumicë votash, për ofertën më të mirë ekonomike të ofruar, mbështetur në kriteret e vlerësimit.

- Referuar sistemit të pikëzimit nga KVO, konstatohen interpretime në kundërshtime me parimet e barazisë në tendera dhe trajtime jo të njëjta në garë.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit, rezulton një sistem vlerësimi i pabarabartë dhe jo i drejtë pasi pikët maksimale fitohen nga OE që ka paraqitur kontratën e ngjashme me vlerë më të madhe, më shumë certifikata (të pa kërkuara), më shumë vërtetime (të pa kërkuara), më shumë trajnime (të pa kërkuara), duke diskriminuar OE pjesëmarrës, në kundërshtim me të gjitha parimet e transparencës dhe rregullave të prokurimit publik. Vlen të theksohet se trajtimi i barabartë krijohet nga interpretimet e KVO, ku në asnjë një faqe të DST, nuk përmendet sistemi i vlerësimit dhe lloji i kushtit të garimit.

- Çdo konkurrent sipas LPP vlerësohet në bazë të kriterëve të përcaktuara nga enti prokurues ose enti publik për të cilat është i detyruar ti plotësojë ose jo dhe në asnjë rast nuk mund të bëhet vlerësim mbi kriteret të cilat asnjëherë nuk janë kërkuar dhe aq më pak nuk janë bërë publike për të gjithë konkurrentet duke shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentet e mundshëm.

- Paraqitja e një dokumenti ekstra të pa kërkuar nga Enti Prokurues nuk e ndalon konkurrentin ti paraqesë ato, por nuk përbën kriter avantazhi për të.

- Vlerësimi me pikë i kryer dhe raporti i pikëzimit bazuar në kriteret të pa kërkuara dhe të vlerësuar maksimalisht, cili për rrjedhojë ka sjellë renditje jo të drejtë të konkurrentëve jo vetëm nuk ka asnjë mbështetje ligjore Udhëzimin MTKRS, Nr. 446, datë 05.07.2007, por ka bërë që të ketë dhe efekte ekonomike në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit. *Trajtuar më hollësisht në faqet nr 42- 113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Për këtë rikërkoj:

- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, të merren masa të menjëhershme që prokurimet publike të restaurimeve, të realizohen në mënyrë elektronike, ti nënshtrohen një publikimi sa më të gjerë dhe të shpeshtë, duke rritur ndjeshëm transparencën, duke siguruar konkurrencë të lartë, transparencë e garantuar dhe kursim fondesh me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit.

- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, për çdo procedurë prokurimit të udhëhiqet nga parimi ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit, bazuar në kriteret e vlerësimit që nxisin

konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfituar kështu kontrata me çmimi më i ulët dhe kursyer fonde buxhetore.

- Nga Instituti i Monumenteve të Kulturës, njësia e vlerësimit të ofertave, të vlerësojë OE në bazë të kriterëve të përcaktuara në DSR dhe në asnjë rast mos të realizojë vlerësim mbi kriteret të cilat nuk janë kërkuar në DSR, të cilat nuk bëhen publike për të gjithë konkurrentët duke mos shkelur parimin e barazisë në konkurrim dhe vendosjen në kushte të njëjta konkurrimi dhe jo diskriminues për konkurrentët e mundshëm

Në vijimësi

4.1. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar rregullshmërinë e aktivitetit dhe përmbushjes së detyrave funksionale të IKTK (ish-IMK), në rolin e Sekretariat Teknik të KKR në funksion të misionit për mbrojtjen e vlerave të trashëgimisë kulturore, u auditua procesi i vendimmarjes për miratimin dhe shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth nga ku rezultoi se:

Për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth, përgjatë viteve 2017 dhe 2018 janë miratuar dy VKM të cilat vijnë në kohë pothuaj mbas 18 vitesh sipas VKM –s nr.180,e cila daton, dt.13.04.2000, kjo VKM ka bërë shpalljen Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës, duke specifikuar qartësisht konturet e zonës historike për Qytetin e Tiranës, sipas planimetrisë dhe emërtesave të rrugëve dhe shesheve të identifikuar në VKM .

Për miratimin e VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 rezulton se nuk ka asnjë mbledhje të KKR apo diskutim lidhur me projekt-vendimin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe miratimin e rregullores për administrimin e saj e të zonës së mbrojtur përreth.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga IKKT, grupi i auditimit konstatoi se kjo VKM është miratuar bazuar :

-në kërkesën e Bashkisë së Tiranës sipas shkresës nr. Prot 1028 datë 27.02.2017 për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës e cila thekson nevojat për ndryshimin e kufirit të ansamblit muzeal ;

- për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës së kufirit;
- edhe si nevojë e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, ku dhe është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës”.

Kështu IMK nisur nga kërkesa e Bashkisë së Tiranës për rishikimin e Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës, si dhe me argumentimin për saktësimin e koordinatave dhe mospërputhjeve të gjurmës së kufirit, si dhe nevojën e përshtatjes së terminologjisë bazuar në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit”, është rishikuar VKM me nr.180, dt.13.04.2000 “Shpallja Ansambël Monument kulture i aksit kryesor dhe qendrës historike të qytetit të Tiranës” ka përgatitur relacionin përkatës dhe me shkresë nr.503 prot datë 20.03.2017 i është drejtuar Ministres së Kulturës ku ka përcjellë dokumentacionin për shpalljen e qendrës historike të qytetit të Tiranës dhe zonës së mbrojtur të saj si dhe rregulloren e administrimit shoqëruar me hartën e zonifikimit.

Sipas relacionit kufiri i saj është saktësuar dhe zhvilluar duke rikonceptuar dhe racionalizuar përdorimet e truallit të lirë, hapësira të cilat nuk përfaqësojnë vlera të veçanta dhe nuk janë pjesë përbërëse e qendrës historike në vetvete, por nëpërmjet rrizhvillimit të tyre kompletojnë dhe pasurojnë atë.

Projekt-rregullorja është hartuar mbështetur në Ligjin nr. 9048, datë 07.04.2003 “Për trashëgiminë kulturore” (i ndryshuar) dhe në VKM Nr. 426, datë 13.7.2007 “Për miratimin e Kartës Shqiptare të Restaurimit” dhe ka përcaktuar detyrimet dhe mënyrat për administrimin e vlerave historiko - kulturore të Qendrës historike dhe Zonës së mbrojtur të qytetit të Tiranës. Ansamblet e Qendrës Historike rrethohen nga një zonë e mbrojtur, e cila krijon një hapësirë ndërmjet Qendrës Historike dhe pjesës tjetër të qytetit, të nevojshme për vlerësimin e Qendrës Historike.

Propozimi i ri respekton dhe thekson hapësirat me vlerë në fushën e trashëgimisë kulturore, zonën arkeologjike “A” të Kalasë së Tiranës, e cila qëndron brenda kufijve të propozuar të zonës së mbrojtur të qytetit.

Projekt-rregullorja përcakton dhe mënyrat e bashkëpunimit të institucioneve të specializuara të MK me Bashkinë e qytetit, si dhe me institucionet, organizatat dhe subjektet e ndryshme për një mbrojtje më efektive të vlerave kulturore të qytetit.

Pra procesi i miratimit dhe propozimit të ardhur nga Bashkia Tiranë nuk ka kaluar për mendim në KKR, nuk rezulton se mbi çfarë dokumentacioni të cilësuar është kryer një vendimmarrje e tillë, duke krijuar një proces artificial i cili heq ose përfshin ose zgjeron kufijtë e një zone e cila në fakt si proces dhe kompetencë i përket KKR përbërja e të cilit lejon mendimin profesional për ndryshime të tilla.

Në vitin 2018 është miratuar me VKM nr. Nr. 582, datë 03.10.2018 qendra historike e qytetit të Tiranës, përcaktimi i zonës mbrojtëse të saj dhe miratimi i planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e cila ka ndryshuar sërish, me Vendimin e KKR nr.423, datë 26.9.2018 të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve është miratuar propozimi për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin ku në relacionin bashkëngjitur i cili mban emrin e ish Ministres së Kulturës, për projekt- vendimin për deklarimin e qendrës historike të qytetit të Tiranës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin, relatohet se: “Ligji Nr. 27/2018 “Për Trashëgiminë Kulturore dhe Muzetë” është miratuar në datën 17.5.2018 dhe solli një qasje të re ndaj ruajtjes dhe mbrojtjes së vlerave të trashëgimisë kulturore, terminologji të re në kategorizimin dhe tipologjitë e pasurive kulturore, klasifikimit i tyre, etj dhe në zbatim dhe në funksion të përmbushjes së Misionit të tij, IKTK ndjek zbatimin e legjislacionit kombëtar dhe ndërkombëtar në fushën e trashëgimisë kulturore.

Për sa më lart, VKM Nr. 325, datë 12.4.2017 “Për shpalljen e Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës dhe miratimin e Rregullores për administrimin e saj e të Zonës së Mbrojtur përreth” duhej rishikuar në përshtatje me ligjin e ri.

Por realisht, kjo VKM ka ndryshuar kufijtë e qendrës historike, në të cilën po ti referohemi hartës së zonimit, pra justifikimi i objektit të ndryshimit për shkak të terminologjisë me ndryshimet e propozuara kanë sjellë ndryshime thelbësore të këtyre kufijve ku vërtet janë përfshirë objekte të reja të viteve 50-80 për të cilat nuk ka një relacion mbështetës se pse këto objekte konsiderohen me vlerë historike dhe duhen përfshirë, një relacion mungon një gjë e tillë. Në relacion e miratuar nga KKR të datës 26.09.2018, konstatohet se nuk është shprehur qartësisht se cilat objekte hiqen nga qendra historike dhe arsyeimi përkatës për to, ndërkohë që nuk rezulton të kemi shprehje të Këshillit Shkencor të IMK apo cilësim të opinionit të tyre lidhur me këto çështje. Nuk evidentohet pse ndryshojnë koordinatat e zonës së mbrojtur Z 82-Z-83-Z80 në kufijtë e Liqenit artificial, nuk shpjegohet pse në qendrën e Tiranës janë shtyrë kufijtë e qendrës historike në zonën T83-T81 apo T27-T28, etj. (qartësisht të dallueshme vetëm duke krahasuar hartën e zonimit të miratuar në vitin 2017 krahasuar me hartën e zonimit të vitit 2018 dhe koordinatat e saj)

Në vendimin e KKR theksojmë se është bërë shqyrtimi në një mbledhje nga anëtarët e KSh të kësaj çështjeje por që mendimi i KSH mbi argumentimin dhe selektimin e ndryshimit të këtyre kufijëve të qendrës historike nuk pasqyrohet në relacionin shoqërues të VKM propozuar KM. *Për sa më sipër konstatojmë se procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve sipas koordinatave nuk rezulton të jetë i plotë me argumente të qarta nga institucionet e përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministrin e Kulturës që është njëkohësisht dhe Kryetar i KKR vetë KKR duke mos përmbushur funksionet institucionale dhe specifikat profesionale të tyre, vendimmarrjet e të cilëve në fakt janë përdorur si fasadë për të justifikuar veprimet e institucioneve (strukturave) që nuk kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe KM. (Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 113-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

Për sa trajtuar më sipër si dhe për shkak të ngjarjeve të fundit lidhur me prishjen e godinës së Teatrit Kombëtar, nga IKTK të merren masa të menjëhershme që **procesi i miratimit apo dhe nevoja e ndryshimit apo përcaktimit të kufijve dhe koordinatave** të Qendrës Historike të Qytetit të Tiranës apo dhe qyteteve të tjera në vend, **t'i nënshtrohet një procesi të gjerë e të plotë shqyrtimi dhe diskutimi, me argumente të qarta nga institucionet shtetërore të përfshira në proces, si Këshilli Shkencor, Sekretariati Teknik i Këshillit Kombëtar të Restaurimeve, Ministri i Kulturës (në cilësinë edhe të Kryetarit të KKR) vetë Këshilli Kombëtar i Restaurimeve duke përmbushur dhe ushtruar kështu funksionet institucionale për të cilat janë krijuar.**

-IKTK në rolin e Sekretariatit Teknik të Këshillit Kombëtar të Restaurimeve si dhe Këshilli Shkencor, në bashkëpunim me Ministrinë e Kulturës pasi të kryej analiza të plota të vendimmarrjes në të cilin kanë kaluar dy VKM-t e fundit të vitit 2017 dhe 2018 për ndryshimin e kufijëve të zonës historike Tiranë, **të propozojë revokimin e VKM-ve të sipërcituara për ndryshimin e vendimit për nxjerrjen jashtë kufijve të zonës historike të sipërfaqes ku ndodhej ndërtesa e Teatrit Kombëtar,** si dhe në zbatim të Vendimit të ndërmjetëm të KLSH nr. 36 datë 14.05.2020 "Për adresimin e problematikave të shfaqura mbi çështjen e Teatrit Kombëtar dhe propozimin për pezullimin e vendimmarrjeve mbi këtë objekt nga Kryetari i Bashkisë dhe Këshilli Bashkiak i Tiranës", **ti kërkojë Këshillit të Ministrave dhe Bashkisë Tiranë, rindërtimin e godinës së Teatrit Kombëtar në zonën ku ka qenë godina e mëparshme, në të njëjtin stil dhe pamje arkitektonik që ajo ka pasur, me të njëjtat volume dhe në të njëjtin projekt.**

-Vendimmarrjet e strukturave të mësipërme, si të vetmet struktura përgjegjëse që kanë kapacitetet dhe njohuritë për vendimmarrje që prekin trashëgiminë kulturore dhe memorien historike të shqiptarëve, bazuar në argumentat shkencore dhe specifika profesionale të tyre duhet të jenë vendimtare për ndryshimet e mundshme, duke mos shërbyer si fasadë për të justifikuar veprimet e njëanshme të institucioneve (strukturave) që mund të cenojnë në mënyrë të pariparueshme qendrat historike të vendit tonë, në këtë rast Bashkia e Tiranës apo dhe Këshilli i Ministrave.

Menjëherë dhe në vijimësi

B . MASA DISIPLINORE:

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit i rekomandohet titullarit të institucionit të IMK për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret nga **"vërejtje"** deri **"në largim nga puna"**.

3. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË DREJTORINË E SHËRBIMIT TË TRUPIT DIPLOMATIK.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242 datë 10.02.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2020”, u konsiderua si i nevojshëm zhvillimi, në ambientet e institucionit, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit në cilësinë e personave të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH në auditimin e kryer në bazë të programit nr.970/1 prot., datë 02.12.2019, me qëllim vlerësimin e: nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr.970/7, datë 23.03.2020 “Dërgim Raporti Auditimi dhe Rekomandimet” (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre); koherencën e tyre; si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit **nr. 242/1, datë 11.02.2021** me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve”, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Auditimi ka filluar më, 11.02.2021

Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomantik për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe i përputhshmërisë” për periudhën 01.07.2018 deri 30.11.2019. trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr.18, datë 23.03.2020**, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.970/7, datë 23.03.2020, konstatohet se: - Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, me nr.1145/13, datë 23.04.2020, sipas të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe plani i veprimeve.

- Nga ana e subjektit është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” me shkresën nr.1145/15, datë 23.09.2020, sipas të cilit është përcjellë plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku janë pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 16 masa organizative, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- i) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **16** masa organizative, që janë pranuar plotësisht nga të cilat zbatuar plotësisht **10** në proces zbatimi janë **6**.
- j) Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë **6** rekomandime nga të cilat janë pranuar dhe zbatuar **2**, në proces zbatimi janë **1**, të pranuar por të pa zbatuar **3**.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi : Nga auditimi u konstatua se për hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programeve ekonomike-financiare institucioni i DSHTD, nuk bazohet në metodologji të sakta dhe në standarte bashkëkohore të menaxhimit. Në përgjithësi në zëra të caktuar vërehet fenomeni i tejkalimit të shpenzimeve i përsëritur dhe i paargumetuar. Ndërmarrja nuk ka një program zhvillimi afatmesëm ku të përcaktohen objektiva konkrete që të garantojnë rritjen e vazhdueshme të të ardhurave dhe rrjedhimisht të rezultatit të saj financiar. Tejkallim në shpenzime ka për zërin mirëmbajtje dhe riparime të ndryshme në masën 108.6%, për zërin “Furnitura, nëntrajtime dhe shërbime” nga 2,076,000 lekë të planifikuara në 2,371,326 lekë, me një tejkallim në vlerë absolute 295,326 lekë si dhe në zërin “Të Tjera” që për vitin 2018 ka qenë planifikuar në masën 5 mln lekë e ku rezulton se kjo është vlerë e rritur artificialisht dhe e pajustificuar. Tejkallimi i shpenzimit për këto tre zëra ka ardhur si rezultat i shpenzimeve të paparashikuara dhe një planifikimi jo të saktë nga DSHTD, për 2018. Gjatë vitit 2019, (11 muaj) në krahasim me vitin 2018, treguesit e shpenzimeve janë pothuaj të njëjtë me vitin e kaluar, por në planin vjetor kemi një planifikim të lartë në vlerë totale 188,366,840 lekë për 12-mujor, dhe një rritje në vlerë absolute prej 30,7 mln lekë më shumë se viti 2018 e cila lidhet me një planifikim të lartë në zërin “Amortizim” në masën 75 mln dhe i realizuar për 11-mujor në vlerën 35 mln ose 46,6 %. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 15-26 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 1.1. Drejtori dhe Këshilli Drejtues, të miratojnë një pasqyrë të plotë të shërbimeve që mund të ofrohen nga ndërmarrja dhe mbi këtë bazë të përgatisin një program zhvillimi afat-mesëm për qëndrueshmërinë ekonomike të institucionit. Të merrren masa për uljen e shpenzimeve për zërin “Udhëtime e dieta” në të ardhmen si dhe për zërin “Të tjera” të cilat kanë ndikim në rezultatit financiar të ndërmarrjes.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimin 1.1 është kryer. Këshilli Drejtues i DSHTD-së me Vendimi Nr.25 dt.27.09.2019 ka miratuar pasqyrën e plotë të shërbimeve që ofron DSHTD-ja. Në vazhdimësi, nëse lind nevoja, DSHTD-ja do të përditësojë këtë pasqyrë . Gjithashtu, me VKD Nr.1.dt 06.01.2020 është miratuar Plani Ekonomik-Financiar afatmesëm 2020-2022. Plani afatmesëm do të rishikohet dhe përmirësohet sipas nevojave të institucionit. Dicka e tillë është berë në fund të vitit 2020 duke pasqyruar ndryshimet e nevojshme në këtë plan. Me VKD Nr.28, dt 28.12.2020 është rishikuar Plani Ekonomik-Financiar afatmesëm 2020-2022.

DSHTD-ja do të mbajë në konsideratë uljen e vazhdueshme në të ardhmen të shpenzimeve për zërin “Udhëtime e dieta” si dhe për zërin “Të tjera”. Dicka e tillë është marre në konsideratë gjatë hartimit të Planit ekonomik financiar për vitin 2020 dhe Planit ekonomik financiar për vitin 2021. Kështu shpenzimet për zërin “Të tjera” nga 3,430,000 lekë që ishin në 2019, janë ulur përkatësisht në 3,150,000 lekë në 2020 dhe 2,838,000 lekë në 2021.

Po kështu edhe për zërin “Udhëtime e dieta” nga 3,500,000 lekë që ishin në 2019, janë ulur në 2,000,000 lekë në Planin ekonomik-financiar 2020 dhe 2021.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***të zbatuar***.

Gjithashtu inkurajohet institucioni në të ardhmen të mbajë në konsideratë uljen e vazhdueshme të shpenzimeve për zërin “Udhëtime e dieta” si dhe për zërin “Të tjera”.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2018 nga DSHTD janë dhënë me qira 83 objekte dhe janë përfituar prej tyre, të ardhura nga qiraja në vlerën totale 175,081,184 lekë, ndërsa për periudhën deri më 30.11.2019 (11-mujor) janë dhënë me qira 93 objekte dhe janë përfituar prej tyre të ardhura në vlerën totale 166,369,140 lekë. Ulja e tarifave të qerave krahasuar me çmimin e tregut, për disa nga subjektet qiramarrës në rastet e pall.nr.57 me adresë Bulevardi “Zogu I”, si dhe në Rrugën “Skënderbej”, të cilët nuk janë të listuar si përfaqësi e trupit diplomatik, listë e publikuar dhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Punës së Jashtme, pra nuk mund të gëzojnë përfitimet e garantuara nga Qeveria shqiptare për përfaqësitë diplomatike të akredituara në Republikën e Shqipërisë në përputhje me konventën e Vienës për marrëdhëniet Diplomatike, *kanë ndikuar direkt në uljen e të ardhurave dhe rrjedhimisht në fitimin e kësaj ndërmarrjeje*. Në mënyrë të përsëritur rezulton një studim i pjesshëm i zonës së tregut Bulevardi “Zogu I”, për vitet 2018-2019 si dhe për një periudhë 5-vjeçare çmimet e tarifimit për qeratë janë të pandryshueshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, të Program Auditimit faqe 28-32, të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 2.1. Drejtori dhe Këshilli Drejtues si organ vendimmarrës t’i kërkojë grupit të punës për studimin e tarifave të dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, vënë në dispozicion për subjektet vendase dhe të huaj, të testojë tregun në përputhje me çmimin e tregut dhe çmimet zyrtare të referencës së përcaktuar në VKM përkatëse.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 2.1 është kryer dhe do të vijojë të zbatohet në vijimësi.

DSHTD-ja ka marrë masat e nevojshme që testimi i tregut për tarifën e dhënies me qira të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, të kryhet në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe çmimet e tregut.

Spektori Juridik dhe Prokurimeve dhe Spektori Planifikimit & Finances ka hartuar metodologjinë e studimit të tarifave të dhënies me qira dhe ka marrë miratimin e titullarit për këtë metodologji nëpërmjet informacionit nr.561 prot, dt 30.06.2020.

Grupi i Punës i ngritur për studimin e tregut lidhur me tarifën e qirasë për vitin 2021 ka vepruar në përputhje me metodologjinë e studimit të tarifave të qirase.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **të zbatuar**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Kontrata **KQSV-10.2018- S -010**, e nënshkruar me DSHTD- me objekt dhënie me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim *më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m² më pak, veprim që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit.* Rinovimi i kontratës **KQSV-10.2019- S -012** për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 32-33, të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 3.1. Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me Shoqërinë S, për këtë objekt dhe të kryejë tarifimin e qerasë sipas çmimeve të miratuara me VKD, për vitin 2020.

Në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Rekomandimi 3.1 është kryer.

Me VKD nr 15, dt 24.06.2020, pika.3 është miratuar për këtë kontratë tarifa e qirasë sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29, dt 20.11.2019, për vitin 2020 e cila do të hyjë në fuqi në datën e rinovimit të saj.

Kontrata e re e nënshkruar me subjektin S dhe DSHTD, me afat vlefshmërie nga data 01.10.2020 deri më datë 30.09.2021, është lidhur me tarifën 7 €/m².

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **të zbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi : Nga auditimi u konstatua se në kontratën e lidhur **KQSV-12.2018- M Tirana -012**, ndërmjet subjektit privat “M” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me objekt ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”. Pra ky subjekt privat është *trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë.* Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni.Konkretisht $77,7 * 3€/ m^2 = 233 \text{ euro/muaj} * 12 = 2796 \text{ euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim } 2796 * 2 = 5592 \text{ euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 43-45, të Projekt-Raportit të Auditimit).$

Rekomandimi 4.1. Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me subjektin M për vitin 2020 dhe të rivlerësojë çmimin sipas VKD-së dhe tregut, për përdorimin me ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet të burimeve të të ardhurave prej qerave.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 4.1 është kryer.

Me VKD nr 15, dt 24.06.2020, pika.3 është miratuar për këtë kontratë tarifa e qirasë sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, e cila do të hyjë në fuqi në datën e rinovimit të saj.

Kontrata e re e nënshkruar me subjektin “M” dhe DSHTD, me afat vlefshmërie nga data 26.12.2020 deri më datë 25.12.2021, është lidhur me tarifat përkatësisht: Tarifa e qirasë për sipërfaqen 77.7 m² është 7 €/m². Tarifa e qirasë për sipërfaqen truall I lirë funksional është 1.5 €/m²

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane G për periudhën në auditim u konstatua se:

-Në Kontratën **KQPH-10.2018** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object dhënien me qira të apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m², për një sipërfaqe **265m²** dhe afat 11-mujor. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth *2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019.*

-Mungon miratimi nga MEPJ, ndërkohë kur sipërfaqja e dhënë me qera është mbi 200 m². Qeramarrësi është një fondacion privat ndërkombëtar që nuk gëzon privilegje apo status diplomatik dhe si i tillë duhet të ishte në garë si të gjithë subjektet sipas VKM nr.54, kapitulli II “Procedura e dhënies me qera dhe enfiteozë e pasurive shtetërore dhe domosdoshmërinë e hartimit të dokumentacionit përkatës, për dhënien me qera të këtyre pronave”.

Pra rezulton që nuk ka procedura konkurrimi në kundërshtim me pikën 5/a, Kreu I, të VKM nr.54, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore.

Në Kontratën **KQPH-01.2018-G-004** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

-Nga auditimi u konstatua se në të gjitha kontratat e nënshkruara ndërmjet DSHTD dhe Shoqërisë G, nuk ka asnjë nen të specifikuar për penalizim në rastet kur subjekti privat zgjidh kontratën, si dhe në asnjë prej kontratave të nënshkruara me këtë shoqëri nuk ka pagesë të ngurtësuar për garanci, fakt ky që e ekspozon drejt një risku të vazhdueshëm Drejtorinë e Trupit Diplomatik dhe shmanget në mënyrë të hapur penalitetin në rast të prishjes së kontratave nga

subjektet qiramarrës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 34-37 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 5.1. Këshilli Drejtues në vendimet që merr, të vlerësojë dhe respektojë çmimet e vendosura për zonën përkatëse në përputhje me çmimet e miratuara me VKD, për të mos krijuar mungesë të ardhurash si dhe në vazhdimësi të riverifikojë dhe vlerësojë të gjitha kontratat e lidhura me Shoqërinë G, për tarifimin e qerave sipas çmimit të miratuar me VKD për vitin 2020.

Rekomandimi 5.2. Këshilli Drejtues të marrë miratimin nga MEPJ, para lidhjes së kontratave të qerasë për objekte sipërfaqja e të cilëve është mbi 200 m² në përputhje me VKM nr.54 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

Rekomandimi 5.3. Të rishikohen kontratat e qerasë të lidhura me G duke shtuar një nen specifik për ngurtësimin e garancisë me një vlerë totale të barabartë me vlerën tremujore të qerasë përkatëse, për shmangien e risqeve me të cilat mund të përballet DSHTD, në rastin e prishjes së kontratave.

Në vijimësi

Përgjigjia e institucionit:

Rekomandimet 5.1, 5.2, 5.3 janë kryer dhe do të vijojnë të merren në konsideratë në vijimësi.

DSHTD, me vendim të Këshillit Drejtues ka unifikuar tarifat e qirasë për vitin 2019 dhe 2020, dhe faturimet janë bërë në zbatim të dispozitave të kontratave përkatëse të qirasë.

VKD nr.24, datë.19.11.2018, pika.1

VKD nr. nr.29 dt 20.11.2019, pika 1

DSHTD, rast pas rasti, ka marrë masat për sqarimin e statusit të subjekteve shqiptare dhe të huaja, dhe mbi bazën e tyre përcakton procedurat ligjore të zbatueshme.

DSHTD-ja ka krijuar një praktikë të re duke dakortësuar me subjektin G që për çdo kontratë që do të rinovohet apo lidhet rishtazi me projektet e subjektit “G” do të mbahet garanci kontrate në vlerën e 3 muajve të qirasë. Shkresa me nr. 686 prot., datë 18.08.2020 “Ndryshimet në kontratën e qirasë me subjektin “G” dhe shkresa me nr. 686 prot., datë 20.08.2020 “Mbi ngurtësimin e garancisë së kontratës së qirasë prej 3 muajsh, si dhe paraqitjen e dokumentacionit të kërkuar për rinovimin/lidhjen e kontratës së qirasë me subjektin qiramarrës G” lidhet me këtë çështje.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

6. Gjetje nga auditimi: a) Nga auditimi u konstatua se me urdhër të Drejtorit, nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës. Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54 duke vepruar në kundërshtim me pikën VI, Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

Në relacionin bashkëngjitur urdhrat është vetëm një akt rakordim për gjashtëmujorin e parë të 2019.

b) U konstatuan se në kundërshtim me nenin 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet vendase nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa në likuidimin e qerave nuk janë vjelë kamatëvonesat përkatëse. Për periudhën 01.07.2018-30.11.2019, vlera e kamatëvonesave të paarkëtuara është 16,985 euro dhe 180,078 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2 të program auditimit, faqe 45-46, të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 6.1. DSHTD/Spektori i Financës të monitorojë çdo fund muaji vlerën e arkëtuar të qerave sipas mandat- pagesave në respektimin e afatit kontraktor si për subjektet vendase dhe ato të huaja që ushtrojnë aktivitete fitimprurëse në Republikën e Shqipërisë si dhe në rastet e vonesave në likuidimin e këtyre qerave të vendosë dhe të arkëtojë kamatëvonesat përkatëse.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 6.1 është kryer.

Me VKD nr.31, date 27.12.2019, pika.3 DSHTD-ja miratoi ndryshimin e pikes 1 dhe 3 të nenit 4 të kontratës tip për përmirësimin e afateve të pagesës dhe normën e penalitetit.

Ndërkohë DSHTD-ja ka marrë masa për të aplikuar dhe arkëtuar kamatvonesa për subjektet që nuk kanë respektuar afatin kontraktor për kryerjen e pagesave të qirasë.

Spektori i Planifikimit dhe Financës ka monitoruar situatën dhe ka raportuar në mënyrë periodike pranë titullarit për ecurinë e pagesave nëpërmjet informacioneve me lëndë “Informacion mbi ecurinë e pagesave të qirasë së subjekteve qiramarrëse të DSHTD-së përkatësisht për janar-mars 2020, prill 2020, maj 2020, qershor 2020, korrik 2020, gusht 2020, shtator 2020, tetor 2020, nëntor 2020, dhjetor 2020” si më poshtë:

- Shkresa me nr.392 prot,dt.18.05.2020
- Shkresa me nr.426 prot,dt.22.05.2020
- Shkresa me nr.527 prot,dt.22.06.2020
- Shkresa me nr.610 prot,dt 16.07.2020
- Shkresa me nr.702 prot,dt 18.08.2020
- Shkresa me nr.814 prot,dt 24.09.2020
- Shkresa me nr.867 prot,dt 15.10.2020
- Shkresa me nr.969 prot,dt 01.12.2020
- Shkresa me nr.1027 prot,dt 23.12.2020
- Shkresa me nr.35 prot,dt 15.01.2021

Gjithashtu, Komisioni i Monitorimit të kontratave në vijimësi ka monitoruar respektimin e kushteve të kontratave të qirasë, dhe ka hartuar Informacione përkatëse drejtuar Drejtorit sipas:

Shkresa nr.316/2 prot., date 20.01.2020 “Informacion mbi monitorimin e kontratave të qirasë me subjektet vendase”.

Shkresa nr.899 prot., date 29.10.2020 “Informacion mbi monitorimin e kontratave të qirasë me subjektet vendase”.

Shkresa nr.56 prot., date 19.01.2021 “Informacion mbi monitorimin e kontratave të qirasë me subjektet vendase”.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe të *zbatuar*.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se “Udhëtimi turistik” është kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Spektori i Administratës dhe zbatimit si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar dhe VKM

nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”. Në udhëtim kanë marrë pjesë 15 persona për datat 12-15 tetor. Kryesisht udhëtimi turistik është parashikuar në monumentet kulturore të Budapestit dhe Vjenës. Udhëtimi turistik është bërë me urdhër prokurimi nr.176, datë 08.10.2018 dhe shërbimi i procedurës së prokurimit është shoqëruar me faturë nr.776, datë 17.10.2018, me vlerë totale 760,000 leke me tvsh nga operatori M Travel Bus. Nga sa më sipër konstatohet se kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet në bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “i ndryshuar, pika 1, ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MEPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 21-22 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 7.1. Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa, që në rastet e planifikimit të shpenzimeve për udhëtime turistike, praktika të ketë bashkëngjitur miratimin nga organi epror MEPJ, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 7.1 është një rekomandim që do të zbatohet në vijimësi . Këshilli Drejtues në vijimësi do të veprojë në përputhje me legjislacionin në fuqi në rastet e planifikimit të shpenzimeve për udhëtime turistike. Aktualisht, nga periudha e auditimit dhe deri tani, DSHTD-ja nuk ka kryer asnjë shpënzim të tillë dhe për rrjedhojë nuk është kryer asnjë procedurë sipas standartit të rekomanduar.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet Këshilli Drejtues në vijimësi të marrë masa në rastet e planifikimit të shpenzimeve për udhëtime turistike, praktika të ketë bashkëngjitur miratimin nga organi epror MEPJ, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se janë shpërndarë shpërblime punonjësve në fund të vitit kalendarik 2018 dhe në fund të vitit financiar 2018. Me VKD nr. 25, datë 12.12.2018 është miratuar shpërblimi i punonjësve në fundvitin 2018 për 21 punonjës të administratës dhe 35 punonjës të shërbimit në vlerën 11,500 lekë për secilin punonjës, në vlerën totale 644,000 lekë. Me VKD nr. 8, datë 01.04.2019, një vendim pas miratimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, është miratuar që një pjesë e “Fondit të Shpërblimit”, parashikuar në masën 15% të fitimit neto të periudhës, është vendosur tu jepet si shpërblim personelit, në vlerën e një page bruto, referuar muajve të punuar gjatë vitit financiar 2018. Në vendim nuk është cilësuar shuma e shpërblimit, por nga kryqëzimi i të dhënave me ditarët e bankës konstatohet se ky shpërblim ka qenë në vlerën 2,572,444 lekë. Për këto shpërblime nuk është marrë miratimi nga ministri i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe strukturës”, Neni 6, Pika 1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 57-59 të -Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 8.1. Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa, që në rastet e planifikimit të shpenzimeve për shpërblime, praktika të ketë bashkëngjitur miratimin nga organi epror MEPJ, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 8.1 është një rekomandim që do të zbatohet në vijimësi .

Këshilli Drejtues në vijimësi do të veprojë në përputhje me legjislacionin në fuqi në rastet e shpenzimeve për shpërblime. Aktualisht, nga periudha e auditimit dhe deri tani, DSHTD-ja nuk ka kryer asnjë shpenzim të tillë dhe për rrjedhojë nuk është kryer asnjë procedurë sipas standartit të rekomanduar.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet Këshilli Drejtues në vijimësi të marrë masa në rastet e planifikimit të shpenzimeve për shpërblime, praktika të ketë bashkëngjitur miratimin nga organi epror MEPJ, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Kontrata **KQSV-05.2018- AmbX -004**, e nënshkruar ndërmjet Ambasadës X dhe DSHTD-së me objekt dhënien me qera të vilës nr.88, e cila ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej” është me një afat vlefshmërie **5 vjet** dhe fillon prej 01 maj 2018 dhe mbaron në 30 prill 2023. DSHTD ka të drejtë të lidhë kontrata jo më shumë se **1 vit** në të kundërt ajo duhet të marrë miratim nga MEPJ dhe MEF, nga ku rezulton që nuk i ka marrë, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.529, datë 08.06.2011 ”Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe në udhëzimin nr.906, datë 22.11.2011” Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, përsa i përket afatit të kontratës për kohën e kryer pa miratim të MEPJ-së. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të Program Auditimit faqe 41-42 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 9.1. DSHTD të zbatojë procedurat sipas VKM përkatëse duke marrë miratimin për afatin e vlefshmërisë së kontratës për më shumë se 1 vit, nga Ministria e Punëve të Jashtme.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 9.1 është një rekomandim që do të zbatohet në vijimësi .

DSHTD-ja dhe Sektori Juridik dhe Prokurimeve, në hartimin e kontratës në të ardhmen me këtë subjekt, do marrë në konsideratë rekomandimin tuaj dhe legjislacionin në fuqi.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet institucioni në vijimësi të marrë miratimin për afatin e vlefshmërisë së kontratave për më shumë se 1 vit, nga Ministria e Punëve të Jashtme.

10. Gjetje nga auditimi:

a) Nga auditimi u konstatua se Komisioni i ngritur me urdhrin e Drejtorit të DSHTD me nr. 1182, datë 20.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve dhe materialeve në DSHTD për vitin 2018” në përbërje të tij ka patur Përgjegjësin e Sektorit të Planifikimit dhe Financës. Në këtë proces u konstatua se mungonte firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të interesit.

b) Në përfundim të inventarizimit komisionet nuk kanë hartuar një raport lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, si dhe nuk kanë nxjerrë një listë të aktiveve të cilat propozohen për nxjerrje jashtë përdorimit.

c) Gjatë muajit tetor nëntor 2018 janë bërë dalje nga përdorimi dhe asgjësuar 163 njësi me vlerë 1,246,391 lekë. Komisioni i asgjësimit është ngritur me urdhrin e drejtorit nr. 243, datë 27.09.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve që propozohen

të hiqen nga përdorimi”. Për asgjësimin është njoftuar Drejtoria Rajonale Tiranë me shkresën nr. 970/5, datë 26.10.2018 “njoftim për asgjësimin e aktiveve”, por nisja e procedurës për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është e lidhur me konkluzionet e një procesi inventarizimi dhe nuk është vijim i këtij procesi, por rastësor në lidhje me aktive të cilat nuk ishin në përdorim, pasi nuk funksiononin dhe ishin kryesisht të amortizuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, të Program Auditimit, faqe 73-75, të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 10.1. Drejtuesi i DSHTD të marrë masa, që në ngritjen e komisioneve të inventarizimit të mos përfshijë punonjës të cilët mund të jenë në kushtet e konfliktit të interesit.

Rekomandimi 10.2. Komisioni i inventarizimit të ketë si objektiv përveç krahasimit të gjendjes fizike me atë kontabël edhe kushtet e ruajtjes dhe cilësinë e aktiveve dhe në raste që e konsideron të nevojshme të propozojë listën e aktiveve për t’u nxjerrë nga përdorimi.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

DSHTD-ja ka marrë masa që në ngritjen e komisioneve të inventarizimit, të mos përfshijë punonjës të cilët mund të jenë në kushtet e konfliktit të interesit

DSHTD-ja ka marrë masa që gjatë procesit të inventarizimit të propozojë listën e aktiveve për t’u nxjerrë nga përdorimi.

Konkretisht anëtarët e komisioneve të ngritura sipas Urdhërit të Drejtorit Nr.286, dt 21.12.2020 “Për kryerjen e inventarizimit të aktiveve të DSHTD-së për vitin 2020” janë përzgjedhur të tillë që të plotësojnë kushtet që nuk kanë konflikt interesi, duke plotësuar edhe formularin përkatës së konfliktit të interesit.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

11. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të inventarëve u konstatua se DSHTD nuk ka të reflektuar në kontabilitet dhe në inventarët e saj 10 apartamente në Romë, të blera në shumën 12,000,000 lekë, në zbatim të dekretit nr. 461, datë 17.11.1964 nga Këshilli i Ministrave i RSH. Nga komunikimet verbale me subjektin, DSHTD ka problematikë juridike të mbartur në lidhje me pronësinë e tyre, por të shuar përgjatë vitit 2013 në favor të Republikës së Shqipërisë.

Në arkivën e DSHTD korrespondenca e fundit shkresore mban nr. 578, datë 12.03.2014 me lëndë “Mbi regjistrimin e 10 apartamenteve në pronësi të shtetit shqiptar” dërguar nga Ambasada e Romës për në MEPJ, në të cilën është vënë në dijeni dhe DSHTD. Sipas kësaj shkrese 10 apartamentet janë regjistruar në datën 29 shtator 2013, në zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme në Romë, por pavarësisht kësaj, për to nuk ka siguri të plotë juridike për pronësinë nga shteti shqiptar. Sipas konsulencës ligjore të kontaktuar për këtë çështje, RSH rezultojnë debitore në regjistrin publik në Romë dhe si të tilla këto pasuri mund të jenë objekt sekuestrimi. Nga kjo shkresë deduktohet se apartamentet nuk kanë imunitet diplomatik ende deri më 12.03.2014.

Këto apartamente nuk administrohen nga DSHTD, megjithëse kanë kaluar 5 vjet nga korrespondenca e fundit, ende nuk ka informacion mbi regjistrimin e mëtejshëm të tyre. Megjithëse nga DSHTD ka informacione pjesore mbi përdorimin e tyre nga punonjës të ambasadës, ato nuk vijnë si rrjedhojë e një komunikimi zyrtar midis palëve Ambasada e Romës, MEPJ dhe DSHTD. Si vijim nuk mund të konkludohet me qartësi dhe saktësi në lidhje me administrimin e tyre, në kushtet kur ambasada e Romës ka kosto financiare që mund të mbulojë me buxhetin e saj për akomodimin e personelit të saj, duke i ekspozuar këto pasuri ndaj riskut të mashtrimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, të program auditimit, faqe 72-73 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 11.1. DSHTD në bashkëpunim me MEPJ dhe Ambasadën në Romë, të marrin masa në evidentimin, bërjen transparente të situatës aktuale të regjistrimit të këtyre pasurive të paluajtshme, si dhe vënien në administrimin të këtyre pasurive të paluajtshme nga DSHTD.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 11.1 është kryer.

DSHTD-ja në zbatim të rekomandimit të KLSH, i është drejtuar me shkresë zyrtare MEPJ dhe/ose Ambasadës së RSH në Romë, për sigurimin e informacionit të nevojshëm deri në plotësimin e dokumentacionit të kërkuar. (Shkresa drejtuar MEPJ me nr. 529 prot., datë 22.06.2020, me lëndë “Mbi administrimin e dokumentacionit në lidhje me pronësinë e 10 (dhjetë) apartamenteve në Rrugën “Eritrea 34”, Romë, Itali”)

Në përfundim të procesit, MEPJ ka përcjellë pranë DSHTD-së dokumentacionin ligjor lidhur me pronësinë e apartamenteve në fjalë dhe nëpërmjet Urdhërit të Përbashkët . është kryer kontabilizimi në sistemin kontabël.

