



**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR
NË
AUTORITETIN RRUGOR SHQIPTAR**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI PËRPUTHSHMËRINË
NË
AUTORITETIN RRUGOR SHQIPTAR**

Tiranë 2021

Përmbajtja	faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.	3
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.	21
II. HYRJA	24
1. Objekti i auditimit.....	24
2. Qëllimi i auditimit	25
3. Identifikimi i çështjes:	25
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:	26
5. Përgjegjësitë e audituesve.....	26
6. Kriteret e vlerësimit.....	26
7. Standardet e auditimit.....	27
8. Metodatat e auditimit.....	28
9. Dokumentimi i auditimit	28
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	29
1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM	29
2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT	29
2.1 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Bordi i Menaxhimit dhe Drejtori i Përgjithshëm), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.	29
2.2 Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.....	32
2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit.....	40
2.4 Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënia e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna.....	71
2.5 Prokurimet e fondeve publike.....	83
2.6 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.	117
2.7 Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.	123
2.8 Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.	124
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	154

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Autoritetin Rrugor Shqiptar Tiranë, (në vijim ARSH) në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 874/1, datë 23.09.2020, i ndryshuar, me afat auditimi nga data 28.09.2020 deri me datë 08.02.2021, për periudhën nga 01.08.2019 deri në 30.09.2020. Grupi i auditimit është fokusuar në detyrat kryesore të funksionimit të organeve drejtuese, menaxhimin financiar publik, administrimit të fondeve të buxhetit të shtetit, investimet e realizuar nga këto fonde, etj. Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, etj. Në fokusin e angazhimit ishte përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në mbështetje të kërkesave të legjislacionit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 36 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 08.02.2021. Me shkresat e protokolluar në KLSH me nr. 874/6,7,8,9Prot. datë 11.01.2021, nr. 874/10Prot. datë 12.01.2021, nr. 874/11Prot. datë 18.02.2021, nr. 874/12,13Prot. datë 18.02.2021, nr. 874/14,15Prot. datë 19.02.2021, nr. 874/16,17,18,19Prot. datë 22.02.2021, nr. 874/20Prot. datë 23.02.2021, nr. 874/21Prot. datë 24.02.2021, nr. 874/22Prot. datë 26.02.2021, nr. 874/23Prot. datë 26.02.2021 si dhe e-mail datë 05.01.2021 dhe datë 21.02.2021 nga subjekti janë paraqitur observacionet e akteve të mbajtura. Me shkesën nr. 874/24 datë 06.08.2021 është dërguar Projektraporti i Auditimit dhe me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 874/25Prot. datë 09.09.2021, nr. 874/27,28Prot. datë 14.09.2021, nr. 874/29Prot. datë 16.09.2021 si dhe e-maileve subjekti i auditimit ka paraqitur observacione për Projektraportin, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjor, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për marrjen e masave në përmirësimin e punës. Për sa i takon Takimit Përmbyllës midis niveleve drejtuese të KLSH-së, grupit të auditimit dhe subjektit të audituar, pas njoftimit me e-mailin e datës 09.09.2021 është njoftuar Drejtori i Përgjithshëm, dhe në vijim ky takim u zhvillua me datë 16.09.2020.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Bordi i menaxhimit ka dokumentuar veprimtarinë nëpërmjet vendimeve të marra dhe të nënshkruara. Bordi i menaxhimit ka shqyrtuar propozimet e dërguara nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të ARSh, dhe ka marrë vendimet në lidhje me miratimin e hartimit të buxhetit vjetor dhe ri-alokimet e fondeve financiare, kalimin kapital të aktiveve, ankandin e aseteve, miratimin e rregullores së parandalimit të konfliktit të interesave, unifikimin e çmimeve të mirëmbajtjes,	Faqe 30-33	E LARTË	Bordi i Menaxhimit të marrë masa për hartimin e një rregulloreje funksionimi, planifikimi, dokumentimi dhe raportimin e veprimtarisë tij; analizën e zbatimit të vendimeve të marra; ushtrimin e kompetencave në kontrollin dhe mbikëqyrjen e zbatimit të politikave në veprimtarinë e institucionit.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	ripunimin e aktit mbi rrjetin rrugor dhe transferimin e rrugëve, etj. Nga auditimi i veprimtarisë së Bordit të Menaxhimit konstatohet se: ka funksionuar në mungesë të një rregulloreje të miratuar dhe veprimtarinë e tij mbi bazën e një programi vjetor të miratuar si dhe mospërcaktimi i detyrave të sekretarit të bordit të menaxhimit sipas kuadrit rregullator në fuqi.			
2.	Referuar shpenzimeve, Autoriteti Rrugor Shqiptar për vitin 2020 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2020-2022, në vlerën 21,793,046 mijë lekë. Sipas ligjit nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar, është miratuar në vlerën 25,677,200 mijë lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator vitit ushtrimit rezultoi 16,760,551 mijë lekë. Ndërkohë, realizimet e shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator 2020 janë afërsisht 65%, vetëm për 9-mujorin, pra pak më shumë se gjysma e buxhetit e planifikuar për këtë periudhë, kjo sjell që për pjesën e mbetur të vitit kjo përqindje të thellohet akoma më tepër.	Faqe 33-41	E LARTË	Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të marrin masa të përcaktojnë qartë në programin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.
3.	Në Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ARrSh-së, u konstatua se, mungojnë analizat inventariale të 5 (pesë) llogarive të Aktivit në Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ARrSh, në shumën 310,352 mijë lekë përkatësisht në, llogaritë: 202 “Studime e projekte”, 210 “Toka, troje e terrene”, 213, “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 230 “Investime të AAGJ Jo materiale” 230 “Investime të AAGJ Materiale” Sa sipër, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e Nenit 7, “Dokumenti kontabël”, Kreu II, të ligjit Nr. 25/2018, datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pika 1 si dhe nuk janë kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara që nga viti 2010, që shënon marrjen e këtyre shumave në llogarinë e aktiveve. Sa sipër, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 107 dhe 110, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5, “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale”, i përmirësuar, si dhe kërkesat e Kapitulli III, Seksionit II, “Aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara”, të VKM nr.	Faqe 41-74	E LARTË	Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e analizave inventariale të zërave të aktivitetit me qëllim pasqyrimin e drejtë të tyre në pasqyrat financiare të konsoliduara të institucionit si dhe unifikimin e mënyrës së llogaritjes së amortizimit të aktiveve.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”.			
4.	Në të dhënat e kontabilitetit (llogaria 212), vlera e AQT “Ndërtesa” të regjistruar me koston historike është 34,520 mijë lekë, u konstatua se: a. Në bilancet vjetore të institucioneve të varësisë të dërguara në Drejtorinë e Përgjithshme të ARrSh për qëllime të konsolidimit të informacionit, përkatësisht në DRQ Tiranë, DRV Shkodër dhe DRJ Gjirokastrë, rezultoi se, në llogarinë 212 “Ndërtesa”, në 11 raste, objektet që janë në inventar kanë ndërruar destinacionin, janë tjetërsuar apo janë zënë nga privati duke mos pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara. b. Konstatohet se, në zërin “Ndërtesa” janë përfshirë Kati II, Kati III, Kati IV , Kati V dhe Shtesë kati nga Godina e ARrSh, por nuk është përfshirë sipërfaqja dhe vlera e katit të parë dhe bodrum, që janë në përdorim nga ky institucion. Nga ana e ARrSh i janë dërguar Sekretarit të Përgjithshëm të KM dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë kërkesat me nr.2506, datë 13.03.2019 dhe 2465, datë 11.03.2019 për kalimin në përgjegjësi administrimi të katit të parë dhe bodrumit të kësaj godine, por nuk ka asnjë përgjigje dhe veprim	Faqe 41-74	E LARTË	1. Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile për të gjitha ato aktive të cilat nuk eksitojnë më, me qëllim pasqyrimin e drejtë dhe të saktë të llogarisë “Ndërtesa” në pasqyrat e konsoliduara financiare të institucionit. 2. Titullari i institucionit të RRSH-së, të vijojë komunikimin me MIE me qëllim kalimin në përgjegjësi administrimi të katit të parë dhe bodrumit të kësaj godine.
5.	Në llogaritë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën për 37,894,858 mijë lekë sipas formatit nr. 7/a “Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme” të pasqyrave financiare, u konstatua se, përgjatë vitit 2019, ndonëse kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim investime të përfunduara, ato nuk janë kontabilizuar dhe pasqyruar në rritje të aktiveve të trupëzuara referuar kërkesave të Kapitullit II, “Rregulla të përgjithshme për pasqyrat financiare vjetore”, të VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, dhe Manualit të Klasifikimit Ekonomik. Gjithashtu konstatohet se, “Rrugët dhe rrjetet rrugore” nuk janë evidentuar në kontabilitet sipas karakteristikave të përcaktuara në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 2, pika 2, ku përcaktohet se, “Sipas karakteristikave të tyre konstruktive,	Faqe 41-74	E LARTË	Strukturat drejtuese të ARrSh-së në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, nisur nga problematikat e shumta të bëjnë të mundur rishikimin e inventarit të rrjetit rrugor dhe saktësimin e tij përfundimtar, i cili është përfunduar nga ana e strukturave përgjegjëse të ARrSh, por nuk është finalizuar ky proces nëpërmjet inicimit të një VKM, me qëllim shfuqizimin e të gjithë VKM të mëparshme dhe ndarjen përfundimtare në mënyrë ekzakte të rrjetit të rrugëve kombëtare nga ato rurale, bazuar përcaktimeve në Kodin Rrugor.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	teknike dhe funksionale rrugët klasifikohen autostradë, rrugë interurbane kryesore, rrugë interurbane dytësore, rrugë urbane kryesore, rrugë urbane dytësore dhe rrugë lokale”. Për pasojë, nuk ka një vlerë të saktë dhe të drejtë të zërave të mësipërm dhe vlerës së konsoliduar në pasqyrat financiare të shtetit. -Ndonëse me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 27.05.2020 është miratuar propozimi i paraqitur mbi inventarin e rishikuar të rrjetit rrugor kombëtar, ende nuk është miratuar VKM-ja për aprovimin e këtij inventari, në përputhje me përcaktimet e Kodit Rrugor. -Konstatohet se, nuk është ndjekur një politikë kontabile e unifikuar dhe e standardizuar midis ARrSh dhe Drejtorive Rajonale në lidhje me amortizimin e rrjetit rrugor kombëtar.			
6.	Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të SIFQ, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor. Bazuar dhe në Regjistrin e detyrimeve të prapambetura, evidentohet se me datën 31.12.2019 rezultojnë detyrime të pa likuiduara në tejkallim të afatit 30 ditor, (madje ekzistojnë detyrime me afat krijimi deri në 515 ditë), të cilat e ekspozojnë ARrSh përballë kërcënimeve dhe risqeve të shumta të penalteteve për shkelje të afateve të likuidimit të detyrimeve të pagesës sipas kontratave të nënshkruara midis palëve. Kështu, stoku i detyrimeve të prapambetura evidenton një nivel të lartë detyrimi ndaj operatorëve ekonomikë si në ndërtimin e akseve rrugore, ashtu dhe në mirëmbajtjen e tyre. Shuma e stokut të detyrimeve të ARrSh më 31.12.2019 është 3,752 milionë lekë, dhe përfaqëson 45.7 % të detyrimeve të prapambetura në shkallë vendi, që sipas matricës së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ku totali i detyrimeve më 31.12.2019 janë 8,200 milionë lekë. Si pasojë e ndërmarrjes së angazhimeve pa patur fondet në dispozicion, janë krijuar implikime e risqe të shoqëruara me lindjen e detyrimeve të reja (të prapambetura). Kjo çështje është nënvizuar dhe në raportin e ekspertëve të Bankës Botërore në vitin	Faqe 41-74	E LARTË	Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim nxjerrjen e përgjegjësive dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	2018, ku për ARrSh raporti tërheq vëmendjen se: “Një sfidë tjetër e rëndësishme është mungesa e fondeve të mjaftueshme dhe pamundësia për të financuar në kohë. Prandaj, është e rëndësishme të sigurohet që shpenzimet në të ardhmen të jenë në përputhje me të ardhurat në mënyrë që të parandalohet akumulimi i detyrimeve të prapambetura ndaj sipërmarrësve. Kjo kërkon një angazhim për të mos i filluar punimet e rehabilitimit dhe ndërtimit nëse nuk është siguruar angazhimi për fonde të mjaftueshme. Sa më lart, nuk mund të thuhet se ka një nivel të lartë përputhshmërie me procedurat dhe rregullat standarde për zbatimin e projekteve që janë në fuqi. Duke u bazuar në vlerën e stokut të detyrimit prej 3,752 milionë lekë, vetëm për një muaj efektet e mundshme të penalteteve nga llogaritja e kamatëvonesave ligjore, (llogaritur vetëm për një muaj, bazuar në formulën ekonomike : $I = C \times r \times (t:360)$, precedentin e Vendimit Gjyqësor të shoqërisë “V.. I.. I.....”, do të rezultonte një efekt financiar që kërcënon fondet e buxhetit të shtetit prej 28,9 milionë lekë, si më poshtë: $(3,752 \text{ milionë} \times 9.25 \% \times (30 :365) = 28,9 \text{ milionë lekë}$.			
7.	Nga analiza e emërimeve vërehet që ARrSh-ja nuk e ka të përcaktuar datën e fillimit të marrëdhënieve të punës për punonjësit. Gjithashtu, në kundërshtim me kërkesat e miratuara nuk përcakton pagën e punonjësit bashkë me elementët përkatës të pagës. Për çdo emërim në detyrë konstatohet se në urdhrin e emërim ka vetëm emërimin në postin e punës dhe datën e fillimit të marrëdhënieve të punës por mungon përcaktimi i pagës dhe elementët përbërës të saj, element i cili është përcaktuar në dokument të dytë të firmosur nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme. Për sa më sipër është në kundërshtim me Nenin 19 “Akti i emërimit” të Rregullores së Brendshme të Funkcionimit të ARrSh-së, miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018.	Faqe 74-87	E LARTË	Autoritetit Rrugor Shqiptar, dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme të marrin masa të përcaktojnë qartë në çdo rast emërimesh datën e fillimit të marrëdhënieve të punës si dhe pagën bashkë me elementët përkatës të kësaj të fundit.
8.	Deri në fund të periudhës objekt auditimi u konstatua se ka 20 gjyqe për marrëdhëniet e punës në proces në të dy shkallët e gjyqimit			