Shkresa e Sekretarit të Përgjithshëm të MEPJ me nr.prot.14916, dt 16.12.2020 “Përcillet informacion mbi pronësinë dhe vlerën e dhjetë apartamenteve në Romë”

Urdhër i përbashkët për Kalim Kapital, me nr. Prot.613,dt 21.12.2020 të MEPJ dhe nr.prot.529/5, dt 21.12.2020 të DSHTD-së.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se janë 6 procedura me blerje të vogla ku janë vendosur, kritere kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar shumë konkurrencën e operatorëve ekonomikë , në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7. Pra janë vendosur kritere të cilat nuk i përmban legjislacioni i prokurimit publik, duke zvogëluar konkurrencën në prokurim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të program auditimit, faqe 78-80 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 12.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, sektori i prokurimeve, të marrin masa që në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të nxisin konkurrencën duke vendosur kritere kualifikuese të qarta dhe të aplikueshme nga operatorët, për të siguruar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 12.1 është një rekomandim që po zbatohet në vijimësi.

DSHTD-ja dhe veçanërisht Komisioni i nritur për kryerjen e Blerjeve me Vlerë të Vogël, ka marrë masa për respektimin e legjislacionit të prokurimit publik dhe nxitjen e konkurrencës midis operatorëve ekonomikë.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet institucioni në vijimësi të vazhdojnë të marrin masa që në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të nxisin konkurrencën duke vendosur kritere kualifikuese të qarta dhe të aplikueshme nga operatorët, për të siguruar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

13. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, me afat të lëvrimit me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që konstatohet një gjendje e mbetur e solarit, e pa lëvruar në fund të kontratës përkatësisht 55,400 litra për vitin 2018 dhe 69,500 litra për vitin 2019. Këto diferenca janë faturuar nga operatori ekonomik me një faturë të vetme në fund të vitit 2018 në faturën nr. 2, datë 28.12.2018 në vlerën 6,674,592 lekë dhe në fund të vitit 2019 në faturën nr. 312, datë 27.12.2019 në vlerën 10,682,845 lekë, të bazuar në një aktmarrëveshje midis DSHTD dhe Kontraktuesit, për sasinë e palëvruar të lëndës djegëse nga operatori dhe të pamarrë ende në dorëzim nga DSHTD. Gjatë likuidimeve nga DSHTD nuk u konstatua siguri i kontratës nga BOE përpara lidhjes së saj apo mbajtje e vlerës 5% të garancisë deri në 1 vit pas përfundimit të kontratës, duke e ekspozuar DSHTD ndaj riskut të mospërmbushjes së detyrimit të operatorit për shërbimin e prokuruar. Kontrata e lidhur midis DSHTD dhe BOE për vitin 2018 është bërë për sasinë 113,000 litra solar, dhe vlera e realizuar është në shumën 14,006,037 lekë, ndërsa për vitin 2018 për sasinë 135,000 litra në vlerën 20,297,562 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, të Program Auditimit faqe 67-70 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 13.1. DSHTD të marrë masa në mirëplanifikimin e nevojave për lëndën djegëse për ngrohje, duke parashikuar shtrirjen e kontratës deri në një vit kalendarik nga momenti i lidhjes së saj dhe me një grafik lëvrimi konform kësaj periudhe kohore, pas një monitorimi rigoroz të kërkesës për të.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 13.1 është kryer.

Gjatë vitit 2021, Sektori Juridik dhe Prokurimeve do të prokurojë blerjen e lëndës djegëse për kaldata, në sasinë e planifikuar për vitin 2021 dhe 2022, dhe do ta finalizojë këtë prokurim me marrëveshje kuadër. Në momentin e shfaqjes së nevojës konkrete dhe disponimit të fondit përkatës, DSHTD do të lidhë kontratën/at e furnizimit me OE të shpallur fitues dhe me të cilin do të nënshkruajë marrëveshjen kuadër.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet institucioni ta finalizojë prokurimin e lëndës djegëse për kaldata me marrëveshje kuadër dhe me një garfik lëvrimi konform kësaj periudhe kohore.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në procedurën “Blerje/Furnizim karburant Gazoil <10PPM dhe Solar”, për LOTIN II, u paraqitën 2 operatorë ekonomik: OE “T” sh.a me marzhi i fitimit **9 %** dhe OE “R” sh.a me marzhi i fitimit **5%**. Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 të rhiqet nga gara operatorit “T” sh.a. Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 të rhiqet nga gara operatorit “R” sh.a. Me urdhërin nr. 292/1 prot. Datë 19.03.2019 anulohet procedura e LOTIT II “Blerje/Furnizim Solar”. Procedura “Blerje/Furnizim Solar” rihapet dhe konstatohet se pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi janë të njëjtët operatorë ekonomik: “T” sh.a me marzhi të fitimit **38 %**, dhe OE “R” sh.a me marzhi i fitimit **43%**. Nga auditimi u konstatua se për procedurën “Blerje/Furnizim Solar”, ofertojnë 2 OE të cilët tërhiqen nga nënshkrimi i kontratës duke i ripërsëritur procedura dhe të njëjtët OE marrin pjesë në rihapjen e procedurës, me marzhe fitimi shumë më të mëdha, veprime që kanë sjellë përdorime pa efektivitet të fondeve publike, nga AK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të program auditimit, faqe 70-72 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 14.1 DSHTD dhe Sektori i Prokurimit në vijimësi, në raste të ngjashme të analizojnë veprimet e operatorëve ekonomikë, të cilët kanë sjellë rritje të kostos për solarin, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, ekonomikitet dhe eficensë.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 14.1 do të mbahet në konsideratë në vijimësi.

DSHTD dhe Sektori Juridik dhe Prokurimeve, në raste të ngjashme, do të analizojë veprimet e OE brenda kufijve ligjorë të përcaktuar në rregullat e prokurimit publik.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *në proces zbatimi*.

Inkurajohet institucioni në vijimësi të analizojnë veprimet e operatorëve ekonomikë, me qëllim uljen e kostos për solarin, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, ekonomikitet dhe eficensë.

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “*Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori*” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “*Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje*” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbën përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmblajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: *kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “F” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. Veprimi i mësipërm përbën përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH, pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficensë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, të program auditimit, faqe 80-83 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 15.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që në hartimin e regjistrit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit, me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40, pika 1 dhe 8.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 15.1 është kryer.

DSHTD- me VKD nr.3 dt 23.01.2020 rishikoi Regjistrin e Parashikimeve të Prokurimeve publike 2020 dhe miratoi grupimin e elementëve të ngjashëm të regjistrit në një të vetëm (VKD nr.3 dt 23.01.2020, pika.2).

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i riparimeve në ambasadat e Brukselit dhe Romës u konstatua se, realizimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohet në ofertat e marra por vetëm në ofertën e një operatori ekonomik, i cili është likujduar. Në preventivin e ofertës me palët e treta, me njësinë nuk është përcaktuar specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja, pasi shumë materiale blihen nga DSHTD-ja, me procedurë *blerje e vogël*. Nga punimet me palët e treta, nuk ekziston asnjë kontratë apo marrëveshje, midis operatorëve ekonomikë dhe DSHTD, ku të përcaktohen afate, specifikime, sanksione për defekte etj, por vetëm fatura likuidimi të punimeve. Në hartimin e preventivit paraprak për punime investim-mirëmbajtjes në ambasadat e RSH, nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat ligjore, të parashikuara në manualin e teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre, apo klasifikimi dhe struktura e kostos së punimeve të ndërtimit, pasi mungojnë analizat teknike e strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit, mangësi kjo e konstatuar vazhdimisht nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por e pa korrigjuar plotësisht, edhe pse vërehet një situatë e përmirësuar nga ana e përgatitjes së dosjes dhe dokumentacionit plotësues të investimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të program auditimit, faqe 88-90 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 16.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që për investimet e ambasadave, të dokumentojë ofertat e marra nga Operatorët Ekonomikë, duke justifikuar shpenzimet. Në oferta me palët e treta, të përcaktohet specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi 16.1 është kryer.

Gjatë periudhës janar-shtator 2020 është kryer investim vetëm në godinën e Ambasadës në Athinë. Grupi i punës i ngritur me urdhër të Drejtorit të DSHTD me nr.78, dt.19.02.2020 për testimin e tregut të materialeve për kryerjen e investimit në godinën e Ambasadës në Athinë, ka siguruar 3 oferta nga operatorë të ndryshëm të cilat janë të dokumentuara në dosjen e kryerjes së investimit.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

Gjithashtu inkurajohet dhe në vijimësi për të gjitha investimet e ambasadave, të dokumentohet ofertat e marra nga Operatorët Ekonomikë, duke justifikuar shpenzimet. Në oferta me palët e treta, të përcaktohet specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja.

B.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se fondi prej 760,000 lekë nga të ardhurat e ndërmarrjes për vitin 2018, vënë në dispozicion për “*Udhëtimin turistik*” të kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Sektori i Administratës si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar dhe VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”, është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet. Kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet me bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar, pika 1, ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MEPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 21-22 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 1.1. Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa dhe të analizojë shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve prej 760,000 lekë për shpenzimin e “*Udhëtimin turistik*” jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhërin e titullarit të DSHTD me nr.143 datë 08.06.2020 është ngritur grupi i punës për zbatimin e pikës 1.1 të programit të masave për zbatimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë.

Në Informacionin me nr.453/1 prot, dt 01.07.2020 “Informacion mbi zbatimin e pikës 1.1 të programit të masave për zbatimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë, grupi i punës ka analizuar situatën dhe ka konstatuar hapat proceduriale që duhet të ndiqen për kryerjen e një shpenzimi të tillë, në rastet në vijim.

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentin me nr.453/1 prot, dt 01.07.2020 ku janë analizuar situata dhe shkaqet për shpenzimin “*Udhëtim Turistik*” që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***të zbatuar***.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Kontrata **KQSV-10.2018- S -010**, e nënshkruar me DSHTD- me objekt dhënien me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim *më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m² më pak, veprim që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit.* Rinovimi i kontratës **KQSV-10.2019- S -012** për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 32-33, të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 2.1. DSHTD, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e e mungesës së të ardhurave në shumën 2,592 euro.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Me VKD nr 15, dt 24.06.2020, pika 3 është miratuar që për këtë kontratë do të zbatohet tarifa e qirasë, sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020. Kontrata e qirasë, ndërmjet subjektit S dhe DSHTD-së e rinovuar, ka afat vlefshmërie nga data

01.10.2020 deri më date 30.09.2021, dhe është tarifuar , sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020.

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **të pa zbatuar**, pasi sipas planit të masave të dërguar me shkresën nr. 1145/13, datë 23.04.2020, është pranuar se do të ngrihej një grup pune për analizimin e shkaqeve dhe arsytet e e mungesës së të ardhurave në shumën 2,592 euro, por nuk u konstatua ngritja e këtij grupi. Kontrata e qirasë, ndërmjet subjektit S dhe DSHTD-së e rinovuar, sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020.

3. Gjetje nga auditimi : Nga auditimi u konstatua se në kontratën e lidhur **KQSV-12.2018-M&M Tirana -012**, ndërmjet subjektit privat “M” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me object ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”. Pra ky subjekt privat është *trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni.**Konkretisht $77,7 * 3\text{€} / m^2 = 233 \text{ euro} / \text{muaj} * 12 = 2796 \text{ euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim } 2796 * 2 = 5592 \text{ euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 43-45, të Projekt-Raportit të Auditimit).$*

Rekomandimi 3.1. DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsytet e mungesës së të ardhurave në shumën 5,592 euro.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Me VKD nr 15, dt 24.06.2020, pika 3 është miratuar që për këtë kontratë do të zbatohet tarifa e qirasë, sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020. Kontrata e qirasë, ndërmjet subjektit privat “M” dhe DSHTD-së e rinovuar, ka afat vlefshmërie nga data 26.12.2020 deri më date 25.12.2021, dhe është tarifuar , sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020.

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **të pa zbatuar**, pasi sipas planit të masave të dërguar me shkresën nr. 1145/13, datë 23.04.2020, është pranuar se do të ngrihej një grup pune për analizimin e shkaqeve dhe arsytet e e mungesës së të ardhurave në shumën 5,592 euro, por nuk

u konstatua ngritja e këtij grupi. Kontrata e qirasë, ndërmjet subjektit M dhe DSHTD-së e rinovuar, sipas çmimeve të miratuara me VKD nr.29 dt 20.11.2019, për vitin 2020.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane G për periudhën në auditim u konstatua se:

a) Në Kontratën KQPH-10.2018 të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object dhënien me qira të apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m², për një sipërfaqe **265m²** dhe afat 11-mujor. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth 2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019.

b) Në Kontratën KQPH-01.2018-G-004 të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 34-37 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 4.1. DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave në shumën 3,377 euro.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Faturuar me tarifën e miratuar sipas VKD nr.21, dt.29.12.2017, pika.8.

Per kontraten KQPH-01.2018-G-004:

Fatura nr.630, dt 01.12.2017 per periudhen janar-qershor 2018 dhe fatura nr.388, dt 02.07.2018 per periudhen korrik-dhjetor 2018

Per kontraten KQPH-10.2018 G -048:

Fatura nr.548, dt 01.10.2018 per periudhen tetor 2018-gusht 2019 .

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **të pa zbatuar**, pasi sipas planit të masave të dërguar me shkresën nr. 1145/13, datë 23.04.2020, është pranuar se do të ngrihej një grup pune për analizimin e shkaqeve dhe arsyet e e mungesës së të ardhurave në shumën 3,377 euro, por nuk u konstatua ngritja e këtij grupi.

5. Gjetje nga auditimi: a) Nga auditimi u konstatua se kundërshtim me nenin 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet vendase nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa në likuidimin e qerave nuk janë vjelë kamatëvonesat përkatëse. Për periudhën 01.07.2018-30.11.2019, vlera e kamatëvonesave të paarkëtuara është 16,985 euro dhe 180,078 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 45-46, të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 5.1. DSHTD/Sektori i Financës DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave prej 16,985 euro dhe 180,078 lekë.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhërin e Drejtorit nr.144, dt 08.06.2020 është ngritur grupi i punës për zbatimin e pikes 5.1 të programit të masave, për zbatimin e “Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë”. Me Informacionin me nr.454/1 prot, dt 30.06.2020 “Informacion i grupit të punës mbi zbatimin e detyrave të lëna në Urdhërin e Drejtorit nr.144, dt 08.06.2020, grupi i punës ka analizuar me hollësi vlerën e kamatë-vonesave të paarkëtuara të përlllogaritura nga grupi i auditit të KLSH, dhe ka arritur në konkluzionin se pjesa më e madhe e penalitetit të cituar në gjetjen nga auditimi, i përket:

- kontratave me subjekte mbi të cilat nuk është e zbatueshme vendosja e penaliteteve.
- Kontratave, subjektet qiramarrës të së cilavë kanë derdhur paradhënie, 6 mujore dhe vjetore, detyrimin e qirasë, për periudhën objekt auditimi.

Gjithsesi, Sektori I Planifikimit dhe Financës, gjatë gjithë vitit 2020 e në vijim, ka monitoruar çdo muaj ecurinë e pagesave brenda afateve kontraktuale, si dhe ka evidentuar dhe arkëtuar penalitetet për çdo rast, të moslikujdimit në afat të qirasë mujore. (reflektuar në pikën 6, gërma B “Masat Organizative” më sipër) .

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të ***pranuar*** dhe ***në proces***.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “*Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori*” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në date 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “*Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje*” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbën përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: *kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. - Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “F” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. Veprimi i mësipërm përbën përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH, pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficensë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4,të program auditimit, faqe 80-83 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 6.1. DSHTD të marrë masa që në hartimin e regjistrit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit si dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve prej 480,000 lekë pa TVSH, pa efektivitet, ekonomicitet dhe eficientë.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhërin e Drejtorit nr.145, dt 08.06.2020 është ngritur grupi i punës për zbatimin e pikes 6.1 të programit të masave për zbatimin e “Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë”. Me Informacion me nr.455/1 prot, dt 25.06.2020 “Informacion në zbatim të Urdhërit të Drejtorit nr.145, dt 08.06.2020, grupi i punës ka analizuar zërat e shërbimeve të parashikuara në kontratën me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh” dhe materialet e blera me procedurën e prokurimit me objekt “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, nga ku ka konstatuar se:

Mallrat e blera me anë të procedurës së prokurimit “ Blerje me vlerë të vogël” me objekt “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje” nuk kanë qenë të përfshira në kontratën e shërbimit nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”.

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *zbatuar* pasi nga institucioni është ngritur një grup pune ku janë analizuar procedurat blerjeve të vogla , konkretisht për procedurën “Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori” dhe “Riparim defekte ashensorë +material e pajisje”.

C. MASA DISIPLINORE E ADMINSTRATIVE

Drejtori i Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik, të vlerësojë në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Përgjigjja e institucionit:

Në lidhje me këtë rekomandim, DSHTD nuk ka vlerësuar të nevojshme marrjen e masave disiplinore.

Komenti i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pa pranuar*.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përsheptimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2021 dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim *rikërkojmë* nga Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 970/7, datë 23.03.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin e përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e

zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara dhe të papranuara, si më poshtë:

A.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Kontrata **KQSV-10.2018- S -010**, e nënshkruar me DSHTD- me objekt dhënien me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim *më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m² më pak, veprim që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit.* Rinovimi i kontratës **KQSV-10.2019- S -012** për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2.të program auditimit, faqe 32-33, të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërk:

DSHTD, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e e mungesës së të ardhurave në shumën 2,592 euro.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi : Nga auditimi u konstatua se në kontratën e lidhur **KQSV-12.2018- M Tirana -012**, ndërmjet subjektit privat “M” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me object ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”. Pra ky subjekt privat është *trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë.* Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni.Konkretisht $77,7 * 3€/ m^2 = 233 \text{ euro/muaj} * 12 = 2796 \text{ euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim } 2796 * 2 = 5592 \text{ euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 43-45, të Projekt-Raportit të Auditimit).$

Për këtë rikërk:

DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave në shumën 5,592 euro.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane G për periudhën në auditim u konstatua se:

a)Në Kontratën **KQPH-10.2018** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object dhënien me qira të apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m², për një sipërfaqe **265m²** dhe afat 11-mujor.Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth **2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019.**

b)Në Kontratën **KQPH-01.2018-G-004** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane G, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 34-37 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

DSHTD, të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e mungesës së të ardhurave në shumën 3,377 euro.

Menjëherë

B. MASA DISIPLINORE E ADMINISTRATIVE

Drejtori i Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik, të vlerësojë në varësi të analizës së përgjegjëse, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

6. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË INSTITUTIN E STATISTIKAVE.

Në zbatim të Programit të Auditimit “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara gjatë vitit 2020”, u konsiderua si i nevojshëm zhvillimi, në ambientet e institucionit, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit në cilësinë e kryetarit të grupit të punës për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e mëparshme me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre), nga auditimet e mëparshme, koherencën e tyre dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer ne bazë të Autorizimit **nr. 242/1, datë 11/02/2021** me objekt: “*Mbi verifikimin e zbatimi të rekomandimeve*”, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë

04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Auditimi ka filluar më, 12/02/2021

Auditimi ka përfunduar më, 19/02/2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit”, Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”, Manualit të ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve miratuar nga Kryetarit i KLSH-së me Vendimin nr. 67, datë 13.06.2020, si dhe në zbatim të programit të auditimit nr. 242 prot, datë 10.02.2021

Nga auditimi i ushtruar në Institutin e Statistikave, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin Fianaciar” për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr. 29, datë 30.04.2020.** të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 63/7, datë 05.05.2020 konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve** nga marrja e shkresës, në bazë të cilës KLSH është vënë në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve. (shkresë e INSTAT me nr. 76/6, datë 27.05.2020, prot. në KLSH me nr 9, datë 01.06.2020)
 - Nga ana e subjektit, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” **nuk është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor**, për faktin se plani i veprimeve për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së është relatuar në shkresën me nr. 76/6, datë 27.05.2020, dërguar nga INSTAT (në përgjigjen e sjellë brenda 20 ditëve).
- Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **15** rekomandime gjithsej, nga këto, 15 masa organizative.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- k) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **15** masa organizative, të cilat janë pranuar dhe zbatuar plotësisht **13**, janë në proces zbatimi **1** dhe papranuar **1** rekomandim.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A.MASAT ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Në raportet e monitorimit u konstatua se mungon relacioni shpjegues në lidhje me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, si në nivel me te detajuar dhe artikulli. Mungon një analize e detajuar në lidhje me investimet me financim të huaj. Veprime këto në kundërshtim me Kapitullin n IV pika 49 të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

- Në raportet e monitorimit periodik mungojnë informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar,

veprim ky në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”

- Në raportet e monitorimi mungon rakordimi me të dhënat e nxjerra nga sistemi i thesarit për shpenzimet buxhetore të realizuara nga institucioni.

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Monitorimit dhe mbikëqyrjes në bashkëpunim me Drejtorinë e planifikimit të investimeve në INSTAT të marrin masat që:

- Në raportet e monitorimit, të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Në raportet e monitorimit Janar – Gusht 2020 është relatuar në lidhje me realizimin treguesve në raport me parashikimin e fondeve buxhetore me shkresën nr.322/2 prot, datë 30.09.2020.

Po kështu, edhe në mbledhjen e GMS datë 28.09.2020 është diskutuar mbi Raportet e monitorimit dhe realizimi i pritshëm me shkresën nr 650/5 prot. datë 24.09.2020.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionet bashkëlidhur aktverifikimit (raportet e monitorimit janar-gusht 2020 dhe shkresën 650/5), ku pasqyrohet realizimi i rekomandimit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***.

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi INSTAT ka paguar në total shumën 8,853,616 lekë si pasojë e humbjes së gjyqeve nga ish punonjës të INSTAT, të cilët janë liruar nga detyra para vitit 2017 dhe gjykata është shprehur me vendim të formës së prerë në favor të ish punonjësve me kompensim monetar dhe/ose kthim në detyrë.

2.1.Rekomandim: Instituti i Statistikave të marri masa që lirimet nga detyra të kryhen duke respektuar afatin e njoftimit sipas parashikimit në Kodin e Punës në zgjidhjen e kontratës së punës

Përgjigja e institucionit:

I papranuar si rekomandim: Nga periudha kur është kryer auditimi dhe në vazhdimësi nuk ka patur raste për largim nga puna.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i papranuar***

3. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare **të vitit 2018** në aktiv të bilancit kontabël llogaritë financiare paraqiten në shumën 60,480,888 lekë dhe përfshinë llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar” për të njëjtën vlerë e cila është shtuar prej vitit 2017 me 22,428,902 lekë, dhe përfaqëson rritjen e sponsorizimeve që do të trashëgohen në vitin 2019 si dhe rritjen e detyrimeve të shpenzimeve të njohura për vitin 2018 dhe që do të likujdohen në vitin 2019. Në mbështetje të Udhëzimit nr.14 të MF “Procedurat e mbylljes së llogarive”, Llogaria 520 nuk mbyllet në fund të periudhës për sponsorizimet e trashëgueshme.

Nga auditimi u konstatua se, në aktiv llog. 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet gjendja e fondeve të trashëguara në vlerën 60,480,888 lekë të cila si fonde të mbetura pa përdorur nga sponsorizimet, në pasivin e bilancit është paraqitur në llogarinë nr. 85 “Rezultati ushtrimor nga funksionimi” në vlerën 51,714,902 lekë si dhe një diferencë prej 8,765,986 lekë e cila nuk pasqyrohet.

Nga auditimi u konstatua gjithashtu se, teprica në llogarinë 520 duhet të vërtetohet me aktrakordimin me Thesarin, e cila duhet të paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (e ardhur si efekt i sponsorizimeve) për vitin 2018 mungon.

Vlerat e mësipërme të kontabilizuar në llogaritë “Rezultati i mbartur nga funksionimi” dhe “Rezultati ushtrimor nga funksionimi” e denatyrojnë këto llogari dhe vlera e mësipërme duhej të paraqitej në klasën 4 “Detyrimet afat shkurtra” që përfaqësohet nga shuma detyrimeve afatshkurtër (specifikisht të analizuara sipas llojeve dhe afateve, kryesisht në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” dhe “Llogari të tjera” që përfaqësohet nga shuma e posteve përkatëse të disa llogarive rregulluese që veprojnë në sensin kreditor). Në rastin konkret, si kundërparti duhet të shërbejë llogaria 476 “Të ardhura të përcaktuara për tu përdorur”, bazuar në përcaktimet e pikës 3, të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar. Llogaria 12 “Rezultate të mbartura nga funksioni”, është llogari rregulluese që përfaqëson rezultatin e trashëguar nga viti ose vitet e mëparshme. Në të dhënat shpjeguese të llogarisë vjetore nuk shpjegohet besueshmëria ligjore e rezultatit të trashëguar dhe të sqarohet përbërja e tij (në ndarjen të konstatuara dhe të arkëtuara). Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit nga funksioni” kur del me saldo kreditorë, përfaqësohet si rubrikë me vete dhe përbën rezultatin nga viti ushtrimor si tepricë kreditorë e kësaj llogarie. (I njëjti fenomen ka ndodhur dhe në pasqyrën financiare të vitit 2017).

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës së INSTAT të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.

3.2 Drejtoria e Financës të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke tranzituar shumat e evidentuara në llogarinë 85 “Rezultate operacioni” në grupin e llogarive të klasës së 4, për një pasqyrim më të drejtë të kundërpartisë së disponibiliteteve në thesar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

3.3 Pasqyrat financiare vjetore, të përmbajnë një informacion më të plotë shpjegues, lidhur me pasqyrimin e fondeve, pasi konstatohet mungesa e informacionit mbi shpjegimet e nevojshme të mospërputhjeve të disa llogarive në aktet e rakordimit dhe bilancin kontabël.

3.4 Drejtoria e Financës të informojë në vijimësi menaxhimin e lartë mbi nivelin e realizimit të sponsorizimit dhe fondeve duke i adresuar ato në llogaritë e duhura, si dhe të sqarojnë arsyet për mosrakordimin e të dhënave të pasqyruara në kontabilitet/bilanc me të dhënat e akteve të rakordimit, në përputhje me Udhëzimet e Ministrit të Financave për zbatimin e buxhetit të shtetit.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Realizuar në vazhdimësi, ku:

3.1 Ndryshimet janë pasqyruar në pasqyrën financiare të viteve pasardhëse, ku janë marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.

3.2 Në pasqyrën financiare të vitit pasardhës janë pasqyruar veprimet kontabel në përputhje me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 (bashkëlidhur pasqyrat financiare të vitit 2019).

3.3 Pasqyrat financiare janë të shoqëruara me shënimet shpjeguese në lidhje me ndryshimet e llogarive.

3.4 Në lidhje me realizimin janë dhe situacionet vjetore të shpenzimeve dhe të ardhurave, si dhe fondet e trashëguara 2019 dhe viti 2020, si dhe relacioni për realizimin e treguesve financiar drejtuar titullarëve të institucionit.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të ushtrimit, u konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2 nuk përputhen me vlerat e paraqitura në akt-rakordimin me degën e thesarit Tiranë, “Shpenzimet korrente” sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 471,251,939 lekë kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 501,262,536 lekë të cilat nuk rakordojnë me shpenzimet korrente të pasqyrës 2. Në pasqyrat financiare nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerën e rakorduar me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në pasqyrat financiare dhe përse nuk rakordojnë këto shuma. Edhe për vitin 2017 u konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 3/1 nuk përputhen me vlerat e paraqitura në akt-rakordimin me degën e thesarit Tiranë, “Shpenzimet korrente” sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 430,391,536 lekë kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 448,520,652 lekë të cilat nuk rakordojnë me shpenzimet korrente të pasqyrës 3/1.

Sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me UMF nr. 24128, dt. 27.12.2011 “Procesimi i transaksioneve në fund të vitit” dhe UMF nr. 2, dt. 06.02.2012 “Procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, Kreu III, “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve publike”, nënkapitulli “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike”, pikat 172 dhe 173 si dhe UMF nr. 28, dt. 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014” pika 34.

4.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës së INSTAT të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.

4.2.Të hartohet dhe nënshkruhen rregullisht situacionet mujore, periodike dhe vjetore për shpenzimet e ushtrimit nga veprimtaria e INSTAT dhe për çdo mospërputhje të të dhënave të pasqyrave financiare që shoqërojnë bilancin kontabël, të jepen shpjegimet sqaruese për çdo rast.

4.3.Nga ana e Zv/Drejtorit Ekonomik dhe Nëpunësit Zbatues të përgatiten raporte periodike tremujore për menaxhimin e lartë, lidhur me nivelin e shpenzimeve të realizuara kundrejt fondeve të akorduara, realizimin e regjistrit të prokurimeve të parashikuara sipas katër mujorëve, etj.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Realizuar në vazhdimësi. Rekomandimi 4.1 është i njëjtë me rekomandimin 3.1. për të cilën sqarimet janë dhënë tek rekomandimi 3.1.

4.2.Në lidhje me realizimin janë hartuar çdo muaj situacionet e të ardhurave dhe te shpenzimeve dhe është rakorduar çdo muaj me degën e thesarit.

4.3 INSTAT ka hartuar raportet e monitorimit 4, 8 dhe 12 mujore, si dhe analizat 6 mujore dhe vjetore.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i “Të ardhurat e ushtrimit 2018”, sipas formatit nr. 2 të bilancit vjetor, kanë mospërputhje me të ardhurat sipas klasifikimit ekonomik, të pasqyruara në aktin e rakordimit vjetor për të ardhurat. Nga analiza e të dhënave të mësipërme konstatohet se, sipas rakordimeve të kryera, të ardhurat vjetore të arkëtuara gjatë vitit janë për 83,394,541.48 lekë, është shënuar shuma e papërdorur e të ardhurave të vitit 2018 , nga e cila janë derdhur në buxhet 9,055,205.00 lekë dhe mbeten për tu trashëguar në vitin 2019 prej 8,090,685.48 lekë. Konstatohet se, nga krahasimi i të dhënave të pasqyruara në Formatin nr. 2

Performanca Financiare “*Të ardhurat e ushtrimit 2018*”, me të dhënat e aktit të rakordimit vjetor për të ardhurat, rezulton se ka mospërputhje të të ardhurave sipas klasifikimit ekonomik. Nga analiza e llogarive në pasqyrat financiare (Formati 2), konstatohet se në llogarinë ekonomike 720 “*Grant korrent i brendshëm*” është vënë shuma 418,809,308 lekë, kur sipas aktit të rakordimit mungon ky zë, ndërsa llogaria 7211 “*Grant nga organizma ndërkombëtare*” pasqyrohet me vlerën 74,804,253 lekë në Pasqyrën e performancës ndërkohë që në akt rakordim me vlerën 42,089,336.48 lekë. Po ashtu detajimi i të ardhurave dytësore në akt rakordimin e thesarit pasqyrohet në të tjera llogari nga ato të Pasqyrës së performancës. (I njëjti fenomen ka ndodhur dhe në pasqyrën financiare të vitit 2017)

5. Rekomandim:

5.1. Drejtoria e Financës INSTAT të marrë masat për regjistrimin e drejtë dhe ndjekjen e nën llogarive të granteve dhe subvencioneve, duke respektuar klasifikimin ekonomik kontabël dhe bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 7892, datë 21.12.1994 “*Për sponsorizimet*”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*”, i ndryshuar.

5.2. Të hartohen dhe nënshkruhen rregullisht situacionet mujore, periodike dhe vjetore për të ardhurat e ushtrimit nga veprimtaria e INSTAT dhe për çdo mospërputhje të të dhënave të pasqyrave financiare që shoqërojnë bilancin kontabël, të jepen shpjegimet sqaruese për çdo rast.

5.3. Nga ana e Zv/Drejtorit Ekonomik dhe Nëpunësit Zbatues të përgatiten raporte periodike tremujore për menaxhimin e lartë, lidhur me nivelin e të ardhurave të siguruara, arkëtimin e tarifave nga licencimi, kryerja e analizave, grantet etj., si dhe përdorimit të këtyre shumave.

5.4. Regjistrimi dhe pasqyrimi në kontabilitet i llogarive duhet të kryhet në përputhje me Parimet e kontabilitetit në sektorin publik, ku dy prej të cilëve specifikojnë se, pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë si dhe të jenë lehtësisht të kuptueshme për përdoruesit e jashtëm të tyre.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: 5.1 Në pasqyrat financiare janë regjistruar dhe ndjekur zërat e nënllogarive të granteve dhe subvencioneve, duke respektuar klasifikimin ekonomik kontabël dhe bazuar në përcaktimet e ligjit.

5.2 Janë hartuar çdo muaj situacionet e të ardhurave dhe të shpenzimeve, të rakorduara me degën e thesarit.

5.3 Rekomandimi nuk ka lidhje me natyrën e punës në INSTAT, pasi nuk ka të ardhura nga tarifat e licencimit.

5.4 Regjistrimi dhe pasqyrimi në kontabilitet i llogarive është në përputhje me ligjet dhe aktet nënligjore.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi llogaritë dhe nënllogaritë e paraqitura dhe të regjistruara në pasqyrat financiare të periudhave të ardhshme, si dhe situacionet të rakorduara me degën e thesarit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

6.Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare **të vitit 2018** (të aparatit edhe ato të konsoliduara) në zërin e aktiveve afatgjata, llogaria 203 “*Koncensione, patenta, licenca e të ngjashme*” është shtuar nga viti i shkuar me 1,873,730 lekë. Nga auditimi u konstatua se, në bilancin **e vitit 2017** vlera e kësaj llogarie figuronte 0 lekë ndërsa në bilancin e vitit 2018 tek rreshti ‘ushtrim paraardhës’ rezulton me vlerën 5,389,513 lekë, shifër e cila as në shënimet shpjeguese nuk justifikohet se nga vjen.

6.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës INSTAT të marrë masa për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare në përputhje me Udhëzimin mbi përgatitjen e llogarive vjetore.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Në pasqyrat financiare të viteve pasardhëse janë rakorduar dhe unifikuar vlerat në përputhje me Udhëzimin mbi përgatitjen e llogarive vjetore.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i realizuar***

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i regjistrit të aktiveve, u konstatua se në përgjithësi ka gjetur zbatim Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, kapitulli III “*Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre*”, pasi regjistri është prezent në formë elektronike, në përputhje me pikën 30 të udhëzimit i hartuar në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit por pa specifikimet e tjera sikundër kërkon Udhëzimi i sipërcituar.

7.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës INSTAT të marrë masa që regjistri i aktiveve përveç hartimit të tij sipas llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, që lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Regjistri i aktiveve është hartuar në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, kapitulli III (bashkëngjitur regjistri i aktiveve afatgjata dhe regjistri i aktiveve afatshkurta).

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi regjistrin e aktiveve afatgjata dhe regjistrin e aktiveve afatshkurta.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar dhe i realizuar***

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga ana e INSTAT është zbatuar pjesërisht detyrimi i pikës nr. 10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “*Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore*”, i ndryshuar, nuk është përgatitur inventari i pronave shtetërore nën përgjegjësinë e tyre administrative, nuk janë dërguar në Agjencinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike (AITPP) listat e inventarit, për t’iu dërguar më tej për miratim Këshillit të Ministrave. Nuk ka asnjë praktikë shkresore apo kërkesë administrative, ku ti kërkohej AITPP, regjistrimi i inventarizimit të pronave të institucionit. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit. Gjithashtu konstatohet se, nuk është finalizuar procesi i miratimit të listës së pronave dhe nuk është vijuar me procedimin për regjistrimin e tyre pranë ZVRPP.

Sa më sipër, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, INSTAT nuk ka nisur asnjë procedurë për regjistrimin e marrjes së aktit në përdorim të pasurisë dhe kufijve të kësaj pasurie të paluajtshme.

Ndërtesa që INSTAT disponon është regjistruar në kontabilitet, në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 me vlerën që i është vendosur në Urdhrin e kalimit kapital, por nuk kemi informacion nëse kjo pronë është e regjistruar në inventarin e shtetit pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, gjithashtu për të nuk zotërohet Akti i marrjes në përdorim, në kundërshtim këto me përcaktimet ligjore e nënligjore sa më lartë për regjistrimin e pasurisë shtetërore.

Nga auditimi konstatohet se, nga ana e INSTAT nuk janë hartuar dokumentacionet, planimetritë për sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që ky institucion ka në dispozicion, plani i rievimit (*kadastral dhe topografik*), plan vendosjet me rrjetin koordinativ dhe ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat se si janë organizuar, si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk arritëm të sigurojmë informacion nëse përcaktimi i vlerës së tokës është kryer bazuar në VKM nr.89, datë 3.2.2016, *“Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”*.

8. Rekomandim:

8.1. Drejtori i INSTAT, të ngrejë një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e këtyre objekteve, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të kësaj pasurie, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, si dhe pas saktësimit të listës përfundimtare, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për vlerësimin e trojeve dhe të pronave që ky Institutucion ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Në vijim të rekomandimit të lënë nga KLSH në lidhje me rekomandimin nr. 8.1, me anë të Urdhrit nr. 76/7 prot, datë 09.06.2020 *“Për ngritjen e grupit të punës për zbatimin e rekomandimit nr. 8.1 të KLSH”*, INSTAT ngriti grupin e punës me qëllim zbatimin e rekomandimit nr. 8.1 të KLSH.

Grupi i punës i ngritur me Urdhrin e sipërpërmendur hartoi shkresën nr. 1042 datë 14.07.2020 *“Kërkesë për dokumentacion”* drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

Në vijim, meqenëse nuk kishte akoma një përgjigje nga ASHK u hartua shkresa nr. 1042/1 datë 17.09.2020 *“Kujtesë mbi kërkesë për informacion dhe dokumentacion”* drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës /Drejtorisë Vendore Tirana Veri.

Drejtorja Vendore Tirana Veri e ASHK u përgjigj me shkresën nr. 1042/2 prot., datë 08.10.2020 *“Informacion”* ku citohet se nuk disponohet informacion në lidhje me origjinën e kësaj pasurie dhe përcillet kopje e kartelës së pasurisë.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

8.2. Të aplikohet pranë AITPP, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura dhe rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve të INSTAT

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe në proces si rekomandim: Grupi i punës hartoi shkresën nr. 1042/3 datë 07.12.2020 *“Kërkesë”* drejtuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës i kërkohet regjistrimi e kalimit në përgjegjësi të INSTAT të pasurisë nr. 4/281, në vol. 30, fq 223, ZK 8150 me adresë në Rrugën *“Vllazën Huta”* Tiranë sipas LN 2004.

Në përgjigje të kësaj të fundit, kemi shkresën nr. 1042/4 prot., datë 07.01.2021 *“Kërkesë për dokumentacion”*, ku kërkohen dokumenta si planvendosja e pasurisë në format origjinal dhe shkallë 1:500 dhe listë inventarizimi për të proceduar më tej me regjistrimin etj.

Grupi i punës i bëri Zyrës së Prokurimeve në INSTAT kërkesën për fillimin e procedurave për pajisjen me planvendosje sipas kërkesës së ASHK më datë 08.01.2021.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoj dokumentacionin bashkëlidhur akt verifikimit, dhe u konstatua se subjekti është në proces të përgatitjes së dokumentacioneve, për regjistrimin e pasurisë në përgjegjësi të INSTAT.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***në proces***

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procesin e inventarizimit të aktiveve materiale u konstatua se:

1. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara dhe nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, pasi *nuk ka një vendimmarrje nga ana e menaxhimit mbi informacionet e grupeve të inventarizimit*, veprime këto në kundërshtim me *paragrafin* nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Nuk ka *një evidentim të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.*

2. Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve për vitet 2017-2018 *nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë*, (ekziston një informacion, që nuk është në përputhje me detyrimet e UMF nr. 30/2011), në kundërshtim me *paragrafin* nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011’.

Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

3. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton *paragrafin* nr. 95, e UMF nr. 30, që përcakton se “*ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfundi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale*”, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast. Si mangel në pamje të parë për realizimin e këtij inventarizimi rezulton se komisioni nuk ka pasqyruar vitin e blerjes apo të bërjes hyrje të aktiveve dhe nuk ka një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj,

4. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e *paragrafit* nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

5. Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, mirëpo *nga ana e kësaj njësie shpenzuese nëpërmjet nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues nuk janë ndjekur hapat e mëtejshëm bazuar në konkluzionet e grupeve të inventarizimit* po ashtu nuk është operuar konform UMF nr. 30, datë 27/12/2011 duke marrë si referencë pikën 95 e vazhdim.

6. Rezultoi se, materialet e përcaktuara për nxjerrje jashtë përdorimi qysh prej momentit të vlerësimit si të tilla e deri në momentin që nis ky proces mbahen në zyra dhe jo në magazinë, me argumentimin e mungesës së hapësirës fizike në këtë të fundit.

7. Nga auditimi rezultoi se, nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të rretheve kryhet në Tiranë dhe jo pranë qendrave ku janë pjesë këto aktive.

9. Rekomandim

9.1. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011, duke iniciuar *procesin e vlerësimit të aktiveve* të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose

tjetërsimin e aktiveve në referencë UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

9.2. Nga strukturat e menaxhimit të INSTAT të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

9.3. Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

9.4. Drejtori i INSTAT duhet të forcojë kontrollin në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasitë fizike.

9.5. Të shmanget praktika e nxjerrjes jashtë përdorimit bazuar vetëm mbi kredenciale të punonjësit por të operohet në përputhje me Udhëzimin 30.

9.6. Të shmanget praktika e mbajtjes së aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit në zyra qysh prej momentit të vlerësimit si të tilla e deri në momentin që nis ky proces

9.7. Të vlerësohet mundësia e transferimit me ose pa pagesë e aktiveve të cilat njësisë nuk i hyjnë më në punë pranë njësisë rajonale apo institucioneve të tjera.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 është bërë procesi i inventarizimit, vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre. Janë hartuar relacionet përkatëse dhe raporti përmbledhës. Për rekomandimin 9.7, nuk kemi pasur aktive për të transferuar.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi procedurën e inventarizimit bashkëlidhur akt verifikimit, e cila ishte në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

10. Gjetje nga auditimi: Përsa i përket debitorëve të ndryshëm, pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me vlerë 1,295,034 lekë, pas auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e institucionit mbi korrespondencën e mbajtur me këta debitorë, i përket mundësisë së arkëtimit të këtyre shumave, u konstatua se, Subjekti i ka pjesërisht të konfirmuara (rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

-Detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008 dhe kanë mundësi shumë të pakta arkëtimi

10.1. Rekomandim: Në lidhje me detyrimet e mbartura përpara vitit 2008 duke parë historikun e mundësive për arkëtim të tyre që është i ulët, bazuar në Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12, pika 3g e cila specifikon se, ..Nëpunësi zbatues duhet të garantojë mbledhjen e të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia

rregullohet me ligje të veçanta, rekomandoj të ndiqen edhe njëherë të gjitha hapat ligjore për rikuperimin e debitorëve dhe të vlerësohet mundësia e testimit për zhvlerësimin e tyre duke mos rënduar më pasqyrat financiare.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Me Urdhrin nr. 8, datë 19.01.2021 janë realizuar fshirjet e detyrimeve para 2008.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi Urdhrin e brendshëm dhe kartelën e llogarive të cilat preken nga ky Urdhër.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

11.Gjetje nga auditimi: U konstatua se, në vitin 2017 janë nxjerrë jashtë përdorimit 4 (katër) automjete dhe në vitin 2018 janë nxjerrë në ankand 2 prej tyre, Ford Mondeo dhe Opel Frontera por nuk janë shitur se nuk kanë patur ofertues. Për automjetin Land Rover Discovery nga kontrolli teknik i bërë për këtë qëllim, janë dhënë dy opsione, i pari është riparim i motorit me një kosto 238,000 lekë dhe i dyti blerja e një motori të përdorur me kosto 150,000 lekë, por komisioni bazuar në gjendjen e amortizuar dhe koston tepër të lartë për ta rikthyer në punë vendosi nxjerrjen jashtë përdorimit. Aktualisht këto automjete vazhdojnë të mbahen në hapësirën e INSTAT.