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	(11 në shkallën e parë dhe 9 në shkallën e apelit). Për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 5 vendime të gjykatës për marrëdhëniet e punës në total 9,793,030 lekë nga të cilat 9,126,599 lekë janë për pagesat e detyrimeve që rrjedhin nga vendimi i gjykatës dhe 666,431 lekë shpenzime për shërbim përmbarimor. Vlera prej 9,793,030 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit. Për sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 dhe nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.	Faqe 74-87	E LARTË	Autoritetit Rrugor Shqiptar me strukturat përkatëse, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme, të marrin masa që largimet nga puna të jenë konform kërkesave të rregullores dhe kontratave. Gjithashtu, të ketë një planifikim buxheti të saktë që Vendimet e Gjykatës të ekzekutohen pa lindur nevoja e shpenzimeve për shërbimin përmbarimor.
9.	Në projektin me objekt “Ndërtim By-Pass Tepelenë, Loti 1” konstatohet se, Autoritetit Kontraktor, me Vendimet e Këshillit Teknik ka miratuar shtesë kontrate prej 19.7% në vlerën 470,058,451 pa TVSH. Krahas nevojave për punime shtesë për realizimin e kontratës fillestare, ARRSH sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë, me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.38 datë 28.10.2019, ka miratuar “Ndërtimin e shëtitores mbi punimet e mbrojtjes lumore”, me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.32 datë 08.06.2020, ka miratuar “Ndërtimi i trotuarit me konstruksion metalik përreth kalasë dhe ndriçimi i saj me gjatësi 492 ml”, “Ndërtimi i rrugës së lagjes Gurës” si dhe “Rikonstruksioni i këmbëve të urës pasarelë mbi lumin Vjosë”. Miratimi final për rikonstruksionin e urës pasarelë është bërë me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.51 datë 29.09.2020 pas miratimit të projektit nga Këshilli Kombëtar për Trashëgimisë Kulturore Materiale pranë Ministrisë së Kulturës. Miratimi i shtesës së kontratës me objekt “Ndërtimi By-Pass Tepelenë, Loti 1”, ku përfshihen punimet sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë kanë rritur vlerën e kontratës fillestare me 121,926,889 lekë pa TVSH ose 5.1% të cilat nuk kanë qenë të përfshira në projektin fillestar dhe këto ndryshime nuk vijnë si domosdoshmëri e realizimit të kontratës. Në rast se punimet e kërkuara, nga Bashkia Tepelenë, do të kryheshin me fondet e saj ose institucioneve të tjera përgjegjëse do ti nënshtroheshin garës së prokurimit publik, pra kemi shmangie nga procedurat e prokurimit publik në vlerën 121,926,889 lekë pa TVSH. Veprim në kundërshtim me:	Faqe 87-122	E LARTË	ARRSH të marri masa që në të ardhmen, për projektet e reja dhe ato në proces të mos miratojë ndryshime dhe shtesa punimesh, që nuk janë të lidhura me zbatimin teknik të punimeve dhe në funksion të objektit.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”; VKM Nr.276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”			
10.	Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)”, me fond limit në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 2,352,012,509 lekë pa TVSh rezultoi: Llogaritja e fondit limit është bazuar në preventivin e hartuar nga drejtoria e planifikimit strategjik dhe operacioneve në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh dhe në shumën 2,879,999,858 lekë me TVSh, nga z. E E në cilësinë e Drejtorit të drejtorisë së Planifikimit Strategjik dhe Operacioneve dhe preventivit të hartuar nga grupi i punës, miratuar nga titullari i AK me shkresën nr. 6139prot, datë 02.08.2020. Preventivi i punimeve është miratuar nga titullari i AK z. E V dhe drejtori i DPSO i cili është bazuar në preventivin e punimeve të hartuara nga Bashkia Kolonjë, referuar zërave e volumeve të cilat janë vendosur sipas manualit të punimeve të miratuara në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15.07.2015 dhe çmimeve të projektuesit për zërat të cilat nuk përfshihen në manualin në fuqi. Preventivi është bazuar gjithashtu në vendimin e Këshillit teknik me nr. 43, administruar me shkresën nr. 4677/1prot, datë 14.08.2020, nënshkruar nga kryetari z.E V dhe sekretari z. E E. Referuar llogaritjes së vlerës së kontratës, nga analiza e zërave të preventivit të punimeve të miratuara nga AK si dhe referuar relacionit teknik konstatohet se; Në zërin e punimeve me nr.analizë 3.159/e gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, L=500 dhe V=6~6.5m3 nuk është e argumentuar distanca e transportit deri në 500m e përfshirë në këtë zë, e cila sipas manualit të punimeve të ndërtimit është në vlerën 507lekë/m3. Bazuar kontratave të ngjashme të lidhura nga ARSSH, rezulton se për llogaritjen e fondit limit të tyre është përzgjedhur zëri me ref; 3.159/a gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, me distancë L=100 dhe V=6~6.5m3 dhe me	Faqe 87-122	E LARTË	Nga Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe Këshilli Teknik, të merren masat e duhura që, në miratimin e preventivave të çdo projekti, investimi, për nxjerrjen e fondit limit të kontratave, të bëhen analizat e detajuara tekniko-ligjore, me qëllim shmangien e rritjes së fondeve të cilat ndikojnë drejtpërdrejtë në buxhetin e shtetit.