11.1 Rekomandim: Bazuar në faktin që automjetet nuk janë shitur në Ankand, gjykojmë që këto automjete të dala jashtë përdorimit duhet të shiten për skrap pas vlerësimit nga një ekspert i licencuar, (nisur nga fakti se përveç peshës së lëndës hekur, automjetet kanë edhe lëndë të ndryshme përbërëse si bakër, alumin etj., të cilat kanë çmime të ndryshme) referuar dhe faktit që ka shpenzime shtesë për transportin dhe asgjësimin e tyre duke qenë se janë të palëvizshme.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Është realizuar, ku është lidhur kontratë ankandi për shitjen e 4 automjeteve për skrap me nr. 1217/4, datë 20.10.2020.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi kontratën, faturën për arkëtim dhe konfirmimi me degen e thesarit.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me rregullshmërinë e paraqitjes së pasqyrave financiare, u konstatua se, Pasqyrat financiare, si të aparatit ashtu edhe të konsoliduarat, për vitin 2017 dhe 2018 nuk janë shoqëruar me relacionin përkatës i cili është domosdoshmëri të bashkangjitet dërgimit të tyre.

12.1 Rekomandim: Nga ana e Zv. Drejtorit Ekonomik, Drejtorit të Përgjithshëm si dhe Drejtorit të Financës të merren masa për të plotësuar mungesën e rregullshmërisë në lidhje me pasqyrat financiare.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Në vazhdimësi, institucioni ka shoqëruar pasqyrat financiare me relacionin shoqërues.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi pasqyrat financiare të vitit pasardhës.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rakordimin e vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare, për të dy vitet objekt auditimi 2017/2018, u konstatua se, për llogarinë 231 në situacionin e shpenzimeve pasqyrohej vlerë, si në planin vjetor ashtu edhe në shpenzime thesari, ndërkohë në aktiv të bilancit kontabël kjo llogari nuk paraqitej me asnjë vlerë.

13.1 Rekomandim: Nga ana e INSTAT të merren masa nga Drejtoria e Financës të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Realizuar në vazhdimësi. Drejtoria e Financës ka bërë rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.

Komenti i grupit të Auditimit

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet *i pranuar* dhe *i realizuar*

14.Gjetje nga auditimi: - Në rregulloren e brendshme të INSTAT apo edhe të secilës drejtori nuk parashikohet shprehimisht rruga/gjurma që ndiqet për informimin që përgjegjësit e sektorëve i bëjnë Titullarit me anë të takimeve e mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme.

- Nuk janë bërë pjesë e planit të trajnimeve temat në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, në kundërshtim me kërkesat e Manualit të MFK.

14.1.Rekomandim: : Të merren masa që të parashikohet qartë raportimi nga poshtë lartë, në rregulloren e brendshme.

14.2.Të merren masa që të përfshihen në planin vjetor të trajnimeve tema në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, për të gjithë stafin e INSTAT.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: Me Vendimin nr. 4, të datës 18.09.2020 të Bordit Drejtues janë miratuar Rregulloret e Brendshme:

- Rregullore e Drejtorisë së Përgjithshme të Prodhimit Statistikor;
- Rregullore e Drejtorisë së Përgjithshme të Teknologjisë së Informacionit dhe Mbledhjes së të Dhënave;
- Rregullore e Drejtorisë së Komunikimit dhe Publikimeve;
- Rregullore e Sektorit të Marrëdhënieve me Jashtë dhe Integrimit European;
- Rregullore e Zyrave Rajonale.

Së bashku me manualet e proceseve të punës, të cilat rregullojnë dhe përshkruajnë hapat që ndiqen në rregullimin e marrëdhënieve hierarkike brenda institucionit, format e komunikimit dhe raportimit.

Në lidhje me piken 14.2, INSTAT me shkresën nr. 902 dt 04.06.2020 i është drejtuar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike me kërkesën për përfshirjen e stafit në trajnime në fushën e MFK-së. Gjithashtu, në planin vjetor të trajnimeve të vitit 2021, është parashikuar trajnimi i stafit në fushën e MFK-së, i cili do të zhvillohet brenda muajit mars 2021 nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi Vendimin nr.4 të datës 18.09.2020 të Bordit Drejtues, si dhe shkresat drejtuar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

15.Gjetje nga auditimi Në Institucionin INSTAT rezultoi se, sektori i auditimit është një strukturë jo e plotë me burime njerëzore dhe si rrjedhojë numri i auditimeve është ulur, duke mos plotësuar me auditim të gjitha subjektet dhe drejtoritë me risk. Gjithashtu u evidentua se auditimi realizohet me një grup prej dy vetash. Ky grup në mënyrë të vazhdueshme (përbëhet nga përgjegjës sektori të auditimit dhe një auditues). Pozicioni i përgjegjës të sektorit, bie në kundërshtim me detyrën e tij funksionale pasi duhet të bëjë rishikimin e cilësisë së auditimit dhe të mos marrë pjesë në angazhime të auditimit, pasi ky proces duhet të bërë në mënyrë sa më objektive dhe transparente.

15. Rekomandim:

15.1.INSTAT duhet të marrë masat e menjëhershme për plotësimin e vendeve vakante në sektorin e auditimit si dhe të shqyrtohet mundësia e rritjes së numrit të audituesve në INSTAT, me qëllim mbulimin e të gjitha fushave me risk dhe rritjen e frekuencës së angazhimeve të auditimit.

15.2.Sektori i auditimit të brendshëm, të marrë masa që të rrisë frekuencën e auditimeve të IT dhe auditimeve të performancës në INSTAT. Të merren masa nga menaxhimi i lartë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga sektori i auditimit të brendshëm.

Në vazhdimësi

Përgjigja e institucionit:

Pranuar dhe zbatuar si rekomandim: INSTAT më datën 22.09.2020 ka shpallur pozicionin vakant “Specialist në Sektorin e Auditit të Brendshëm”, me shkresën nr. 1342, datë 14.09.2020 dhe me Vendimin nr. 18.11.2020 është shpallur pa fitues. Sipas planit vjetor të rekrutimeve për vitin 2021 ky pozicion do të rishpallet.

Në zbatim të pikës 15.2. të dhënë nga KLSH për Sektorin e Auditimit të Brendshëm në INSTAT theksojmë se në lidhje me rritjen e frekuencave të auditimeve të IT, kjo strukturë po funksionon me dy auditues, një Përgjegjës Sektori me formim Ekonomist dhe një auditues me formim Jurist, duke e pasur momentalisht të vështirë kryerjen e auditimeve të IT, edhe duke qenë në mungesë të njohurive e trajnimeve në këtë fushë. Theksojmë se me marrjen e trajnimeve adekuate në fushën e IT, Sektori i Auditimit të Brendshëm do të marrë masat e menjëhershme për kryerjen e auditimeve të IT duke zbatuar plotësisht rekomandimin e dhënë nga KLSH.

- Sektori i Auditimit të Brendshëm në lidhje me frekuencën e rritjes së auditimeve të performancës në Planit Vjetor 2020 nr. Prot 1871/2, datë 25.06.2020, të miratuar nga Titullari i Institucionit janë kryer 2 auditime të performancës, përkatësisht Drejtoria e Llogarive Kombëtare dhe Drejtoria e Statistikave Sociale. Përsa i përket vitit 2021, në zbatim të Planit Vjetor 2021 dhe Planit Strategjik 2021-2023, nr. 1414/2 Prot, datë 09.10.2020, miratuar nga Titullari i Institucionit, Sektori i Auditimit të Brendshëm gjatë vitit 2021 do të kryejë dy auditime të performancës, përkatësisht auditimin e Njësisë IPA dhe Drejtorisë së Statistikave të Sektorit Real.

Komenti i grupit të Auditimit

Grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin e vënë në dispozicion nga institucioni, ku konstatohet marrja e masave dhe realizimi i rekomandimeve nga institucioni.

Për sa më sipër ky rekomandim konsiderohet ***i pranuar*** dhe ***i realizuar***

II.Në përfundim **rikërkojmë** nga Instituti i Statistikave, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 63/7, datë 05.05.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin

financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuar, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë periudhës objekt auditimi INSTAT ka paguar në total shumën 8,853,616 lekë si pasojë e humbjes së gjyqeve nga ish punonjës të INSTAT, të cilët janë liruar nga detyra para vitit 2017 dhe gjykata është shprehur me vendim të formës së prerë në favor të ish punonjësve me kompensim monetar dhe/ose kthim në detyrë.

Për këtë rikërkoj:

2.1.Rekomandim: Instituti i Statistikave të marri masa që lirimet nga detyra të kryhen duke respektuar afatin e njoftimit sipas parashikimit në Kodin e Punës në zgjidhjen e kontratës së punës

5. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË DREJTORINË E SHËRBIMIT KOMBËTAR TË PUNËSIMIT.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242, datë 10.02.2021 "Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e 6 mujorit të parë të vitit 2020", u konsiderua si i nevojshëm zhvillimi, në ambientet e institucionit, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së: në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit .

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH në auditimin e kryer në bazë të programit nr. 65/2, datë 21.01.2020, i ndryshuar me shkresën nr. 65/3, datë 18.03.2020, me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr. 65/8, datë 22.06.2020 “Dërgim Raport Auditimi dhe Rekomandimet” (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre); koherencën e tyre; si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit **nr. 242/1, datë 11.02.2021** me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve”, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Auditimi ka filluar më, 12.02.2021

Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive (ish DSHKP), për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” për periudhën 01.04.2018 deri më 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr. 65, datë 22/06/2020**, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 65/8, datë 22.06.2020, konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **ka** kthyer

përgjigje në KLSH me shkresën nr.183/56 datë 02.07.2020, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, për të kërkuar pavlefshmërinë absolute të procedurës së auditimit të ushtruar nga KLSH duke mos **pranuar asnjë prej masave dhe rekomandimeve të lëna nga KLSH.**

- Nga ana e subjektit **nuk** është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **18** masa organizative, **4** masa për shpërblim dëmi, **7** masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencës dhe efektivitet të fondeve publike dhe **10** masa disiplinore.

Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur shkresës nr. 517/1 datë 16.02.2021 “Kthim përgjigje” drejtuar KLSH-së, konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- l) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **18** masa organizative me **26** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- m) Për shpërblimin e dëmit janë lënë **4** masa me **5** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- n) Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet janë lënë **7** masa me **8** rekomandime, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.
- o) **10** masa disiplinore, të cilat **nuk** janë pranuar dhe për rrjedhojë nuk është marrë **asnjë** masë për zbatim.

II.Në përfundim **rikërkojmë** nga Drejtoria e Shërbimit Kombëtar të Punësimit, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 65/8, datë 22.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuara, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 1418 Prot. Hyrës në SHKP datë 06.05.2019, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në MFE, ka sjellë për zbatim “Mbi dokumentimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”, me anë të të cilit kërkohet të përgatiten kërkesat buxhetore së hartimit të PBA për ***fazën strategjike (I)*** duke përdorur sistemin AFMIS sipas formateve që i bashkëngjiten shkresës. Institucioni nuk i ka përcjellë kërkesat buxhetore për hartimin e PBA 2020-2022 ***faza I***, në rrugë shkresore, në kundërshtim me pikën 8/3 të Udhëzimi nr. 8 datë 28.02.2019 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

Shërbimi Kombëtar i Punësimit të marrë masa, që fazat e hartimit të PBA të dërgohen gjithmonë në drejtorinë përkatëse në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë në mënyrë shkresore.

Në vazhdimësi

2.Gjetje nga auditimi: Në raportet e monitorimit mungon relacioni shpjegues që tregon mospërputhjen e treguesve të realizuar me planin, si dhe masat korrigjuese që duhet të ndërmerren për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

- Në raportet e monitorimit për 8- mujor mungojnë informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit si për produktet por edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

- Raportet e Monitorimit për vitet objekt auditimi nuk janë të publikuar në faqen zyrtare të SHKP, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 119/2014 “Për të drejtën e informimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

2.1 Shërbimin Kombëtar i Punësimit të marrë masa në vazhdimësi, që në përpilimin e raporteve të monitorimit 4, 8, 12 mujore, të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve, si dhe duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

Në vazhdimësi

2.2 Në raportet e monitorimit për 8- mujor të jepen informacionet shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit si për produktet edhe për shpenzimet, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar.

Në vazhdimësi

2.3 SHKP të marra masat në vazhdimësi, që Raporti i Monitorimit të publikohen në faqen zyrtare të tyre në Eëb.

Në vazhdimësi

2.4. Në përputhje me programin e transparencës së miratuar për çdo autoritet publik, institucioni të vërë në dispozicion të publikut, në formate lehtësisht të kuptueshme dhe të aksesueshme, të dhëna për buxhetin dhe planin e shpenzimeve për vitin financiar në vijim dhe vitet e kaluara, si dhe çdo raport vjetor për zbatimin e buxhetit.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në zbatim të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, gjatë periudhës objekt auditimi, janë paguar nga buxheti i shtetit shuma prej 7,903,037 lekë. Për 9 raste, detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore nuk janë paguar vullnetarisht, por ekzekutimi i tyre është kryer në mënyrë të detyruar përmes përmbaruesit gjyqësor privat duke rënduar buxhetin e shtetit me kosto shtesë për tarifat përmbarimore në shumën prej 535,561 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1. të Program Auditimit në faqet nr. 20-42 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

3.1. AKPA, në çdo rast, me marrjen dijeni për vendimet gjyqësore të formës së prerë në favor të ish punonjësve të larguar padrejtësisht nga puna, të marrin masat për likuidimin në kohë të

këtyre detyrimeve që lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe mos të lejojnë krijimin e kostove shtesë apo shpenzimeve të panevojshme për pagesat e përmbaruesve gjyqësorë.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Emërimi i Drejtoreshës së Përgjithshme të SHKP-së është bërë në bazë të urdhërit të Kryeministrit Nr.65, datë 13.04.2018 “ Për emërimin në detyrë të Drejtorit të Përgjithshëm të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në mbështetje të nenit 17, të ligjit 7995, datë 20.09.1995, “Për nxitjen e punësimit”, i ndryshuar. Në dosjet e personelit marrë nga sektori i burimeve njerëzore u konstatua se Drejtori i Përgjithshëm nuk ka qenë pjesë e TND-së, ku data e fillimit të marrëdhënieve të punës është **13.04.2018**, dhe data e marrjes së statusit të Nëpunësit Civil është **21.01.2020**. Nga sa më sipër Titullari i Përgjithshëm ka vazhduar të ushtrojë detyrën e tij për një periudhë afër 2-vjeçare pa statusin e nëpunësit civil, në kundërshtim me Ligjin Nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, ndryshuar me Ligjin Nr.178/2014, datë 18.12.2014, neni 28, pika 1,2,3,4 e 5 dhe neni 30 i këtij ligji, i cili shpreh qartë se cdo emërim i kategorisë së lartë drejtuese, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në këtë ligj, **është absolutisht i pavlefshëm**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, të Program Auditimit në faqet nr. 42-50 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

4.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit t’i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si institucioni përgjegjës të verifikojë nëse janë plotësuar kushtet e kualifikimit për emërimin si Drejtor i Përgjithshëm i SHKP-së dhe vlefshmërinë e të gjitha veprimeve juridike të kryera nga Titullari për periudhën dy vjeçare gjatë së cilës ai nuk ka gëzuar statusin e nëpunësit civil si anëtar i TND-së.

5. Gjetje nga auditimi: a)Nga auditimi u konstatua se me ristrukturimin e ministrive, SHKP është në varësi të MFE-së, ndërkohë Rregullorja e Brendshme e SHKP-së, “Për organizimin ,funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së SHKP-së, miratuar me vendimin nr.29, datë 31.01.2015 të Këshillit Trepalësh Administrativ, e ndryshuar me vendimin nr.3, datë 14.02.2017 të Këshillit Trepalësh Administrativ nuk është përditësuar dhe nuk i është përshtatur ndryshimeve. Sipas rregullores së brendshme aktuale, SHKP vazhdon të jetë në varësi të Ministrisë së Mirëqënies Sociale dhe Rinisë.

b)Sipas rregullores aktuale, në nenin 9 të saj, ka të parashikuar funksione për “**përgjegjës sektori**”, por në strukturën ekzistuese (për periudhën në auditim) nuk ka një pozicion pune të specifikuar për “përgjegjësin e sektorit”, duke veçuar vetëm “sektorin e Financës”, i cili e ka një pozicion të tillë pune, ndaj nuk është e qartë se kush e kryen këtë funksion dhe kush përgjigjet për realizimet e detyrave në cdo drejtori duke krijuar një mungesë llogaridhënie të vazhdueshme dhe joefikasitet në punën e kryer, në kundërshtim me VKM nr.893, datë 17.12.2014 , pika 3 si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, të Program Auditimit në faqet nr. 42-50 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

5.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit t’i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për krijimin sa më parë të **Këshillit Konsultativ për Punësimin** si organi këshillimor që ngrihet pranë SHKP-së për punësimin dhe aftësitë, i cili kryesohet nga Ministri i MFE-së dhe të marrë masa për përgatitjen e rregullores së re “Për organizimin, funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës e AKPA (SHKP) ” duke mirëpërcaktuar funksionet

dhe reflektuar ndryshimet si pasojë e implementimit të Ligjit të ri 15/2019, datë 13.03.2019, “Për nxitjen e punësimit”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: a) Nga auditimi u konstatua se për procesin e inventarizimit komisioni nuk ka përpiluar një raport në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, dhe të japë komentet në lidhje me gjendjen fizike aktuale të aktiveve. Për kushtet e ruajtjes së tyre së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, ky komision duhej t’ia dorëzonte për veprime të mëtejshme titullarit të institucionit, veprime në kundërshtim me pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

b) Nga auditimi u konstatua se para fillimit të inventarit nuk ishte vendosur numri rendor i fletë hyrjes dhe i fletë daljes nëpërmjet një procesverbali, i cili mbahet midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, veprim në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011.

c) Për vitet objekt auditimi u konstatua se komisioni i inventarizimit ka nxjerrë një vlerë totale dhe jo një listë të detajuar, mbi gjendjen fizike të institucionit, për pajisje informatike, për pajisje zyre të ndarë në artikuj, si dhe mjete transporti në dispozicion etj. sipas formatit të regjistrit të aktiveve, i cili hartohet në vartësi të llojit të tyre, si dhe grupit përkatës brenda llojit dhe më pas të bëhej krahasimi i gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të regjistruara në kontabilitet, për të vërtetuar nëse ekzistojnë apo jo diferenca, veprime në kundërshtim me pikat 30, 73, 74, 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011.

-Procesi i inventarizimit ka kaluar afatet e përcaktuara mbi 17 ditë kalendarike pa justifikim apo miratim përkatës nga NA i SHKP.

d) Gjatë kqyrjes së kartelave të inventarit, kartela e aktiveve afatgjata me vlerë kontabile 19,190, 942 lekë, në përgjegjësi materiale të nëpunësve E.R dhe A.P rezulton e pa firmosur nga këta nëpunës, fakt i cili nuk është reflektuar apo arsyetuar në raportin drejtuar titullarit të SHKP. Kartela e zyrës së IT në përgjegjësi të E.R dhe A.K me vlerë kontabile 678,483 lekë rezulton e parregullt pasi këta punonjës nuk janë pjesë e organikës së SHPK, duke ju referuar listëpagesave dhe emrave të nëpunësve paraqitur nga zyra e burimeve njerëzore.

-(Më hollësisht trajtuar në pikën 3. të Program Auditimit në faqet nr. 50-88 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

6.1. Komisioni i inventarizimit, i cili ngrihet çdo vit nga Drejtori i Përgjithshëm i SHKP-së të marrë masa, që në raportin që i drejtohet titullarit në fund të procesit të inventarizimit, të bëjë një ndarje të aktiveve gjendje që disponon institucioni, sipas zërave duke bashkëngjitur listën e tyre në relacion, me qëllim verifikimin real të gjendjes së tyre, si dhe verifikimin më lehtësisht të diferencave të gjendjes së tyre fizike me të dhënat e regjistruara në kontabilitet sipas zërave. Në momentin që komisioni i ngritur nuk arrin të bëjë inventarizimin e zërave të caktuar të kërkojë nga titullari, për të ngritur grup pune me ekspertë të fushës, për aktivet që nuk mund t’i inventarizojnë.

6.2. Përgjegjësi i sektorit të Financës të kryejë rregullimin e kartelave rast pas rasti për punonjësit aktual dhe ata të larguar duke dokumentuar saktë lëvizjet e brendshme të cdo aktivi sipas personave, të cilëve u ngarkohet dhe vendodhjen e tyre (sipas zyrave).

-Pajisjet e zyrave të paraqiten në cdo kartelë me llojin, tipin, numrin serial të secilës pajisje në mënyrë që lëvizja, nxjerrja jashtë përdorimit apo të ndonjë procesi tjetër, me qëllim verifikimin lehtësisht në cdo proces kontrolli nga auditimi i brendshëm ose i jashtëm.

Në vazhdimësi

6.3. Sektori i Financës të monitorjë firmosjen e kartelave nga të gjithë nëpunësit gjatë procesit të inventarizimit duke i dhënë rëndësinë e duhur që mbart procesi i inventarizimit dhe përgjegjësia që bie mbi secilin anëtar apo nëpunës i cili ka aktive në ngarkim. Procesi i asgjësimit të shoqërohet me fotot përkatëse të aktiveve në gjendje fillestare e përfundimtare, duke e faktuar asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdormit dhe eliminimin e dyshimeve të arsyeshme mbi kryerjen e këtij procesi.

Në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në disa procedura prokurimi të zhvilluara gjatë vitit 2018 dhe 2019 për kontrata pune, në DST janë vendosur kritere të vecanta në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “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. Nga AK është kërkuar që Operatorët Ekonomikë duhet të disponojnë një mjek të përgjithshëm, në zbatim të 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. 692, datë 13.13.2001, rezulton të jetë e shfuqizuar nga Vendimi Nr. 632, datë 15.7.2015”, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore, 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”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

7.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, në procedurat e prokurimit të punëve që do zhvillohen në vazhdim, të marrë masa që 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 ligjore.

Në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 4 procedurave të prokurimit të punëve për vitin 2018, u konstatua se është shpallur fitues OE “C” shpk, me ofertë ekonomike më të ulët, por ky operator ka ofertuar paralelisht në disa procedura tenderimi dhe ka pas punë në proces në vetë Autoritetin Kontraktor. Procedurat ku ky operator ka marrë pjesë dhe është shpallur fitues janë: 1. Rikonstruksion i ZVP Pogradec, me fond limit 5,445,467 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 10.09.2018, me afat të zbatimit të kontratës 60 ditë. Sipas DST kërkoheshin 20 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 2 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 2 hidraulik. Nga vërtetimi për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetsore E, konstatohet se ky OE ka 35 punonjës, ku ka paraqitur dokumentet për cdo specialist dhe cdo mjet. Data e lidhjes së kontratës është **08.10.2018** me vlerë 3,919,092 lekë me TVSH.

2. Rikonstruksion i ZVP Tropojë, me fond limit 4,293,000 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 08.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 15 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Nga vërtetimi për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetsore E, konstatohet se ky OE ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **30.10.2018** me vlerë 3,109,204 lekë me TVSH.

3. Rikonstruksion i DRSHKP Kukës, me fond limit 4,293,000 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 12.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 20 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Konstatohet se OE “C” ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **08.11.2018** me vlerë 4,353,210 lekë me TVSH.

4. Rikonstruksion i ZVP Kucovë, me fond limit 4,326,933 lekë pa TVSH, ku data e hapjes së tenderit është 19.10.2018, me afat të zbatimit të kontratës 30 ditë. Sipas DST kërkoheshin 15 punonjës, nga ku 1 specialistë ndërtimi, 1 elektrikistë, 1 murator, 1 bojaxhi, 1 hidraulik. Konstatohet se OE “C” ka 35 punonjës, ku ka paraqitur të njëjtat dokumentete mbi specialistët dhe të njëjta dokumente mbi mjetet. Data e lidhjes së kontratës është **14.11.2018** me vlerë 3,370,141 lekë me TVSH.

Gjithashtu ky OE, në të 4 procedurat prokuruese, ka deklaruar të njëjtat shtojca, shtojcën 9 “*Deklarata e disponueshmërisë së makinerive*” dhe Shtojca 10 “*Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo në proces*”, të cilat kanë si qëllim, plotësimin e kriterit ligjor që operatori ekonomik brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/ nënkontraktor për kontratë/ kontrata të lidhura dhe/ose është shpallur fitues, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Kontratat e rikonstruksionit, janë të shpërndara në hapësira gjeografike të largëta (në Kukës, Pogradec, Kucovë, Tropojë), me të njëjtin dokumentacion financiar, teknik me të njëjtin staf dhe mjete, kontrata që është në proces apo fillim pune. Pra, nga shpallja fitues e këtij operatori ekonomik në shumë kontrata edhe pse është me cmimin më të mirë ekonomik, riskohet realizimi i punimeve. Nga AK, OE “C” shpk duhej të s’kualifikohej pasi ka paraqitur në të njëjtën kohë, të njëjtin dokumentacion, për rikonstruksione punimesh në hapësira të largëta gjeografike dhe të njëjta deklarata si ajo mbi kontratat e lidhura apo në proces, si deklaratën mbi disponueshmërinë e mjeteve, ku nuk plotësohet asnjëra prej tyre, pasi mjetet janë të angazhuara në kontratën e rikonstruksionit të ZVP Pogradec dhe në mënyrë akumulative”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit*).

Për këtë rikërkoj:

8.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, Sektori i Prokurimit të marrë masa që në vlerësimet e procedurave të cilat do të zhvillohen në vijimësi, të analizohen ofertat që paraqet cdo operator ekonomik në disa tendera, pasi mund të riskohet realizimi i punimeve dhe koha e përcaktuar sipas grafikut të punimeve.

Në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk ka të dokumentuar në rrugë shkresore parashikim të kryer për tregun e punës nga zyrat e punës rajonale dhe vendore duke krijuar një situatë jokorrekte nga SHKP/Drejtoria e Përgjithshme të cilët shprehen se për detajimin e buxhetit janë nisur nga analiza e të gjithë targeteve të punëkërkuesve të papunë (pu.pa) të rregjistruar. Pra SHKP nuk ka përmirësuar dhe nuk ka ndryshuar mënyrën e të punuarit për

procedurën e shpërndarjes së fondeve të Buxhetit të Shtetit, për detajimin e saktë dhe transparent të tij në përputhje me nevojat e parashikuara nga Zyrat e Punësimit sipas grupeve të veçanta që synojnë të mbështesin. Kjo konstatohet edhe nga analiza e shpenzimeve të buxhetit për këtë program, për vitin 2019 të cilat rezultojnë me mosrealizim në vlerën prej 57 milion lekë. Disa njësi rajonale të cilët paraqiten me tregues më të dobët në realizimin e fondeve të tilla janë: DRSHKP Berat me nivel realizimi 79%, DRSHKP Elbasan me nivel realizimi 83%, DRSHKP Fier me nivel realizimi 76%, DRSHKP Gjirokastrë me nivel realizimi 87%, DRSHKP Lezhë me nivel realizimi 75%, DRSHKP Shkodër me nivel realizimi 83%, DRSHKP Vlorë me nivel realizimi 61%. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

9.1. Drejtori i Përgjithshëm si Nëpunës Autorizues, Drejtoria e Integritit dhe nxitjes së punësimit në bashkëpunim me Ekipin e menaxhimit Strategjik, të analizojnë me detaje shpërndarjen e fondeve të buxhetit të Shtetit për projektet e nxitjes së punësimit duke dokumentuar shkresërisht çdo informacion të ardhur nga Drejtoritë Rajonale për të kryer një planifikim të saktë dhe realizim të shpenzimeve sipas këtij planifikimi.

Në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, afati i aplikimeve të subjekteve për programet e nxitjes së punësimit për vitin 2018 ka qenë në intervalin e datave: **03.07.2018 deri në datë 03.08.2018.** Gjatë muajit gusht janë shqyrtuar dosjet e paraqitura nga subjektet dhe është bërë miratimi i tyre nga Komisioni i Miratimit të Projekteve të nxitjes së punësimit i ngritur me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm me shkresën me nr.prot 2062, datë 05.07.2018 ku është mbajtur proces-verbali nr.1 me nr.prot 2778/3, datë 29.08.2018. Ky komision ka shqyrtuar projektet për subjektet sipas sistemit të pikëzimit si dhe ka për detyrë të monitorojë zbatimin e të gjitha projekteve të nxitjes së punësimit që janë në zbatim. Ajo që konstatohet është se afati i aplikimeve është realizuar në *gjashtëmuajorin e dytë të vitit buxhetor* dhe rrjedhimisht miratimi ka dashur për afërsisht 1 muaj kohë duke sjellë që për të gjithë subjektet përfitues të miratohen dhe të lëvrohen fondet në shtator të vitit buxhetor në rastin konkret për vitin 2018. Ndërkohë sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar: *Kohëzgjatja e programit të trajnimit është më shumë se 6 muaj për të gjitha profesionet, fakt ky që sjell në shtrirjen e të gjithë projekteve përtej vitit buxhetor, kur paralelisht në planifikimin e buxhetit është përcaktuar që këto projekte duhet të përfundojnë me buxhetin e vitit 2018. Kontrata e nënshkruar ndërmjet palëve është e vlefshme deri në 31 dhjetor , afati i të cilës korrespondon me mbylljen e vitit buxhetor.* Ky është veprim i përsëritur nga SHKP, pasi i njëti problem shfaqet për një periudhë tre-vjeçare 2017-2018-2019, dhe konkretisht:

-Për vitin 2018, **për programin “Nxitje Punësimi”** shpenzimet gjithsej janë realizuar në vlerën 258 mln lekë, ose në masën 52,7 % kundrejt planit fillestar (490mln lekë) dhe 92% kundrejt buxhetit të rishikuar prej 281 mln lekë, pra me një diferencë prej -22,6 milionë lekë.

-Për vitin 2019, **për programin “Nxitje Punësimi”** shpenzimet gjithsej janë realizuar në vlerën 345,9 mln lekë, ose në masën 70 % kundrejt planit fillestar (490mln lekë) dhe 86 % kundrejt buxhetit të rishikuar prej 403 mln lekë, pra me një diferencë prej -57 milionë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

10.1 Drejtori i Përgjithshëm i SHKP dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA-së dhe në planifikimin

vjetor, mënyrat e llogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar me atë të realizuar.

10.2 Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në bazë të rolit që ka sipas ligjit për nxitjen e punësimit në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për aplikimin e programeve të nxitjes së punësimit që në tremujorin I të vitit me qëllim planifikimin sa më të saktë të PBA-ve dhe realizimin e tyre me korrektësi.

Në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se ka një rritje të realizimit në vlerë për programet e nxitjes së punësimit për vitin 2019 në masën 345,9 mln lekë, dhe në vazhdimësi vlerat më të larta në financimin e projekteve të nxitjes së punësimit janë sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë” VKM nr.48 datë 16.01.2008,” Për masën dhe kriteret e përfitimit nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuesve të papunë nga grupet e veçanta “përkatësisht 98 mln dhe 170,9 mln .Gjithashtu financimet e kryera për projektet e nxitjes së punësimit sipas VKM të cituara më sipër janë të miratuara ose të mbartura nga viti 2018 pasi për vitin 2019 nuk ka asnjë projekt të nxitjes së punësimit përse i përket këtyre dy vendimeve të cilët kanë qenë vendimet me rëndësinë më të madhe në politikat e nxitjes së punësimit të SHKP-së. Ligji i ri **Nr. 15/2019, datë 13.03.2019** “Për Nxitjen e Punësimit” krijon Këshillin Konsultativ për Punësimin me tagër e funksion këshillimor në vend të Këshillit Administrativ Trepalësh që sipas legjislacionit të mëparshëm, ishte organi administrativ më i lartë me tagër vendimarrës. Ky Këshill nuk është krijuar për vitin 2019 e si rrjedhojë nuk është kryer dhe ushtruar asnjë nga detyrat dhe kompetencat e tij, që konsistojnë në: **a)**Shqyrtimin e projekteve e akteve ligjore a nenligjore që do të propozohen në lidhje me veprimtarinë e SHKP dhe zbatimin e legjislacionit të punësimit, punës dhe formimit profesional, si dhe rregullore të tjera për veprimtarinë e SHKP; **b)**Miratimin e rregulloreve të organizmit dhe funksionimit dhe rregulloren financiare, **c)**Miratimin e bilancit, raportit vjetor, projektbudgetit për vitin në vazhdim , **d)**Vendosjen për investimet e fondeve, **e)**Vendosjen për kontrata dhe marrëveshje më të rëndësishme, të gjitha këto nga mungesa e akteve nënligjore dhe udhëzimeve përkatëse nga MFE për një periudhë 1-vjecare nga hyrja e ligjit në fuqi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr.129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

11.1 Shërbimi Kombëtar i Punësimit t'i kërkojë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrin masa për krijimin e menjëhershëm të Këshillit Konsultativ për Punësimin për të ushtruar detyrat dhe kompetencat që ia përcakton ligji, të munguara gjatë vitit 2019.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Për periudhën në auditim është kryer vetëm një kontroll nga Drejtoria e Integritetit të Tregut të Punës sipas Urdhrit të DP. Nr.09, datë 25.06.2019, në referencë të rregullores për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit me nr.prot 1789/2, datë 25.06.2018, miratuar me vendim nr.1 të KAT, në datë 25.06.2018. Nga kontrolli i kryer është mbajtur akt konstatimi me nr.prot.1999/1, datë 15.10.2019 për 79 subjekte përfitues në gjithë territorin.

Mangësitë e konstatuara nga grupi i punës në zyrat e punës, konsistojnë në targetimin e punëkërkuesve të papunë të përzgjedhur në program, për mënyrën e financimit dhe

dokumentacionin e paraqitur si dhe në plotësimin e dosjeve të programeve të nxitjes së punësimit.

a)Konstatohet se, në akt konstatimin e mbajtur nga kjo drejtori shkruhet në *përgjithësi*, ndërkohë që fusha e shtrirjes së kontrollit ka qenë e gjerë dhe numri i subjekteve të kontrolluara 79, dhe nuk ka për asnjë rast të konstatuar fillim të procedurave për ndërprerjen e financimit të programeve edhe pse në mangësitë e cituara shprehen që mungojnë dokumentet justifikues për pagesën e kontributeve mujore, veprime në kundërshtim me nenin 12, të rregullores me nr.prot.1789/2, datë 25.06.2018,

b)Nga ky aktkonstatimi nuk jepet asnjë element konkret për asnjë subjekt përfitues, ku të përshkruhen hollësisht hapat e ndjekur që në momentin e miratimit të projekteve dhe në monitorimin që zyrat përkatëse kanë kryer sipas rregullores të sipërcituar për çdo muaj.

c)Nuk është trajtuar në akt-konstatim për asnjë rast problematikat që kanë subjektet me akt-marrëveshje, pra subjektet që kanë pasur detyrime pranë organit tatimor në momentin e miratimit të projektit nga Komisioni i projekteve në SHKP. Monitorimi i kryerjes së pagesave ndaj detyrimeve të prapambetura dhe atyre koherente nga subjektet, të cilat janë me akt-marrëveshje duhet të ishte i dokumentuar në Drejtorinë e Përgjithshme të SHKP-së, për çdo muaj dhe jo të monitorohej vetëm nga zyrat e punës, pasi këta përfitues paraqesin risk të vazhdueshëm dhe nuk zbatojnë kushtet e akt-marrëveshjeve, *në kundërshtim me pikën 4 të nenit 14 të Rregullores brendshme me nr.prot.828/1, datë 17.03.2017.*

d)Nuk trajtohet konkretisht se sa efektivë kanë qenë këto programe dhe sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 “Për Programin e Nxitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar, pika 4, detyrim i subjektit aplikues është që pas përfundimit të formimit në punë ka për detyrë të realizojë punësimin e 50% të punëkërkesve të papunë, me kontratë të rregullt pune për një periudhë 6-mujore. Ky fakt shoqërohet vetëm me një raport përfundimtar nga zyrat e punës në të cilin shkruhet që ky detyrim është plotësuar dhe nuk shoqërohet me dokumentacionin përkatës që është listëpagesa e subjektit e deklaruar on-line në sistemin C@TS brenda datës 20 të çdo muaji e cila vërteton se sa nga punëkërkesit e papunë (pu.pa) janë të punësuar nga subjekti përfitues.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

12.1.AKPA (ish-SHKP) në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, pas krijimit të Këshillit Konsultativ për Punësim të marrë masa për kryerjen e monitorimit rigoroz të projekteve të nxitjes së punësimit të përfituara sipas VKM në fuqi, duke u bazuar në një plan pune vjetor të mirëdetajuar për të garantuar siguri në menaxhimin e fondeve të Buxhetit të Shtetit me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet.

Në vazhdimësi

12.2. AKPA të monitorjë në mënyrë të veçantë dhe periodike subjektet të cilët në momentin e miratimit dhe përfitimit të projekteve të nxitjes së punësimit, rezultojnë me detyrime tatimore dhe akt-marrëveshje në organin tatimor, duke marrë konfirmim shkresor të rregullt nga Drejtoritë Rajonale tatimore përkatëse për zbatimin dhe derdhjen e detyrimeve që ata kanë.

Në vazhdimësi

12.3. SHKP të marrë masa që për subjektet e cituara në raportin e auditimit, të cilët kanë rezultuar me akt-marrëveshje në momentin e përfitimit të projekteve të nxitjes së punësimit nga Komisioni i Miratimit të Projekteve, sipas konstatimeve të kryera nga grupi i auditimit të KLSH-së, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të kryejnë verifikimin e vlefshmërisë ligjore për cdo akt-marrëveshje të dorëzuar nga këta subjekte.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet mungesa e gjurmës së auditimit në dosjet e subjekteve përfitues *e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to*, konkretisht:

a. Mosparaqitjen me hollësi të çdo elementi në zbatim të rregullores dhe detyrimeve kontraktuale, në proces-verbalin që specialistët e nxitjes së punësimit mbajnë çdo muaj në subjektet përkatës si dhe mungesa e një formati standart të këtij dokumenti shumë të rëndësishëm në monitorimin dhe ecurinë e projektit. Në dosjet e audituara në disa rajone u konstatua se proces verbalët ishin të ndryshëm në përmbajtje dhe rrjedhimisht mungonte transparenca e veprimeve duke krijuar vështirësi për ne si auditues të jashtëm në nxjerrjen e një konkluzioni të saktë në certifikimin e këtyre praktikave. Ndërtimi dhe përgatitja e një gjurme auditimi mbështetet në analizën e procesit dhe synon përshkrimin dhe paraqitjen grafike të ecurisë së aktiviteteve, dokumenteve dhe të dhënave si dhe identifikimin e qartë të operacioneve që zbatohen, strukturave të përfshira në këto procese (struktura që mund të jenë brenda ose jashtë njësisë), si dhe të burimeve të përdorura dhe rezultateve të arritura. Këto veprime dhe mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e njësisë pra nëpunësin autorizues por edhe atë zbatues

b. Raporti i kontrollit edhe pse është *standart* ka shumë element që i mungojnë si;

a) Raporti është i përgjithshëm duke u shprehur vetëm me një fjali tip dhe të njëjtë për të gjithë ecurinë prej afër 11 muaj, të efikasitetit të një programi duke mos dhënë asnjë siguri për punën e kryer nga specialistët e nxitjes së punësimit si dhe efektivitetin e këtyre financimeve. Sikurse është pasqyruar për çdo rast si për subjektet që kanë mangësi në aspektin procedural të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së ashtu edhe për përfitues që nuk janë konstatuar parregullsi, specialistët e sektorit të nxitjes së punësimit shprehen në të njëjtën mënyrë duke cituar se..... “*Programi është realizuar mjaft mirë dhe ka pasur një ecuri shumë të mirë.*

c) Raporti për çdo rast është i firmosur vetëm nga Drejtori Rajonal, shpeshherë mbahet me shkrim dore si dhe mungon emri dhe firma e konceptuesi” veprime në kundërshtim me Rregulloren për zbatimin e programeve të nxitjes së punësimit me nr.prot 1789/2, datë 25.06.2018, Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, nenin 4, pika 1, 18, si dhe neni 24.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

13.1. AKPA (Këshilli Konsultativ për Punësim) të rishikojë formatimin e “Raportit Përfundimtar tip” që mbahet nga specialistët e sektorit të nxitjes së punësimit në Drejtoritë Rajonale apo zyrat vendore të punës, duke krijuar një standart në cilin mos të mungojë gjurma e auditimit e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to. Raportimi të hartohet në kompjuter duke përshkruar qartë dhe në mënyrë të përmbledhur ecurinë e mbarëvajtjes apo jo të projektit të përfituar për nxitjen e punësimit si dhe të ketë bashkëlidhur të gjithë dokumentacionin shoqërues që vërteton punën e kryer nga specialistët përkatës.

Në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit u konstatuan dobësi dhe parregullsi si në kompozimin, ashtu dhe në organizimin e Strukturës së Auditimit të Brendshëm në SHKP. Struktura është aktualisht në nivel sektori dhe sipas organgramës së miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.111 datë 31.07.2018,, është me tre punonjës dhe pa drejtues në kundërshtim

me pikën nr. 22, të VKM Nr. 893, datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, ku përcaktohet se: *“Një sektor mund të krijohet si njësi organizative e veçantë kur në të janë të paktën një pozicion shef/përgjegjës sektori dhe dy vartës. Një sektor mund të krijohet edhe pa pozicionin e shefit/përgjegjës, nëse është në kuadër të një drejtorie dhe ka të paktën dy nëpunës”*. . Gjthashtu mungesa e pozicionit të përgjegjës të sektorit pengon procesin e menaxhimit të sektorit, miratimit të planeve dhe programeve të angazhimit si dhe pengon kontrollin e cilësisë, veprime në kundërshtim me Standardet Profesionale të Auditimit të Brendshëm Publik si dhe në shkelje të pikës nr.3, të VKM nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të NJAB në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, *“Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

14.1. Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimit Kombëtar të Punësimit të marrë masa të menjëhershme që në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të propozojnë korigjimin e organikës së Njësive të Auditimit të Brendshëm të SHKP, të miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit me nr.111 datë 31.07.2018, duke plotësuar organikën e SAB me pozicionin e drejtuesit të njësisë.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Për të dy vitet objekt auditimi 2018 dhe 2019, në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të SAB nuk planifikohet dhe rrjedhimisht nuk auditohet, njësia qendrore ose Drejtoria e Përgjithshme e SHKP-së, megjithëse në nivelin e vlerësimit të riskut kjo njësi parashikohet me risk të lartë.