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	çmim analize në vlerën 134 lekë/m³, sipas VENDIMIN E KËSHILLIT TË MINISTRAVE nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar. Rrjedhimisht distanca e transportit L=500m me mjetin e gërmimit skrepër e vendosur në preventivin e punimeve për llogaritjen e fondit limit është e pa argumentuar. Diferenca e çmimit midis dy zërave të mësipërm ref; 3.159/e dhe ref; 3.159/a është në vlerën 373 lekë/m³ (507-134).Për volumin e punimeve sipas preventivit 830,500 m³ dhe diferencës së çmimit midis dy zërave 373 lekë/m³ kemi shumën prej 309,776,500lekë pa TVSh, e cila është vlerë e pa argumentuar dhe dokumentuar e referencës L=500 dhe V=6~6.5m³. Për sa më sipër shuma prej 309,776,500 lekë pa TVSh, nga ana e grupit të auditimit konsiderohet vlerë e pa argumentuar teknikisht e përdorimit të për këtë projekt dhe buxhetin e shtetit. Veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.514, date 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.			
11.	Aplikimi për leje ndërtimi për objektin “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, është bërë me datën 30 Tetor 2020 dhe leja e ndërtimit është miratuar me Vendimin e Këshillit të Territorit me nr. 7, datë 03.12.2020. Sipas dokumentacionit konstatohet se kontrata me nr. 6160/5, me datë 08.1.02020, datë në të cilën ka hyrë dhe në fuqi, është nënshkruar me përfaqësuesin e shoqërisë së ndërtimit “A....” ShPK. Pra, sipas gjykimit të grupit të auditimit rezulton se kontrata e punimeve të ndërtimit është lidhur pa miratimin e lejes së ndërtimit të këtij objekti, leje e cila është miratuar 57 ditë pas lidhjes së kontratës referuar akt dorëzimit të sheshit të ndërtimit. Për sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 8402, datë	Faqe 87-122	E LARTË	Nga ARrSh, të merren masat, për projektet në të ardhmen, të aplikohet për lejen ndertimore para nënshkrimit të kontratës dhe punimet e zbatimit të fillojnë pas miratimit të saj.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. neni 9; Udhëzimin e Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” pikat 4 dhe 5.			
12.	Njësia e Auditimit të Brendshëm e ARrSh është organizuar në nivel sektori dhe përbëhet nga përgjegjësi i sektorit dhe 2 auditues. Nga verifikimi i të dhënave të mbi përvojën në punë të përgjegjësit të sektorit, rezulton se nuk plotëson kriterin e përvojës profesionale si auditues i brendshëm ose i jashtëm, për tu zgjedhur drejtues i njësisë së auditimit, pasi ka gjithsej 2 vite e 8 muaj përvojë në fushën e auditimit të brendshëm e të jashtëm të sektorit publik, përkatësisht nga data 1 Janar 2010 deri 31 Gusht 2012 në Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t, (në pozicionin e Inspektore në Sektorin e Auditimit të Brendshëm). (Konstatim deri në fund të periudhës së auditimit) Gjithashtu, procedura e emërimit të Përgjegjësit të SAB nuk është realizuar me konkurrim të hapur, mungon shpallja e pozicionit vakant dhe e kriterëve për këtë pozicion punësimi dhe rezulton se nuk përmbushen kriteret minimale të përcaktuara në ligj për emërimin në këtë pozicion. Për sa sipër, është pjesë e dosjes një raport i hartuar nga Komisioni i ngritur për rekrutimin/intervistimin, i përbërë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit Strategjik, i cili nuk ka lidhje me profesionin e auditimit; Drejtori i DSHB, Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore të ARrSh, dhe specialisti i Sektorit të Burimeve Njerëzore, lidhur me “plotësimin e kriterëve të pranimit në punë në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm”. Për sa më sipër është në kundërshtim me: ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm të sektori publik”, neni 11, pika 2/b & 2/c.	Faqe 122-127	E LARTË	1. Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të emërojnë staf me përvojën e nevojshme profesionale si hallkë e rëndësishme në mirë funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe sigurimin e cilësisë së punës audituese. 2. Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që procesin e rekrutimit të Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të zhvillojë procedurë konkurruese duke shpallur vendin vakant dhe kriteret specifike që duhet të plotësohet me qëllim që të sigurohet një procedurë transparente dhe gjithëpërfshirëse.
13.	Në segmentin rrugor Vlorë – Sarandë, konkretisht në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)–Piqeras, progresivi km 54+185-54+275, rruga ka pësuar një rrëshqitje të konsiderueshme, duke kufizuar qarkullimin e automjeteve dhe krijimin e rrezikut për aksidente. Mirëmbajtja e rrjetit rrugor në këtë segment realizohet sipas kontratës Nr.549/IProt. datë 24.01.2017 me objekt			