Moskryerja e auditimit të brendshëm të njësisë qendrore e cila është boshti kryesor për mbarëvajtjen dhe përdorimin me efikasitet, ekonomicitet dhe efektivitet të njësive të tjera në varësi është në kundërshtim me nenin 6 dhe nenin 12 të Ligjit Nr. 114/2015” Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

15.1. Sektori i Auditimit të Brendshëm pranë SHKP të marrë masa që në Planet Strategjike dhe në Planet Vjetore të planifikojë si subjekt auditimi Drejtorinë e Përgjithshme të SHKP-së, duke u bazuar në vlerësimin objektiv të riskut.

Në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për të dy vitet objekt auditimi ka shmangie të angazhimeve të auditimit nga planifikimi. Nga SAB nuk është marrë mendimi i Komitetit të Auditimit, për ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm me një ndryshim rrënjësor nga planet fillestare dhe me ulje të subjekteve objekt auditimi. duke sjellë një inefikasitet të këtij sektori, mos përmbushjen e Planit të angazhimeve si dhe të Planifikimit të buxhetit dhe shpërndarjes së burimeve të NJAB. veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 9. Manuali i AB pika, 3.5 Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm dhe Ligjin Nr. 10296, datë 8.7.2010

“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 4, pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

16.1 Sektori i Auditimit të Brendshëm pranë SHKP-së të marrë masa që në vashdimësi Planifikim Vjetor ta formulojë duke u mbështetur në analizën e riskut si dhe të burimet reale që ka në strukturë ky sektor.

Në vazhdimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Raportit Final të Auditimit në Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë nr.1169/5, datë 09.07.2018 u konstatua se nga SAB pranë SHKP-së është lënë një rekomandim në lidhje me emërimin në detyrë të Znj.I ne postin e Përgjegjës së Sektorit të Nxitjes së Punësimit, Programeve për të Rinjtë dhe Formimit në Punë ku thuhet se.....: *‘Nga SHKP te behet zëvendësimi dhe plotësimi i postit të Përgjegjës të Sektorit të Nxitjes së Punësimit Programeve për të Rinjtë dhe Formimit në Pune të DRP Tirane, me punonjes që zoterojnë arsimin perkates, diplome e integruar e nivelit të dyte DN“ si dhe “Pasi te analizohet nga menaxhimi i larte i DRP, SHKP-se dhe sektori juridik, si dhe te percaktohet konkretisht pergjegjësia per demin ekonomik shkaktuar buxhetit te shtetit ne sektorin e nxitjes per shumen 171.914 leke, te nise menjehere puna per kthimin mbrapsht dhe arketimin e tyre ne buxhetin e shtetit“.* Grupi i punës i ngritur për ndjekjen e rekomandimeve në Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë ka ngarkuar me përgjegjësi për kthimin e shumës të konstatuar si dëm ekonomik Znj.T. Nga sektori i AB është bërë auditimi i zbatimit të rekomandimeve dhe nuk ka evidentuar se ngarkimi i znj. T me përgjegjësi është në kundërshtim të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995, i ndryshuar neni 27 “Përgjegjësia e Punëmarrësit, pika 1 ku citohet se....”Punëmarrësi përgjigjet ndaj punëdhënësit për dëmin që i shkakton kur shkel detyrimet kontraktuale”, ku në këtë rast nuk kemi shkelje të kushteve të kontratës nga punëmarrësi, Vendimit nr.42, datë 17.1.1998 “Për miratimin e statutit të shërbimit kombëtar të punësimit” i ndryshuar, Neni 16 citon se.....”Drejtori i përgjithshëm ka kompetenca për të emëruar personel të niveleve të tjera të SHKP-së.” si dhe të Manualit të Menaxhimit Financiar me urdhër Nr. 108, datë 17.11.2016, në komponentin e MFK-së ”Mjedisi i kontrollit”. Gjithashtu u konstatua se marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve nga njesia nuk janë marrë brenda afatit kohor **(brenda 30 ditëve)** nga dorëzimi i raportit përfundimtar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7. të Program Auditimit në faqet nr. 192-203 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

17.1. Sektori i auditimit të SHKP-së në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, Tiranë të marrin masa për analizimin dhe përcaktimin e personave përgjegjës, të cilët kanë shkaktuar realisht dëmin ekonomik.

Në vazhdimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve me objekt dieta e udhëtime të brendshme u konstatua se për 23 raste në shumën 557,000 lekë për vitin 2018 dhe 20 raste në shumën 726,000 lekë për vitin 2019, këto shpenzime ishin të pajustificuara. Dokumentacioni shoqëruar nuk përmban elementët bazë për vërtetësinë e shërbimeve të kryera si: nënshkrimet e çdo punonjësi që ka kryer shërbimin, përfshirjen në një faturë tatimore mbi një person dhe në raste të përsëritura deri në 13 persona. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me: pikën 36 të UMF nr.11 datë.27.12.2011, pikën 3 të Nenit 12 të Ligjit 10296 datë.08.07.2010,

dhe VKM 997 dt.10.12.2010 pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3. të Program Auditimit në faqet nr. 50-88 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

18.1. Sektori i Finances në SHKP të marrë masat që në çdo praktikë urdhër- pagesa për shërbime dieta, fatura tatimore të jetë individuale për çdo punonjës dhe e firmosur nga personi përfitues e gjithë praktika shoqëruese.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rikonstruksioni i DRSHKP Shkodër*”, konstatohet s’kualifikim i padrejtë i OE “N” shpk, i cili ka patur kapacitete të plota ekonomike dhe teknike, ku duhej të kualifikohej për realizimin e kontratës, e cila ka patur çmimin më të ulët në zbatim të nenit 55 të LPP “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” pika 1/b, ku citohet se oferta fituese duhet të jetë, oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kriteret 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 asistencë teknike, data dhe periudha e lëvrimit ose periudha e ekzekutimit, me kusht që këto kriteret të jenë objektive dhe jodiskriminuese. Neni 53 pika 4 citon se Ak vlerëson një ofertë të vlefshme dhe nëse ajo përmban devijime të vogla të argumentuara të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në DT. Arsyeja e s’kualifikimit pasi nuk plotësonte 1 murator me IQT, nga operatori ekonomik nuk do të cënonte objektin e prokurimit pasi rinovimi i certifikimit është thjesht marrëdhënie e OE me kompaninë certifikuese, jo se specialistët nuk e realizojnë punën e tyre, të kryer edhe më parë, përbën s’kualifikim diskriminues. Kontratohet se OE “N”, ka mjaftueshëm punë të ngjashme me nxhinierë ndërtimi, ku puna sipas preventivit me 35 m³ “*Mur me tullë të lehtësuara dopio deri 3m me llaç përzier M25*”, do të realizohej lehtësisht.

Në lidhje me pretendimin e KVO, se mungon deklarata mbi tokëzimin dhe nulifikimin e pajisjeve elektrike, sqarohet se ky OE ka paraqitur deklaratën që do u përmbahet specifikimeve teknike dhe projektit, pjesë e së cilës është dhe tokëzimi dhe nulifikimi i pajisjeve elektrike. Po ashtu OE ka paraqitur edhe një plan organizimi të punës, ku përfshihen në brendësi se ky proces pune do kryhet nga ana tyre. Ofertat më e leverdishme e “N” shpk me vlerë 6,901,741 Lekë pa TVSH, kanë qenë më efikase për Shërbimin Kombëtar të Punësimit, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficensës, bazuar kriteret e vlerësimit që është çmimi më i ulët dhe Ligjit Prokurimit Publik neni 53, 55. Pra nëse autoriteti kontraktor do të kishte vlerësuar bazuar çmimit më të ulët dhe Ligjit të Prokurimit Publik, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet publike me vlerë më të ulët. Diferenca e vlerës prej **1,396,030 lekë** me TVSH (8,065,100 lekë - 6,901,741 lekë = 1,163,359 lekë x 20%), midis ofertës së “N” sh.p.k dhe ofertën fituese të BOE “E”&“O”shpk, përbën dëm ekonomik, të shkaktuar nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit ë faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

1.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa që të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën **1,396,030 lekë**.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfitues “I” person fizik, me aktivitet *Tavernë*, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 448 datë 12.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave me aftësi të kufizuar”, për 1 punonjës ku DRP/ZVP financon punëdhënësin në lidhje me secilin punëmarrës me rrogë të barabartë me pagën minimale për muajin 1 deri në të 12 (paga 24,000 lekë), dhe për gjashtë muajt e dytë të punësimit do të financojë me 50% të pagës minimale në masën 12,000 lekë, në vlerën 277,795 lekë. Në dosjen e nxitjes së subjektit përveç dokumenteve të tjerë rezultuan se ishin të depozituara:

a)Vërtetimi i kompanisë për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot.T00467176, datë 01.08.2018, në të cilin subjekti nuk rezulton me detyrime. Numri mesatar i punonjësve për gjashtëmuajorin e parë të vitit 2018 është 7 punonjës. Në dosje mungon vërtetimi tip mbi shumën e detyrimeve të të gjithë llojeve të tatimeve, një nga dokumentet kryesorë që duhet të ishte paraqitur nga subjekti. Ky tatimpagues ka lidhur akt marrëveshje me DRT Gjirokastër me nr. prot.132, datë 09.01.2018, sipas të cilës ka detyrime dhe gjoba:në vlerën 185,539 lekë dhe kësti mujor që duhet të paguajë cdo muaj është 17,276 lekë deri në fund të vitit 2018. Mosekzistenca e vërtetimit për shumën totale të detyrimeve në datën 01.08.2018 është mungesë transparence si e tatimpaguesit, por edhe e Drejtorisë Rajonale të Punës në Gjirokastër, e cila ka pranuar këtë fakt duke lënë hapsira për dyshime dhe për mosnjohje të ecursisë së pagesës që ky tatimpagues ka pasur gjatë vitit 2018.

Në lidhje me sa më sipër DRT Gjirokastër me shkresën me nr.prot.5059/1, datë 20.08.2018 informon se subjekti ka detyrime në sistemin tatimor në vlerë 206,419 lekë dhe nuk përmend asnjë element, ku të tregojë nëse ky tatimpagues ka respektuar aktmarrëveshjen e lidhur në datën 09.01.2018 e për rrjedhojë, vlera e detyrimeve duhet të ishte ulur pasi kanë kaluar 8 muaj nga lidhja e kësaj aktmarrëveshje. Nisur nga sa më sipër si dhe sipas Ligjit 9920 datë 19.05.2008, i ndryshuar “Për procedurat tatimore ne RSH”,

Administrata tatimore ka lidhur akt-marrëveshje në kundërshtim me nenin 77, pika 7. Në rastin konkret akt marrëveshja është lidhur pikërisht për detyrim tatimor mbi tatim të mbajtur në burim dhe të vetëdeklaruar nga tatimpaguesi si dhe për detyrime nga kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Gjithashtu në momentin e lidhjes së kontratës me Zyrën e Punës Gjirokastër, në datë 12.09.2018, subjekti rezulton me detyrime dhe me akt-marrëveshje të pavlefshme juridikisht.

Pra nga sa më sipër është vepruar në kundërshtim me bazën ligjore të VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar”, ku Komisioni i Miratimit të projekteve nuk duhet të kishte miratuar lidhjen e kontratës me këtë subjekt pasi subjekti rezulton me detyrime dhe nuk ekziston asnjë dokument, urdhërpagese apo konfirmim periodik mujor që të vërtetojë që subjekti ka respektuar kushtet e kontratës duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar. Për sa më sipër, me veprimet dhe mosveprimet SHKP i ka shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik në vlerën 277,795 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

2.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa e të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 277,795 lekë, nga subjekti “I” person fizik, me nipt-L52624601S.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfitues “O ”sh.p.k, , me aktivitet “Shërbime telefonike”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot. 415, datë 12.09.2018, ka përfitur sipas VKM nr.48 datë 16.01.2008, “Për masën dhe kriteret e përfitimit nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuësve të papunë nga grupet e veçanta“ për 37 punonjës me kohë zgjatje për 1 vit. Njëkohësisht subjekti ka përfitur edhe sipas VKM nr.248 datë 09.07.2014, “Për programin e nxitjes së punësimit të personave më aftësi të kufizuar” për 1 punonjës.

Vlera e financimit e planifikuar për këtë subjekt, për të dy projektet ka qenë përkatësisht 5,532,216 lekë (VKM 48), dhe 206,094 lekë (VKM 248) dhe vlera e realizuar nga këto dy projekte ka qenë 1,674,117 lekë (sipas VKM 48) dhe 88,692 lekë (sipas VKM 248), pasi sikurse do të trajtohet në vijim projekti është ndërprerë në mars të vitit 2019. Raporti i kontrollit përfundimtar me nr.prot.569, datë 27.12.2019 konfirmon joefektivitetin e këtij projekti i cili është ndërprerë në mars 2019, pasi subjekti nuk ka dorëzuar pagesat për cdo muaj të likujdimeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore mbështetur në:

-Shkresën e DRT Shkodër me nr.prot.6330/1, datë 04.07.2018, e cila konfirmon që subjekti ka detyrime tatimore në vlerën 2,739,148 lekë.

-vërtetimin për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. T00456577, datë 27.07.2018, i cili gjithashtu është me detyrime në vlerën 1,129,132 lekë.

Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Shkodër me nr.prot.3546/1, datë 18.04.2018, sipas së cilës kësti mujor për tu paguar është 208,223 lekë për një periudhë 20-mujore duke filluar nga maj 2018 deri në dhjetor 2019.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës për periudhën shtator 2018- dhjetor 2018 si dhe janar- mars 2019. Subjekti që në muajt e parë të zbatimit të projektit nuk ka qenë korrekt pasi nuk ka dorëzuar në menyrë periodike, brenda datës 20 të cdo muaji listëpagesën, urdhërpagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, urdhërpagesën e kështit mujor për akt-marrëveshjen etj, sipas nenit 12, të Rregullores së brendshme të miratuar me Vendim të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.1, datë 15.06.2018, si dhe kontratës së lidhur me DRSHKP Shkodër, me nr.prot.415, datë 12.09.2018, e cila ka fuqi ligjore.

Konstatohet se në asnjë rast nuk ka një korrespondencë shkresore ndërmjet DRSHKP Shkodër apo SHKP/Drejtori e Përgjithshme me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër, për periudhën mars – shtator 2019 për të cilën subjekti nuk iu është përgjigjur detyrimeve kontraktuale, duke mos zbatuar detyrat funksionale dhe detyrimet kontraktuale në ecurinë e këtyre dy projekteve të përfituara nga ky subjekt dhe duke bërë një raport përfundimtar mbi “efektivitetin” e ecurisë së projekteve të nxitjes së punësimit, *me vonesë në dhjetor të vitit 2019*.

Sipas rregullores, Zyra përkatëse e Punësimit dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit Kombëtar të Punësimit brenda dates 10 të muajit pasardhës *Tabelën e Ecurisë së Projekteve* me fond të konfirmuar nga punonjësi i financës sipas situacionit buxhetor. Nga Drejtoria e Përgjithshme e Punësimit nuk ka masa administrative të ndërmarra në lidhje me mospërmblidhjen e detyrimeve kontraktuale nga subjekti përgjatë vitit 2019, për fillimin e procedurave për **dëmshpërblimin e vlerës 1,762,809 lekë** të përfitur nga subjekti për periudhën shtator-mars 2019. Nga administrata e SHKP-së është vepruar në kundërshtim me nenin 9 të kontratës me nr.prot.415, datë 12.09.2018 “Zgjidhja e Kontratës” Vlera e përfitur padrejtësisht nga subjekti prej **1,762,809 lekë** konsiderohet dëm ekonomik në Buxhetin e Shtetit dhe si e tillë duhet të kishin filluar menjëherë procedurat për dëmshpërblimin e kësaj vlere. Gjithashtu e gjithë vlera totale e përfitur nga ky subjekt prej 5,532,216 lekë sipas Kontratës me nr.prot.415, datë 12.09.2018, firmosur nga Drejtori i DRSHKP Shkodër konsiderohen të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, pasi janë përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

3.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit, të marrë masa e të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 1,762,809 lekë nga subjekti “O”sh.p.k.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se sipas raportimit periodik në MFE për detyrimet e prapambetura të SHKP-së, deri në datë 31.12.2019, nga SHKP u paraqit shkresa me prot 2191/1, datë 11.07.2019 me lëndë “Mbi Raportimin periodik të detyrimeve të prapambetura”. Në këtë shkresë sektori i buxhetit në SHKP vë në dijeni MFE për detyrimet që SHKP ka ndaj furnitorit “A” lidhur me kontratën për ndërtimin e Qendrës së Formimit Profesional (QFP) –Berat. Sipas kësaj shkrese SHKP ka detyrime të pashlyera ndaj “A” shpk, në vlerën prej **67,211,269 lekë**. Nisur nga vlera e madhe e detyrimit ku SHKP është debitor dhe nga shpjegimi shumë sipërfaqësor nga sektori i financës, u paraqit domosdoshmëria e auditimit në një periudhë relativisht të gjatë që daton me datën e lidhjes së kontratës për ndërtimin e QFP Berat, datë 07.12.2006. Si rrjedhim u kërkuar informacion për dosjen e prokurimit për këtë objekt si dhe arsyet e krijimit të këtij detyrimi të pashlyer ende. Kontrata nr. 3742/1, datë 07.12.2016 midis MMSR, i autorizuari SHKP dhe “A” shpk me objekt “Ndërtim i ri i DFP, Berat. Zbatimi i punimeve ka patur probleme me truallin, gjë që ka sjellë mosmarrjen e lejes së ndërtimit megjithëse është aplikuar dy herë nga ana e projektuesit dhe si rezultat kemi pezullimin e punimeve nga Bashkia Berat. Për këtë fakt, mospajisja me leje zhvillimore dhe ndërtimore, ku kanë qenë në dijeni institucionet shtetërore, tregon një papërgjegjshmëri nga MMSR, por edhe nga i autorizuari në rastin konkret SHKP për zbatimin e kontratës, duke vazhduar një korrespondencë shkresore të gjatë veprim konkret. Bashkia Berat me shkresën nr.6081/6 datë 20.12.2018 ka dhënë lejen e ndërtimit për zhvilluesin SHKP, në të cilën lejon ndërtimin e objektit QFP Berat. MMSR dhe SHKP nuk kanë siguruar lejen zhvillimore dhe të ndërtimit para nënshkrimit të kontratës dhe para dorëzimit të sheshit të ndërtimit, veprime të cilat kanë sjellë pasoja me efekte negative financiare si për subjektin ashtu edhe për buxhetin e shtetit. Ndërkohë, në vitin 2016 është realizuar likuidimi pjesor I situacionit nr.1 në shumën 11,844,004 lekë. Në vitin 2017, fondi i çelur për këtë objekt ka qenë vetën 18 mln lekë më të cilin është likuiduar pjesërisht situacioni nr.ëNë vitin 2018 është është parashikuar në PBA, fondi për likuidim të këtij objekti, por si pasojë e procedurës tekniko-ligjore për pajisjen me leje zhvillimore dhe leje ndërtimi, nuk është kryer asnjë likuidim situacionesh të përfunduara. Është paguar 3,043,194 lekë dhe subjekti është pajisur me leje ndërtimi. Me Akt Normativ/2 është kryer pakësimi i fondit të planifikuar për këtë objekt prej 65 mln lekë, dhe si përfundim detyrimi ndaj furnitorit është 96,097,617 - 29,844,004 = **66,253,613 lekë** dhe detyrimi ndaj mbikqyrësit është **958,800 lekë**.

Më datë 18.04.2017, dërgohet në SHKP, relacioni dhe projekt-preventivi për punime shtesë, për zgjidhjet teknike të projektit. Mbikëqyrësi në bashkëpunim me projektuesin, kanë hartuar tabelën e levizjeve të punimeve nga librezat e masave mbi llogaritjet faktite të veprës. Në bashkëpunim me studion projektuese, përveç projektit konstruktiv të themeleve të hartuar nga shoqëria “A”, që në muajin janar 2017 është dhënë zgjidhje konstruktive e planit të themeleve, u hartuan dhe projektet përkatëse për punimet shtesë për sistemimin e ambienteve të jashtme, mbledhjen e ujrave të bardha, punimet hidrosanitare dhe elektrike. Kryerja e punimeve të mesipërme bën që objekti të jetë me parametra teknik të nevojshëm dhe funksionalë. Për volumet e këtyre punimeve u hartua preventi për punimet shtesë, që arrin vlerën prej

19,032,382 lekë me tvsh, të cilat kërkojnë burime financimi shtesë për funksionimin normal të objektit. Pra, AK nuk ka shlyer në vazhdimësi operatorin ekonomik edhe pse nga MFE është çelur fondi për likuidimin e punimeve të kryera, veprim që është në kundërshtim me Kontratën e punimeve me nr. Prot. 3742/1 dt 07.12.2016, *Neni 29.5*, kushtet e pagesës, sipas *nenit 30*: Vonesa në bërjen e pagesës dhe në ligjin Nr.48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet Kontraktore e tregtare" *Neni 5*: "Llogaritja e Kamatëvonesës". Mosmarrja në dorëzim e objektit, moslikuidimi dhe mosngritja e grupit të marrjes në dorëzim apo përpjekjes nga Institucioni për të arritur përfundimin e këtij objekti, trajtohet edhe në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, përkatësisht në *Neni 87* e Shërbimit Kombëtar të Punësimit nuk ka marrë masa për shlyerjen e detyrimeve dhe finalizimin e këtij objekti me rëndësi për zbatimin e politikave shtetërore në fushën e tregut të punës. E njëjta situatë vlen edhe për kontratën e mbikëqyrjes nr. 3742/3 Prot datë 13.12.2016 për shërbimin e mbikëqyrjes. Ky institucion në bashkëpunim me MMSR, ka çuar në ineficencën e një objekti të papërfunduar dhe të pavendosur në funksion të objektivit kryesor që SHKP ka si qendër formimi profesional, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik prej **29,844,004 lekë** (vlëra e paguar e dy situacioneve, pa llogaritur edhe amortizimin e veprës e cila nuk është vënë në funksion). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. të Program Auditimit në faqet nr. 88-128 të Raportit të Auditimit).*

Për këtë rikërkoj:

4.1. Shërbimi Kombëtar i Punësimit në bashkëpunim me MFE të marrin masa me mbikëqyrësin e punimeve, të azhurnojnë gjendjen aktuale të objektit (pasi është i braktisur prej më shumë se 2 vitesh), duke rakorduar zërat e punimeve, volumet e cdo zëri punimi dhe cdo specifikim tjetër që nevojitet për përfundimin e investimit.

Menjëherë

4.2. Shërbimi Kombëtar i Punësimit në bashkëpunim me MFE, të marrë masa të menjëhershme që të planifikojë buxhetin për shlyerjen e situacioneve të kontratës së punimeve dhe atë të mbikëqyrjes, si dhe të sigurojë fonde shtesë për shtesën e kontratës në vlerën 19,032,382 lekë për përfundimin sa më shpejt të veprës, me parametra teknik të nevojshëm dhe funksional. Mosmarrja e masave nga SHKP dhe MFE për moskolaudimin e objektit, sjell që shuma prej **29,844,004 lekë** të përbëjë dëm ekonomik të parikuperueshëm ndaj buxhetit të shtetit, pa përfshirë këtu dëmet ekonomike që i janë shkaktuar operatorit ekonomik, i cili i është dashur të paguajë detyrimet tatimore për situacionet e deklaruar.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2018 sipas VKM-së nr.47 datë 16.01.2008 "Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë" të ndryshuar, janë miratuar 94 projekte në vlerën prej 108,364,387 lekë, nga të cilat *subvencion në vlerën prej 73,515,806 lekë*. Pra vetëm subvencion është 68 % e vlerës totale të projektit.

- **Gjatë vitit 2019** për projektet sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 "Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë" të ndryshuar, nuk ka asnjë miratim por janë të mbartura prej vitit 2018, **87 projekte** në vlerën prej 98,225,273 lekë, nga këto *subvencion në vlerën prej 61,194,539 lekë* ose thënë ndryshe 62 % e vlerës totale të projektit.

Megjithëse nga grupi i auditimit të KLSH-së në auditimin e mëparshëm është konstatuar ky fenomen ku shuma e subvencionit zë peshën specifike të vlerës totale të projektit është lënë

rekomandimi që :SHKP të marrë masat për të rishikuar dhe përmirësuar dokumentacionin bazë që formon gjurmën e auditimit për proceset e përfitimit të fondeve nga nxitja e punësimit, duke rishikuar udhëzimet, rregulloret dhe kontratat tip të miratuara nga Këshilli Administrativ Trepalësh (KAT), në funksion të përcaktimit të skedës së dokumentacionit të domosdoshëm justifikues për shumën 19,000 lekë që përfitojnë nga fondet e buxhetit të shtetit për çdo pu.pa për trajnim, dokumentacion që subjektet private përfituese duhet të depozitojnë pranë Drejtorive Rajonale të Punësimit, nga grupi I auditimit u konstatua se **nuk ka** ndryshim në legjislacion edhe për periudhën në vazhdim duke sjellë në këtë mënyrë përsëri një vlerë në total për dy vitet në auditim prej **134,710,345 lekë** kosto e pajustificuar nga asnjë subjekt përfitues pasi edhe në dosjet e projekteve të përfituara, që u verifikuan nga grupi I auditimit të KLSH-së, në drejtoritë/zyrat rajonale, faturat e blerjes me tvsh që subjektet paraqesin janë blerje në funksion të aktivitetit që ata kryejnë dhe nuk ka në to asnjë indikator matje që këto blerje janë kryer për kostot e trajnimit të pu.pa sikurse është dashur të konsiderohen. Këto subjekte e kreditojnë TVSH-në e blerjeve duke bërë rimbursimin e TVSH-së në shitje të deklaruar në sistemin tatimor, dhe nga ana tjetër për të njëjtat fatura blerjeje të tvsh-së marrin subvencion në vlerë 19,000 lekë për secilin punëkërkuar të papunë të përfshirë në listëpagesën e sigurimeve, nga Buxheti i Shtetit. Nga sa më sipër, mungesa e kontrollit të brendshëm dhe e monitorimit nga SHKP, mungesa e gjurmës së auditimit në mënyrë të vazhdueshme si dhe kreditimi i dyfishtë nëpërmjet faturave të blerjes i pargumentuar, sjell një përdorim të fondeve të buxhetit të shtetit në rastin konkret të vlerës prej **134,710,345 lekë** pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit)*

Për këtë rikërkoj:

1.1. SHKP në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë si ministria përgjegjëse për nxitjen e punësimit dhe që ka përgjegjësinë e propozimit të akteve nënligjore për fushën e përgjegjësisë shtetërore, të marrin masa të menjëhershme në përmirësim të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 47, datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë”, i ndryshuar, ku të gjejë rregullim fakti që, kostot e subvencioneve shtetërore për blerjen e lëndës së parë të cilat subjekti privat përfitues do t’ia ofrojë punëkërkuarve, gjatë praktikave trajnuese, duhet të shoqërohen me të dhëna të dokumentuara, transparente dhe të specifikuara, sipas elementeve përbërës të saj.

Në vazhdimësi

1.2. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të subvencionit prej **134,710,345 lekë** nga fondet e buxhetit të shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë.

Në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se subjekti I, shpk me nipt JxL, me aktivitet në fushën e ndërtimit- në vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 944/3 datë 30.08.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” të ndryshuar, **për 83 punonjës** me kohë zgjatje prej 5.8 muaj, një vlerë financimi prej 15,108,357 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 83 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me **9,146,600 lekë** ose 61 % e vlerës totale të financuar. Kohëzgjatja e projektit është nga 01.09.2018. deri në 20.03.2019. Nga verifikimi i dosjes gjatë periudhës së formim /trajnimit prej 5,8 muaj u konstatua se subjekti ka kryer një largim masiv të punonjësve për periudhën korrik-gusht të vitit 2018, pasi nga numri i punonjësve 116 që kishte para fillimit të projektit normalisht numri i punonjësve në shtator duhet të varioje në: 116+83 (VKM nr.47)= 199 punonjës, por nga verifikimi i listëpagesës në

shtator 2018 subjekti ka 132 punonjës të përfshirë ku nga këta 83 punonjës janë nga skema e pu.pa sipas VKM nr.47, pra subjekti ka bërë largim të punonjësve rreth **67 nga punonjësit ekzistentë**.

Ky largim ***i pajustificueshëm*** tregon për një tatimpagues që paraqet risk dhe për këtë DRSHKP e Tiranës duhet menjëherë të njoftonte DRT Tiranë dhe të bashkëpunonte me sektorin e zbatimit në DRT për një monitorim të subjektit dhe të punonjësve të larguar nga ky subjekt me qëllim sigurimin dhe përdorimin me efektivitet, ekonomikitet dhe efencë të fondeve që ky tatimpagues do të përfitonte në vijimësi nga buxheti i shtetit për këtë projekt. Kjo është ***e papranueshme*** dhe tregon një subject me risk të lartë si për Drejtorinë Tatimore ashtu edhe për Zyrën e Punës, pasi ky tatimpagues me largime masive të punonjësve brenda një muaji në periudhën që është duke përfituar projekte të nxitjes së punësimit, mund të shfaqë aftësi të ulëta likuidimi të detyrimeve tatimore si dhe nuk paraqet besueshmëri për plotësimin e objektivit kryesor që këto projekte kanë :**Rritjen e numrit të fuqisë punëtore**. Pra pavarësisht treguesve të tjerë në dosje ky element është bazë për të vërtetuar efikasitetin e një projekti në kuadër të nxitjes së punëmarrësve. Si rrjedhim fondi prej 15,108,357 lekë është përdorur **pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë**

2-Subjekti/përfitues “D”sh.p.k, me nipt-LxR, me aktivitet Rrobaqepësi-fason, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 280/45 datë 11.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008, për 13 punonjës me kohë zgjatje prej 6 muaj, dhe me një vlerë financimi të konfirmuar prej 2,260,219 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 13 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **1,235,000 lekë**, pra rreth 54 % e vlerës totale të financimit. Në dosje gjendeshin fatura të blerjes për çdo muaj, të cilat ishin në funksion të aktivitetit, por nuk ka asnjë indikator matës për të justifikuar vlerën prej **1,235,000 lekë**, e përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë. Ajo që konstatohet në vërtetimin e pagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore është se subjekti ka një lëvizje të madhe të numrit të punonjësve sidomos në muajt maj –qershor të vitit 2018, **dhe konkretisht në muajin maj ka pasur të siguruar 71 punonjës dhe në muajin qershor ka larguar nga skema një numër prej 61 punonjësish**. Kjo është e papranueshme dhe tregon një subject me risk të lartë si për Drejtorinë Tatimore ashtu edhe për Zyrën e Punës, pasi është ky tatimpagues në cdo moment mund të shfaqë aftësi të ulëta likuidimi të detyrimeve tatimore dhe njëkohësisht nuk duhet të ishte përfitues i projektit të nxitjes së punëmarrësve pasi ky projekt konsiston në rritje të fuqisë punëtore dhe jo në ulje të saj. Nga ana tjetër subjekti në planin e biznesit të paraqitur shprehet se ka shumë nevojë për rritje të fuqisë punëtore, rritje të qarkullimit total të eksporteve e rrjedhimisht edhe të fitimit që do të realizojë duke dhënë “garanci”, që punonjësit që do të punësojë sipas këtij projekti do të jenë në vazhdimësi të siguruar e të punësuar. Nga verifikimi i njëpasnjëshëm i dokumentacionit subjekti nuk rezulton të ketë qenë i suksesshëm. Në verifikimin e listëpagesave të deklaruara on –line gjatë periudhës mars –shtator 2019, ky subjekt ka të punësuar përkatësisht: Mars- 22 punonjës, prill-8 punonjës, maj-8 punonjës, qershor-8 punonjës, korrik; gusht; shtator **vetëm 2 punonjës**. Pra subjekti nuk ka qenë efektiv dhe sikurse konstatohet nuk ka mbajtur as për periudhën 6-mujore numrin 50% të punonjësve të miratuar për t’i siguruar në listëpagesë. Ndërkohë specialistët shprehen në raportin përfundimtar që programi ka qenë efektiv ashtu sikurse shprehen për të gjithë subjektet! Pra subjekti nuk ka zbatuar detyrimet kontraktuale dhe ky projekt nuk i ka shërbyer qëllimit që ka :

Nxitjen dhe rritjen e numrit të fuqisë punëtore në subjektet përfitues. Si rrjedhim fondi prej 2,260,219 lekë është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

2.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit për subjektin I me nipt JxL dhe për subjektin D sh.p.k pa ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë, përkatësisht në vlerat 15,108,357 lekë për subjektin I dhe 2,260,219 lekë për subjektin D”sh.p.k.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues “E”sh.p.k, me aktivitet “Përpunim i ullirit, import-export, dhe adresë kryesore të zhvillimit të aktivitetit në Jorgucat-Gjirokastrë, si dhe nipt sekondar Delvinë, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 453, datë 12.09.2018, ka përfutur sipas VKM nr.48 datë 16.01.2008,” Për masën dhe kriteret e përfutimit nga programi i nxitjes së punësimit të punëkërkuësve të papunë nga grupet e veçanta“ për 44 punonjës me kohë zgjatje për *I vit*. Përvec dokumenteve të tjerë në dosje është vërtetimi i kompanisë për pagesën e detyrimeve tatimore me **nr.prot.345, datë 17.08.2018**, sipas të cilit subjekti ka detyrime në vlerën **502,557 lekë** në Tatim Fitimi dhe ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Gjirokastrë me nr.prot. 4674, datë 23.07.2018. Sipas akt marrëveshjes subjekti ka kryer pagesën prej 101,500 lekë në datë 23.07.2018 dhe për pjesën e mbetur prej 406,971 lekë, pagesa do të kryhet në dy këste përkatësisht:

- i) Kësti I –vlera 203,500 lekë, datë 23.09.2018
- ii) Kësti II-vlera 203,741 lekë, datë 23.12.2018.

-Vërtetimi i kompanisë për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me **nr.prot.T00467292, datë 01.08.2018**, në të cilin subjekti nuk rezulton me detyrime. Numri mesatar i punonjësve për gjashtëmujorin e parë të vitit 2018 është 160 punonjës.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar cdo muaj pranë Zyrës së Punës Gjirokastrë, si dhe procesit të monitorimit të kryer nga specialistët përkatës rezultoi se listëpagesat, listëprezencat si dhe pagesat e sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë kryer brenda datës 20 të cdo muaji. Në dosjen e përfutuesit nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë ku subjekti të konfirmojë që ka qenë konform ligjit në kryerjen e pagesave të detyrimeve që ka sipas akt-marrëveshjes (të cituara më sipër).

Këto veprime dhe mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi zyrën e Punës Gjirokastrë/sectorin e nxitjes së punësimit për moskryerjen e monitorimit, sectorin e nxitjes së punësimit në Drejtorinë e Përgjithshme si dhe Komisionin e miratimit të Projekteve për subjektet që kanë pasur detyrime në momentin e lidhjes së kontratës me Zyrat e Punës.

Gjithashtu SHKP/Drejtoria e Përgjithshme duhet të kryejnë një monitorim periodik të hollësishëm si dhe të kontaktojnë shkresërisht me Drejtoritë Rajonale Tatimore përkatëse për të ndjekur ecurinë e pagesave për detyrimet e prapambetura, veprime këto të pakryera në asnjë rast për subjektet me detyrime dhe përfutues të projekteve të nxitjes së punësimit. Si rrjedhim vlera prej **6,820,896 lekë** nga Buxheti i Shtetit, e përfutur nga subjekti “E”sh.p.k, është përdorur pa ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

3.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomicitet, efektivitet dhe eficencë në vlerën 6,820,896 lekë për subjektin “E”sh.p.k.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfutues “B”sh.p.k, me aktivitet “Ndërtim”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 421, datë 03.09.2018, ka përfutur sipas

VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 20 punonjës me kohë zgjatje për 5,8 muaj; me një vlerë financimi **3,736,960 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 20 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me 2,204,000 lekë ose 59 % e vlerës totale të financuar. Kohëzgjatja e projektit është nga 03.09.2018 deri në 24.02.2019.

-vërtetimi i gjendjes së detyrimeve në kohë reale me nr.prot.398, datë **25.07.2018** marrë nga DRT Kukës, sipas të cilit subjekti kishte detyrime në vlerën **659,283 lekë** në tatim fitimi dhe kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

-vërtetimi për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. 399, datë 25.07.2018.

Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Kukës me nr.prot.1333, datë **05.04.2018**. Sipas akt marrëveshjes subjekti ka një shumë detyrimesh të mbetur për të paguar në vlerën **607,513 lekë** për një periudhë 20 mujore pra më shumë se 1 vit , sipas planit të pagesës me kështë mujorë në vlerën 30,375 lekë .

Nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë për pagesën e detyrimeve mujore të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore brenda datës 20 të cdo muaji si dhe pagesës së detyrimit mujor prej 30,375 lekë, sipas akt-marrëveshjes.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës të cilët nuk kanë asnjë element të gjurmës së auditimit ***e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to*** si dhe në bazë të së cilës ne si auditues të jashtëm të përcaktojmë nëse janë respektuar kushtet e kontratës në lidhje me punonjësit e miratuar sipas formularit tip FëMungojnë urdhërpagesat me vulën e bankës të cilët konfirmojnë derdhjen e detyrimeve mujore në sistemin tatimor. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores së brendshme e cila është miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017. Mungon Raporti i kontrollit përfundimtar i cili konfirmon efektivitetin e këtij projekti dhe konkretisht në verifikimin e punësimit të 50% të pu.pa, për një periudhë 6-mujore ku në rastin konkret subjekti duhet të ketë të punësuar një numër prej 10 persona.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin “, si dhe manualin për MFK-në. Si rrjedhim vlera prej 3,736,960 lekë nga Buxheti i Shtetit, e përfutur nga subjekti “B”sh.p.k, është përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

4.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet, në vlerën **3,736,960 lekë** për subjektin “B”sh.p.k.

Në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjekti/përfutues “Xh”sh.p.k, me aktivitet “Fast-Food, Piceri e bar-kafe”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 71, datë 30.08.2018, ka përfutur sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 2 punonjës me kohë zgjatje për 5 muaj me një vlerë financimi **312,732 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 2 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **190,000 lekë** ose 61 % e vlerës totale të financuar. Gjithashtu subjekti ka përfutur edhe një projekt të dytë sipas VKM nr.248, datë 09.07.2014,”Për

programin e nxitjes së punësimit të personave me aftësi të kufizuara”, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 70, datë 30.08.2018, për 1 punonjës me vlerë financimi **276,768 lekë**.

Në dosje është vërtetimi i detyrimeve në kohë reale me nr.prot.362, datë **31.07.2018** marrë nga DRT Dibër, sipas të cilit subjekti kishte detyrime në vlerën **154,309 lekë** të pacilësuar së në çfarë lloj tatimi duke vepruar në kundërshtim me vërtetimet tip të aprovuara nga DPT .

-vërtetimi për pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore me nr.prot. T00476838, datë 06.08.2018, i cili gjithashtu është me detyrime , gjoba dhe kamatëvonesa në vlerën 102,777 lekë.Për detyrimet e mësipërme subjekti ka lidhur akt-marrëveshje me DRT Dibër me nr.prot.2940, datë **31.07.2018**, sipas të cilës detyrime dhe gjoba në total në vlerën **207,985 lekë** dhe kësti mujor që duhet të paguajë cdo muaj sipas akt-marrëveshjes është **20,000 lekë** deri në fund të vitit 2018 i përlogaritur nga Drejtoria e Mbledhjes në DRT Dibër.

Gjithashtu respektimi i akt-marrëveshjes nëpërmjet kryerjes së pagesave nga subjekti sipas grafikut të përcaktuar nga DRT është dokumenti bazë i cili duhet të ndihmojë dhe të jetë objekt-monitorimi i SHKP-së, për të ndjekur ecurinë e pagesave dhe respektimin e afatit në derdhjen e tyre të këtij tatimpaguesi i cili është përfitues i dy projekteve me një vlerë financimi nga buxheti i shtetit, në total prej 589,500 lekë. Por SHKP ka vepruar në kundërshtim me VKM nr.47 Si dhe në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores rregullores së brendshme e cila është miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017. Nuk ka asnjë dokument apo urdhërpagesë për pagesën e detyrimeve mujore të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore brenda datës 20 të cdo muaji si dhe pagesës së detyrimit mujor prej 20,000 lekë , sipas akt-marrëveshjes.

Në dosje gjenden listëpagesat, procesverbalet e mbajtur nga specialistët përkatës të cilët nuk kanë asnjë element të gjurmës së auditimit ***e cila bën të mundur identifikimin e aktiviteteve, të personave që i zbatojnë ato dhe të personave që janë përgjegjës për to*** si dhe në bazë të së cilës ne si auditues të jashtëm të përcaktojmë nëse janë respektuar kushtet e kontratës në lidhje me punonjësit e miratuar sipas formularit tip Fë

Për sa më sipër Komisioni i miratimit të Projekteve e Drejtori i Përgjithshëm nuk duhet të kishin miratuar dhënien e këtyre projekteve subjektit i cili ka detyrime në kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe ku për asnjë rast nuk ka të konfirmuar pagesat mujore kusht ky i detyrueshëm për t’u ndjekur nga kjo administratë dhe për të qenë pjesë e dosjes si gjurmë auditimi. Si përfundim fondi prej **589,500 lekë** i buxhetit të shtetit është përdorur pa efektivitet, ekonomikitet e efencë nga Shërbimi Kombëtar i Punësimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 129-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

5.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efencë, në vlerën **589,500 lekë** për subjektin “Xh”sh.p.k, ,

Në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues “Z”sh.p.k, , me aktivitet “Projekt dhe zbatim i veprave ndërtimore”, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot.126/1, datë 11.09.2018, ka përfituar sipas VKM nr.47 datë 16.01.2008 “Për programin e nxitjes së punësimit, nëpërmjet formimit në punë” për 7 punonjës me kohë zgjatje për 5,8 muaj me një vlerë financimi **1,231,947 lekë** dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 7 persona x 5,8 muaj) e barasvlefshme me **771,400 lekë** ose 63 % e vlerës totale të financuar. Në dosje ***mungon vërtetimi tip*** për situatën e detyrimeve në kohë reale që marret nga sistemi tatimor, i cili

konfirmon gjendjen e detyrimeve në të gjitha llojet e tatimeve, dokument ky i detyrueshëm për t'u paraqitur në dosje dhe për t'u verifikuar më pas nga Komisioni i Miratimit të Projekteve në SHKP për miratimin ose jo të kërkesës së subjektit për të qenë përfitues.

Gjithashtu në dosjë është akt-marrëveshja e lidhur nga DRT Shkodër me nr.prot.(e korrigjuar), 4426/1, datë 14.05.2018, e cila konfirmon që subjekti ka detyrime në vlerë **1,419,192 lekë**, të cilat duhet t'i shlyejë në mënyrë periodike mujore me një kësht të përcaktuar prej 60,484 lekë deri në dhjetor të vitit 2019.

Në asnjë muaj edhe për më tepër në muajin shtator (dt 11.09.2018) që është kryer miratimi i kontratës për këtë subject nga Komisioni i Miratimit të Projekteve në SHKP dhe Drejtori i Përgjithshëm nuk ka asnjë urdhërpagesë që të konfirmojë rregullsinë e këtij tatimpaguesi në derdhjen e detyrimeve, veprim që nuk e ka *“penguar”* SHKP të kryejë **miratimin duke** i dhënë fonde padrejtësisht nga Buxheti i Shtetit në vlerën **1,231,947 lekë, një subjekti debitor**. Si rrjedhim vlera prej **1,231,947 lekë** nga Buxhetit i Shtetit, konsiderohen të ardhura të munguara të përfituara padrejtësisht nga subjekti **“Z”sh.p.k.**, dhe të miratuara në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër nga SHKP, duke sjellë përdorimin e tyre pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 121-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

6.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet, në vlerën **1,231,947 lekë** për subjektin **“Z”sh.p.k.**, pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

Në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Subjekti/përfitues **“M” sh.p.k.**, me aktivitet Fasoneri e adresë Cermë –Divjakë, për vitin buxhetor 2018, në bazë të Kontratës Tip me nr.prot 157/95 datë 06.09.2018 ka përfituar sipas **VKM nr. 47**, datë 16.01.2008 *“Për Programin e Nxjitjes së Punësimit nëpërmjet formimit në punë”*, për 10 punonjës me kohë zgjatje prej 5 muaj dhe me një vlerë financimi të konfirmuar prej 1,724,050 lekë dhe vlerë subvencioni prej (19,000 lekë/muaj x 10 persona x 5 muaj) e barasvlefshme me **950,000 lekë**, pra rreth 55 % e vlerës totale të financimit. Në dosje gjendeshin fatura të blerjes për çdo muaj të cilat ishin në funksion të aktivitetit, por nuk kishte asnjë indikator matës për të justifikuar vlerën e kostos së trajnimit prej **950,000 lekë**, e cila është një shumë e marrë nga buxheti i shtetit dhe e përdorur pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet.

Në dosje rezultuan këto dokumentë: a)Vërtetimi i kompanisë për pagesën e detyrimeve tatimore me **nr.prot.1691, datë 03.08.2018** në të cilin subjekti figuron me detyrime në vlerën 64,674 lekë në kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, në TVSH në vlerën 11,084 lekë, në Tatim Fitimi në vlerën 620,788 lekë pra në total subjekti ka detyrime në vlerën **696,546 lekë**. Në vërtetim, Drejtorja e Shërbimit të Tatimpaguesve nuk shprehet që për këto detyrime subjekti ka akt marrëveshje me DRT Fier, por në dosje është akt-marrëveshja e lidhur me DRT Fier me nr.prot.6493/1, datë 20.04.2018, sipas të cilës në datën 20.04.2018, subjekti ka 1,019,923 lekë detyrime.Vlera mujore e kështit sipas të cilit subjekti duhet të bëjë pagesën brenda datës 19 të cdo muaji deri më 19.12.2018 është 96,240 lekë, vlerë e cila në qoftë se nuk paguhet atëherë subjekti i zgjidhet akt marrëveshja sipas Kreut XI, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008. i ndryshuar, *“Për procedurat tatimore në RSH”*.

b)Dy Vërtetime të pagesës dhe deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, përkatësisht me nr.prot T00499262, datë 16.08.2018 me detyrime 258,318 lekë dhe vërtetimi me nr.prot T00440792, datë 23.07.2018 me detyrime 314,218 lekë.

Nga shkresat e dërguara bashkëlidhur observacionit rezutoni pagesat e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, por jo brenda afatit të përcaktuar në rregullore dhe në ligjin e procedurave tatimore, veprim ky në kundërshtim me nenin 12 të Rregullores së brendshme e miratuar me vendim të Këshillit Administrativ Trepalësh nr. 29, datë 30.01.2015, e ndryshuar me vendim Të Këshillit, Administrativ Trepalësh nr.31, datë 14.02.2017 Gjithashtu SHKP/Drejtoria e Përgjithshme si dhe Komisioni i Miratimit të Projekteve, ka përgjegjësi në monitorimin e zyrës vendore për çdo rajon, veçanërisht në rastet kur subjekti i cili përfiton nga projektet e nxitjes së punësimit, rezulton me detyrime pranë administratës tatimore, në momentin e lidhjes së kontratës. Si rrjedhim vlera prej **1,724,050 lekë** nga Buxheti i Shtetit, e përfituar nga subjekti “M, është përdorur pa ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5. të Program Auditimit në faqet nr. 121-191 të Raportit të Auditimit).

Për këtë rikërkoj:

7.1. SHKP/ Drejtori i Përgjithshëm të marrin masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit të fondeve të buxhetit të Shtetit pa ekonomicitet, efektivitet dhe efikasitet, në vlerën **1,724,050 lekë** për subjektin “M”.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

I. Bazuar në gjetjet e evidentuara nga ana jonë në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në lidhje me :

a) mungesën e monitorimit të projekteve të përfituara si rezultat i nxitjes së punësimit nga Drejtoria e Përgjithshme dhe strukturat rajonale, duke i shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të shtetit dhe duke përdorur fondet publike pa ekonomicitet, efektivitet efikasitet në vlerën **166,182,274 lekë**.

b) mungesa e gjurmës së auditimit në dokumentacionin e audituar,

c) mungesa e rregullores së Institucionit dhe përshtatja me ndryshimet ligjore,

d) parregullsitë në mbajtjen e dokumentacionit financiar në procedurat e dietave

e) në lidhje me procedurat e prokurimeve publike, për punë publike, blerjen e mallrave dhe kryerjen e shërbimeve për vitin 2018 dhe vitin 2019, është konstatuar se SHKP, si Autoritet Kontraktor, në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, përlllogaritja e fondit limit në disa raste nuk është përlllogaritur duke studiuar tregun apo burime të dhënash të tjera të cilat do të ndihmonin në përlllogaritjen më të saktë të fondeve por është bërë vetëm duke u bazuar në përvojën e mëparshme dhe duke marrë oferta të OE të cilët janë në dijeni të të dhënave të tenderit mbi sasinë dhe objektin e detajuar që prokurimet, nuk argumentohet se si u përzgjedhën operatorët ekonomikë që paraqitën ofertat lidhur me objektin e prokurimit, kjo për faktin se janë të njëjtët OE që kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të kontratës së prokurimit, veprime këto që çojnë parimin e Ligjit për prokurimin publik neni 1 ku përcaktohet: “.....në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik” lidhur kjo me transparencën që duhet të jetë një nga parimet themelore të AK, për çdo hap që ndjekin në procedurat e prokurimit publik. 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 nuk janë kryer pagesat në lidhje me punën e kryer të subjektit “A”, megjithëse dorëzimi i situacioneve dhe afatet e pagesës së tyre kanë kaluar cdo limit kohor. Edhe pse nga MFE është çelur fondi për likuidimin e punimeve të kryera, SHKP nuk ka vijuar me verifikimin dhe pagesën, veprim që është në kundërshtim me Kontratën e punimeve me nr. Prot. 3742/1 dt 07.12.2016, *Neni 29.5*, kushtet e pagesës, sipas *nenit 30*: Vonesa në bërjen e pagesës dhe në ligjin Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet Kontraktore e tregtare” *Neni 5*: “Llogaritja e Kamatëvonesës”. Mosmarrja në dorëzim e objektit, moslikuidimi dhe mosngritja e grupit të marrjes në dorëzim apo përpjekjes nga Institucioni për të arritur përfundimin e këtij objekti, trajtohet edhe në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, përkatësisht në *Neni 87*. Shërbimi Kombëtar të Punësimit nuk ka marrë masa për shlyerjen e detyrimeve dhe finalizimin e objektit: “Qendra Rajonale e Formimit Profesional, Berat” me rëndësi për zbatimin e politikave shtetërore në fushën e tregut të punës ***në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar, konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.*** Ky institucion në bashkëpunim me MMSR, ka çuar në inefficencën e një objekti të papërfunduar dhe të pavendosur në funksion të objektivit kryesor që SHKP ka si qendër formimi profesional, duke i shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik prej **29,844,004 lekë.**

-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. Vendosija e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet ligjore.

Për këtë rikërkoj:

Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, të bëjë vlerësimin dhe shqyrtimin e shkeljeve sipas përgjegjësisë individuale dhe të nisë procedurat për dhënien e masës disiplinore për Drejtorin e Përgjithshëm të **Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive**, znj.E.D mbështetur në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.

II. Në mbështetje të shkronjës (c) *neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59, pika 4, nënpika b, “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe pikës 11, Kreu II, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i kërkojmë Drejtorit të Institucionit në cilësinë e eprorit direkt, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore në varësi të analizës së përgjegjësisë, shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit **i rekomandohet**, të fillojë procedurat për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Ulje në detyrë” për punonjësit e mëposhtëm:*

1.B, Zv.Drejtor, Drejtor i Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe Sektorit të prokurimit public dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

2.I, në cilësinë e nënkryetares së Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

3.E, Drejtore e Drejtorisë së Programeve dhe Integritimit në Tregun e Punës në ish-SHKP si dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

4.M, Përgjegjës i Sektorit të Financës si dhe në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

5.A, në cilësinë anëtarit të Komisionit të Miratimit të projekteve të nxitjes së punësimit.

6. **P**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.
7. **K**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.
8. **D**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.
9. **A**, në pozicionin e anëtarit të Komisioni të Vlerësimit të Ofertave, i ngritur me Urdhërin nr.1488/1 datë 22.05.2018.

Për punonjësit e Drejtorive rajonale dhe zyrave vendore të punës, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nëpërmjet Kodit të Punës.

III.Mbështetur në Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, nenet 37,141 e 153 pikat 1 dhe 2, Statut-Rregulloren e Funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive si dhe kontratave individuale të punës, për shkeljet e evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Drejtorit të Përgjithshëm që : “Në bazë të analizës së përgjegjësisë të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të sektorit të nxitjes së punësimit apo Drejtuesi të Zyrave vendore dhe Drejtorive Rajonale, për mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

6. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË AGJENCINË E BLERJEVE TË PËRQËNDRUARA.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242 datë 10.02.2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e vitit 2020”, në ambientet e institucionit, më datë 19.02.2021,u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit në cilësinë e personave të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij aktverifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me shkresën nr.1037/8, datë 01.06.2020 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” të ushtruar në Agjencinë e Blerjeve të Përqendruara, sipas programit të auditimit nr.1037/1 prot., datë 23.12.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019, në lidhje mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre, koherencën e tyre si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit nr. 242/1, datë 10.02.2021 me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimi të rekomandimeve”,

Auditimi ka filluar më, 12.02.2021
Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016“Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e

zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në Agjencinë e Blerjeve të Përqëndruara për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “*Mbi auditimin e përputhshmërisë*” për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.53, datë 23.05.2020, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr.1037/8, datë 01.06.2020, verifikohet se:

-Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka përgatitur Urdhrin e brendshëm me shkresën nr.966/1 datë 23.06.2020 “*Për miratimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH...*” miratuar nga titullari i Institucionit, por nuk është dërguar në KLSH, por vetëm i është shpërndarë drejtorive përgjegjëse brenda institucionit,

- Nga auditimi, Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP) ***nuk ka kthyer përgjigje si brenda afatit 20 ditë ashtu dhe brenda afatit 6 mujor***, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja “j” dhe nenit 30, ku duhej të përcillej plan veprimi, ecuria e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse.

Nga ana e KLSH-së, me shkresën përcjellëse nr.1037/8, datë 01.06.2020, janë lënë **4** Masa Përmirësim Ligjor, **3** Masa Organizative, **2** Masa për Eliminimin e Dëmeve Ekonomike dhe **8** Masa për Menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- p) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **4** Masa Përmirësim Ligjor, **3** janë pranuar plotësisht dhe **1** nuk është pranuar, nga të cilat zbatuar plotësisht **2**, në proces është **1**.
- q) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **3** masa organizative, që janë pranuar plotësisht nga të cilat zbatuar **1**, në proces është **1** dhe pa zbatuar **1**.
- r) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **2** Masa për Eliminimin e Dëmeve Ekonomike, që janë pranuar plotësisht nga të cilat zbatuar plotësisht **2**.
- s) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **8** Masa për menaxhimin e Efektivitetit dhe Ekonomicitetit të Fondeve Buxhetore, që janë pranuar plotësisht nga të cilat të **8** janë proces zbatimi.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE:

1. Gjetje: Në zbatim të nenit 35 “Marrëveshjet kuadër” të Ligji nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” dhe nenit 45 “Prokurimi i marrëveshjes kuadër” i VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Agjencia e Prokurimit Publik (në vijim APP) ka nxjerrë Udhëzimin Nr.6 datë 16.01.2018 “Për përdorimin e marrëveshjes kudër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”. Në pikën 7.3 të këtij udhëzimi përcaktohet:

- “Në rastin kur vlerësimi i ofertës/ofertave fituese bëhet bazuar në çmimin për njësi, fondi limit do të jetë çmimi i përlllogaritur për njësi për çdo artikull apo shërbim. Autoriteti kontraktor do të shpallë dhe zhvillojë procedurën e prokurimit me çmimin e përlllogaritur për njësi dhe jo me një fond limit në total”. Kjo pikë është ndryshuar me Udhëzim nr.15 datë 26.11.2018 “Për një ndryshim në Udhëzimin e APP nr.6 datë 16.01.2018”, me këtë përmbajtje:

-“Në çdo rast autoriteti kontraktor planifikon më për afërsi sasinë dhe vlerën e pritshme të kontratave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër, bazuar në eksperiencat e mëparshme me qëllim jo vetëm orientimin e operatorëve ekonomikë por edhe hartimin e kriterëve për kualifikimin apo kërkesave të tjera të cilat lidhen përpjesëtimisht me fondin limit. Fondi limit, me të cilin autoriteti kontraktor do të shpallë procedurën e prokurimit është vlera e pritshme e kontratave që mund të lidhen gjatë marrëveshjes kuadër. Hartimi i kriterëve të veçanta për

kualifikim si; kapacitetet teknike, ekonomike apo kritere të tjera të cilat lidhen me fondin do të përlllogariten mbi vlerën e pritshme të kontratave që mund të lidhen”.

-“Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj autoriteti kontraktor përveç vlerës së pritshme të kontratave do të përlllogarisë edhe shumatoren e çmimeve për njësi, e cila duhet të publikohet së bashku me vlerën e pritshme të kontratave (fondi limit) në njoftimin e kontratës”. “Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj, ofertimi nga operatorët ekonomikë do të bëhet me shumatoren e çmimeve për njësi. Për efekt krahasimi vlerësimi i ofertave të paraqitura do të bëhet mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi të përlllogaritur për çdo artikull apo shërbim nga autoriteti kontraktor”.

Nga sa më lart, APP me Udhëzim nr.15 datë 26.11.2018 “Për një ndryshim në Udhëzimin e APP nr.6 datë 16.01.2018, ka urdhëruar dhe ka orientuar të gjitha Autoritetet Kontraktore që, kur objekti i prokurimit (i marrëveshjes kuadër) përbëhet nga disa artikuj, ofertimi nga operatorët ekonomikë do të bëhet me shumatoren e çmimeve për njësi dhe për efekt krahasimi vlerësimi i ofertave të paraqitura do të bëhet mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi të përlllogaritur për çdo artikull apo shërbim nga Autoriteti Kontraktor. Mirëpo, përmbajtja e pikës 7.3 të udhëzimit bie në kundërshtim me:

-Nenin 55 të Ligji nr.9643 datë 20.11.2006, i cili përcakton se: “Oferta fituese duhet të jetë: a) oferta që, në bazë të kërkesave dhe kritereve të përcaktuara në dokumentet e tenderit, plotëson kërkesat e objektit të prokurimit me çmimin më të ulët;

-Nenin 45 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, i cili përcakton se: “*Operatorët ekonomikë për zgjidhen si palë të marrëveshjes kuadër duke zbatuar kriteret e përcaktimit të ofertës fituese, sipas përcaktimeve të nenit 55, të LPP-së. Në çdo rast, autoriteti kontraktor mund të vendosë të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar në çmimin për njësi. Autoriteti kontraktor harton dhe publikon njoftimin e fituesit për një marrëveshje kuadër në përputhje me LPP-në dhe këto rregulla.*

Pra, rregullat e prokurimit nuk përcaktojnë se, oferta fituese përzgjidhet apo mund të përzgjidhet për shumatoren e çmimeve për njësi më të ulët, si kundër është përcaktuar në pikën 7.3 të Udhëzimit nr. 6 datë 16.01.2018, i ndryshuar, por përcaktojnë se, oferta fituese përzgjidhet për çmimin për njësi më të ulët.

Po kështu, APP ka vepruar edhe për zbatimin e VKM nr.82, datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrave, institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime”, i ndryshuar. Në neni 7 të kësaj VKM përcaktohet se: “Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP) duhet të prokurojë, nëpërmjet marrëveshjes kuadër, mallrat dhe shërbimet e vazhdueshme dhe /ose të unifikuara. Kategoritë konkrete të mallrave dhe shërbimeve, të cilat do të prokurohen nëpërmjet marrëveshjes kuadër, përcaktohen sipas udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik”. Në zbatim të këtij neni, APP ka nxjerrë Udhëzimin Nr. 8, datë 20.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, ...” i cili më vonë është ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 10.01.2019. Në pikën 5 dhe 5.1, të këtij udhëzimi përcaktohen rastet e kontratave të mallrave dhe shërbimeve të vazhdueshme që do të prokurohen nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër. Po në këtë pikë përcaktohet se: “Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj, përveç vlerës së pritshme të kontratave do të përlllogaritet edhe shumatorja e çmimeve për njësi, e cila duhet të publikohet së bashku me vlerën e pritshme të kontratave (fondi limit) në njoftimin e kontratës. Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj, ofertimi nga operatorët ekonomikë do të bëhet me shumatoren e çmimeve për njësi. Për efekt krahasimi, vlerësimi i ofertave të paraqitura do të bëhet mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi të përlllogaritur për çdo artikull apo shërbim, nga autoriteti kontraktor”.

Siç duket edhe në këtë udhëzim të veçantë që APP e ka nxjerrë vetëm për ABP, ka përsëritur dha ka përcaktuar të njëjtën përmbajtje si përmbajtja e pikës 7.3 të Udhëzimit nr. 6 datë 16.01.2018 “Për përdorimin e marrëveshjes kuadër...”.

Sa sipër, përcaktimi i ofertës fituese bazuar në shumatorën e çmimeve për njësi, përveç se rrit koston e blerjes së mallrave dhe shërbimeve të Autoriteteve Kontraktore në dëm të buxhetit të shtetit, por denatyrën, shmang dhe bën të pa zbatueshme pothuajse një pjesë të mirë të procedurës dhe përmbajtjes së rregullave të prokurimit publik të parashikuara në Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 dhe në VKM nr.914 datë 29.12.2014. Ky fenomen mund të shfaqet rëndom në të gjitha Autoritet Kontraktore të ndryshme që, kanë realizuar apo mund të realizojnë procedura prokurimi nëpërmjet marrëveshjes kuadër për kontratat e mallrave dhe shërbimeve sipas përcaktimeve pikës 7.3 të Udhëzimit nr. 6 datë 16.01.2018.

Në kontekst të këtij konstatimi, ky fenomen është vërejtur edhe në këtë auditim të ABP, e cila ka realizuar procedura prokurimi nëpërmjet marrëveshjes kuadër për blerjen e mallrave dhe shërbimeve sipas pikës, 5 dhe 5.1, të Udhëzimit Nr. 8, datë 20.02.2018, për pasojë i është shkaktuar **buxhetit të shtetit dëm ekonomik që shkon rreth 200 milion lekë, me TVSH**, si më poshtë:

ABP gjatë vitit 2019 ka realizuar 85 procedura prokurimi nëpërmjet marrëveshjes kuadër për blerjen e mallrave dhe shërbimeve me vlerë të përgjithshme 5,817,567,129 lekë. Nga 85 procedurat 48 procedura (të ndara në Lote) me vlerën të përgjithshme 1,126,967,454 lekë janë realizuar vetëm për blerje mallrash, në të cilat ofertat fituese janë përzgjedhur *mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi*, sipas përcaktimeve të pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit të APP me nr. 8, datë 20.02.2018. Nga zbatimi i udhëzimit të APP (pikës 5 dhe 5.1), është shmangur nga zbatimi, nenin 55 të Ligji nr.9643 datë 20.11.2006 dhe nenin 45 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, të cilët përcaktojnë se, autoriteti kontraktor vendosë të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar **në çmimin për njësi më të ulët** dhe jo siç përcaktohet në udhëzimin e sipërcituar që fituesit janë përzgjedhur mbi bazën **e shumatores së çmimeve për njësi më të ulët**.

Për sa më sipër, në zbatim të pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit nr. 8, datë 20.02.2018: është rritur kosto e blerjes së mallrave në dëm të buxhetit të shtetit për 127,598,084 lekë, me TVSH; është shkelur pika “d” e nenit 24 e Ligji nr.9643 datë 20.11.2006 sepse disa oferta të paraqitura kanë tejkaluar fondin limit dhe nuk janë skualifikuar; është shkelur dhe është bërë i pa zbatueshëm neni 56 i Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 dhe neni 66 i VKM nr.914 datë 29.12.2014 që, bën fjalë për llogaritjen e ofertës anomalish e ulët duke rritur koston e blerjeve të mallrave në dëm të buxhetit të shtetit për 72,388,830 lekë, me TVSH; është shkelur dhe është bërë i pa zbatueshëm neni 63 i LPP dhe neni 78 i VKM për rregullat e prokurimit publik, sepse është denatyrë gjithë procesi i ankimit administrativ dhe i shqyrtimit të ankesave (*shih më poshtë pikën “D” ku janë trajtuar rastet konkrete të këtij dëmi*).

1.1 Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara ti kërkoj Agjencisë së Prokurimit Publik:

- Shfuqizimin apo ndryshimin e pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit Nr. 8, datë 20.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime”;
- Shfuqizimin apo ndryshimin e pikës 7.3 Udhëzimit Nr.6 datë 16.01.2018 “Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

1.Në procedurat e prokurimit që zhvillon ABP, për vitin 2020 e në vijim, në prokurimet nëpërmjet marrëveshjes kuadër për mallra, nuk është aplikuar vlerësimi bazuar në shumatoren e cmimeve për njësi, në përputhje me rekomandimin e KLSH-së.

Duke filluar nga procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Toner për Kolegjin e Posaçëm të Apelimit" REF-51248-02-21-2020, procedurë prokurimi e cila i është dërguar për asistencë edhe APP-së, nga organi qendror blerës ABP është vendosur kriteri i vlerësimit si më poshtë:

Kriteret e përzgjedhjes së fituesit: Do të jetë Çmimi më i ulët

Klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër do të bëhet sipas çmimit total të ofertës referuar sasive të pritshme të përcaktuara në shtojcën 10 të DT –së (Sasia dhe grafiku i lëvrimet).

Argumenti në lidhje me kriterin e vlerësimit të vendosur:

Nga ana e njesise se prokurimit u gjykua qe kjo procedure prokurimi te realizohet nëpërmjet MK me te gjitha kushtet e përcaktuara dhe me kriter vlerësimi cmimin me te ulet te ofertave te dorezuara dhe jo me shumatoren e cmimit per njesi per arsye se:

Gjatë vitit 2019 nga ana e ABP-së për procedurat e prokurimit të realizuara nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër është aplikuar kriteri i vlerësimit si vijon:

.."A) çmimi më i ulët X

Vlerësimi i ofertës/ofertave do të bëhet duke u bazuar vetëm në çmimin për njësi.

Çmimi më i ulët do të jetë vlera totale e të gjitha çmimeve për njësi.

Klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër do të bëhet sipas vlerës më të ulët, të shumatores së çmimeve për njësi.

Në cdo rast, operatorët ekonomik nuk duhet të tejkalojnë fondin e marrëveshjes kuadër të parashikuar nga autoriteti kontraktor referuar sasive të pritshme përkatëse. "

Në këto procedura prokurimi ku, klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër është bërë sipas vlerës më të ulët, të shumatores së çmimeve për njësi të ofruar nga OE, ka rezultuar se nuk ka çuar ne cdo rast ne përzgjedhjen e ofertes me vlerë me te ulet, fakt i cili po konstatohet edhe nga auditimi i realizuar nga KLSH për procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2019.

Për sa më sipër njësia e prokurimit vendosi të vendose si kruter vlerësimi:

Kriteret e përzgjedhjes së fituesit: Do të jetë Çmimi më i ulët ..."

2.Agjencia e Prokurimit Publik me Rekomandim me nr. 3842 datë 22.06.2020 "Mbi përdorimin e Marrëveshjes Kuadër" ka rekomanduar si vijon:

"Agjencia e Prokurimit Publik (në vijim "APP"), në mbështetje të nenit 13, pika 2, gërma "d" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", të ndryshuar (në vijim "LPP"), si dhe të neneve 41, e vijues të Kreut V të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", i ndryshuar, me qëllim nxitjen e autoriteteve kontraktore për përdorimin me efektivitet Marrëveshjes Kuadër, në vijim edhe të Rekomandimit Nr. 10419 Prot., datë 26.11.2018 harton rekomandimin vijues.

Nisur nga problematikat e konstatuara së fundmi nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, mbi zbatimin në praktikë nga autoritetet kontraktore të Udhëzimeve të APP, gjatë përdorimit të marrëveshjeve kuadër kur vlerësimi i ofertave bëhet me shumatore të çmimeve për njësi, APP rekomandon autoritetet kontraktore si më poshtë vijon:

Në pikën 5.2 dhe 5.3 të Udhëzimit Nr. 6, datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", të ndryshuar, janë parashikuar kriteret për përcaktimin e ofertës fituese. Konkretisht, në këto pika parashikohet se:

5.2 Operatorët ekonomikë përzgjidhen si palë të marrëveshjes kuadër duke zbatuar kriteret e përcaktimit të ofertësfituese, sipas përcaktimeve të nenit 55 të LPP.

5.3 Në çdo rast, autoriteti kontraktor mund të vendosë të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar në çmimin për njësi. Vlerësimi i ofertës/ofertave fituese duke u bazuar vetëm në çmimin për njësi, bëhet në ato raste kur autoriteti kontraktor e ka të pamundur objektivist, t.ë përcaktojë sasinë që do të prokurohet, si psh. në rastin e medikamenteve, artikujve ushqimor, pjesëve të këmbimit etj.

Në respektim të këtij udhëzimi, autoritetet kontraktore duhet të mbajnë në konsideratë që, operatorët ekonomikë për zgjidhen si palë të marrëveshjes kuadër, duke zbatuar kriteret e përcaktimit të ofertës fituese, sipas përcaktimeve të nenit 55 të LPP, konkretisht çmimin më të ulët ose ofertën ekonomikisht më të favorshme.

Oferta/ofertat fituese mund të vlerësohet në bazë të çmimit total të ofruar, ose shumatores së cmimit për njësi.

APP, rekomandon që kriteri i vlerësimi i ofertës/ofertave fituese bazuar vetëm në çmimin për njësi, sipas parashikimeve të pikës 5.3 të udhëzimit të sipërcituar, zbatohet vetëm në ato raste kur autoriteti kontraktor e ka të pamundur objektivisht, të përcaktojë sasinë që do të prokurohet.

Në kuptim të sa më sipër, përzgjedhja si metodë vlerësimi "çmimi për njësi" bëhet vetëm në rast të pamundësisë së përcaktimit të sasisë nga autoriteti kontraktor. Ndërkohë që, në të gjitha rastet e tjera, kur sasi të janë të llogaritshme në bazë vjetore sipas eksperiencave të mëparshme dhe marrëveshja kuadër, dhe/ose objekti i prokurimit nuk përbëhet nga disa artikuj, apo kur marrëveshja kuadër përdoret vetëm për faktin se, kemi të bëjmë me mallra dhe shërbimeve të vazhdueshme, kriteri i vlerësimit do të jetë oferta me çmimin më të ulët total.

Gjithashtu, kur autoriteti kontraktor vlerëson të përdorë si kriter vlerësimi "çmimin më të ulët për njësi", këto të fundit duhet të bëjnë kujdes në organizimin e procedurës së prokurimit.

Për këtë qëllim, për të shmangur abuzimet e mundshme me çmimet e ofruara që mund të bëjnë operatorët ekonomikë gjatë procesit të ofertimit, APP rekomandon autoritetet kontraktore që të mbajnë në konsideratë ndarjen në lote të objektivisht që prokurohet, duke grupuar në një lot të veçantë artikuj me peshë specifike, duke ju referuar shpeshtësisë së përdorimit të tyre.

Mënyra e organizimit të procedurës dhe ndarja në lote e objektivisht të prokurimit, nga autoriteti kontraktor duhet të jetë e atillë që të mos lërë mundësi grumbullimin në një lot, të artikujve që përdoren më shpesh, pra që kanë sasi të pritshme dhe artikujve që nuk kanë sasi të pritshme, duke i ndarë në lote të veçanta këto të fundit, me qëllim shmangien e problematikave në procesin e ofertimit dhe vlerësimit të ofertave.

1- Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën m nr. 3403/4prot., datë 09.07.2020, protokollur në ABP me shkresën me nr. 1368 prot., datë 09.07.2020 me lëndë: "Kërkesë" i ka kërkuar informacion Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara në lidhje me problematikat e ndeshura në praktikë sa i takon zbatimit të pikës 7.3 të Udhëzimit nr.6 datë 10.01.2018, i ndryshuar dhe pikave 5 e 5.1 të Udhëzimit nr.8 datë 20.02.2018, i ndryshuar, të Agjencisë së Prokurimit Publik, referuar konstatimit të raportit të auditimit të KLSH-së për vitet 2017-2019.

Agjencia e Blerjeve të Përqendruara me shkresën me nr. 1368/1 prot., datë 23.07.2020 me lëndë "Kthim përgjigje" ka informuar APP-në në lidhje me problematikat e hasura në procedurat e prokurimit në të cilat është aplikuar si kriter vlerësimi "shumatorja më e ulët e cmimeve për njësi".

2- Agjencia e Prokurimit Publik me Udhëzimin nr. Nr.2, datë 11.09.2020 "Për disa ndryshime në Udhëzimin Nr. 6, datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar, ka vendosur të bëjë ndryshimet si më poshtë:

1. Në pikën 5 "Procedurat e prokurimit për lidhjen e një marrëveshje kuadër", pika 5.3 ndryshon si më poshtë :

"Në rast se, autoriteti kontraktor e ka objektivisht të pamundur të përcaktojë sasinë që do të prokurohet, atëherë do të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar në çmimin për njësi.

Kjo, metodë vlerësimi nuk do të përdoret nga autoritetet kontraktore kur sasi të janë të llogaritshme në bazë vjetore, sipas eksperiencës së mëparshme, dhe kur marrëveshja kuadër përdoret për prokurimin e mallrave dhe shërbimeve të vazhdueshme. Në këtë rast, çmimi i ulët do të vlerësohet me vlerën totale më të ulët të ofruar.

Nëse, autoritetet kontraktore do të përdorin kriterin e vlerësimit sipas parashikimeve të kësaj pike të udhëzimit, dhe në objektin e prokurimit ka artikuj që zënë një peshë specifike apo që përdoren më shpesh, atëherë autoritetet kontraktore duhet të aplikojnë ndarjen në lote, duke

përfshirë në një lot, zëra të artikujve sipas shpeshtësisë së përdorimit të tyre, p.sh artikuj që kanë një konsum më të lartë të grupohen në një lot të veçantë".

Në pikën 7.3, paragrafi i tretë dhe i katërt ndryshojnë me këtë përmbajtje:

"Në rastin kur, autoriteti kontraktor vendos të vlerësojë me "çmim për njësi", atëherë përveç vlerës së pritshme të kontratave do të përllogarisë edhe shumatoren e çmimeve për njësi, e Cila duhet të publikohet së bashku me vlerën e pritshme të kontratave (fondi limit) në njoftimin e kontratës.

Në këtë rast, ofertimi nga operatorët ekonomikë do të bëhet me shumatoren e çmimeve për njësi. Për efekt krahasimi, vlerësimi i ofertave të paraqitura do të bëhet mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi të përllogaritur për çdo artikull apo shërbim, nga autoriteti kontraktor".

Agjencia e Prokurimit Publik me Udhëzimin nr.3, datë 11.09.2020 "Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 8, datë 20.02.2018 "Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, Ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime" ka vendosur të bëjë ndryshimet si më poshtë:

1. Pika 5.1, riformulohet me këtë përmbajtje:

"5.1 Në këtë rast, Agjencia e Blerjeve të Përqendruara duhet të përllogarisë fondin limit për mallrat dhe shërbimet që do të prokurojë për të gjitha autoritetet kontraktore, sipas parashikimeve të pikës 7, të Udhëzimit nr. 6 datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar

Në rast se, Agjencia e Blerjeve të Përqendruara e ka objektivist të pamundur, të përcaktojë sasinë që do të prokurojë, atëherë do të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar në çmimin për njësi.

Kjo, metodë vlerësimi nuk do të përdoret kur sasitë janë të llogaritshme në bazë vjetore, sipas eksperiencës së mëparshme dhe kur marrëveshja kuadër përdoret për prokurimin e mallrave dhe shërbimeve të vazhdueshme. Në këtë rast, çmimi i ulët do të vlerësohet me vlerën totale më të ulët të ofruar.

Nëse, do të përdoret si kriter vlerësimi "çmimi për njësi", dhe në objektin e prokurimit ka artikuj që zënë një peshë specifike apo që përdoren më shpesh, atëherë duhet të aplikohet ndarja në lote, duke përfshirë në një lot, zëra të artikujve sipas shpeshtësisë së përdorimit të tyre, p.sh artikuj që kanë një konsum më të lartë të grupohen në një lot të veçantë".

Dokumentat provues sa më sipër;

- 1- Procesverbal datë 18.02.2020 i hartimit të dokumentave të tenderit për procedurë e prokurimit me objekt: "Blerje Tonera për Kolegjin e Posaçëm të Apelimit" , gjithsej 9 (nëntë) fletë);
- 2- Shkresa e Agjencisë së prokurimit Publik me nr. 3403/4prot., datë 09.07.2020, protokollur në ABP me shkresën me nr. 1368 prot., datë 09.07.2020 me lëndë: "Kërkesë", gjithsej 4(katër) fletë;
- 3- Shkresa e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara me nr. 1368/1 prot., datë 23.07.2021, gjithsej 4(katër) fletë;
- 4- **Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik Nr.2, datë 11.09.2020 "Për disa ndryshime në Udhëzimin Nr. 6, datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar; gjithsej 2(dy) fletë);**
- 5- **Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik Nr.3, datë 11.09.2020 "Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 8, datë 20.02.2018 "Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari**

të Kryeministrit, Ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra e shërbime", gjithsej 2(dy) fletë);

6- **Njoftim i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.3403/9 prot., datë 11.09.2020**, gjithsej 2(dy) fletë);

7-

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**

2. Gjetje: Gjatë periudhës objekt auditimi u vërejt se, në disa procedura prokurimi për blerje mallra dhe shërbime ka pasur konkurrencë minimale duke marrë pjesë vetëm një operator ekonomik. Ndërsa në disa procedura të tjera, (në vitin 2017 me fond limit në total rreth 280,000,000 lekë dhe në vitin 2019 me fond limit në total rreth 1,073,942,016 lekë) nuk kanë marrë pjesë operatorë ekonomik apo kanë marrë pjesë operatorë të cilit nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave dhe shërbimeve apo kriteret e veçanta të kualifikimit duke u skualifikuar nga procedurat e prokurimit, dhe në kushtet e mungesës së konkurrencës, në mbështetje të nenit 24 të LPP, këto procedura janë anuluar (Ndërkohë është e njohur që, tregu i shit-blejjes së këtyre mallrave dhe ofrimit të këtyre shërbimeve është mjaft i përhapur, pasi për këto veprimtari operojnë shumë sipërmarrje të mesme e të mëdha, duke krijuar një treg konkurrues dhe rrjedhimisht interesi për të marrë pjesë në tendera publik duhej të ishte tepër i lartë). Më poshtë po përmendim disa prej procedurave të anuluar:

- Procedura e prokurimit publike me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Loti III”, me fond limit 32,369,409 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 morën pjesë 3 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Gardën e Republikës, Loti II”, me fond limit 10,176,543 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 mori pjesë vetëm operatori “E”, me ofertë 10,150,200 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur flete analize për artikullin berete të kostumit për shërbime stërvitje;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje këpucë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Lotin II” me fond limit 4,747, 578 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 4 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “ Blerje këpucë”, Loti I “Blerje këpucë për Gardën e Republikës Lotin I” me fond limit 2,083, 333 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 2 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit, Loti I” me fond limit 3,753, 287 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 22.11.2017 mori pjesë vetëm operatori “H”, me ofertë 1,800,000 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur asnjë dokument, përveç ofertës ekonomike, ekstraktit tregtar dhe atij historik;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi (Katering) për Repartin Ushtarak 4001 Kukës Loti II” me fond limit 7,729,216 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 16.10.2017 mori pjesë vetëm operatori “D”, me ofertë 7,670,836 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk plotësoni disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti I” me fond limit në vlerën 30,176,892 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K” me ofertë, marzhë fitimi 16.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse të lëngëta për përdorim termik civil dhe industrial Loti II”. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, morën pjesë vetëm operatori “R” me ofertë, marzhë fitimi 15%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti III”, me fond limit në vlerën 10,341,341 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K” me ofertë, marzhë fitimi 17.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete, e ndarë në 9 lote” me fond limit të përgjithshëm në vlerën 104,764,120 lekë pa TVSH, e zhvilluar në datën 12.11.2019. Nga 9 lotet, 7 prej tyre janë anuluar për mungesë konkurrence si:
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të ulët, Loti I” për Shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit, 6,527,940 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve sipas kërkesave të DT;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të lartë, Loti II” për shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit 13,405,915 lekë; Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregut me fond limit 5,362,366 lekë; Kontrollin e Lartë të Shtetit me fond limit 8,043,549 lekë; Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Sigurimeve Shoqërore me fond limit 5,362,366 lekë. Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë të cilët janë skualifikuar sepse nuk plotësonin specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Mikrobus (vende të ulura 8+1), Loti III” për Ministrinë e Brendshme me fond limit: 2,980,963 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar nuk u paraqit asnjë operator;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Kamionçinë për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, Loti VI” për Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare me fond limit: 4,476,550 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për aparatin e Ministrisë së Brendshme, Loti VII” për Ministria e Brendshme me fond limit: 13,189,659 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar në datën, mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Automjete për Autoritetin Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera, Loti VIII” me fond limit: 11,250,000 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar morën pjesën dy të cilët janë skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve ;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura për Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, Loti IX” me fond limit: 2,666,667 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar, mori pjesën vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve.

Sa sipër duket qartë se, nuk ka pasur interes të mjaftueshëm nga operatorët ekonomik për të marrë pjesë në këto procedura, ndërkohë që mallrat dhe shërbimet si, blerja: uniformave, veshmbathjeve, këpucëve, karburanteve, autoveturave, shërbimit kateringut, etj, janë artikuj të bollshëm dhe veprimtari shumë të mirënjohura në tregun vendas. Pra për furnizimin e këtyre mallrave dhe shërbimeve ka mjaftueshëm tregtar të vegjël dhe të mëdhenj që operojnë në tregun vendas, për pasojë duhet të kishte konkurrencë më të madhe në këto procedura prokurimi. Anulimi i një pjesë të madhe të procedurave të prokurimit për blerjen e mallrave dhe shërbimeve të domosdoshme për ushtrimin normal të veprimtarive të Autoriteteve Kontraktore ka bërë që, për një pjesë të konsiderueshme të fondeve buxhetore nuk është arritur efienca dhe efikasiteti i procedurave të prokurimit, duke mos përmbushur kështu, qëllimin e ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “për prokurimin Publik”, i sanksionuar në pikën “a, të nenit 1

te tij, në të cilin përcaktohet se: “Qëllimi i këtij ligji është, të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore”

2.1 Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës ti kërkoj Agjencisë së Prokurimit Publik të marri iniciativën ligjore për përmirësimin e kuadrit ligjor të prokurimeve publike në lidhje me zgjerimin e konkurrencës në procedurat e prokurimit që ka të bëjë me vlefshmërinë në jo më pak se, dy operatorë ekonomik pjesëmarrës që plotësojnë kriteret e kualifikimit (ky është rekomandim i përsëritur i KLSH përcjell APP, Qeverisë dhe Kuvendit).

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

*Rekomandim i përsëritur i KLSH-së, përcjellë APP-së, Qeverisë dhe Kuvendit, **nuk është pranuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara.***

ABP nuk mund të propozojë këtë ndryshim, sepse e konsideron këtë rekomandim si kthim mbrapa në legjislacionin e shfuqizuar të prokurimit publik të vitit 2007, e konkretisht në aktin nënligjor të shfuqizuar VKM-në nr.1 datë 10.01.2007 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Kreu VII "Kushte të përgjithshme për zbatim" ku përcaktohet se: "1.Mungesa e konkurrencës - a) Që të vazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në vijim të procedurës së hapur, kufizuar, konkursit të projektimit, kërkesës për propozim dhe shërbimeve të konsulencës duhet të pranohen të paktën 2 oferta të vlefshme. Në të kundërt, autoriteti kontraktor ndërpret procedurën dhe fillon një procedurë të re, dhe, nëse kjo dështon përsëri, zbaton procedurat e parashikuara në nenin 32 ose 33, të LPP-së, nëse ekzistojnë rrethana të tilla."