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	“Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate”, Loti i dytë lidhur midis ARrSh-së dhe BOE “E T C S & S... SHPK” me vlerë 16,543,350.20 Euro me TVSH. Monitorimi dhe konsulenca e projektit “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” për të gjitha lotet kryhet nga BOE “I... E S.r.l & S... S.p.a & S.... S.p.a” sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me vlerë fillestare 4,800,300 Euro pa TVSH, të cilës i janë bërë 9 (nëntë) shtesa (addendum) me kohëzgjatje deri në përfundim të kontratës së zbatimit. Projekti “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huas dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare. Mirëmbajtja e rrjetit rrugor kryhet për të mbajtur nivelin e shërbimit (kondicionet e rrugës) në përputhje me standardet në fuqi. Për realizimin e nivelit të shërbimit, nga të gjitha palët pjesëmarrëse të kontratës, kërkohet monitorimi i rrjetit rrugor, raportimi i gjendjes së rrjetit rrugor me problematikat e tij si dhe marrja e masave për zgjidhjen e këtyre problemeve. Nga auditimi nuk konstatohen gjurmë shkresore, kërkesa, për sigurimin e fondeve për realizimin e punimeve për stabilizimin e rrëshqitjeve të parashikuara në projektin e hartuar në vitin 2015. Nga materiali i vendosur në dispozicion rezulton se ne asnjë nga raportet e hartuar nga konsulenti BOE “I.. S.r.l & S.. S.p.a & S..... S.p.a” çarja dhe zhvendosja e murit mbajtës në progresivin 54+185- 54+275 nuk është adresuar përpara fillimit të punimeve të kryera sipas urdhër ndryshimit ChOD12. Nga vizita në terren e grupit të auditimit u konstatua se: Në segmentin rrugor K/Fterës-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275 trupi i rrugës është dëmtuar si pasojë e rrëshqitjes së tokës e bashkë me të edhe muri mbajtës. Uljet e bazamentit të rrugës në këtë segment ka filluar vite më parë dhe janë riparuar vetëm	Faqe 128-158	E LARTË	1. ARrSh dhe Njësia e Zbatimit të Projektit (PMT), të marrin masa të menjëhershme për realizimin e një studimi gjeologo-teknik, për përcaktimin e shkaqeve dhe hartimin e projekt zbatimit për stabilizimin e rrëshqitjes dhe riparimin e dëmtimeve të shkaktuara në trupin e rrugës në segmentin rrugor Borsh – Piqeras. 2. Të merren masa për hartimin e projekt-zbatimit për stabilizimin e rrëshqitjeve si dhe riparimin e dëmtimeve në trupin e rrugës, në segmentin rrugor Orikum-Llogora, me synim parandalimin e aksidenteve rrugore dhe uljen e koston së riparimit, e cila rritet me kalimin e kohës.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	shtresat e rrugës duke ruajtur niveletën e saj. Në murin mbajtës vrimat e kullimit janë në një numër shumë të vogël ose në disa pjesë të tij nuk ekzistojnë fare. Formacioni gjeologjik ku shtrihet tabani i rrugës është i pa qëndrueshëm dhe zona njihet si me burime të shumta nëntokësore të cilat e bëjnë më të pa qëndrueshëm formacionin si dhe pjerrësia e rrëshqitjes është e madhe. Grupi i auditimit, krahas dëmtimit në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275, konstatoi se përgjatë segmentit rrugor Orikum-Llogora (pjesa në ngjitje e Llogorasë) ka seksione të dëmtuara për të cilat nuk janë marrë masa për zgjidhje konkrete për parandalimin e rrëshqitjeve dhe dëmtimin e mëtejshëm të rrugës, por janë bërë zgjidhje provizore, duke ndërhyrë me gërmime të shpateve në pjesën e sipërme të rrugës. Mos ndërhyrja me zgjidhje teknike për stabilizimin e rrëshqitjeve, bën që shpenzimet për stabilizimin e rrugës të rriten me kalimin e kohës. Për sa më sipër është në kundërshtim me Kontratën Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me objekt Monitorim Konsulencë e Projektit “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” pika 3 “Detyrat e shërbimit” të konsulentit Part. III/Monitorimi i kushteve të rrjetit përgjatë fazave periodike të mirëmbajtjes rutinë/Inspektimi në terren, pika 28.			
14.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe BOE “C..” ShPK & “G.. K..” ShPK me Nr.6706/6Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,359,623,275.6 lekë pa TVSH ose 2,831,547,930 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr 6621/3Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë), si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 2 (dy) zëra punimesh, në shumën 1,756,456 lekë	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 1,756,456 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “C.... ShPK & G... K.. sha” me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6706/6Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.			
15.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 5” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE "A...." ShPK me Nr.6707/5Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,142,535,887.70 Lekë me TVSH ose 1,785,446,573 lekë pa TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6766/2 Prot. datë 18.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore janë përfshirë volume punimesh, të pakryera në fakt për 4 (katër) zëra punimesh, në shumën 7,443,875 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 7,443,875 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE "A....r" ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6707/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.
16.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 6” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK” me Nr. 6708/5 Prot. datë 24.09.2018. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,378,643,105.31 lekë pa TVSH ose 2,854,371,726.37 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6711/2Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 18,448,939 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 18,448,939 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK” me të cilin është lidhur kontrata me Nr. 6708/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.
17.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin Projekti By-Pass-i Tepelenë, Loti 1 sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe “G.....C”& “G.... L...” ShPK me Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018. në			

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,389,686,891 lekë pa TVSH ose 2,867,624,269 Lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 22 muaj dhe ky afat i ndryshuar me tre amendime të kontratës ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 6,841,546 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 6,841,546 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “G.....C” &” G....L..” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018 për zbatimin e punimeve.
18.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe BOE “S..d.d S &V.. shpk” me Nr. 3680/4Prot. datë 07.07.2009. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 838,851,314 lekë pa TVSH ose 1,006,621,577 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt për 4 (katër) zëra punimesh në shumën 637,596 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, arkëtimin e vlerës 637,596 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S..d.d S &V.. shpk” me të cilin është lidhur kontrata Nr. 3680/4 Prot. datë 07.07.2009, për zbatimin e punimeve civile.
19.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë”, sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “V ...” ShPK me Nr. 4566/6Prot. datë 11.09.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 207,331,536 lekë pa TVSH ose 248,797,843 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 8 muaj dhe i zgjatur me 2 muaj me amendimin e kontratës Nr.3770/2 Prot. datë 10.05.2019, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat dhe në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt për 5 (pesë)	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykitimit, arkëtimin e vlerës 660,759 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve OE “V.....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4566/6 Prot. datë 11.09.2018, për zbatimin e punimeve civile.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	zëra punimesh, në shumën 660,759 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.			
20.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “...T...” ShPK me Nr.6604/5 Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 371,178,286 lekë pa TVSH ose 445,413,943.25 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 4 muaj dhe zgjatur 3 muaj me amendimin e kontratës Nr.481/2 Prot. datë 21.01.2019, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 1,930,528 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 1,930,528 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “...T....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.6604/5 Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.
21.	Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për objektin “Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “E... P...” me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj dhe zgjatur 59 muaj me amendimet e kontratës Nr. 624/1 Prot. datë 27.01.2017, Nr. 11506/2 Prot. datë 31.12.2018, dhe Nr. 4435/2 Prot. datë 01.07.2020, konstatohet se krahas çmimeve të reja të miratuara, preventivit i është shtuar edhe një zë për të cilin nuk është përcaktuar si zë i ri punimi dhe konkretisht zëri IV.5.9. -Zëri IV.5.9 “Beton C 25/30 për bordurat e rrugës (kunetë)”, është marrë çmimi 13,649 lekë/m3, ndërkohë që referuar manualit të çmimeve të ndërtimit, për zë të ngjashëm sipas analizës së çmimit nr. 3.245 “Struktura monolite betoni C 25/30” paraqitet me çmim 12,263 lekë/m3. Vlera 416,654lekë [(13,649 lekë/m3 – 12,263lekë/m3) x 300.4 m3], është	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 416,654 lekë pa TVSH nga Kontraktorin BOE “R... S... A... dhe E.... SHPK”, përfituar si pasojë e referencave të gabuara në përcaktimin e çmimeve për zëra të rinj punimesh.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	përfutuar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik			
22.	Për objektin “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “E... P...” ShPK me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018, në lidhe me zbatimin e punimeve civile, me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 15 muaj dhe zgjatur 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020, konstatohet se ka pasaktësi në paraqitjen e sipërfaqeve të realizuara të shtresës së binderit, kryesisht në kryqëzimet e rrugëve dytësore. Sipas zërit të punimeve B.3.3 “Shtresë binderi me zall lavatrice, 6 cm me makineri”, rezulton se është certifikuar më shumë sipërfaqja 3328.8 m2, me vlerë 5,093,064 lekë (3328.8 m2 x 1,530 lekë/m2). - Në librezën e masave për zërin e punimeve B.4.10 “Tombino me llamarinë të valëzuar tip Tubosider”, rezultoi se sipas përllogaritjeve të bëra për rrugën nr. 19, tubo me diametër 1000 mm, në kilometër 0+349, me gjatësi 11.85 metër, pesha e tubit është përllogaritur 616 kilogram për metër linear, ndërkohë që pesha reale e këtij tubi është 116 kilogram për metër linear. Nga përllogaritjet rezulton se pesha e tubit është 1374.6 kg ose 1.374 ton (11.85 m x 116 kg/m), ndërsa nga përllogaritjet sipas librezës së masave rezulton 7.4 ton. Sa më sipër, është certifikuar me shumë sasia 6.026 ton (7.4-1.374), me vlerë 2,410,400 lekë (6.06 ton x 400,000 lekë/ton). - Në rrugën nr. 1, kilometër 0 + 007, është vendosur një tombino (tubosider), gjatësia e raportuar e të cilit është 25.7 m. Nga verifikimi në objekt, rezulton se gjatësia e tombinos (mesatare) është 23.7 m, me një diferencë 2 m dhe peshë 1,232 ton (2 m x 0.616 ton/ml). Sasia 1.232 ton, me vlerë 492,800 lekë (1,232 ton x 400,000 lekë/ton), është certifikuar padrejtësisht. - Shtresa e binderit është realizuar pothuajse në të gjithë gjatësinë e rrugëve lokale, por nuk është realizuar shtresa e asfaltobetonit. Realizimi i këtyre shtresave në diferencë kohe sjell amortizimin e shtresës së binderit	Faqe 87-122	E LARTË	ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 7,996,264 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfutuar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “E... P...” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4194/5 Prot. datë 09.07.2018 për zbatimin e punimeve.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	dhe nevojën për punime shtesë për lidhjen e shtresave, duke rritur koston e realizimit të punimeve			
23.	Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,166,167 lekë pa TVSh, u konstatua se; Referuar procesverbalit nr.1, datë 26.05.2020, mbi hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, e deri në vlerësimin e ofertave të OE konstatohet se; Vendosja e kriterit të Licencës e nënkategorisë III.2.A, e cila ka si veprimtari “Vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor me kodet respektive A.1 dhe A.2.”, nuk është e argumentuar dhe nuk është në përputhje me objektin e kontratës, janë kërkuar 5-Kamiona vetëshkarkues, si dhe 2-Ekskavatorë me zinxhirë pa përcaktuar kapacitetet e tyre, çka e bën dhe konfuze për OE këtë kriter. Është kërkuar rul 15 ton (vlerë absolute) pa asnjë argumentim teknik pasi në relacionin e grupit të punës është parashikuar përhapja dhe ngjeshja e inerteve për volumin dhe sasinë që do të zënë në vend depozitimin e përcaktuar, pra ky kriter është shumë kufizues për OE. Gjithashtu janë kërkuar 5 shoferë por nuk përcaktohet kategoria e tyre, gjë e cila përsëri e bën të paqartë këtë kriter dhe konfuz. Referuar kriterëve të vendosura nga komisioni i përcaktimit të kriterëve, dhe vlerësimit të bërë nga komisioni i vlerësimit të ofertave, rezulton se janë s’kualifikuar OE të cilët kanë dhënë oferta më të ulëta se OE fitues, të cilat konsiderohen si oferta me përparësi më të mëdha ekonomike për AK. Pra nëse kriteret do të vendoseshin të mirë argumentuara në përputhje me LPP dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave për prokurimin publik, ARrSh do të shpenzonte një shumë 2,478,508 lekë pa TVSh më pak e cila konsiderohet efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit (si diferencë e ofertës fituese 13,166,167 lekë me ofertën më të ulët 10,687,659 lekë nga “N.....” shpk).	Faqe 87-122	E LARTË	Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të merren masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohet në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për autoritetin në të ardhmen.
24.	Nga veprimet bankare për likuidimin e detyrimeve kontraktuale për kontratën Nr.			