Agjencia e Blerjeve të Përqendruara nuk mund të propozojë këtë ndryshim, sepse e konsideron këtë rekomandim si kthim mbrapa në legjislacionin e shfuqizuar të prokurimit publik të vitit 2007.

Komenti i grupit të auditimit.

Per sa më sipër trajtuar rekomandime konsiderohet **i papranuar.**

3. Gjetje: ABP është krijuar, organizohet dhe funksionon sipas VKM nr.81 datë 14.02.2018 “Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara”. Referuar pikës 1 të këtij vendimi, Agjencia organizohet dhe funksionon si institucion qendror, person juridik publik, buxhetor, në varësi të ministrit të Brendshëm, si dhe referuar pikës 3, Agjencia ka buxhetin e vet, i cili është pjesë e buxhetit të Ministrisë së Brendshme (MB). Mirëpo, rezultoi se, MB ka parashikuar për ABP si institucion varësie, vetëm fonde për pagat dhe kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore të punonjësve të Agjencisë (artikulli 600 dhe 601) dhe në asnjë nga vitet e audituara 2018, 2019, dhe as për vitet 2020, 2021 dhe 2022 (PBA), nuk janë parashikuar fonde nga buxheti i shtetit, për shpenzime operative apo për investime (referuar shkresës të Sekretarit të Përgjithshëm nr.10502 prot. datë 31.12.2019 “Për detajimin e buxhetit për vitet 2020-2022”). Në këtë aspekt, nuk është zbatuar pika 1 e VKM nr.81 datë 14.02.2018, që Agjencia të organizohet dhe të funksionoj si institucion i pavarur dhe me buxhet më vetë. Ndërkohë që, ABP është krijuar rishtazi në vitin 2018, si nevojë e reformimit dhe kalimit në një nivel më të lartë organizimi institucional sesa ish-Drejtoria e Përgjithshme e Prokurimeve të Përqendruara, e cila ishte pjesë e strukturës organizative të MB. Në këtë fokus, duhet theksojmë edhe faktin se, ky institucion, përveç kryerjes së procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrive, institucioneve të varësisë, ka prokuruar dhe mund të prokuroj edhe fondet buxhetore të institucioneve të pavarura.

Për sa më sipër del e domosdoshme që, ABP nuk duhet të vazhdojë të funksionojë si një drejtori pjesë e strukturës së Ministrisë së Brendshme, por duhet të funksionojë si institucion qendror buxhetor më vete (ose në varësi të Kryeministrit).

3.1 Rekomandimi: ABP të marrë iniciativën ligjore për t'i kërkuar Këshillit të Ministrave që kjo Agjenci të organizohet dhe të funksionoi si institucion qendror, person juridik publik, buxhetor më vete, ose në varësi të Kryeministrit.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Agjencia e Blerjeve të Përqendruara i ka propozuar Ministrit të Brendshëm ndryshimin e urdhërit nr.46/2018 të Kryeministrit për sa i përket shtimit në strukturën organizative të një strukture të shërbimeve mbështetëse, si dhe ndryshimin e aktit nënligjor VKM 81/2018 për sa i përket ndarjes së buxhetit të Agjencisë nga buxheti i Ministrisë, si dhe ndarjen e përgjegjësisë për shërbimet mbështetëse, me qëllim që Agjencia të planifikojë dhe menaxhojë vet buxhetin e saj.

Me urdhërin e Kryeministrit nr.3 datë 12.01.2021 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara” është miratuar struktura dhe organika e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara, **por nuk është miratuar propozimi që në këtë strukturë të jetë edhe një sektor i vecantë për mbulimin e shërbimeve mbështetëse.**

Dokumentat provues sa më sipër;

- 1- Komunikim elektronik (e-mail) i datës 12 Tetor 2020, i drejtorit të përgjithshëm të ABP-së, drejtuar Sekretarit të përgjithshëm të MB-së me subjekt: Dërgohet draft- urdhër për disa ndryshime në strukturën dhe organikën e ABP-së, gjithsej 6(gjashtë) fletë;
- 2- Komunikim elektronik (e-mail) i datës 04 Nëntor 2020, i Drejtorit të Përgjithshëm të ABP-së, drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të MB-së me subject: Ri-dërgohet propozimi për ndryshimin e strukturës së ABP-së, gjithsej 10(dhjetë) fletë;
- 3- Urdhër i Kryeministrit nr.3 datë 12.01.2021 “**Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara**”.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

4. Gjetje: Gjithashtu, ndryshe nga ish-Drejtoria e Përgjithshme e Prokurimeve të Përqendruara që marrëdhëniet e punës së punonjësve i rregulloheshin në përputhje me ligjin 152/2013 “Për nëpunësin civil”, marrëdhëniet e punës së punonjësve të ABP, rregullohen sipas dispozitave të ligjit nr.7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Ndërkohë, Agjencia si organ qendror blerës, ka si mision kryerjen e procedurave të prokurimit, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrave, institucioneve në varësi të Kryeministrit e të ministrave të linjës, për blerjen e mallrave dhe të shërbimeve, duke menaxhuar kështu, një pjesë të konsiderueshme të fondeve buxhetore të institucioneve kryesore shtetërore, me zyrtarë marrëdhëniet e punës të cilëve rregullohen me Kodin e punës. Zyrtarët publik pa statusin e nëpunësit civil janë më vulnerabël dhe më të dobët se nëpunësit që përfshihen në shërbimin civil, për shkak të nivelit më të ulët të ulët të sigurisë së vazhdimësisë së marrëdhënieve të punës. Pra, nisur nga detyrat dhe përgjegjësitë që i janë ngarkuar Agjencisë dhe punonjësve të saj, marrëdhëniet e punës të Drejtorit të Përgjithshëm dhe stafit të agjencisë duhet të rregullohen në bazë të ligji 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i cili ndër të tjera garanton, qëndrueshmërinë në detyrë të nëpunësit civil, vazhdimësinë profesionale, rekrutimin e punonjësve bazuar në meritë dhe integritet moral dhe garanton paanësi politike.

4.1 Rekomandimi: ABP, në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike, të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për të bërë ndryshimin e statusit të punonjësve, nga punonjës që marrëdhëniet e punës u rregullohen me dispozitat e Kodit të

Punës, në punonjës që marrëdhëniet e punës u rregullohen me Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”.

4.2. Rekomandimi: Të gjithë nëpunësit që, për shkak të riorganizimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Prokurimeve të Përqendruara kanë humbur statusin e nëpunësit civil, duhet të rikthehet automatikisht në shërbimin civil dhe të mbajnë statusin e nëpunësit civil .

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Referuar VKM 81/2018, marrëdhëniet e punës së drejtorit të Përgjithshëm dhe të punonjësve të Agjencisë rregullohen sipas dispozitave të Kodit të Punës. Në këtë aspekt, duke qenë se Departamenti i Administratës Publike përgatit projekt-aktet ligjore dhe nënligjore për shërbimin civil, do t'i kërkohej mbështetje dhe këshillim për zbatimin e këtij rekomandimi, në mbështetje të ligjit për nëpunësin civil. Këto propozime do të parashatrohen me miratimin e Ligjit të ri për prokurimin publik, i cili është në fazë konsultimi, duke patur parasysh detyrat dhe përgjegjësitë që Ligji i ri për prokurimin do të parashikojë për organin qendror blerës.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

B. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje: Gjatë periudhës objekt auditimi u vërejt se, në disa procedura prokurimi për blerje mallra dhe shërbime ka pasur konkurrencë minimale duke marrë pjesë vetëm një operatore ekonomik. Ndërsa në disa procedura të tjera, (në vitin 2017 me fond limit në total rreth 280,000,000 lekë dhe në vitin 2019 me fond limit në total rreth 1,073,942,016 lekë) nuk kanë marrë pjesë operatorë ekonomik apo kanë marrë pjesë operatorë të cilit nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave dhe shërbimeve apo kërkesat e veçanta të kualifikimit duke u skualifikuar nga procedurat e prokurimit, dhe në kushtet e mungesës së konkurrencë, në mbështetje të nenit 24 të LPP, këto procedura janë anuluar. Ndërkohë dihet që, tregu i shit-blerjes së këtyre mallrave dhe shërbimeve është treg mjaft i mirënjohur sepse për këto veprimtari operojnë shumë tregtarë të mesëm e të mëdhenj duke krijuar një treg mjaft konkurrentë dhe rrjedhimisht interesi për të marrë pjesë në tendera publik duhet të ishte tepër i lartë.

Më poshtë po përmendim disa prej procedurave të anuluar:

- Procedura e prokurimit publike me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Loti III”, me fond limit 32,369,409 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 morën pjesë 3 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Gardën e Republikës, Loti II”, me fond limit 10,176,543 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 mori pjesë vetëm operatori “E”, me ofertë 10,150,200 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur flete analize për artikullin berete të kostumit për shërbime stërvitje;

- Procedura e prokurimit me objekt : “Blerje këpucë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Lotin II” me fond limit 4,747, 578 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 4 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “ Blerje këpucë”, Loti I “Blerje këpucë për Gardën e Republikës Lotin I” me fond limit 2,083,333 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 2 operatore të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;
- Procedura e prokurimit me objekt : “Blerje automjete për Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit, Loti I” me fond limit 3,753,287 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 22.11.2017 mori pjesë vetëm operatori “H” , me ofertë 1,800,000 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur asnjë dokument, përveç ofertës ekonomike, ekstraktit tregtar dhe atij historik;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi (Katering) për Repartin Ushtarak 4001 Kukës Loti II” me fond limit 7,729,216 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 16.10.2017 mori pjesë vetëm operatori “D”, me ofertë 7,670,836 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk plotësoni disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;
- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti I” me fond limit në vlerën 30,176,892 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K” me ofertë, marzhë fitimi 16.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse të lëngëta për përdorim termik civil dhe industrial Loti II”. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, morën pjesë vetëm operatori “R” me ofertë, marzhë fitimi 15%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;
- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti III”, me fond limit në vlerën 10,341,341 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K sh.a” me ofertë, marzhë fitimi 17.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete, e ndarë në 9 lote” me fond limit të përgjithshëm në vlerën 104,764,120 lekë pa TVSH, e zhvilluar në datën 12.11.2019. Nga 9 lotet, 7 prej tyre janë anuluar për mungesë konkurrence si:
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të ulët, Loti I” për Shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit, 6,527,940 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve sipas kërkesave të DT;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të lartë, Loti II” për shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit 13,405,915 lekë; Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregut me fond limit 5,362,366 lekë; Kontrollin e Lartë të Shtetit me fond limit 8,043,549 lekë; Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Sigurimeve Shoqërore me fond limit 5,362,366 lekë. Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë të cilët janë skualifikuar sepse nuk plotësonin specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Mikrobus (vende të ulura 8+1), Loti III” për Ministrinë e Brendshme me fond limit: 2,980,963 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar nuk u paraqit asnjë operator;
- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Kamionçinë për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, Loti VI” për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare me fond limit: 4,476,550 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për aparatin e Ministrisë së Brendshme, Loti VII” për Ministrinë e Brendshme me fond limit: 13,189,659 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar në datën, mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;
- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Automjete për Autoritetin Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera, Loti VIII” me fond limit: 11,250,000 lekë pa TVSH. Në tenderin

e zhvilluar morën pjesën dy të cilët janë skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve ;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura për Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, Loti IX” me fond limit:2,666,667 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar, mori pjesën vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve.

Sa sipër duket qartë se, nuk ka pasur interes të mjaftueshëm nga operatorët ekonomik për të marrë pjesë në këto procedura, ndërkohë që mallrat dhe shërbimet si, blerja: uniformave, veshmbathjeve, këpucëve, karburanteve, autoveturave, shërbimit kateringut, etj, janë artikuj të bollshëm dhe veprimtari shumë të mirënjohura në tregun vendas. Pra për furnizimin e këtyre mallrave dhe shërbimeve ka mjaftueshëm tregtar të vegjël dhe të mëdhenj që operojnë në tregun vendas, për pasojë duhet të kishte konkurrencë më të madhe në këto procedura prokurimi.

Anulimi i një pjesë të madhe të procedurave të prokurimit për blerjen e mallrave dhe shërbimeve të domosdoshme për ushtrimin normal të veprimtarive të Autoriteteve Kontraktore ka bërë që, për një pjesë të konsiderueshme të fondeve buxhetore nuk është arritur efienca dhe efikasiteti i procedurave të prokurimit, duke mos përmbushur kështu, qëllimin e ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i sanksionuar në pikën “a, të nenit 1 të tij, në të cilin përcaktohet se: *“Qëllimi i këtij ligji është: të rrisë eficientë dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore”*

Po kështu përveç mungesës së eficientës dhe efikasiteti të procedurave të prokurimit, djegia e fondeve me pasojë mos realizimi i fondeve për investime për shkak të veprimeve apo mosveprimeve të ABP, ndikon negativisht në arritjen e objektivave të institucioneve dhe veçanërisht në performancën e aktiviteteve të institucioneve të pavarura kushtetuese.

1.1 Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës, të ngrejë grup pune të veçantë për të analizuar arsyet dhe shkaqet e mungesës së konkurrencës në prokurimit e këtyre mallrave dhe shërbimeve. Në çdo procedurë prokurimi kriteret e veçanta dhe specifikimet teknike të mallrave dhe shërbimeve të hartohen të tilla që të nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë me qëllim rritjen e konkurrencës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

ABP zhvillon procedura prokurimi kryesisht nëpërmjet marrëveshjes kuadër me një ose disa operatorë ekonomik. Në çdo rast, përpara publikimit të procedurave të prokurimit, ABP kërkon asistencën e APP-së në lidhje me specifikimet teknike dhe kriteret e kualifikimit , në mënyrë që të shmangët vendosja e të dhënave teknike apo kriterëve, të cilat mund të kufizojnë pjesëmarrjen e gjerë të operatorëve ekonomik. Në rastet e anulimit të procedurave të prokurimit për shkak të mospjesëmarrjes së operatorëve ekonomik, ABP analizon shkaqet dhe arsyet të cilat eventalisht reflektohen me ndryshime në specifikime teknike apo kriterë të pjesëmarrjes në procedurat e rishpallura.

Në përputhje me Udhëzimin Nr.9 datë 29.03.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për koordinimin e veprimtarisë së prokurimit Publik me personin përgjegjës” si dhe në mbështetje të pikës 2 të neni 61 të VKM-së nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, ku përcaktohet se:

...“Nëse gjatë hartimit të dokumenteve të tenderit, përpara publikimit të një procedure prokurimi, njësia e prokurimit ka nevojë për asistencë, komunikon me APP-në për të marrë një mendim të specializuar.

Me qëllim dhënien e asistencës, ngritjen e kapaciteteve dhe sigurimin e mirë zbatimit të legjislacionit të prokurimit publik, APP-ja në koordinim me personin/at përgjegjës për prokurimin mund të asistojë këto të fundit gjatë përgatitjes të dokumenteve të tenderit në përputhje me dokumentet standard të tenderit dhe rregullat e prokurimit publik.

Për efekt shpejtësie, komunikimi me APP-në për koordinimin e veprimtarisë gjatë hartimit të dokumenteve të tenderit dhe marrjes së asistencës mund të bëhet me mjete elektronike (me e-mail)...

Njësia e Prokurimit, gjatë vitit 2020 dhe vitit 2021 ka vendosur ti dërgojë dokumentet e tenderit, për asistencë Agjencisë së Prokurimit Publik, përpara shpalljes dhe publikimit të tyre në SPE.

Dokumentat provues sa më sipër;

1- Printscreen nga regjistri I parashikimeve për vitin 2020 dhe viti 2021

Numri	Element i Regjistrimit te Parashikimeve	Date e pergjigjes	Krijuar ne	Krijuar nga
REQ-02710-11-05-2020	Blerje materiale te buta kirurgjie per Qendren Spitalor	9.11.2020	5.11.2020 14:57	Lorena Barjamaj
REQ-02694-10-30-2020	Blerje Pajisje Laboratorike per Komanden Mbështetëse	5.11.2020	30.10.2020 14:19	Suela Haxhija
REQ-02692-10-29-2020	"Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyra për Agjenc	3.11.2020	29.10.2020 15:22	Suela Haxhija
REQ-02672-10-27-2020	Blerje Pajisje Laboratorike për Drejtorinë e Përgjithsh	30.10.2020	27.10.2020 14:23	Suela Haxhija
REQ-02638-10-16-2020	"Blerje Uniforma dhe këpucë për Akademinë e Sigurisë	21.10.2020	16.10.2020 13:56	Xhevahire Tahiraj
REQ-02632-10-14-2020	"Riparim, mirëmbajtje automjeteve për Spitalin Rajon	20.10.2020	14.10.2020 15:54	Misona Shpuza
REQ-02627-10-14-2020	"Shërbim Dezinfektimi", ndarë në 2(dy) lote.	16.10.2020	14.10.2020 09:24	Anisa Bogdani
REQ-02619-10-08-2020	Blerje Artikuj Ushqimorë e ndarë në dy Lote	12.10.2020	8.10.2020 12:19	Suela Haxhija
REQ-02608-10-05-2020	Blerje materiale të ndryshme për pastrim (e ndarë në	8.10.2020	5.10.2020 16:15	Xhevahire Tahiraj
REQ-02602-10-02-2020	"Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyra", për Agjer	8.10.2020	2.10.2020 18:56	Suela Haxhija
REQ-02584-09-24-2020	"Blerje pjesë këmbimi për automjete, për shërbimet p	25.9.2020	24.9.2020 10:19	Misona Shpuza
REQ-02576-09-22-2020	"Blerje materiale kancelarie" e ndare ne tre Lote	24.9.2020	22.9.2020 14:38	Lorena Barjamaj
REQ-02577-09-23-2020	"Blerje bukë gruri dhe simite për Drejtorinë e Përgjith	24.9.2020	23.9.2020 01:15	fluturie cekrezi
REQ-02566-09-16-2020	Sigurim Automjeteve TPL për Komandën e Forcës Det	21.9.2020	16.9.2020 16:09	Denisa Skenderaj
REQ-02562-09-15-2020	Blerje Pajisje Laboratorike per Inspektoriatin Shtetero	18.9.2020	15.9.2020 16:03	Suela Haxhija
REQ-02559-09-15-2020	"Blerje autolaborator per Drejtorine e Pergjithshme te	18.9.2020	15.9.2020 13:09	Misona Shpuza
REQ-02564-09-16-2020	"Blerje mishi dhe nënproduktet e tij"	18.9.2020	16.9.2020 11:02	Anisa Bogdani
REQ-02526-08-31-2020	Blerje Pajisje Laboratorike për Drejtorinë e Përgjithsh	1.9.2020	31.8.2020 08:54	Xhevahire Tahiraj
REQ-02523-08-26-2020	"Sigurim automjete per Garden e Republikes e ndarë i	27.8.2020	26.8.2020 12:09	Anisa Bogdani
REQ-02522-08-24-2020	Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyra	27.8.2020	24.8.2020 16:32	Lorena Barjamaj
REQ-02521-08-24-2020	"Blerje pajisje laboratorike, për Agjencinë Kombetare	26.8.2020	24.8.2020 16:17	Xhevahire Tahiraj
REQ-02513-08-19-2020	"Shërbimi i mirëmbajtjes së sipërfaqeve të gjelbra për	24.8.2020	19.8.2020 14:55	Anisa Bogdani
REQ-02509-08-18-2020	Blerje Tonera	19.8.2020	18.8.2020 11:45	Xhevahire Tahiraj
REQ-02495-08-11-2020	"Shërbimi i lavanderisë dhe hotelierisë në pavionet e S	13.8.2020	11.8.2020 23:32	fluturie cekrezi
REQ-02494-08-11-2020	Furnizim me lëndë djegëse GLN (Mishelë) për Drejtori	12.8.2020	11.8.2020 13:51	Suela Haxhija
REQ-02486-08-03-2020	Shërbim mirëmbajtje oblikti ndërtime për Ministrinë	5.8.2020	3.8.2020 17:29	Denisa Skenderaj

Agjencia e Prokurimit Publik x Prokurimi elektronik - Seksioni i / x +

app.gov.al/444/#MY_Workplace/Procurement_Plans

Apps Gmail YouTube Maps

Regjistri i Parashikimeve

Kerko: Numri

Vazhdo

Numri	Element i Regjistrimit te Parashikimeve	Date e pergjigjes	Krijuar ne	Krijuar nga
REQ-02484-07-30-2020	"Blerje materiale te ndryshme per pastrim" ndare ne 3.8.2020	30.7.2020 13:25	Suela Haxhija	
REQ-02471-07-24-2020	"Shërbim mirëmbajtje ndërtimore për Drejtorinë e Sh.28.7.2020	24.7.2020 12:32	Denisa Skendera	
REQ-02474-07-24-2020	"Blerje materiale te buta dhe veshmbathje" ndare n27.7.2020	24.7.2020 17:30	Suela Haxhija	
REQ-02468-07-21-2020	"Shërbim pastrimi i ambjentete te jashtme ne Qendra23.7.2020	21.7.2020 15:35	Anisa Bogdani	
REQ-02456-07-17-2020	"Blerje automjete" ndare ne 3 (tre) lote 21.7.2020	17.7.2020 14:01	Misona Shpuza	
REQ-02454-07-17-2020	Blerje artikuj ushqimore, e ndare ne 7 (shtate) Lote 17.7.2020	17.7.2020 10:18	Suela Haxhija	
REQ-02432-07-06-2020	"Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Drejtori10.7.2020	6.7.2020 16:08	Suela Haxhija	
REQ-02442-07-09-2020	"Blerje Automjet 8+1 për Qendrën e Botimeve për Dic10.7.2020	9.7.2020 13:41	Misona Shpuza	
REQ-02436-07-07-2020	"Blerje Karburanti, përveç Jet A1" ndare ne 4 Lote 9.7.2020	7.7.2020 16:05	Suela Haxhija	
REQ-02416-06-30-2020	Mirëmbajtjeje objekti ndërtimor per Qendren Spitalor6.7.2020	30.6.2020 15:33	Denisa Skendera	
REQ-02424-07-02-2020	"Blerje autoambulanca për plateësimin e nevojave të l3.7.2020	2.7.2020 15:10	Misona Shpuza	
REQ-02415-06-30-2020	Mirëmbajtjeje objekti ndërtimor per Qendren Spitalor30.6.2020	30.6.2020 11:30	Denisa Skendera	
REQ-02399-06-25-2020	"Riparim, Mirëmbajtje Automjete" ndare ne 12 (dyn29.6.2020	25.6.2020 15:48	Misona Shpuza	
REQ-02383-06-18-2020	"Riparim dhe mirëmbajtje automajetesh për Qendrën 19.6.2020	18.6.2020 16:07	Misona Shpuza	
REQ-02380-06-17-2020	Mirëmbajtjeje objekti ndërtimor per Qendren Spitalor19.6.2020	17.6.2020 10:53	Denisa Skendera	
REQ-02327-05-10-2020	"Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për strukturi12.5.2020	10.5.2020 20:39	fluturie cekrezi	
REQ-02304-04-15-2020	"Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Instituti17.4.2020	15.4.2020 22:57	fluturie cekrezi	
REQ-02296-04-15-2020	"Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi (katering) ç17.4.2020	15.4.2020 14:15	Misona Shpuza	
REQ-02302-04-15-2020	"Riparim, mirëmbajtjeje automjete" ndare ne 11 (n17.4.2020	15.4.2020 14:59	Misona Shpuza	
REQ-02284-04-08-2020	"Blerje Karburanti, përveç Jet A1" ndare ne 7 (shtate) 10.4.2020	8.4.2020 10:44	Sigi Zaimi	
REQ-02229-03-04-2020	"Blerje artikuj ushqimore për nevojat e autoriteteve k5.3.2020	4.3.2020 15:12	fluturie cekrezi	
REQ-02186-02-18-2020	Blerje Tонера per Kolegjin i Posacem te Apellimit 20.2.2020	18.2.2020 11:29	Sigi Zaimi	
REQ-02180-02-13-2020	Furnizim vendosje pajise mobilimi laboratorit dhe per 14.2.2020	13.2.2020 17:48	Denisa Skendera	
REQ-02105-12-26-2019	Riparim, mirëmbajtjeje sistemi të ngrohje-ftohjeve", r27.12.2019	26.12.2019 10:42	Misona Shpuza	
REQ-02089-12-18-2019	"Mirëmbajtjeje implantesh elektrike për Qendrën Spital19.12.2019	18.12.2019 13:46	Misona Shpuza	
REQ-02075-12-11-2019	"Mirëmbajtjeje implantesh elektrike për Qendrën Spital19.12.2019	18.12.2019 13:46	Misona Shpuza	

1 nga 53 I zgjedhur (gjetur 53).

Agjencia e Prokurimit Publik

Prokurimi elektronik - Seksioni i

app.gov.al/444/#MY_Workplace/Procurement_Plans

Apps

Gmail

YouTube

Maps

Regjistri i Parashikimeve

Kërko:

Numri

Vazh

Detaje

Elemente te Regjistr

Të Publikuara

Kërkesat

Përgjigje

Të Realizuara

Elemente të anuluar

Të pa realizuar

Numri	Element i Regjistrit te Parashikimeve	Date e përgjigjes	Krijuar në	Krijuar nga
REQ-02903-02-09-2021	Riparime dhe mirëmbajtje automjeteve për Spitalin F	11.2.2021	9.2.2021 12:10	Misona Shp
REQ-02897-02-05-2021	"Shërbim mirëmbajtje objekti ndërtimor, për Spitalin	19.2.2021	5.2.2021 13:28	Anisa Bogda
REQ-02894-02-02-2021	"Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyra".	3.2.2021	2.2.2021 16:28	Suela Haxhi
REQ-02892-02-02-2021	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Spitalin Raj	2.2.2021	2.2.2021 11:25	Misona Shp
REQ-02888-02-01-2021	"Riparim, mirëmbajtjeje sistemi të ngrohje-ftohjeve p	2.2.2021	1.2.2021 15:23	Anisa Bogda
REQ-02889-02-01-2021	"Blerje Artikuj Ushqimorë" e ndarë në 5 Lote	2.2.2021	1.2.2021 22:30	Suela Haxhi
REQ-02882-01-26-2021	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Drejtorinë	29.1.2021	26.1.2021 14:34	Misona Shp
REQ-02873-01-25-2021	Riparimi i sistemit të klimatizimit për Drejtorinë e Pë	26.1.2021	25.1.2021 12:53	Jorida Liko
REQ-02832-12-28-2020	"Blerje Karburanti, përveç Jet A1", ndarë në 4 (kater)	31.12.2020	28.12.2020 12:09	Suela Haxhi
REQ-02846-12-31-2020	Blerje mishi dhe nënproduktet e tij	31.12.2020	31.12.2020 11:54	Xhevaire T
REQ-02845-12-30-2020	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Garden e	31.12.2020	30.12.2020 16:28	Misona Shp
REQ-02839-12-29-2020	"SIGURIM TË DETYRUESHËM TË MJETEVE MOTORIKE	31.12.2020	29.12.2020 15:50	Anisa Bogda
REQ-02818-12-22-2020	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Qendren	5.12.2020	22.12.2020 12:27	Misona Shp
REQ-02807-12-16-2020	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Ministrinë	21.12.2020	16.12.2020 15:35	Misona Shp
REQ-02798-12-14-2020	SHERBIM GATIMI DHE SHPERNDARJE USHQIMI PER	16.12.2020	14.12.2020 12:47	Anisa Bogda
REQ-02788-12-10-2020	Blerje uniforma sportive dhe të tjera për Repartin	11.12.2020	10.12.2020 12:54	Jorida Liko
REQ-02775-12-04-2020	"Shërbime mirëmbajtje dhe riparimi për sistemin e	9.12.2020	4.12.2020 09:46	Jorida Liko
REQ-02767-12-03-2020	Shërbim mirëmbajtje objekti ndërtimor për Drejtorinë	4.12.2020	3.12.2020 08:46	Denisa Sker
REQ-02753-11-25-2020	"Shërbim Dezinfektimi", ndarë në 2(dy) lote për Drejt	27.11.2020	25.11.2020 13:59	Anisa Bogda
REQ-02743-11-25-2020	"Blerje Karburanti, përveç Jet A1", ndarë në 6 (gjashti	27.11.2020	25.11.2020 13:20	Suela Haxhi
REQ-02736-11-23-2020	"Shërbim mirëmbajtje objekti ndërtimor, për Qendrën	25.11.2020	23.11.2020 10:58	Anisa Bogda
REQ-02731-11-17-2020	Blerje Artikuj Ushqimorë e ndarë në 3(tre) lote	19.11.2020	17.11.2020 09:18	Suela Haxhi
REQ-02729-11-16-2020	"Riparim dhe mirëmbajtje automjeteve për Drejtorinë	19.11.2020	16.11.2020 11:49	Misona Shp
REQ-02717-11-06-2020	Sigurim Automjeteve ndarë në 2(dy)lote	11.11.2020	6.11.2020 14:33	Denisa Sker
REQ-02700-11-05-2020	Blerje uniforma dhe elemente të tjera perberese te	10.11.2020	5.11.2020 12:27	Jorida Liko
REQ-02696-11-03-2020	"Botime, printime për Drejtorinë e Përgjithshme të	Ar15.11.2020	3.11.2020 14:47	Anisa Bogda

1 nga 28 I zgjedhur (gjetur 28).

11:00 PM

2/17/2021

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

1.2 Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës, për çdo rast kur prokuron fonde për investime (pajisje, makineri, automjete, etj.) duhet të bashkëpunoj ngushtë me Autoritetet Kontraktore për të filluar procedurat e prokurimeve që me fillimin e vitit dhe përfundimin e tyre brenda muajit shtator, me qëllim që fondet e planifikuara për investime të institucioneve përfituese të mos digjen por të përdoren me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Referuar VKM 82/2018, ABP zhvillon procedura për 4 objekte prokurimi për të cilat parashikohen fonde buxhetore nga zëri investime, e konkretisht: automjete, mobilje e orendi për zyra, kondicionerë, pajisje laboratorike përveç atyre mjekësore). Gjatë periudhës dhjetor 2019 deri aktualisht, për shkak të gjendjes së fatkeqësisë natyrore si pasojë e tërmetit të 26 nëntorit 2019 e më tej të epidemisë COVID-19, nuk ka qenë prioritet zhvillimi i procedurave për objekte prokurimi si automjetet apo mobiljet e zyrave. Megjithatë, nga ana e ABP janë realizuar me sukses deri në muajin Nëntor 2020, procedurat e prokurimit: të mobiljeve për godinën e re të AKBPM-së, mobilimi i AKPA-së, etj; të autoambulancave për MSHMS-në dhe DPB-në, si dhe të automjeteve për të gjitha autoritetet kontraktore që kanë paraqitur kërkesë dhe i kanë patur fondet në dispozicion; të aparaturave laboratorike për ISHTI-n, DPM, AKDC, etj. Megjithatë, nga ana e ABP-së, me marrjen e kërkesave për prokurim nga autoritetet kontraktore për fondet e investimeve për 4 objektet e mësipërme të prokurimit, do të fillojnë menjëherë dhe pa vonesa procedurat e prokurimit, me qëllim realizimin në kohë të tyre për plotësimin e nevojave të autoriteteve kontraktore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

2. Gjetje: Për vitin 2018 dhe 2019 disa Autoritet Kontraktore nuk kanë respektuar afatin e dërgimit të kërkesave në ABP për prokurimin e kontratave për mallra e shërbime, të përcaktuar në VKM nr.82, datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e ABP për kryerjen e procedurave të prokurimit publik...”.

2.1 Rekomandim: ABP të marrë masa, që dërgimi e kërkesave për prokurim nga Autoritete Kontraktore, të vijë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr.82, datë 14.02.2018. Për Autoritetet Kontraktore që nuk respektojnë afatet e dërgimit të kërkesave, ABP duhet ti propozojë Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe APP, masa administrative e disiplinore për punonjësit përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

ABP ka publikuar në faqet eëb të ABP-së dhe APP-së, si dhe ka dërguar 6 (gjashtë) njoftime zyrtare drejtuar autoriteteve kontraktore zbatuese të VKM 82/2018, për dërgimin në kohë të kërkesave nga ana e tyre me qëllim realizimin e procedurave të prokurimit për vitin 2020 si dhe 1(një) njoftim për vitin 2021 deri aktualisht. këto njoftime janë publikuar edhe faqen eëb të APP-së dhe ABP-së.

Në lidhje me autoritetet kontraktore të cilat nuk i dërgojnë në kohë kërkesat e tyre për prokurim, ABP ka njoftuar zyrtarisht APP-në me shkresën me nr. 2462 prot., datë 14.12.2020 me lëndë: “Dërgohet informacion” duke specifikuar listën e institucioneve dhe kërkesat për prokurim të dërguara me vonesë.

Dokumentat provues sa më sipër;

- 1- Njoftimet e ABP-së drejtuar institucioneve, si më poshtë:
 - Shkresa me nr. 1522 prot., datë 04.09.2019 me lëndë “Njoftim” gjithsej 3(tre) fletë;
 - Shkresa me nr. 133 prot., datë 27.01.2020 me lëndë “Njoftim” gjithsej 3(tre) fletë;
 - Shkresa me nr. 710 prot., datë 07.05.2020 me lëndë “Njoftim” gjithsej 2(dy) fletë;
 - Shkresa me nr. 1111 prot., datë 16.06.2020 dhe shkresa me nr. 1111/1 prot., datë 16.06.2020 me lëndë “Njoftim” gjithsej 6(gjashtë) fletë;
 - Shkresa me nr. 1743 prot., datë 02.09.2020 dhe shkresa me nr. 1743 prot., datë 02.09.2020 me lëndë “Njoftim” gjithsej 6(gjashtë) fletë;
 - Shkresa me nr. 2089 prot., datë 15.10.2020 dhe shkresa me nr. 2089/1 prot., datë 15.10.2020 me lëndë “Njoftim” gjithsej 6(gjashtë) fletë;
 - Shkresa me nr. 99 prot., datë 14.01.2021 me lëndë “Njoftim” gjithsej 3(tre) fletë;
- 2- Shkresa e ABP-së me nr.2462 datë 14.12.2020 me lëndë: “Dërgohet informacion”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

3. Gjetje: ABP në muajin janar 2019, ka krijuar një data-basë në formë të një regjistri elektronik për regjistrimin e të gjitha kërkesat e ardhura nga Autoritetet Kontraktore. Por në këtë data-basë nuk janë regjistruar dhe evidentuar plotësisht të gjitha detajet dhe statistikat e prokurimit si, referencat e shkresave të ardhura nga AK, objektin e prokurimit, fondin limit, formën e prokurimit, etj.

3.1 Rekomandim: ABP, të marrë masat, për të regjistruar të gjitha detajet e prokurimit duke filluar me referencat e shkresave të ardhura nga Autoritetet Kontraktore, objektin e prokurimit, fondin limit, formën e prokurimit dhe deri te referencat e njoftimit të shpalljes së kontratës fituese.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

ABP ka krijuar një bazë të dhënash format "excel" si për vitin 2020 dhe për vitin 2021 ku rregjistrohet informacioni mbi kërkesat për prokurim për çdo objekt prokurimi të përcaktuar në VKM82/2018 i ndryshuar, të dërguara nga autoritetet kontraktore, si dhe të dhënat për secilën procedurë prokurimi, nga publikimi deri në shpalljen e fituesit. Kjo bazë të dhënash është dinamike dhe përditësohet rast pas rasti.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

C. MASA PËR ELEMENIMIN E DËMEVE EKONOMIKE:

1. Gjetje: Siç u trajtua dhe më lartë (në pikën B. “masa për përmirësime ligjore”), në zbatim të nenit 7 i VKM nr.82, datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e ABP për kryerjen e procedurave të prokurimit publik...”, i ndryshuar, APP ka nxjerrë Udhëzimin Nr. 8, datë 20.02.2018, i ndryshuar. Në pikën 5 dhe 5.1, të këtij udhëzimi parashikohen kontratat e mallrave dhe shërbimeve të vazhdueshme që do të prokurohen nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër, si dhe përcaktohet se: “Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj, përveç vlerës së pritshme të kontratave do të përlogaritet edhe shumatorja e çmimeve për njësi, e cila duhet të publikohet së bashku me vlerën e pritshme të kontratave (fondi limit) në njoftimin e kontratës. Në rastin kur, objekti i prokurimit përbëhet nga disa artikuj, ofertimi nga operatorët ekonomikë

do të bëhet me shumatoren e çmimeve për njësi. Për efekt krahasimi, vlerësimi i ofertave të paraqitura do të bëhet mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi të përlogaritur për çdo artikull apo shërbim, nga autoriteti kontraktor”. Në zbatim të kësaj baze ligjore, ABP gjatë vitit 2019 ka realizuar 85 procedura prokurimi nëpërmjet marrëveshjes kuadër për blerjen e mallrave dhe shërbimeve me vlerë të përgjithshme 5,817,567,129 lekë. Nga 85 procedurat 48 procedura (të ndara në Lote) me vlerën të përgjithshme 1,126,967,454 lekë janë realizuar vetëm për blerje mallrash, në të cilat ofertat fituese janë përzgjedhur *mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi*, sipas përcaktimeve të pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit të APP me nr. 8, datë 20.02.2018. Nga zbatimi i udhëzimit të APP (pikës 5 dhe 5.1), është shmangur nga zbatimi, nenin 55 të Ligji nr.9643 datë 20.11.2006 dhe nenin 45 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, të cilët përcaktojnë se, autoriteti kontraktor vendosë të vlerësojë ofertën/ofertat fituese duke u bazuar *në çmimin për njësi më të ulët* dhe jo siç përcaktohet në udhëzimin e sipërcituar që fituesit janë përzgjedhur *mbi bazën e shumatores së çmimeve për njësi më të ulët*.

Për sa më sipër, nga zbatim të pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit nr. 8, datë 20.02.2018: është rritur kosto e blerjes së mallrave në dëm të buxhetit të shtetit për 127,598,084 lekë; është shkelur pika “d” e nenit 24 e Ligji nr.9643 datë 20.11.2006 sepse disa oferta të paraqitura kanë tejkaluar fondin limit dhe nuk janë skualifikuar; është shkelur dhe është bërë i pa zbatueshëm neni 56 i Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 dhe neni 66 i VKM nr.914 datë 29.12.2014 që, bën fjalë për llogaritjen e ofertës anomalish e ulët duke rritur koston e blerjeve të mallrave në dëm të buxhetit të shtetit për 72,388,830 lekë; është shkelur dhe është bërë i pa zbatueshëm neni 63 i LPP dhe neni 78 i VKM sepse është denaturuar gjithë procesi i ankimit administrativ dhe i shqyrtimit të ankesave.

Konkluzion, nga zbatimi i pikën 7.3 të Udhëzimit nr.6 datë 16.01.2018 dhe pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit nr. 8, datë 20.02.2018, përmbi dhe në shkelje të nenit 56 të Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 dhe nenit 66 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, i është shkaktuar buxhetit të shtetit një dëm ekonomik rreth **200 milion lekë**, me TVSH.

Në vijim këto shkelje argumentohen me raste konkrete të rezultuara nga auditimi:

1.1. Gjetje: Janë konstatuar, në 12 procedura raste kur janë shpallur fitues operatorë që kanë paraqitur ofertat me të larta se operatorët e tjerë të kualifikuar. Ky fenomen ka ndodhur sepse vlerësimi i ofertave dhe shpallje e ofertës fituese është bazuar në shumatoren e çmimeve për njësi.

Për ta bërë më të qartë dhe më të kuptueshëm po analizojmë njërin prej këtyre procedurave:

-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Uniforma për Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve”, nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër, me afat 1 vit, me shumatore limit e çmimeve për njësi 84,708 lekë, me fondi limit në total 88,776,700 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomik. KVO në përfundim të shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertës teknike i ka kualifikuar të tre këta operatorë. Në vijim të procedurës ka bërë vlerësimin e ofertave ekonomike bazuar në shumatoren e çmimeve për njësi të paraqitur nga të tre operatorët dhe ka bërë këtë klasifikim: në vend të parë është renditur BOE “D.E” me shumatoren e çmimeve për njësi më të ulët, në vlerën 51,600 lekë; në vend të dytë, operatori “A” me shumatoren e çmimeve për njësi me vlerë 54,750 lekë; në vend të tretë BOE “T” me shumatoren e çmimeve për njësi me vlerë 59,600 lekë. Kuptohet që, fitues në këtë procedurë është shpallur BOE “D.E” me shumatoren e çmimeve për njësi më të ulët se, dy operatorët e tjerë.

Mirëpo, nga llogaritjet që i bëmë ofertave të tre operatorëve në zbatim dhe sipas përcaktimeve të nenit 55 të LPP dhe nenit 45 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, duke shumëzuar sasinë e çdo artikulli me çmimet për njësi dhe vlerat e tyre i mbledhëm për të gjithë artikujt rezultoi tjetër klasifikim si më poshtë:

Në vend të parë renditet BOE “T” me ofertë ekonomike më të ulët se dy të tjerët, në vlerë totale 71,411,050 lekë, ndërkohë ky operatorë ishte renditur i tretë; në vend të dytë renditet përsëri operatori “A” me ofertë ekonomike në vlerë totale 87,979,850 lekë; në vend të tretë renditet BOE “D.E” me ofertë ekonomike në vlerë totale 88,769,960 lekë, ndërkohë që ky operatorë ishte renditur i pari dhe është shpallur edhe fitues i prokurimit. Pra, në zbatim të nenit 55 të LPP dhe nenit 45 të VKM nr.914 datë 29.12.2014, nuk duhej të shpallej fitues BOE “D.E”, por duhej të shpallej fitues operatori BOE “T” që ka paraqitur ofertë ekonomike më të ulët me diferencë në vlerën 17,358,910 lekë (88,769,960 - 71,411,050), pavarësisht se, shumatoren e çmimit për njësi e ka më të lartë se, të dy operatorët e tjerë të kualifikuar.