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	1 562/5 Prot. datë 04.04.2018 me objekt “Menaxhim e mirëmbajtja e shpenzimeve të operimit të Tunelit të Kërrabës” u konstatua se: Me urdhër shpenzimin Nr. 1061, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 786,932 lekë për sasinë 5,977 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Dhjetor 2019. Me urdhër shpenzimin Nr. 1056, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 438,814 lekë për sasinë 3,354 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Tetor 2018. Në situacionin e muajit Dhjetor 2018 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 1720 litra me vlerë 226,352 lekë (1720 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Nëntor 2019 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3398 litra me vlerë 441,610 lekë (3398 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Dhjetor 2019 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Shkëputje energjie”, 361.2 litra me vlerë 46,959 lekë (361.2 litra x 130 lekë/litër) dhe në situacionin e muajit Janar 2020 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3458 litra me vlerë 449,540 lekë (3458 litra x 130 lekë/litër). Tabela që tregon ndërprerjeve të energjisë/luhatjeve të tensionit nuk është shoqëruar me asnjë praktikë shkresore nga OSHEE dhe është bazuar në një raport të hartuar nga menaxheri i kontratës. Rekordet në të cilat bazohet likuidimi i karburantit të konsumuar nga ndërprerje të energjisë dhe luhatje të tensionit nuk janë gjeneruar automatikisht nga sistemi SCADA por të eksportuara në pasqyra me shënimin “Tension i lartë”, pasi ato janë me zona të ngjyrosura në disa vende, kanë një titull, si dhe kanë në fund emrin e kontraktorit dhe vulën e tij. Si të tillë ato nuk janë dokumente justifikues origjinal që të shërbejë për efekt të kryerjes së pagesës. Vlera prej 1,124,461 lekë, për sasinë 8,937 litra të karburantit të situacionuar dhe likuiduar të pa bazuar në dokumentacion justifikues, nga grupi i auditimit konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.	Faqe 41-74	E LARTË	1. ARrSh të marri masa për furnizimin e Tunelit të Kërrabës, si objekt i rëndësishë së veçantë, me sistem unazor për të garantuar energji elektrike pa ndërprerje dhe funksion sa më të mirë duke shmangur kështu kostot e larta të operimit nga ndërprerja e energjisë. 2. ARrSh të marri masa për përmirësimin (Update) e sistemit SCADA në tunelin e Kërrabës, që të bëjë të mundur kontrollin komandimin e pajisjeve elektro-mekanike dhe gjenerimin e të dhënave në mënyrë automatike duke realizuar një funksionim sa më të mirë të sistemit të operimit e kështu zvogëlimin e kostos të mirëmbajtjes së tunelit në tërësi.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
25.	Nga auditimi i procedurës së ndjekur për krijimin e bazës së të dhënave gjyqësore /regjistrin të të dhënave gjyqësore dhe ekzekutimit të detyrimeve monetare nga ana e kësaj njësie të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, u konstatua se, a. Sa i takon vendimeve gjyqësore të formës së prerë të ekzekutuara dhe të pa ekzekutuara nga ARrSh për periudhën 2016-2020, referuar sistemit të dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se, vendimeve gjyqësore në pritje për ekzekutim në shtator 2020, janë në vlerën për 655.7milion lekë b. Konstatohet se, për periudhën 2018-2020, janë kryer shpenzime jo efektive për buxhetin e shtetit në vlerën për 72 milion lekë dhe konkretisht: -Në 24 raste për vendimet gjyqësore të formës së prerë në vlerën për 42 milion lekë apo 73 % e likuidimeve të vitit 2019 të janë me përmbarues gjyqësorë, duke shtuar artificialisht koston e shërbimit me afro 5%. -Nga ana e kreditorit “V..I..I”, është fituar procesi gjyqësor, nga ku ka lindur detyrim për kamatëvonesa në likuidimin e faturave për situacionet e ndërtimit të segmentit Librazhd-Qafë Studen, në shumën prej 34 milion lekë vlerë kjo jo efektive pasi me veprimet apo mosveprimet e tyre zyrtarët e autoritetit kanë sjellë pasoja në lidhje me penalizimin e institucionit nga pamjaftueshmëria dhe mosplanifikimi i duhur i fondeve të buxhetit të shtetit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” të ndryshuar, duke krijuar angazhime buxhetore të paligjshme, si dhe duke rritur detyrimet buxhetore për vitet pasardhëse të paparashikuara, për kamatë vonesa nga mos likuidimi në afat dhe në përputhje me kontratën e nënshkruar midis palëve për faturat tatimore të lëshuara për punimet e kryera, si më sipër. c. Konstatohet se, nuk është respektuar radha e pagesave për vendimet gjyqësore të formës së prerë (FIFO), pasi rezulton se disa vendime gjyqësore të formës së prerë, që janë regjistruar nga viti 2018 apo viti 2019, nuk ishte kryer asnjë pagesë për to. d. Në llogarinë 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale”, janë	Faqe 41-74	E LARTË	Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës së krijuar si dhe nxjerrjen e përgjegjësisë dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	pasqyruar vetëm shpenzimet gjyqësore të lidhura me ekzekutimin e vendimeve gjyqësore në lidhje me marrëdhëniet e punësimit, dhe padrejtësisht nuk janë përfshirë këto shpenzime gjyqësore të lidhura me penalitete e shpenzime përmbarimore nga moslikujdimi në afat i kontratave të investimeve dhe atyre të sipërmarrjes, pasi këto të fundit janë përfshirë në vlerën totale të likujdimi të faturave për kreditorin. Kështu, për vitin 2019 kjo shumë ishte 13 milion lekë dhe për vitin 2018, në vlerën për 24 milion lekë. Në këtë mënyrë, rezulton një kosto e madhe nga efektet e vendimeve gjyqësore, për të cilat nuk është nxjerrë përgjegjësi, ne kundërshtim me piken nr.62, të UMF nr 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit të shtetit”.			
26.	Në segmentin rrugor Vlorë – Sarandë, konkretisht në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)–Piqeras, progresivi km 54+185-54+275, ku ka ndodhur rrëshqitja, kontraktori BOE “E..T..C..S&S..shpk sipas Urdhër Ndryshimit ChO D12 datë 16.05.2019 në seksionin e dëmtuar në gjatësinë 90 m ka bërë ndërhyrje për rehabilitimin e shtresave rrugore, por jo për mbrojtjen e trupit të rrugës. Vlera 16,531.09 Euro, e shpenzuar për riparimin e shtresave, ndërkohë që nuk janë bërë punime të mbrojtjes së trupit të rrugës, konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.	Faqe 128-158	E LARTË	ARRSH të marri masa që në të ardhmen, për projektet e reja dhe ato në proces të mos kryej punime pa marrë masa paraprke që investimi i tyre të jetë i qëndrueshëm dhe rezultativ.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë janë ISSAI 4000 dhe ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”.