Sa sipër duket qartë që, si pasojë e vlerësimit të ofertave sipas përcaktimeve në udhëzimet e APP “bazuar në shumatoren e çmimit për njësi” dhe jo për çmimin më të ulët, kemi denatyrim të gjithë procesit të vlerësimit, duke shpallur fitues operatorë ekonomik që kanë paraqitur ofertat me vlera më të larta se operatorët e tjerë të kualifikuar. Ky fenomen është konstatuar në 12 procedura prokurimi të listuara më poshtë, **duke i shkaktuar buxhetit të shtetit dëm ekonomik në vlerën 106,331,736, pa TVSH dhe 127,598,000 lekë me TVSH:**

1. Blerje Uniforma për Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve me shumatoren për njësi 84,708 lekë me fond limit në total 88,776,700 lekë. Dëmi i konstatuar **17,358,910 lekë**;
2. Loti I. “Blerje dokumentacioni për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë”, me shumatoren për njësi 2,500.83 lekë, me fond limit në total 4,898,599 lekë. Dëmi i konstatuar **608,495.70 lekë**, pa TVSH;
3. Loti II. “Blerje dokumentacioni, për Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve”, me shumatoren për njësi 11,595.40 lekë, me fond limit në total 3,049,809 lekë. Dëmi i konstatuar **1,440,701 lekë**, pa TVSH;
4. Loti III “Botime, printime dhe materiale shtypshkrimesh për Qendrën Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, me shumatoren për njësi 7,918.80 lekë me fond limit në total 12,698,122 lekë. Dëmi i konstatuar **4,914,552 lekë**, pa TVSH;
5. Loti IV “Blerje shtypshkrimesh” për Spitalin Universitarë Obstetrik-Gjinekologjik “Mbretëresha Geraldina”, me shumatoren për njësi 734.50 lekë, me fond limit në total 1,637,000 lekë. Dëmi i konstatuar **1,124,971 lekë**, pa TVSH;
6. Botime, printime dhe materiale shtypshkrimi për Spitalin Universitar të Traumës, me shumatoren për njësi 6,705.07 lekë, me fond limit në total 4,163,734 lekë. Dëmi i konstatuar **1,418,220 lekë**, pa TVSH;
7. Loti I - Blerje detergjent, dezinfektant dhe aromatizues, me shumatoren për njësi 28,067.99 lekë me fond limit në total 103,263,609 lekë. Dëmi i konstatuar **64,012,930 lekë**, pa TVSH;
8. Loti II - Blerje materiale të ndryshme për pastrim, me shumatoren për njësi 35,974.7 lekë, me fond limit në total 2,646,651 lekë. Dëmi i konstatuar **3,237,257 lekë**, pa TVSH;
9. Blerje pjesë këmbimi për automjete për shërbime profilaktike - Loti II “Blerje bateri për automjete”, me shumatoren për njësi 418,198.31 lekë me fond limit në total 10,405,536 lekë. Dëmi i konstatuar **3,143,000 lekë**, pa TVSH.
10. Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyrash, me shumatoren për njësi 4,008,257 lekë me fond limit në total 81,041,227 lekë. Dëmi i konstatuar **8,914,900 lekë**, pa TVSH;
11. Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyrash për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, me shumatoren për njësi 44.061,5 lekë me fond limit në total 940.082,5 lekë. Dëmi i konstatuar **102,500 lekë**, pa TVSH;
12. Blerje orendi dhe pajisje për mobilim zyrash për Agjencinë e Prokurimit Publik, me shumatoren për njësi 260,815 lekë, me fond limit në total 802,617 lekë. Dëmi i konstatuar **55,300 lekë**, pa TVSH.

1.2. Gjetje: Gjithashtu, si pasojë e vlerësimit të ofertave sipas përcaktimeve në udhëzimet e APP “bazuar në shumatoren e çmimit për njësi” dhe jo për çmimin më të ulët, janë konstatuar

edhe dy raste, ku ofertat e fituesit apo oferta të kualifikuara janë në vlerë më të lartë se fondi limit dhe në zbatim të pikës “d” të nenit 24 e LPP këto oferta duhet të skualifikoheshin. Konkretisht po analizojmë këto procedura:

a. Procedura e prokurimit “Blerje dokumentacioni për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë Loti I”, nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër, me afat 1 vit, me shumatore limit e çmimeve për njësi 2,500.83 lekë, me fondi limit në total 4,853,449 lekë. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë dhe janë kualifikuar 7 operatorë ekonomik. Fitues është shpallur operatori “I” me shumatoren e çmimeve njësi në vlerën 1,877.9 lekë, pra me të ulët se 6 operatorët e tjerë.

Nga llogaritjet që i bëmë ofertave të 7 operatorëve në zbatim dhe sipas përcaktimeve të nenit 55 të LPP dhe nenit 45 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, duke shumëzuar sasisë e çdo artikulli me çmimet për njësi dhe vlerat e tyre i mbledhëm për të gjithë artikujt rezultoi se, **tre nga këto oferta ishin në vlerë më të larta se fondi limit**, si më poshtë:

-Oferta e operatorit fitues “I” është në vlerën 4,898,599 lekë, ose më të lartë në vlerën 45,150 lekë se, fondi limit që është 4,853,449 lekë, pra ky ofertues duhej të skualifikohej dhe jo të shpallej fitues;

-Oferta e operatorit të kualifikuar “A” është në vlerën 9,367,780.1 lekë, ose më të lartë në vlerën 4,514,331 lekë se, fondi limit që është 4,853,449 lekë, pra ky ofertues nuk duhej të kualifikohej;

-Oferta e operatorit të kualifikuar “K” është në vlerën 10,181,249 lekë, ose më të lartë në vlerën 5,327,800 lekë se, fondi limit që është 4,853,449 lekë, pra ky ofertues nuk duhej të kualifikohej.

b. Procedura e prokurimit “Loti I - Blerje detergjent, dezinfektant dhe aromatizues, Loti I”, nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër, me afat 2 vit, me tre operator fitues, me shumatore limit e çmimeve për njësi 28,067.99 lekë, me fondi limit në total 103,263,609 lekë. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë dhe janë kualifikuar 4 operatorë ekonomik. Janë shpallur fitues 3 operator: “E” me shumatoren e çmimeve njësi në vlerën 15,309 lekë; “E” me shumatoren e çmimeve njësi në vlerën 16,955 lekë; “A” me shumatoren e çmimeve njësi në vlerën 17,169 lekë. Është kualifikuar BOE - M + A me shumatoren e çmimeve njësi në vlerën 17,495 lekë.

Nga llogaritjet që i bëmë ofertave të 4 operatorëve në zbatim të nenit 55 të LPP dhe nenit 45 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 rezultoi se, **një nga katër ofertat ishte në vlerë më të lartë se fondi limit**, si më poshtë:

-Oferta e operatorit fitues “E” është në vlerën 136,397,826 lekë, ose më të lartë në vlerën **33,134,217 lekë** se, fondi limit që është 103,263,609 lekë, pra ky ofertues duhej të skualifikohej dhe jo të shpallej fitues.

1.3. Gjetje: U konstatua se, në 13 procedura janë skualifikuar operatorë sepse, sipas nenit 56 të LPP-së nuk kanë paraqitur dokumentacion provues për elementet e veçanta të ofertës ekonomike të dalë anomalish e ulët. Nga llogaritje *mbi bazën shumatores së çmimeve për njësi*, ofertat të këtyre operatorëve kanë dalë anomalish të ulët, por në fakt po të shumëzojmë sasisë e çdo artikulli me çmimet njësi dhe të bëjmë mbledhjen e tyre, ofertat totale të këtyre operatorëve nuk dalin anomalish të ulta, por janë oferta me të ulta se oferta e fituesit, pra duheshin shpallur fitues. Për ta bërë më të qartë dhe më të kuptueshëm po analizojmë njëjërë prej këtyre procedurave:

- Procedura e prokurimit me objekt “Blerje Materiale Kancelarie të tjera zyre, Loti II”, me shumatore të çmimeve për njësi në vlerën 300.555 lekë dhe me fond limit total me vlerë 30,136,825 lekë. Kjo procedura është zhvilluar me marrëveshje kuadër me 3 operatorë fitues. Janë shpallur fitues 3 operatorët e mëposhtëm: “I”, me shumatoren e çmimit për njësi në vlerën

210,968.77 lekë dhe me vlerë totale te ofertës 28,786,029.9 lekë; “I”, me shumatoren e çmimit për njësi në vlerën 263,305.61 lekë dhe me vlerë totale të ofertës 29,208,152.4 lekë; “IT GJ” me shumatoren e çmimit për njësi 268,571.71 lekë dhe me vlerë totale te ofertës 29,792,354.4 lekë.

Në këtë procedurë është skualifikuar operatori “M&D” i cili ka paraqitur shumatoren e çmimit për njësi në vlerën 135,406.1 lekë dhe nga llogaritjet vlera totale e ofertës i del në vlerën 23,739,677.1 lekë. Ky operator është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur dokumentacion për të argumentuar elementet e veçanta të ofertës ekonomike anomalish të ulët sipas nenit 56 të LPP-së. Konkretisht, oferta e këtij operatori ka dalë anomalish e ulët si më poshtë:

Në procedurë kanë marrë pjesë më shumë se tre oferta dhe oferta vlerësohet anomalish e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme. Kështu, mesatarja e shumatores së çmimeve për njësi është 219,563 lekë $\cdot 85\% = 186,628.5$ lekë, pra oferta që të jetë anomalish e ulët duhet të jetë nën vlerën e **186,628.5 lekëve**.

Oferta “I” = 210,968.77 > 186,628.5, nuk është anomalish e ulët; oferta “I” = 263,305.61 > 186,628.5, nuk është anomalish e ulët; oferta “IGJ” = 268,571.71 > 186,628.5, nuk është anomalish e ulët; oferta “M&D” = 135,406.1 < 186,628.5, **është anomalish e ulët**.

Me shkresë nr.744, datë 24.04.2019 është njoftuar ofertuesit “M&M”, të paraqesin me shkrim brenda 3 ditëve pune shpjegime për elemente të veçanta të ofertës së tij, pasi oferta e tij ka dalë anomalish e ulët. Dhe duke qenë se, ofertuesi nuk u përgjigj kërkesës për argumentimin e ofertës anomalish të ulët, në bazë të nenit 56 të LPP, ky operator është skualifikuar nga procedura. Mirëpo, po të llogarisim ofertën në zbatim të nenit 56 të LPP dhe nenit 66 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 mbi bazën e vlerës totale të ofertës (çmimit më të ulët) dhe jo të *shumatorës së çmimit për njësi* siç përcaktojnë udhëzimet e APP, atëherë oferta e këtij operatori nuk del anomalish e ulët. Konkretisht:

Mesatarja e vlerës së 4 ofertave të vlefshme është 27,881,553.45 lekë $\cdot 85\% = 23,699,320.43$ **lekë**, pra oferta që të jetë anomalish e ulët duhet të jetë nën vlerën e **23,699,320.43 lekë**.

Oferta “I” = 28,786,029.9 > 23,699,320.43 lekë, nuk është anomalish e ulët; oferta “I” = 29,208,152.4 > 23,699,320.43 lekë, nuk është anomalish e ulët; oferta “IGJ” = 29,792,354 > 23,699,320.43 lekë, nuk është anomalish e ulët; oferta “M&D” = 23,739,677 > 23,699,320.43 lekë, nuk është anomalish e ulët.

Si konkluzion, oferta e operatorit “M&D” nuk del anomalish e ulët dhe në zbatim të në zbatim të nenit 55 të LPP oferta e tij duhej të kualifikohej dhe duhej të shpallej fitues. Pra duket qarte se, në këtë rast i është shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të shtetit në vlerën 6,052,677 lekë pa TVSH dhe 7,263,212 lekë me TVSH, e cila llogaritet si diferencë e vlerës së ofertës së operatorit “IGJ” (29,792,354.4 lekë) me vlerën e ofertës së operatorit “M&D” (23,739,677 lekë). Kështu me radhë janë llogaritur të gjitha verat e dëmit ekonomik në të 13 procedurat e listuar më poshtë, ***duke i shkaktuar buxhetit të shtetit dëm ekonomik në vlerën 60,324,025 lekë, pa TVSH dhe 72,388,830 lekë me TVSH:***

1. Loti II - Blerje Materiale Kancelarie të tjera zyre, me shumatore e çmimeve për njësi 300.555 lekë, me fond limit 30,136,825 lekë. Dëmi i konstatuar **6,052,676.90 lekë**, pa TVSH;
2. Loti III - Blerje letër, me shumatore e çmimeve për njësi 15,735.94 lekë, me fond limit 62,180,006 lekë. Dëmi i konstatuar **4,391,217 lekë**, pa TVSH;
3. Blerje materiale kancelarie me bazë letre, me shumatore e çmimeve për njësi 33,940 lekë, me fond limit 26,356,371 lekë. Dëmi i konstatuar **1,773,885.60 lekë** pa TVSH;
4. Loti I - Blerje Materiale Kancelarie me bazë letre, me shumatore e çmimeve për njësi 14,722.6 lekë, me fond limit 2,592,766 lekë. Dëmi i konstatuar **249,458 lekë**, pa TVSH;
5. Loti II - Blerje Materiale Kancelarie të tjera zyre, me shumatore e çmimeve për njësi 31,154.8 lekë, me fond limit 1,427,265 lekë. Dëmi i konstatuar **361,494.30 lekë**, pa TVSH;
6. Loti III - Blerje letër, me shumatore e çmimeve për njësi 8,410.7 lekë, me fond limit 4,133,083 lekë. Dëmi i konstatuar **882,476.80 lekë**, pa TVSH;

7. Blerje materiale kancelarie me bazë letre për Gardën e Republikës me shumatore e çmimeve për njësi 7.650 lekë, me fond limit 1,333,200 lekë. Dëmi i konstatuar **162,585 lekë**, pa TVSH;
8. Loti I - "Blerje tonera për Kryeministrinë dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 891,527 lekë me fond limit 26,533,437 lekë. Dëmi i konstatuar **4,889,107 lekë**, pa TVSH;
9. Loti II. "Blerje tonera për Ministrinë e Brendshme dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 1,433,917 lekë, me fond limit 52,943,371 lekë. Dëmi i konstatuar **9,429,515 lekë**;
10. Loti III. "Blerje tonera për Ministrinë e Mbrojtjes dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 1,541,429 lekë, me fond limit 31,905,179 lekë. Dëmi i konstatuar **10,158,230 lekë**, pa TVSH;
11. Loti V. "Blerje tonera për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 1,694,849 lekë, me fond limit 24,534,242 lekë. Dëmi i konstatuar **4,391,457 lekë**, pa TVSH;
12. Loti V. "Blerje tonera për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 1,694,849 lekë, me fond limit 61,981,655 lekë. Dëmi i konstatuar **13,387,425 lekë**, pa TVSH;
13. Loti VII. "Blerje tonera për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe institucionet e varësisë" me shumatore e çmimeve për njësi 1,022,704 lekë, me fond limit 21,231,216 lekë. Dëmi i konstatuar **4,194,498 lekë**, pa TVSH.

1.4. Gjetje: U konstatuan raste të procedurave të prokurimit ku janë skualifikuar operatorë të ndryshëm, të cilat kanë paraqitur ankesë në ABP për oferta me të ulta se fituesi të llogaritura dhe bazuara në shumatoren e çmimit për njësi. Por në fakt, në se ofertat llogariten duke shumëzuar sasi të çdo artikulli me çmimet për njësi të ofertuara, mbledhja e vlerës së të gjithë artikujve, pra vlerat e ofertës së ankimesve rezultojnë në total më të larta se fituesi. Pra nga vlerësimi që i është bërë ofertave në bazë të shumatores së çmimit për njësi, sipas kërkesave të udhëzimeve të APP, është shkelur dhe është bërë i pa zbatueshëm neni 63 i LPP dhe neni 78 i VKM, pasi është denaturuar gjithë procesi i ankimit administrativ dhe i shqyrtimit të ankesave. Zbatimi me përpikmëri i nenit 55 të LPP dhe nenit 45 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, do të shmangte pretendimet e operatorëve se, kishin paraqitur ofertën më të ulët se operatori tjetër, dhe për pasojë dhe procedurën e ankimit të tyre.

1. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, deri në shfuqizimin nga APP të pikës 7.3 të UAPP, nr.6 datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kudër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar dhe të pikës 5 dhe 5.1 të UAPP nr. 8, datë 20.02.2018 "Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, ...", në të gjitha procedurat e prokurimeve që do të zhvillojë në vijim, për kontratat e mallrave dhe të shërbimeve nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër, ofertat fituese të përzgjidhen sipas kërkesave të nenit 55 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006, të ndryshuar dhe nenit 45 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, të ndryshuar dhe jo në bazë të shumatores së çmimeve për njësi, të konsideruar në kundërshtim me kuadrin ligjor përkatës.

Në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi i Kontrollit të Lartë të Shtetit është pranuar dhe zbatuar duke filluar që nga shkurti i viti 2020, pra me herët se sa të paraqitej në ABP Projekt raport i KLSH.

Në procedurat e prokurimit që zhvillon ABP, për vitin 2020 e në vijim, në prokurimet nëpërmjet marrëveshjes kuadër për mallra, nuk është aplikuar vlerësimi bazuar në shumatoren e çmimeve për njësi, në përputhje me rekomandimin e KLSH-së.

Duke filluar nga procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Tонера për Kolegjin e Posaçëm të Apelimit" REF-51248-02-21-2020, procedurë prokurimi e cila i është dërguar për asistencë edhe APP-së, nga organi qendror blerës ABP është vendosur kriteri i vlerësimit si më poshtë:

Kriteret e për zgjedhjes së fituesit: *Do të jetë Çmimi më i ulët*

Klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomikë të suksesshëm në marrëveshjen kuadër do të bëhet sipas çmimit total të ofertës referuar sasive të pritshme të përcaktura në shtojcën 10 të DT –së (Sasia dhe grafiku i lëvrimit).

Argumenti në lidhje me kriterin e vlerësimit të vendosur:

Nga ana e njesise se prokurimit u gjykua qe kjo procedure prokurimi te realizohet nëpërmjet MK me te gjitha kushtet e përcaktuara dhe me kriter vleresimi cmimin me te ulet te ofertave te dorezuara dhe jo me shumatoren e cmimit per njesi per arsye se:

Gjatë vitit 2019 nga ana e ABP-së për procedurat e prokurimit të realizuara nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër është aplikuar kriteri i vlerësimit si vijon:

.. "A) çmimi më i ulët X

Vlerësimi i ofertës/ofertave do të bëhet duke u bazuar vetëm në çmimin për njësi.

Çmimi më i ulët do të jetë vlera totale e të gjitha çmimeve për njësi.

Klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomik të suksesshëm në marrëveshjen kuadër do të bëhet sipas vlerës më të ulët, të shumatores së çmimeve për njësi.

Në cdo rast, operatorët ekonomik nuk duhet të tejkalojnë fondin e marrëveshjes kuadër të parashikuar nga autoriteti kontraktor referuar sasive të pritshme përkatëse. "

Në këto procedura prokurimi ku, klasifikimi përfundimtar i operatorëve ekonomik të suksesshëm në marrëveshjen kuadër është bërë sipas vlerës më të ulët, të shumatores së çmimeve për njësi të ofruar nga OE, ka rezultuar se nuk ka çuar ne cdo rast ne perzgjedhjen e ofertes me vlerë me te ulet, fakt i cili po konstatohet edhe nga auditimi i realizuar nga KLSH për procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2019.

Për sa më sipër njësia e prokurimit vendosi të vendose si kruter vlerësimi:

Kriteret e për zgjedhjes së fituesit: *Do të jetë Çmimi më i ulët ... "*

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

2.1. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, të njoftojë Agjencinë e Prokurimit Publik, që të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për dëmin ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit në vlerën **200 milion lekë**, si pasojë e zbatimit të pikës 7.3 të Udhëzimit të APP nr.6 datë 16.01.2018 "Për përdorimin e marrëveshjes kudër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", i ndryshuar dhe të pikës 5 dhe 5.1 të Udhëzimit të APP nr. 8, datë 20.02.2018 "Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, ..."

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

1- Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën m nr. 3403/4prot., datë 09.07.2020, protokollur në ABP me shkresën me nr. 1368 prot., datë 09.07.2020 me lëndë: "Kërkesë" i ka kërkuar informacion Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara në lidhje me problematikat e ndeshura në praktikë sa i takon zbatimit të pikës 7.3 të Udhëzimit nr.6 datë 10.01.2018, i ndryshuar dhe pikave 5 e 5.1 të Udhëzimit nr.8 datë 20.02.2018, i ndryshuar,

të Agjencisë së Prokurimit Publik, referuar konstatimit të raportit të auditimit të KLSH-së për vitet 2017-2019.

Agjencia e Blerjeve të Përqendruara me shkresën me nr. 1368/1 prot., datë 23.07.2020 me lëndë “Kthim përgjigje” ka informuar APP-në në lidhje me problematikat e hasura në procedurat e prokurimit në të cilat është aplikuar si kriter vlerësimi “shumatorja më e ulët e cmimeve për njësi”.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pjesërisht i zbatuar**.

D. MASA PËR MENAXHIMIN ME EFEKTIVITET DHE EKONOMICITET TË FONDEVE BUXHETORE:

Në disa procedura prokurimi u konstatuan skualifikime të operatorë që kanë pasur ofertat ekonomike në vlerë më të ulët se vlera e ofertave të operatorëve të shpallur fitues. Skualifikimi i këtyre operatorëve është bërë për mos përmbushjen e disa kriterëve të veçanta të cilat mund të konsideroheshin si devijime të vogla sepse nuk janë thelbësorë dhe nuk ndikonin në realizimin me sukses të kontratave të mallrave dhe shërbimeve. Ky problem ka ndodhur për shkak të mungesës së një pakete për të unifikuar kriteret e veçanta të kualifikimit për çdo grup mallrash dhe shërbimesh (p.sh, për tonerët, shërbimi i katereingut, etj.), për pasojë janë përdorur **207,191,000 lekë** fonde buxhetore pa efektivitet dhe ekonomikitet.

Konkretisht, këto probleme janë konstatuar në këto procedura:

1. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Rrjeti i Komunikimit Online I Shërbimit Të Gjendjes Civile” e realizuar në datën 16.08.2017, me fond limit 170,762,856.4 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 5 operatore ekonomik, është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori ekonomik “A” me ofertën ekonomike në vlerën 149 946 210 lekë. Janë skualifikuar 4 operatorët të cilët kanë ofertën ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht operatori “A” me ofertë ekonomike në vlerën 119 982 780 lekë ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 35,956,116 lekë me TVSH; BOE “V& “A” me ofertë ekonomike në vlerën 115,000,000 lekë ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 41,935,452 lekë me TVSH; BOE “A&F” me ofertë ekonomike në vlerën 105,876,780 lekë ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 52,883,316 lekë me TVSH, me TVSH; BOE “A&E” me ofertë ekonomike në vlerën 122,777,777 lekë ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 32,602,119 lekë, me TVSH. Këta operatorë janë skualifikuar sepse nuk plotësojnë një sërë kërkesash të kërkuara në dokumentet e tenderit. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri në **vlerë 52,883,316 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kësaj kontrate.

1. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik dhe me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit për :

1.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të njëjta ose të ngjashme me kontratat për shërbimet e rrjeteve të komunikimit online dhe të shërbimeve të tjera që lidhen me teknologjinë e informacionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e shërbimeve të rrjeteve të komunikimit online dhe të shërbimeve të tjera të teknologjisë së informacionit, do të konsiderohen devijime të vogla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

2.1. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Pjesësh Ndërrimi Për Automjete, Për Shërbimet Profilaktike”, Loti I “Blerje Goma për Automjete” e realizuar në datën 12.06.2017, me fond limit 43,826,200 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatore ekonomik dhe është kualifikuar dhe është shpallur fitues BOE “G&C” me ofertën ekonomike në vlerën 43 335 900 lekë. Janë skualifikuar 2 operatorë, të cilët kanë ofertën ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht operatori BOE “R&M” me ofertë ekonomike në vlerën 24,953,100 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 18,382,800 lekë dhe operatori “AK” PF me ofertë ekonomike në vlerën 25,088,700 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 22,059,360 lekë, me TVSH. Operatori “AK” është skualifikuar sepse është tërhequr nga oferta e tij, ndërsa BOE “RK” nuk përmbush disa kërkesave të veçanta vendosura ne DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore në vlerë **18,382,800 lekë**, ABP mund të tregohej më tolerante duke i konsideruar mangësitë e operatorit “R” si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

2.2. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Vajra lubrifikant, alkol frenash dhe pastrues motorri, Loti III” e realizuar në datën 12.06.2017, me fond limit 39,589,579 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatore ekonomik janë kualifikuar 2 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomik “T” me ofertën ekonomike në vlerën 33,551,430 lekë dhe është skualifikuar operatori “K” me ofertë ekonomike në vlerën 26,643,334 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 6,908,096 lekë. Ky operator është skualifikuar sepse, nuk përmbush disa kërkesave të veçanta vendosura ne DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore në vlerë **6,908,096 lekë**, ABP mund të tregohej më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

2. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për:

2.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme për blerjen e pjesëve të ndërrimit, gomave, baterive dhe shërbimeve profilaktike për automjetet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

2.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për blerjen e pjesëve të ndërrimit, gomave, baterive dhe shërbimeve profilaktike për automjetet do të konsiderohen devijime të vogla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

3. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “**Blerje Tонера** ” e realizuar në datën 10.05.2017, me fond limit **91,985,132** lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 operatore ekonomik, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “I&I” me ofertën ekonomike në vlerën 91,713,191 lekë. Është skualifikuar operatori “C” i cili ka ofertën ekonomike në vlerën 75,888,800 lekë, ose me diference më të ulët se fituesi në vlerën 18,989,269 lekë, me TVSH. Ky operatorë është skualifikuar sepse nuk plotësojnë disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 18,989,269 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

3. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për :

3.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të njëjta ose të ngjashme me kontratat për blerjen e materialeve kancelarie dhe të tjera për zyra.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e blerjeve të materialeve kancelarie dhe të tjera për zyra, do të konsiderohen devijime të vogla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i **pranuar** nga subjekti dhe është në proces.

4.1. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje uniformash, veshmbathjesh dhe elementesh të tjera, përbërëse të tyre për Qendrën Kombëtare të Urgjencës Mjekësore, Loti II” e realizuar në datën 11.01.2018, me fond limit 43,433,248 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 6 operatore ekonomik janë kualifikuar 2 operator, është shpallur fitues operatori ekonomike “MA” me ofertën ekonomike në vlerën 37 751 800 lekë. Janë skualifikuar 4 operatorë, nga të cilët 2 operatorë kane ofertën ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht, operatori “M” me ofertë ekonomike në vlerën 35,774,840 lekë ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 2,372,352 lekë, me TVSH dhe operatori “E” me ofertë ekonomike në vlerën 28,497,720 lekë ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 11,104,896 lekë, me TVSH. Këta 2 operatorë janë skualifikuar, sepse nuk përmbushin disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe economicitet të këtyre fondeve buxhetore në vlerë **11,104,896 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

4.2. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Këpucë për Qendrën Kombëtare të Urgjencës Mjekësore” e realizuar në datën 11.12.2017, me fond limit 3,863,741 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatore ekonomik dhe është kualifikuar dhe është shpallur fitues operatori ekonomike “BK” me ofertën ekonomike në vlerën 3 681 960 lekë, pa TVSH. Janë skualifikuar 2 operatorë, nga të cilët edhe operatori “M” me ofertë ekonomike në vlerën 2,503,440 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 1,414,224 lekë, me TVSH. Ky operator është skualifikuar sepse nuk përmbushin disa nga kriterit të veçanta të kërkuara në Dokumentet e Tenderit . Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe economicitet të këtyre fondeve buxhetore në vlerë **1,414,224 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë dhe nuk pengojnë realizimin me sukses të kontratës.

4. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për :

4.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme për blerjen e uniformave, veshmbathjeve dhe elementeve të tjera, përbërëse të tyre dhe për blerjen e Këpucëve.

Afati i zbatimit:

Menjëherë dhe në vijimësi

4.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për blerjen e uniformave, veshmbathjeve dhe elementeve të tjera, përbërëse të tyre dhe për blerjen e Këpucëve, do të konsiderohen devijime të vogla.

Afati i zbatimit:

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet i **pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

5.1. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Spitalin Rajonal Lezhë, Loti I” e realizuar në datën 21.01.2019, me fond limit **60,708,488** lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 7 operatore ekonomik dhe janë kualifikuar 2 operator dhe është shpallur fitues operatori ekonomike “SH” me ofertën ekonomike në vlerën 56,767,571 lekë. Janë skualifikuar 5 operatorë ekonomik nga të cilët 3 operatorë kishin ofertë më të ulët se operatori fitues, konkretisht: operatori ekonomik “D” SHPK me ofertë 43,960,396 lekë ose me diferencë në vlerën 15,368,610 lekë, me TVSH; operatori ekonomik “N” me ofertë 47,489,082 lekë ose me diferencë në vlerën 11,134,186 lekë; operatori ekonomik BOE “N.” me ofertë 50,983,225 lekë ose me diferencë në vlerën 6,941,215 lekë. Këta operatorë janë skualifikuar sepse, nuk plotësojnë disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri në **vlerë 15,368,610 lekë**, ABP mund të tregohej më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.2. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi për Spitalin Rajonal Berat, Loti II” e realizuar në datën 25.02.2019, me fond limit **64,470,878** lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik është shpallur fitues operatori ekonomik “S” me ofertë ekonomike në vlerën 63,809,928.37 lekë. Janë skualifikuar 3 operatorë të cilët kishin ofertë më të ulët se operatori fitues, konkretisht: operatori “O” me ofertë 62,037,592 lekë ose me diferencë në vlerën 2,126,803 lekë me TVSH; operatori “N” SHPK me ofertë 56,921,700 lekë ose me diferencë në vlerën 8,265,873 lekë; operatori ekonomik “A” me ofertë 54,714,825.55 lekë ose me diferencë në vlerën 10,914,122 lekë. Këta operatorë janë skualifikuar sepse, nuk plotësojnë disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri në **vlerë 10,914,122 lekë**, ABP mund të tregohej më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla, sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.3. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Spitalin Universitar Obstetrikë-Gjinekologjik “Mbretëresha Geraldinë, Loti I”, e realizuar në datën 25.02.2019, me fond limit 38,090,037.9 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, është shpallur fitues operatori “S” me ofertë ekonomike në vlerën

37,715,906.8 lekë. Janë skualifikuar 3 operatorë të cilët kishin ofertat më të ulët se operatori fitues, konkretisht: operatori “O” me ofertë 36,433,990 lekë ose me diferencë në vlerën 1,338,299 lekë me TVSH; operatori “N” me ofertë 31,699,133 lekë ose me diferencë në vlerën 7,220,127 lekë; operatori “A” me ofertë 32,347,706 lekë ose me diferencë në vlerën 6,441,840 lekë. Këta operatorë janë skualifikuar sepse, nuk plotësonin disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri **në vlerë 7,220,127 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.4. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Repartin e Ndërhijes së Shpejtë Shkodër Loti II” e realizuar në datën 21.01.2019, me fond limit **29,612,366** lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 6 operatore ekonomik është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori ekonomike “SH” me ofertë vlerën 27,738 183,6 lekë. Janë skualifikuar 5 operatorë ekonomik nga të cilët 3 operatorë kishin ofertë më të ulët se operatori fitues, konkretisht: operatori “D” me ofertë 27,072,215 lekë ose me diferencë në vlerë 799,161 lekë, me TVSH; operatori ekonomik “N” me ofertë 23 197 530 lekë ose me diferencë në vlerën 5,448,783 lekë; operatori ekonomik BOE “N.” me ofertë 24,339,447 lekë ose me diferencë në vlerën 4,078,483 lekë. Këta operatorë janë skualifikuan sepse, nuk plotësojnë disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri **në vlerë 5,448,783 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.5. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Drejtorinë Vendore të Policisë, Loti III” e realizuar në datën 25.02.2019, me fond limit **18,043,256** lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, nga të cilët është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori “SH” me ofertë ekonomike në vlerën 17,690,436.75 lekë. Janë skualifikuar 3 operatorë ekonomik nga të cilët kishin ofertë më të ulët se operatori fitues, konkretisht: operatori “N” me ofertë 13,449,392 lekë ose me diferencë në vlerën 5,089,252 lekë me TVSH; operatori “N” me ofertë 14,735,963 lekë, ose me diferencë në vlerën 3,545,367 lekë; operatori ekonomik “A” SHPK me ofertë 16,587,060 lekë ose me diferencë në vlerën 1,324,051 lekë. Këta operatorë janë s’kualifikuar sepse, nuk plotësojnë disa kërkesa të vecanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri **në vlerë 5,089,252 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.6. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi për “Repartin e Ndërhijes së Shpejtë, Tiranë” e realizuar në datën 16.01.2019, me fond limit 59,598,569 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 6 operatore ekonomik dhe janë kualifikuar 2 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “SH” me ofertën ekonomike në vlerën 44,617,908.6 lekë pa TVSH. Janë skualifikuar 4 operatorë ekonomik nga të cilët operatori “D” kishte ofertë në vlerën 42,239,400 lekë, me diferencë nga fituesi me për 2,854,210 lekë, me TVSH. Këto operatorë janë s’kualifikuar sepse, nuk plotëson disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 2,854,210 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla.

5.7. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Drejtorinë Vendore të Policisë Tiranë”, e realizuar në datën 01.07.2019, me fond limit 7,499,732.15 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë dhe është shpallur fitues operatori “SH” me ofertën ekonomike në vlerën 7,219,170 lekë. Janë skualifikuar 2 operatorë të cilët kanë ofertat ekonomike më të ulta se operatori fitues, konkretisht: operatori “N” me ofertë 6,861,649 lekë ose me diferencë në vlerën 429,052 lekë me TVSH; operatori “D” me ofertë 6,142,024 lekë, ose me diferencë 1,292,575 lekë. Këta operatorë janë s’kualifikuar sepse, nuk plotësojnë disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT. Për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri **në vlerë 1,292,575 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5.8. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim gatimi dhe shpërndarje ushqimi për Spitalin Berat, Loti IV” e realizuar në datën 16.10.2017, me fond limit 2,142,855 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë dhe është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori “S” me ofertën ekonomike në vlerën 2,136,052.10 lekë. Është skualifikuar operatori “D” me ofertë ekonomike në vlerën 2,121,256 lekë, ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 17,755 lekë. Ky operator është skualifikuar nga KVO se, nuk plotëson kriteret e Veçanta për kualifikim pasi kontratat e paraqitura janë kontrata për furnizimin me mallra ushqimore dhe nuk janë kontrata shërbim catering. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 17,755 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

5. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për:

5.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme me kontratat e shërbimit të gatimit dhe të shpërndarjes së ushqimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e shërbimit të gatimit dhe të shpërndarjes së ushqimit, do të konsiderohen devijime të vogla.

Afati i zbatimit:

Menjëherë dhe

në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komentaret dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

6.1. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt Loti IV “Furnizim me naftë F-76 (Klasa F), Loti IV”, e realizuar në datën 08.05.2017, me fond limit 401,690,316 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 operatore ekonomik dhe janë kualifikuar 2 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “B” me marzhë fitimi 13.7 %. Është skualifikuar operatori “E” me marzhë fitimi 7.5% ose me difference më të ulët se fituesi për 6.2 % dhe në vlerën **29,885,759 lekë**, me TVSH. Ky operator është skualifikuar sepse, nuk plotëson kreteret e përgjithshme (nuk është paraqitur sigurimi i ofertës), por edhe për disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT.

6.2. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Karburanti, përveç Jet A1”, ndarë në 4 (katër) lote, të realizuar në datën 18.09.2019. Në Lotin e I, me fond limit 271,043,290 lekë, kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “K&K” me marzhë fitimi 16.4 % dhe është skualifikuar, BOE “G&G” me marzhë fitimi 10 % ose më të ulët se fituesi për 6% dhe në vlerën **19,515,116 lekë**, me TVSH. Në Lotin e II me fond limit 23,949,112 lekë, kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “K&K” me marzhë fitimi 16.4 % dhe është skualifikuar BOE “G&G” me marzhë fitimi 7 % ose më të ulët se fituesi për 9.4% dhe në vlerën **2,701,459 lekë**. Në Lotin e III me fond limit 26,786,982 lekë, kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “K&K” me marzhë fitimi 17.4 % dhe është skualifikuar BOE “G&G” me marzhë fitimi 7 % ose më të ulët se fituesi për 10.4% dhe në **vlerën 3,343,015 lekë**. Në Loti e IV me fond limit 45,198,022 lekë, kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë, është kualifikuar dhe shpallur fitues operatori ekonomik “R” me marzhë fitimi 19% dhe janë skualifikuar 2 operatorë ekonomikë të cilët kanë paraqitur marzhën e fitimit më të ulët se fituesi, respektivisht operatori “B”, me marzhë fitimi 10.93% me diferencë 9.93% dhe në vlerën 5,385,796 lekë, dhe operatori “G” me marzhë fitimi 5%, me diferencë 14% dhe në vlerën **7,593,267 lekë**. Këta operatorë (në të katër lotët) janë skualifikuar sepse nuk plotësonin disa kërkesa të veçanta të vendosura në DT.

Sa sipër, për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 33,152,857 lekë** (katër lotët), ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi të këtyre operatorëve, si devijime të vogla sepse këto mangësi nuk ndikojnë dhe nuk pengojnë realizimin me sukses të kontratës.

6.3. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse të lëngëta për përdorim termik civil dhe industrial, Loti II”, e realizuar në datën 08.05.2017, me fond limit 313,543,344 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 operatore ekonomik, janë kualifikuar 2 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “R” me marzhë të fitimit 5.8%. Janë skualifikuar 2 operator e tjerë nga të cilët operatori “A” ka ofertën më të ulët se fituesi, me marzhë fitimi 3.7%, ose me difference më të ulët për 2.6 % dhe në vlerën 9,782,552 lekë, me TVSH. Ky operator është skualifikuar sepse fletë – analiza e paraqitur nuk plotëson specifikimet teknike të kërkuara në DST. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 9,782,552 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë dhe nuk pengojnë realizimin me sukses të kontratës.

6.4. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt “Blerje Karburanti”, Loti i “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil)” e realizuar në datën 30.11.2017, me fond limit, 42,824,100 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomik, është kualifikuar është shpallur fitues BOE “K&K” me marzhë fitimi 16,7% (oferta ekonomike) dhe është skualifikuar BOE “E&D” me marzhë fitimi 10 % ose me difference më të ulët se fituesi për 6.7 % ose në vlerë 3,443,057 lekë, me TVSH. Ky operator është skualifikuar sepse nuk përmbush

disa nga kriteret e veçanta të kërkuara në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 3,443,057 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 26-28, 41-45 dhe 78-84, të Raportit të Auditimit)

6. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për :

6.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme me kontratat e furnizimit të karburanteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e furnizimit me karburante do të konsiderohen devijime të vogla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **është në proces**.

7. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt **“Blerje materialesh pastrimi”** e realizuar në datën 09.10.2017, me fond limit 54,073,883 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 8 operatore ekonomik dhe janë kualifikuar 5 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “A” me ofertën ekonomike në vlerën 27,429,165 lekë. Janë skualifikuar 3 operatorët, nga të cilët 2 kanë ofertën ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht operatori “A&R” me ofertë ekonomike në vlerën 22,278,832 lekë i cili është tërhequr nga oferta dhe operatori “T” me ofertë ekonomike në vlerën 23,777,761 lekë ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 4,381,684 lekë. Ky operator është skualifikuar sepse nuk plotësojnë kërkesat e veçanta të vendosura në DT. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore **në vlerë 4,381,684 lekë**, ABP mund të tregohet më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 39-41, të Raportit të Auditimit)

7. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për:

7.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme me kontratat për blerjen e materialeve të pastrimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e blerjes së materialeve të pastrimit, do të konsiderohen devijime të vogla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces**.

8. Gjetje: Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Orendish dhe Pajisjesh për Mobilim Zyresh për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, për Pikën e Kalimit të Kufirit Morinë-Vermisë, Kukës” e realizuar në datën 30.11.2017, me fond limit 15,225,000 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 11 operatore ekonomik dhe janë kualifikuar 6 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “I” me ofertën ekonomike në vlerën 9,434,400 lekë. Janë skualifikuar 5 operatorë, nga të cilët 2 kanë ofertën ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht operatori “T” me ofertë ekonomike në vlerën 9,040,700 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 393,700 lekë dhe operatori “M” me ofertë ekonomike në vlerën 8,036,700 lekë, ose me difference më të ulët se fituesi në vlerën 1,397,700 lekë. Këta operatorët janë skualifikuar sepse këta operatorë nuk kanë kthyer përgjigje për ofertën anomalisht të ulët dhe për mos korrigjimin e ofertes. Por për një menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomikitet të këtyre fondeve buxhetore që shkojnë deri **në vlerë 1,397,700 lekë**, ABP mund të tregojë më tolerante duke i konsideruar këto mangësi si devijime të vogla sepse ato nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës.

8. Rekomandimi: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës të marri iniciativën ligjore dhe në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik duke angazhuar edhe ekspert dhe specialistë të fushës përkatëse për:

8.1. Rekomandimi: Unifikimin dhe hartimin e një pakete kriteresh minimale të kualifikimit për procedura të prokurimeve të të njëjta ose të ngjashme me kontratat për blerjen e Orendive dhe Pajisjeve për mobilim zyra.

Afati i zbatimit:

Menjëherë dhe në vijimësi

8.2. Rekomandimi: Hartimin e një komentari apo udhëzuesi, për të shpjeguar rastet kur mosplotësimi i dokumentacionit apo i mangësive të ndryshme në përmbushjen e kriterëve të veçanta për kontratat e blerjeve të Orendive dhe Pajisjeve për mobilim zyra, do të konsiderohen devijime të vogla.

Afati i zbatimit:

Menjëherë dhe në vijimësi

Përgjigjja e institucionit:

Duke qenë se projekt - ligji i ri për prokurimin publik është drejt finalizimit dhe miratimit, ABP do t'i propozojë APP-së pas miratimit të tij, që në bashkëpunim edhe me specialistë të fushave përkatëse, të hartohen komantarët dhe udhëzuesit e rekomanduar nga KLSH, në mbështetje dhe në zbatim të ligjit të ri dhe akteve nënligjore që do të dalin në zbatim të tij.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe është **në proces**.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2021 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim ***rikërkojmë*** nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 62/11, datë 30.06.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të papranuar, si më poshtë:

A. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

1. Gjetje: Gjatë periudhës objekt auditimi u vërejt se, në disa procedura prokurimi për blerje mallra dhe shërbime ka pasur konkurrencë minimale duke marrë pjesë vetëm një operator ekonomik. Ndërsa në disa procedura të tjera, (në vitin 2017 me fond limit në total rreth 280,000,000 lekë dhe në vitin 2019 me fond limit në total rreth 1,073,942,016 lekë) nuk kanë marrë pjesë operatorë ekonomik apo kanë marrë pjesë operatorë të cilit nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave dhe shërbimeve apo kriteret e veçanta të kualifikimit duke u skualifikuar nga procedurat e prokurimit, dhe në kushtet e mungesës së konkurrencës, në mbështetje të nenit 24 të LPP, këto procedura janë anuluar (Ndërkohë është e njohur që, tregu i shit-blerjes së këtyre mallrave dhe ofrimit të këtyre shërbimeve është mjaft i përhapur, pasi për këto veprimtari operojnë shumë sipërmarrje të mesme e të mëdha, duke krijuar një treg konkurrues dhe rrjedhimisht interesi për të marrë pjesë në tendera publik duhej të ishte tepër i lartë). Më poshtë po përmendim disa prej procedurave të anuluar:

- Procedura e prokurimit publike me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Loti III”, me fond limit 32,369,409 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 morën pjesë 3 operatorë të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje uniforma, veshmbathje dhe elemente të tjera, përbërëse të tyre për Gardën e Republikës, Loti II”, me fond limit 10,176,543 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 08.05.2017 mori pjesë vetëm operatori “E”, me ofertë 10,150,200 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur flete analize për artikullin berete të kostumit për shërbime stërvitje;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje këpucë për Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave Lotin II” me fond limit 4,747, 578 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 4 operatorë të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “ Blerje këpucë”, Loti I “Blerje këpucë për Gardën e Republikës Lotin I” me fond limit 2,083, 333 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 10.05.2017 morën pjesë 2 operatorë të cilët janë skualifikuar nga procedura për arsye se nuk plotësonin specifikimet teknike të mallrave apo disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit, Loti I” me fond limit 3,753, 287 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar 22.11.2017 mori pjesë vetëm operatori “H”, me ofertë 1,800,000 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk ka paraqitur asnjë dokument, përveç ofertës ekonomike, ekstraktit tregtar dhe atij historik;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbim Gatimi dhe Shpërndarje Ushqimi (Katering) për Repartin Ushtarak 4001 Kukës Loti II” me fond limit 7,729,216 lekë pa TVSH. Në tenderin e

zhvilluar 16.10.2017 mori pjesë vetëm operatori “D”, me ofertë 7,670,836 lekë i cili është skualifikuar sepse nuk plotësoni disa kërkesa të veçanta të kërkuara në DT;

- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti I” me fond limit në vlerën 30,176,892 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K” me ofertë, marzhë fitimi 16.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim me lëndë djegëse të lëngëta për përdorim termik civil dhe industrial Loti II”. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, morën pjesë vetëm operatori “R” me ofertë, marzhë fitimi 15%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt : “Furnizim me lëndë djegëse për automjete Diesel (Gazoil), Loti III”, me fond limit në vlerën 10,341,341 lekë. Në tenderin e zhvilluar në datën 14.05.2018, mori pjesë vetëm BOE “K&K” me ofertë, marzhë fitimi 17.4%, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete, e ndarë në 9 lote” me fond limit të përgjithshëm në vlerën 104,764,120 lekë pa TVSH, e zhvilluar në datën 12.11.2019. Nga 9 lotet, 7 prej tyre janë anuluar për mungesë konkurrence si:

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të ulët, Loti I” për Shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit, 6,527,940 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve sipas kërkesave të DT;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Autovetura me kalueshmëri të lartë, Loti II” për shërbimi Informativ i Shtetit me fond limit 13,405,915 lekë; Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes së Tregut me fond limit 5,362,366 lekë; Kontrollin e Lartë të Shtetit me fond limit 8,043,549 lekë; Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Sigurimeve Shoqërore me fond limit 5,362,366 lekë. Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 2 operatorë ekonomikë të cilët janë skualifikuar sepse nuk plotësonin specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Mikrobus (vende të ulura 8+1), Loti III” për Ministrinë e Brendshme me fond limit: 2,980,963 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar nuk u paraqit asnjë operator;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Kamionçinë për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, Loti VI” për Drejtoria e Shërbimeve Qeveritare me fond limit: 4,476,550 lekë. Në tenderin e zhvilluar mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje automjete për aparatin e Ministrisë së Brendshme, Loti VII” për Ministria e Brendshme me fond limit: 13,189,659 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar në datën, mori pjesë vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve;

- Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Automjete për Autoritetin Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera, Loti VIII” me fond limit: 11,250,000 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar morën pjesën dy të cilët janë skualifikuar sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve ;

- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje Autovetura për Agjencinë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, Loti IX” me fond limit: 2,666,667 lekë pa TVSH. Në tenderin e zhvilluar, mori pjesën vetëm një operator i cili është skualifikuar nga procedura e prokurimit sepse, nuk plotëson specifikimet teknike të automjeteve.

Sa sipër duket qartë se, nuk ka pasur interes të mjaftueshëm nga operatorët ekonomik për të marrë pjesë në këto procedura, ndërkohë që mallrat dhe shërbimet si, blerja: uniformave, veshmbathjeve, këpucëve, karburanteve, autoveturave, shërbimit kateringut, etj, janë artikuj të bollshëm dhe veprimtari shumë të mirënjohura në tregun vendas. Pra për furnizimin e këtyre mallrave dhe shërbimeve ka mjaftueshëm tregtar të vegjël dhe të mëdhenj që operojnë në

tregun vendas, për pasoje duhet të kishte konkurrencë më të madhe në këto procedura prokurimi. Anulimi i një pjesë të madhe të procedurave të prokurimit për blerjen e mallrave dhe shërbimeve të domosdoshme për ushtrimin normal të veprimtarive të Autoriteteve Kontraktore ka bërë që, për një pjesë të konsiderueshme të fondeve buxhetore nuk është arritur efienca dhe efikasiteti i procedurave të prokurimit, duke mos përmbushur kështu, qëllimin e ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “për prokurimin Publik”, i sanksionuar në pikën “a, të nenit 1 të tij, në të cilin përcaktohet se: “Qëllimi i këtij ligji është, të rrisë efiençën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore.”

Për këtë rikërkoj:

1.1 Agjencia e Blerjeve të Përqendruara, me cilësinë e organit qendror blerës ti kërkoj Agjencisë së Prokurimit Publik të marri iniciativën ligjore për përmirësimin e kuadrit ligjor të prokurimeve publike në lidhje me zgjerimin e konkurrencës në procedurat e prokurimit që ka të bëjë me vlefshmërinë në jo më pak se, dy operatorë ekonomik pjesëmarrës që plotësojnë kriteret e kualifikimit (ky është rekomandim i përsëritur i KLSH përcjell APP, Qeverisë dhe Kuvendit).

Menjëherë dhe në vijimësi

7. RAPORT AUDITIMI “PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME TË EVADUARA GJATË VITIT 2020” TË USHTRUAR NË INSPEKTORATIN SHTETËROR TË PUNËS DHE SHËRBIMEVE SHOQËRORE.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 242, datë 10.02.2021 "Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e 6 mujorit të parë të vitit 2020", u konsiderua si i nevojshëm zhvillimi, në ambientet e institucionit, i një verifikimi nga audituesit e KLSH-së znj. M.R dhe z. .P, në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit z. A.K dhe znj. I.Q, në cilësinë e personave të autorizuar për trajtimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Objekti i këtij akt verifikimi është:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH në auditimin e kryer në bazë të programit nr. 64/1, datë 21.01.2020, me qëllim vlerësimin e: nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna me shkresën nr. 64/8, datë 18.05.2020 “Dërgim Raporti Auditimi dhe Rekomandimet” (statusin e zbatimit të rekomandimeve, afateve dhe niveli i zbatueshmërisë së tyre); koherencën e tyre; si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale referuar standardeve të auditimit.

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi është kryer në bazë të Autorizimit **nr. 242/1, datë 11.02.2021** me objekt: “Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve”, si dhe Udhëzimit të Kryetarit të KLSH-së nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Auditimi u krye nga:

5. M.R (Përgjegjësi i Grupit)

6. D.P, anëtar

Auditimi ka filluar më, 12.02.2021

Auditimi ka përfunduar më, 19.02.2021

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të lartë të shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacion që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

Nga auditimi i ushtruar në Inspektoratin Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” për periudhën 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019 trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në **Vendimin nr. 34, datë 12.05.2020**, të Kryetarit të KLSH-së të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 64/8, datë 18.05.2020, konstatohet se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, subjekti **nuk** ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhej të vihej në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve si dhe planin e veprimeve.
- Nga ana e subjektit **nuk** është kthyer përgjigja brenda afatit 6 mujor, në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” sipas të cilit duhej të përcillej plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ku të pasqyrohen rekomandimet e lëna, strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara për zbatimin e rekomandimeve.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **7** masa organizative dhe **1** propozim për vendosje treguesish.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- a) Për përmirësimin e gjendjes janë lënë **7** rekomandime, që janë pranuar plotësisht nga të cilat janë zbatuar plotësisht **6** dhe është në proces zbatimi **1**.
- b) Në lidhje me propozimin për vendosje treguesish janë lënë **1** propozime, që janë pranuar plotësisht nga të cilat **1**, është të zbatuar pjesërisht.

A. PROPOZIM PËR VENDOSJE TREGUESISH.

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se midis ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, nuk ekziston ndonjë marrëveshje lidhur me metodologjinë për nxjerrjen e treguesve të ndryshëm që kanë të bëjnë me nivelin e papunësisë, punësimit, informalitetit etj, mënyrës së interpretimit, me objekt mundësimin e njësisimit të tyre.

ISHPSHSH publikon periodikisht “Treguesit e inspektimit”, në evidenca të cilat përmbajnë të dhëna si, numri i subjekteve të inspektuar, vende pune të inspektuara, punëmarrës femra\meshkuj, punëmarrës nën 18 vjeç, punëmarrës informal etj.

Në pasqyrën “Treguesit e inspektimit” nuk është evidentuar se sa subjekte janë inspektuar, që rezultojnë me gjetjen e një punonjësi informal.

Nga të dhënat e publikuara në “Treguesit e inspektimit” rezulton se:

Në vitin 2017 janë realizuar 5 inspektime për një punonjës informal të gjetur.
Në vitin 2018 janë realizuar 3.4 inspektime për një punonjës informal të gjetur.
Në vitin 2019 janë realizuar 3.6 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Rekomandimi 1: Grupi i auditimit, pasi u njoh me treguesit e publikuar, gjykon se tregues të tjerë, orientues, nxitës dhe matës për performancën e inspektorëve mund dhe duhet të jenë:

- Numri i inspektimeve të realizuar në vit për një punonjësve informal.
- Numri mesatar i punonjësve informal të konstatuar për një inspektor gjatë vitit.

Përgjigjja e institucionit:

Është hartuar tabela e eficensës së punës së inspektorëve e cila plotësohet me treguesit e punës të inspektorëve nga Kryeinspektorët Rajonale. Kjo tabelë përmes postës elektronike u është dërguar 12 Drejtorive Rajonale për zbatim dhe ka filluar në mënyrë periodike javore dhe progresive raportimi i treguesve nga Kryeinspektorët Rajonale nisur nga 1 qershori 2020. Pjesë e kësaj table janë dhe treguesit e propozuar nga grupi i auditimit të KLSH-se.

Sa i takon treguesit “Numri i inspektimeve të realizuar në vit për një punonjësve informal” sic është cituar në rekomandim nuk është një tregues që mund të matet periodikisht cdo jave apo muaj. Të dhënat që sigurohen nga mbledhja progresive nga tabela e eficensës, japin mundësinë e përpunimit për analiza planifikimi të tyre, duke e konsideruar si element risku për planifikimin për inspektim. Më konkretisht ky tregues përlogaritet nga pjesëtimi i dy treguesve të po kësaj table:

Nr Inspektimesh / Informal, që në tabelën progresive të të dhënave që do të gjeni bashkëlidhur në total për institucionin rezulton 2.85 ose afërsisht për 1 informal nga data 1 qershor janë kryer afërsisht 3 inspektime.

Në këtë kontekst analiza e këtij treguesi, i cili ka periodicitetin vjetor, të matshëm përmes këtyre të dhënave do të shërbejë analizës së riskut të subjekteve që do të planifikohen.

Analiza vjetore e vitit 2020 të ISHPSHSH-së, është rikonceptuar duke marrë në analizë dhe këto dy tregues që kanë shërbyer për ndërtimin e objektivave për vitin 2021.

Bashkëlidhur gjeni:

- Kopje të e-mailit të dërguar nga Kryeinspektori shtetëror për këtë qëllim.
- Bashkëlidhur gjeni tabelën me të dhënat e raportuara nga Kryeinspektorët Rajonalë sipas punës së çdo inspektori.
- Analiza Vjetore 2020 e ISHPSHSH-së

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

Subjekti ka marrë masa për të hartuar tabela të eficensës së punës së inspektorëve dhe për të mbledhur të dhëna mbi informalitetin dhe nga këto të dhëna ka gjeneruar treguesin “mesatare e punëmarresve informal evidentuar për subjekt” dhe për cdo vit do të nxjerrë treguesin numri i inspektimeve të realizuar në vit për një punonjësve informal dhe numrin mesatar i punonjësve informal të konstatuar për një inspektor gjatë vitit.

Rekomandimi 2: ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, të koordinojnë/bashkëpunojnë me qëllim gjetjen e treguesve të përbashkët, ose të ngjashëm të cilët mund të shërbejnë si platformë për hartimin e një metodologjie të përbashkët për vendosjen e tyre.

Treguesit e prodhuar nga ky bashkëpunim, të njihen zyrtarisht jo vetëm nga prodhuesit e tyre, por të vlejnjë si të vetmit, të cilëve mund t’u referohet, çdo përdorues jashtë këtij sistemi.

Përgjigjja e institucionit:

Me Shërbimin Kombëtar të Punësimit kemi lidhur një marrëveshje bashkëpunimi Nr 1432 datë 06.05.2019 të SHKP dhe Nr 970 datë 07.05.2019 të ISHPSHSH-së, Marrëveshje Bashkëpunimi mbi “Mbrojtjen dhe respektimin e të Drejtave të të Punësuarve” e cila ka funksionuar. SHKP-ja me hyrjen në fuqi të ndryshimeve të Ligjit Nr15/2019 “Për nxitjen e punësimit” tashmë është Agjensia Kombëtare për Punësim dhe Aftësim, si dhe vetë ISHPSHSH-ja ka pësuar ndryshim në strukturën e saj përmes ristrukturimit të institucionit, sipas Urdhrit nr. 156, datë 24.11.2020 të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore”. Ndërkohë bashkëpunimi për çështje të caktuara apo grup subjektsh të ndryshëm ka vijuar normalisht përmes dy institucioneve.

Bashkëlidhur gjeni dy praktika të bashkëpunimit të cituar më sipër mes Drejtorisë Rajonale Tiranë dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit që ka vijuar dhe me AKPA-n aktuale.

Konkretisht bashkëlidhur gjeni:

- Marrëveshje Bashkëpunimi mbi “Mbrojtjen dhe respektimin e të Drejtave të të Punësuarve” mes SHKP dhe ISHPSHSH-së.
- Shkresa nr 922/2 prot, datë 29.1.2020 “Kërkesë për informacion”
- Shkresa nr 3921/1 prot, datë 08.09.2021 “Kthim përgjigje”
- Shkresa nr 76 prot, datë 04.02.2021 “Dërgohet informacioni”
- Shkresa Nr 67 prot, datë 01.02.2021 “Dërgohet lista e subjekteve me sanksion”

Bashkëpunimi me INSTAT-in, në analizat e punës që harton dhe publikon ISHPSHSH-ja, meren në konsideratë dhe shërbejnë si bazë krahasimore treguesit e publikuara nga INSTAT dhe që janë të njëjtë me treguesit e ISHPSHSH-së, si atë të numrit të subjekteve të shpërndarë sipas rajoneve, sektorëve të ekonomisë etj.

Sa i takon hartimit të një metodologjie të përbashkët referuar rekomandimit të mësipërm në lidhje me INSTAT dhe AKPA aktuale, duke qënë se INSTAT është një institucion i pavarur i cili grumbullon të dhënat e të gjithë institucioneve të tjera shtetërore dhe i publikon, nuk mund të drejtojmë këtë proces por jemi të gatshëm për çdo kontribut tonin.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe të *pazbatuar*.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: ISHPSHSH, nuk ka hartuar dhe miratuar “Metodologjinë e vlerësimit të riskut”, në kundërshtim me pikën 2 neni 24 të Ligjit nr. 10,433, datë 16.6.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar në të cilin është përcaktuar se ... *Programimi i inspektimit hartohet nga vetë inspektorati, bazuar në metodologjitë e vlerësimit të rrezikut dhe në detyrimin për inspektimin periodik në rastet e parashikuara nga ligji i posaçëm.*

Materiale të ndryshme në ISHPSHSH, veçanërisht për programimin e inspektimeve, merren në bazë të vlerësimit të riskut, dhe i referohen “Metodologjisë së vlerësimit të riskut”, shtatë elementëve përbërës të tij, por në asnjë rast grupit të auditimit, nuk ju vendos në dispozicion “Metodologji e vlerësimit të riskut” e miratuar.

Rekomandimi: ISHPSHSH të hartojë dhe të miratojë në Institucionet përkatëse “Metodologjinë e vlerësimit të riskut”, e cila do të shërbejë si bazë e certifikuar për programimin e inspektimeve, duke eliminuar elementët negativë të vërejtur si: programimi disa herë në vit i një subjekti, programimi i inspektimit të subjekteve me nivel risku të ulët etj.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Me Urdhrin nr. 156, datë 24.11.2020 të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore”, është bërë ristrukturimi i institucionit. Pranë Drejtorisë Qëndrore, si pjesë përbërëse e Drejtorisë së Inspektimit të Punës është krijuar Sektori i Analizës së Riskut. Në detyrat që do të realizohen nga ky sektor është udhëheqja e procesit dhe kontributi në hartimin e programimit të inspektimit mbi bazë analize risku, për drejtoritë rajonale me qëllim përzgjedhjen e subjekteve për inspektim.

Bashkëlidhur gjeni ;

- Urdhri nr. 156, datë 24.11.2020 i Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Inspektoratit Shtetëror të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore”

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të **pranuar** dhe **në proces zbatimi**.

Krijimi i Sektorit të Analizës së Riskut është një hap drejt zbatimit të këtij rekomandimi, duhen ende të merren masa konkrete për hartimin e Metodologjisë së vlerësimit të riskut për të përmbyshur tërësisht rekomandimin.

2. Gjetje nga auditimi: ISHPSHSH planifikimin e inspektimit për përzgjedhjen e subjekteve, e mbështetet në të dhënat e QKB të azhurnuara dhe portalin “e-Inspektim”.

Aktualisht, programimi i inspektimit për përzgjedhjen e subjekteve, nuk realizohet automatikisht nga Portali (pasi nuk e parashikon këtë element).

Mos zgjedhja në mënyrë automatike e subjekteve për planifikim mbi bazë risku, ka krijuar mundësi që përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të jetë subjektive, jo e duhura që përfaqëson realisht subjektet me risk.

Kjo ka bërë që subjekti/subjektet:

- Të përzgjidhen për inspektim deri katër herë në vit, në kundërshtim me metodikën e planifikimit, e cila e parashikon një herë në vit,
- Të përzgjidhen për inspektim, megjithëse janë parashikuar me nivel risku të ulët.
- Të përzgjidhen për inspektim, megjithëse numri i punonjësve që kanë është një shifror, ndërkohë që normalisht, ai është një ndër elementët kryesor të vlerësimit të riskut etj.

Pasojë e kësaj përzgjedhje:

- Shpenzohet kohë pa efektivitet, ndërkohë që mund të shpenzohej për objekte me pritshmëri, llogaritje risku me nivel të lartë, ose të mesëm.
- Ushtrohet trysni e panevojshme mbi subjektet,
- Ndikon negativisht në imazhin e Institucionit.

Në tërësi sa më sipër bie ndesh me “Metodikën e vlerësimit të riskut” të hartuar nga vet Institucioni.

Rekomandimi: Për të korrigjuar sa më sipër, ISHPSHSH të marrë çdo vit numrin e punonjësve nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, (Portali nuk e disponon numrin e punonjësve) për

llogaritjen e nivelit të riskut dhe ti japë përparësi kryesisht programimit të inspektimeve në subjektet, të cilat kanë numrin e fuqisë punëtore më të lartë.

Për këtë qëllim, fillimisht të evidentohen subjektet sipas numrit të punonjësve dhe nisur nga mundësitë që ka ISHPSHSH, të përcaktohet inspektimi i tyre në radhë zbritëse, aq sa lejon ngarkesa e inspektorëve të ISHPSHSH.

Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Është bashkëpunuar me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve duke disponuar listën e subjekteve me numër punëmarrësish, të cilat janë administruar nga Degët Rajonale për të shërbyer si bazë për planifikim të subjekteve për kriterin e numrit të të punësuarve.

Për këtë me shkresën nr.1096 prot, datë 03.06.2020 i jemi drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për vënien në dispozicion të listave të subjekteve me numër përkatës të punësuarish. Nga kjo drejtori me shkresën nr1096/1 datë 26.06.2020 (sipas protokollit Tonë) na janë dërguar këto lista me CD, të cilat janë shpërndarë për tu administruar nga Degët Rajonale mbi bazë të juridiksionit përkatës.

Bashkëlidhur gjeni Urdhërin Nr. 90 datë 14.09.2020 të Kryeinspektorit drejtuar Kryeinspektorëve Rajonalë si dhe një print screen të emailit të dërguar Degëve Rajonale me subjekteve aktive të administruara nga dërgimi i informacionit të ardhur nga DPT dhe korrespondencën e sipërcituar.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i 368 subjekteve gjithsej të nxjerra nga Portali, rezultoi se një numër i konsiderueshëm subjektësh janë programuar të inspektohen deri në katër herë gjatë vitit, kurse në fakt janë realizuar deri tre inspektime më pak.

Në materialin e dosjes, nuk është arsyetuar kjo frekuencë e planifikimit të inspektimeve.

Në parim, normalisht, mbështetur në mënyrën/metodikën se si është llogaritur ngarkesa e inspektorëve dhe llogaritjen e numrit të subjekteve të kontrolluar, çdo subjekt programohet për t'u inspektuar vetëm një herë në vit.

Ndërkohë, mosrealizimi i numrit të inspektimeve të planifikuara, në parim, krijon mundësi për favorizime të ndërsjella midis palëve subjekt - inspektor.

Për më tepër, kur një subjekt është programuar të inspektohet deri 4 muaj rresht, komprometohet jo vetëm cilësia e planifikimit të inspektimit të subjekteve, por dhe vet figura e inspektorit.

Sa më sipër bie ndesh me planifikimin e inspektimeve të hartuar nga inspektorët, Kryeinspektori Rajonal, miratuar nga Inspektorati Qendror.

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë periudhës tetor 2018 deri dhjetor 2019, nga 368 subjekte gjithsej të nxjerra nga Portali, të planifikuara për inspektim, 67 prej tyre janë llogaritur me nivel risku "I ulët", tre prej të cilëve, janë planifikuar për inspektim dy herë në vit.

Në materialin e dosjes, nuk është arsyetuar, pse është bërë planifikimi i inspektimit të subjekteve, kur niveli i llogaritur i riskut është: i Ulët.

Sa më sipër bie ndesh me "Metodika e vlerësimit të riskut" të hartuar nga Institucioni.

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 nuk janë realizuar inspektimet për 404 subjekte, ose rreth 14.3 për qind kundrejt totalit, për vitin 2018 nuk janë realizuar inspektimet 161 subjekte,

ose rreth 3.9 për qind kundrejt totalit dhe për vitin 2019 nuk janë realizuar inspektimet për 373 subjekte, ose rreth 9.5 për qind e totalit.

Normalisht Kryeinspektori Rajonal, ka pasur kohën e nevojshme për të realizuar një inspektim gjatë vitit. Në dosjet përkatëse, nuk jepet ndonjë arsye për mosrealizimin e inspektimeve të planifikuara në subjekte.

Sa më sipër bie ndesh me planifikimin e inspektimeve të hartuar nga inspektorët, Kryeinspektori Rajonal, të miratuar nga Inspektorati Qendror.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i realizimit faktik të buxhetit për vitin 2017, 2018, 2019 në zërin shpenzime operative, llogaria 602 konstatohet se janë kryer shpenzime në nën/zëra të cilat nuk kanë qenë të planifikuara në buxhetin vjetor. Këto shpenzime janë në vlerën 725,732 lekë për vitin 2017 dhe për vitin 2018 në vlerën 2,719,151 lekë dhe për vitin 2019 është 3,866,085 lekë. Në llogarinë 602, rezulton se nga 32.138.077 lekë të planifikuara është shpërndarë sipas zërave të kësaj llogarie vlera 25,323,000 lekë duke lënë pa shpërndarë vlerën 5,815,077 lekë. Konstatohet se në zëra të veçantë ka tejkalim të shpenzimeve kundrejt planifikimit vjetor.

Rekomandimi: Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, Sektori i Financës të marrë masa që gjatë hartimit të planit vjetor të buxhetit, të bëjnë një ndarje sa më të saktë të shpenzimeve për llogarinë 602 në mënyrë që të eliminohen shpenzimet e paplanifikuara si dhe realizimet mbi planifikim.

Përgjigja e institucionit:

Në lidhje me **“Gjetje nga auditimi: Nr. 3 ; 4 dhe 5”**,

Subjektet e marra në analizë i përkasin subjekteve të inspektuara nga inspektorët e Degës Rajonale Tiranë. Pas vlerësimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit “Mbi përputhshmërinë” të KLSH, sipas programit të auditimit nr 64/1 datë 21.01.2020 për veprimatrinë nga data 01.01.2017 deri me datën 31.12.2019, për Kryeinspektorin Rajonal të Qarkut Tiranë z.A.K, në përgjegjësinë e të cilit ishte procesi i planifikimit të subjekteve për inspektim , është filluar procedimi disiplinor sipas shkresës nr. 1141/1 prot, datë 08.06.2020 “Vendim për fillimin e procesit disiplinor. Në përfundim të këtij procesi me Vendimin nr 1141/12 datë 07.07.2020 Komisioni Disiplinor, ka marrë masën "Largim nga shërbimi civil", për këtë nëpunës. Bashkëlidhur praktika e cituar më sipër.

Në lidhje me rekomandimet sipas pikave 6

Rekomandimet e mësipërme janë zbatuar menjëherë nga Sektori i Financës.

Bashkëlidhur do të gjeni dokumentat justifikues:

2.Situacioni për realizimin e buxhetit për periudhën Janar-Dhjetor 2020.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se mungojnë raportet periodike katër mujore për monitorimin e buxhetit të vitit 2017, 2018 si dhe të vitit 2019, kurse për vitin 2018 mungon Raporti i monitorimit vjetor.

Raportet e monitorimit të buxhetit për vitin 2017 dhe vitin 2019, nuk janë të plotësuara me një informacion të plotë me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani

fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, në kundërshtim me kreun IV “Monitorimi”, të Udhëzimit nr. 9, dt. 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit e buxhetit” të Ministrisë së Financave si dhe udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, ku citohet se “Raporti i monitorimit i përgatitur nga institucionet duhet të përmbajë:

- Shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli;
- Shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e planit të produkteve, si në sasi dhe në vlerë;
- Argumentet që lidhen me mosrealizimin e produkteve duke paraqitur masat që parashikohen në të ardhmen për realizimin e tyre, si edhe analiza e kostos së produkteve, duke paraqitur shpjegimet përkatëse në rastin e kostove shtesë të realizuara;

Në raportet e monitorimit mungojnë argumentet e plota në lidhje me mosrealizimet dhe masat që parashikohen në të ardhmen për realizimi e tyre. ISHPSHSH nuk ka bërë publikimin e raporteve të monitorimit në faqen zyrtare.

Rekomandimi: Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore të marrë masa që për periudhën në vijim, Raportet e monitorimit të buxhetit të hartohen me një informacion të plotë si dhe me shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në përputhje me paketën ligjore në fuqi.

Përgjigjja e institucionit:

Rekomandimi i mësipërm është zbatuar menjëherë nga Sektori i Financës.

Bashkëlidhur do të gjeni dokumentat justifikues:

1. Raportet e monitorimit periodike për cdo 4-mujor dhe vjetor 2020 sebashku me informacionin përkatës.

Komenti i grupit të auditimit.

Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi dokumentat që ju vendosën në dispozicion nga institucioni, e konsideron rekomandimin të *pranuar* dhe *të zbatuar*.

II. Për të gjitha rekomandimet e tjera që konsiderohen “*në proces zbatimi*”, inkurajohet përshpejtimi i realizimit të plotë të tyre brenda 6-mujorit të parë të vitit 2021 dhe në dhe në mbështetje të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, brenda 6 muajve nga përcjellja e rekomandimeve tona, të raportohet me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të tyre.

III. Në përfundim ***rikërkojmë*** nga Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore, zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën nr. 64/8, datë 18.05.2020, mbi auditimin me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin e zbatueshmërisë së rekomandimeve në auditimin e mëparshëm, rezultuan të pazbatuara, si më poshtë:

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se midis ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, nuk ekziston ndonjë marrëveshje lidhur me metodologjinë për nxjerrjen e treguesve të ndryshëm që kanë të bëjnë me nivelin e papunësisë, punësimit, informalitetit etj, mënyrës së interpretimit, me objekt mundësimin e njësisimit të tyre.

ISHPSHSH publikon periodikisht “Treguesit e inspektimit”, në evidenca të cilat përmbajnë të dhëna si, numri i subjekteve të inspektuar, vende pune të inspektuara, punëmarrës femra\meshkuj, punëmarrës nën 18 vjeç, punëmarrës informal etj.

Në pasqyrën “Treguesit e inspektimit” nuk është evidentuar se sa subjekte janë inspektuar, që rezultojnë me gjetjen e një punonjësi informal.

Nga të dhënat e publikuara në “Treguesit e inspektimit” rezulton se:

Në vitin 2017 janë realizuar 5 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Në vitin 2018 janë realizuar 3.4 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Në vitin 2019 janë realizuar 3.6 inspektime për një punonjës informal të gjetur.

Për këtë rikërkoj:

ISHPSHSH, INSTAT dhe Shërbimit Kombëtar të Punësimit, të koordinojnë/bashkëpunojnë me qëllim gjetjen e treguesve të përbashkët, ose të ngjashëm të cilët mund të shërbejnë si platformë për hartimin e një metodologjie të përbashkët për vendosjen e tyre.

Treguesit e prodhuar nga ky bashkëpunim, të njihen zyrtarisht jo vetëm nga prodhuesit e tyre, por të vlejnë si të vetmit, të cilëve mund t’u referohet, çdo përdorues jashtë këtij sistemi.

Menjëherë

8. TË TJERA MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE.

1. Rekomandimet e mësipërme që kanë rezultuar të pazbatuara nga auditimi i ushtruar “*Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduara gjatë vitit 2020*”, do të përcillen në subjekte brenda datës 2021.

2. Pavarësisht auditimit të kryer për zbatimin e rekomandimeve, në mbështetje të nenit 30 pika 2, e ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, subjektet, pjesë e këtij vendimi, janë të detyruar që brenda 20 ditëve nga përcjellja e rekomandimeve tona, duhet të raportojnë me shkrim pranë KLSH mbi ecurinë e zbatimit të të gjitha rekomandimeve tona.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Institucioneve Qendrore.

AUDITUESIT SHTETËRORË

TË KLSH-së

VG
JG
EM
EK
EP
MR
AN
KM

III. ANEKS - EVIDENCAT E AUDITIMIT

EVIDENCA PËR MASAT E ZHDËMTIMIT TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE

Nr.	SUBJEKTI	Gjithsej	Pranuar		Pa Pranuar		Zbatuar plotësisht		Zbatuar pjesërisht		Në proces		Pa zbatuar		
1	Totali	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë	Nr.	Mijë/lekë
A	Evaduar vitin 2019	27	3,225,387	27	3,225,387	0	0	4	617,166	0	0	20	494,497	3	2,113,723
1	Muzeu Historik Kombëtar	0													
2	Drejtoria Arsimore e Qytetit Durrës	0													
3	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit														
4	AZHBR	1	2,058,455	1	2,058,455									1	2,058,455
5	Instituti të Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit	0													
6	Garda e Republikës	1	46	1	46							1	46		
7	Ajencia e prokurimit Publik	0													
8	Autoriteti Rrugor Shqiptar	2	662,914	2	662,914			1	611,675					1	51,238
9	Ajencinë Kombëtare të Ujësjetllës	15	494,674	15	494,674			3	5,491			12	489,183		

	Kanalizime, Tiranë														
10	Inspektorati Qendror	0													
11	Ministria Arsimit e Sportit dhe Rinisë	0													
12	Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë	2	2,377	2	2,377							2	2,377		
13	Universiteti, Shkodrës	5	6,829	5	6,829							4	2,799	1	4,030
14	Drejtoria Arsimore rajonale Fier	0													
15	Ajencia e Shqiptare e zhvillimit te Investimeve (AIDA)	0													
16	Ministria e Drejtësisë tematik	0													
17	Ministria e Drejtësisë I plotë	1	92	1	92							1	92		
18	ILM	0													
19	Komisioni i Prokurimit Publik	0													

20	Ministria për Evropën dhe Punëve të Jashtme	0																	
----	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ANEKS 2

EVIDENCA PËR NDRYSHIMT LIGJORE DHE MASAT ORGANIZATIVE

Nr.	SUBJEKTI	20 DITE	6 MUAJ	Ndryshime e përmirësime ligjore								
				Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar				Gjithsej	Pra
					Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		
1	Totali											
A	Evaduar			24	24	0	10	0	7	7	249	
1	Muzeu Historik Kombëtar	PO	PO	0							15	
2	Drejtoria Arsimore e Qytetit Durrës	JO	JO	3	3					3	13	
3	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit	PO	PO	2	2					2	21	
4	AZHBR	PO	PO	0							12	
5	Instituti të Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit	PO	PO	1	1				1		10	
6	Garda e Republikës	PO	PO	2	2		2				24	
7	Agjencia e prokurimit Publik	JO	PO	5	5		4		1		3	
8	Autoriteti Rrugor Shqiptar	PO	PO	0							15	
9	Agjencinë Kombëtare të Ujësjetllës Kanalizime, Tiranë	PO	PO	0							6	
10	Inspektorati Qendror	JO	PO	0							5	

11	Ministria Arsimit e Sportit dhe Rinisë	PO	PO	1	1				1		20	
12	Universiteti "Ismail Qemali", Vlorë	PO	PO	0							10	
13	Universiteti, Shkodrës	JO	JO	2	2				2		13	
14	Drejtoria Arsimore rajonale Fier	PO	JO	1	1		1				8	
15	Agjencia e Shqiptare e zhvillimit të Investimeve (AIDA)	PO	JO	0							14	
16	Ministria e Drejtësisë tematik	PO	PO	2	2				2		6	
17	Ministria e Drejtësisë I plote	PO	PO	0							16	
18	IML	PO	PO	0							4	
19	Komisioni i Prokurimit Publik	PO	JO	3	3		3				19	
20	Ministria për Evropën dhe Punëve të Jashtme	JO	PO	2	2					2	15	

ANEKS 3

EVIDENCA E MASAVE DISIPLINORE DHE ADMINISTRATIVE TË REKOMANDUARA DHE ZBATIMI I TYRE

Nr.	SUBJEKTI	Masa disiplinore		Masa administrative											
		Gjithsej	Nga këto	Nga rekomandimet e pranuara	Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuara							
			Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar		Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	
1	Totali	65	36	29	17	1	1	46	6	6	0	0	0	0	
A	Evaduar	65	36	29	17	1	1	46	6	6	0	0	0	6	
1	Autoriteti Kombetar I Ushqimit	33	4	29	4			29							

2	Ministria e Arsimit , Rinise dhe Sportit	17	17					17						
3	Ministria e Drejtesise tematik	1	1				1							
4	Ministria e Drejtesise I plote								6	6	0	0	0	6
5	Universiteti I Shkodres	11	11		11									
6	IML	1	1			1								
7	Ministria per Evropën dhe Punët e Jashtme	2	2		2									

ANEKS 4

NDJEKJA E ZBATIMIT TE REKOMANDIMEVE NË AUDITIMET E KRYERA PËR VITIN 2020

Nr	Subjekti dhe lloji i masës	Gjithsej	Nga këto		Nga rekomandimet e pranuar			
			Pranuar	Pa pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
	TOTALI							
A	Të evaduara	416	383	33	191	8	123	94

	<i>Propozime për ndryshim legjislacioni</i>	24	24	-	10	-	7	7
	<i>Masa Organizative</i>	249	248	1	138	6	76	29
	<i>Masa Zhdëmtimi</i>	27	27	-	4	-	20	3
	<i>Masa Administrative</i>	6	6	-	-	-	6	-
	<i>Masa Disiplinore</i>	65	36	29	17	1	1	46
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve</i>	45	42	3	22	1	13	9
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve(Leke)</i>	1,867,457	1,153,084	226,252	780,700	316,911	144,563	625,283
1	Muzeu Historik Kombëtar	15	15	-	6	1	7	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	15	15	-	6	1	7	1
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
2	Drejtoria Arsimore e Qytetit Durrës	18	18	-	-	-	-	18
	Propozime për ndryshim legjislacioni	3	3					3
	Masa Organizative	13	13					13
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	2	2					2
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (mijë leke)</i>	1,718	1,718					1,718

3	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit	57	28	29	17	-	7	33
	Propozime për ndryshim legjisllacioni	2	2					2
	Masa Organizative	21	21	-	13	-	7	1
	Masa Zhdëmtimi							
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>							
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	33	4	29	4	-	-	29
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	1	1					1
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (mijë leke)</i>	<i>344,383</i>	<i>344,383</i>					<i>344,383</i>
4	AZHBR	13	13	-	9	-	3	1
	Propozime për ndryshim legjisllacioni	-						
	Masa Organizative	12	12	-	9	-	3	-
	Masa Zhdëmtimi	1	1					1
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	<i>2,058,455</i>	<i>2,058,455</i>					<i>2,058,455</i>
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
5	Instituti të Studimeve të Krimeve dhe Pasojave të Komunizmit	11	11	-	8	-	3	-
	Propozime për ndryshim legjisllacioni	1	1				1	
	Masa Organizative	10	10		8		2	
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						

	Masa Disiplinore	-						
6	Garda e Republikës	27	27	-	23	1	3	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni	2	2	-	2			
	Masa Organizative	24	24	-	21	1	2	
	Masa Zhdëmtimi	1	1				1	
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	<i>46</i>	<i>46</i>				<i>46</i>	
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
7	Agjencia e prokurimit Publik	8	8	-	6	-	2	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni	5	5		4		1	
	Masa Organizative	3	3		2		1	
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
8	Autoriteti Rrugor Shqiptar	30	30	-	21	-	8	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	15	15		11		4	
	Masa Zhdëmtimi	2	2		1			1
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	<i>662,914</i>	<i>662,914</i>		<i>611,675</i>			<i>51,238</i>
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore							
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	13	13	-	9		4	

	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (mijë leke)	488,121			447,722.64	-	40,398.75	
9	Agjencinë Kombëtare të Ujësjetës Kanalizime, Tiranë	31	29	2	17	-	12	2
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	6	6		6			
	Masa Zhdëmtimi	15	15		3		12	
	Masa Zhdëmtimi në mijë lekë	494,674	494,674		5,491		489,183	
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore							
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	10	8	2	8	-	-	2
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (mijë leke)	524,967	320,288	204,679	320,288			204,679
10	Inspektorati Qendror	5	5	-	5	-	-	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	5	5		5			
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
11	Ministria Arsimit e Sportit dhe Rinisë	41	41	-	2	4	13	22
	Propozime për ndryshim legjislacioni	1	1				1	
	Masa Organizative	20	20		2	3	12	3
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative							

	Masa Disiplinore	17	17					17
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve</i>	3	3	-	-	1	-	2
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	363,978	363,978	-	-	316,911	-	47,067
12	Universiteti “Ismail Qemali”, Vlorë	14	14	-	6	-	7	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	10	10		4		5	1
	Masa Zhdëmtimi	2	2				2	
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	2,377	2,377				2,377	
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	2	2		2			
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	5,306	5,306	-	5,306	-	-	-
13	Universiteti i Shkodrës	34	34	-	20	-	13	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	2	2				2	
	Masa Organizative	13	13		7		6	
	Masa Zhdëmtimi	5	5				4	1
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	6,828	6,828				2,798	4,030
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore	11	11		11			

	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	3	3	-	2	-	1	-
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	<i>15,848</i>	<i>15,848</i>	<i>-</i>	<i>4,492</i>	<i>-</i>	<i>11,356</i>	<i>-</i>
14	Drejtoria Arsimore rajonale Fier	14	13	1	6	-	7	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	1	1		1			
	Masa Organizative	8	8		4		4	
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative	-						
	Masa Disiplinore	-						
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	5	4	1	1	-	3	1
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	<i>24,837</i>	<i>3,264</i>	<i>21,573</i>	<i>2,892</i>	<i>-</i>	<i>372</i>	<i>21,573</i>
15	Agjencia e Shqiptare e zhvillimit te Investimeve (AIDA)	14	14	-	12	-	2	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	14	14		12		2	
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore							
16	Ministria e Drejtësisë (tematiku)	14	14	-	1	1	8	4
	Propozime për ndryshim legjislacioni	2	2				2	
	Masa Organizative	6	6		1	1	1	3
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative							

	Masa Disiplinore	1	1				1	
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	5	5	-	-	-	4	1
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	<i>67,075.28</i>	<i>67,075</i>				<i>61,213</i>	<i>5,862</i>
17	Ministria e Drejtësisë (I plote)	24	24	-	4	-	20	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni							
	Masa Organizative	16	16	-	4	-	12	-
	Masa Zhdëmtimi	1	1				1	
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>	<i>92</i>	<i>92</i>				<i>92</i>	
	Masa Administrative	6	6	-	-	-	6	-
	Masa Disiplinore	-						
	Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve	1	1	-	-	-	1	-
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv te fondeve (leke)</i>	<i>31,224</i>	<i>31,224</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>31,224</i>	<i>-</i>
18	IML	5	5	-	-	1	3	1
	Propozime për ndryshim legjislacioni	-						
	Masa Organizative	4	4				3	1
	Masa Zhdëmtimi	-						
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore	1	1			1		
18	Komisioni i Prokurimit Publik	22	22	-	21	-	1	-
	Propozime për ndryshim legjislacioni	3	3		3			

	Masa Organizative	19	19		18		1	
	Masa Zhdëmtimi							
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore							
19	Ministria për Evropën dhe Punëve të Jashtme	19	18	1	7	-	4	8
	Propozime për ndryshim legjislativ	2	2					2
	Masa Organizative	15	14	1	5	-	4	6
	Masa Zhdëmtimi	-						
	<i>Masa Zhdëmtimi në mijë lekë</i>							
	Masa Administrative							
	Masa Disiplinore	2	2		2			
	Masa për menaxhimin jo efektiv të fondeve							
	<i>Masa për menaxhimin jo efektiv të fondeve (leke)</i>							