Opinioni i kualifikuar mbi përputhshmërinë për veprimtarisë ekonomiko financiare të Autoritetit Rrugor Shqiptar.

KLSH ka audituar përputhshmërinë e Autoritetit Rrugor Shqiptar, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion për periudhën objekt auditimi dhe Auditimi është bazuar në ligjin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, Manualin e Përputhshmërisë, Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik ISSAI 4000¹.

¹ **ISSAI 4000** - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

KLSH është institucion i pavarur, theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e përputhshmërisë në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe ka përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Evidenca e marrë auditimit është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin e KLSH.

Në opinionin e KLSH, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se mbi implementimin e rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan raste të devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të Audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura që kryesisht konsistojnë në drejtim të respektimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm publik, menaxhimit të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave të cilat justifikojnë dhënien e një Opinioni të kualifikuar mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomiko financiare të Autoritetit Rrugor Shqiptar.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë” të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi i përputhshmërisë, sa i takon shkallës së ndjekjes nga subjekti të rregullave, ligjeve, politikave, drejtimit dhe veprimtarisë së ARrSh-së, u konstatuan devijime materiale jo të përhapura e ndërveprimit të strukturave të saj, të cilat kanë sjellë si pasojë diferenca në vlerë me pasoja financiare për buxhetin e shtetit, paligjshmëri përgjatë procedurave dhe zbatimit të kontratave si dhe mos përmbushje të qëllimit të përcaktuar në drejtim të vlerësimit të objektivave të veprimtarisë së Autoriteti Rrugor Shqiptar në tërësi.

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.

Grupi i auditimit është përpjekur të sigurohet që konkluzionet dhe opinionet të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës audituese, si dhe për shkak të kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale. Konkluzionet dhe opinionin janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Autoriteti Rrugor Shqiptar, e cila konsiderohet nga ana jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Audituesit e KLSH kanë përdorur gjykimin objektiv dhe kanë zbatuar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave duke kontribuar në këtë mënyrë në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionin me siguri të arsyeshme. Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, ISSAI 1500 (ISA 500)² dhe ISSAI 1530 (ISA 530)³; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionin në këtë auditim përputhshmërie. Nga

² Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij.

³ Objektivi i audituesit është të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objektivi.

ana e grupit të auditimit janë mbledhur dhe vlerësuar evidencën e auditimit, si dhe janë konkluduar me gjetje dhe rekomandime në lidhje me fushën/objektin e auditimit, qasjen, kohën dhe burimet, me qëllim për të kryer një punë audituese që redukton në një nivel të ulët të pranueshëm, riskun e një konkluzioni ose opinionit të gabuar rreth objektivit të auditimit.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Janë konstatuar diferenca për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontraktor në shumën **46,132,617 lekë** pa TVSH në 5 (pesë) kontrata punimesh civile të cilat janë në proces si dhe në 4 (katër) kontrata që janë në periudhën e garancisë së punimeve ku në to përfshihet dhe vlera e punimeve të dëmtuara.
- Janë konstatuar efekte negative në administrimin e fondeve të Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe menaxhim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet i tyre në vlerën prej **126,536,282 lekë** në drejtim të procedurave të kryera për shpenzimet si dhe zbatimin e kontratave;
- Mangësi në drejtim të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike gjatë procedurave të prokurimit;
- Etj.

Përgjegjësitë e menaxhimit të Autoritetit Rrugor Shqiptar janë:

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARrSh) është krijuar me Ligjin Nr.10164, datë 15/10/2009, “Për autoritetin rrugor shqiptar”. Qëllimi i Ligjit ishte krijimi i Autoritetit Rrugor Shqiptar me kompetencat, përgjegjësitë dhe detyrat e tij. Ky ligj bëri shndërrimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve në Autoritetin Rrugor Shqiptar. Misioni i kësaj drejtorie ishte organizimi, zhvillimi, shfrytëzimi mirëmbajtja, riveshja dhe realizimi i programit të investimeve në rrjetin rrugor kombëtar.

Aktualisht, misioni i kësaj strukture është organizimi, zhvillimi, shfrytëzimi mirëmbajtja, riveshja dhe realizimi i programit të investimeve në rrjetin rrugor kombëtar. ARrSh, si një institucion i akredituar për administrimin e fondeve nga Buxheti i Shtetit si dhe nga donatorë të huaj si: Banka Botërore, Banka Evropiane për Zhvillim dhe Ndërtim, Banka Evropiane e Investimeve, Qeveria Italiane, Qeveria Kuvajtiane, Banka Islamike etj, ka realizuar disa objekte të rëndësishme në rrjetin rrugor nacional.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivat e punës së audituesve të KLSH lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse paraqiten anomali materiale si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit. Përveç standardeve të ISSAI, audituesit e KLSH gjithashtu aplikojnë edhe gjykimin e skepticizmin profesional në punën audituese. Konkluzionet janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të Autoritetit. KLSH identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruan ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 874/1, datë 23.09.2020, i ndryshuar, në Autoritetin Rrugor Shqiptar Tiranë, (në vijim ARSH) nga data 28.09.2020 –20.11.2020, për periudhën nga 01.08.2019 deri në 30.09.2020, u krye auditimi i Përputhshmërisë, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. S H - *përgjegjës grupi,*
2. E M, *anëtar*
3. A T, *anëtar*
4. A K, *anëtare*
5. E K, *anëtare*
6. A S, *anëtar*

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit

Objektivat specifike të auditimit është përputhshmëria e veprimtarisë së subjektit, ARSH Tiranë me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimit dhe shpenzimet vjetore të institucionit. Objektivat e auditimit synojnë:

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

b. Aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

c. Promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre. Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

-nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

- dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

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

-nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

2. Qëllimi i auditimit

Auditimi ka për qëllim vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë ARSH Tiranë.. Gjithashtu, projekti i auditimit ka për qëllim **promovimin e përgjegjshmërisë** ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre. *Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).*

3. Identifikimi i çështjes:

Projekt Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësi të institucionit të ARSH Tiranë, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat nënligjore në fuqi, në funksion të koordinimit dhe zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimet e vendit,

Bazuar në ligjin nr. 10164, datë 15.10.2009, “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, Autoriteti është person juridik, publik, i cili organizohet dhe funksionon në përputhje me dispozitat e këtij ligji, të Statutit të miratuar me vendim të Këshillit të Ministrave dhe të legjislacionit në fuqi.

Funksioni i ARSH është të përgatisë dhe zbatojë masa të administrimit të rrjetit rrugor shtetëror, me theks të veçantë mbi interesin publik në përputhje me Kodin Rrugor dhe Ligjin “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”. Funksionet e këtij Autoritet përfshijnë:

- a) përmbushjen e detyrimeve, sipas Kodit Rrugor;
- b) krijon qendrat e menaxhimit elektronik të trafikut dhe miraton statusin e tyre;
- c) garanton siguri për të gjithë përdoruesit e rrugës në të gjitha veprimtaritë që organizon;
- ç) Krijon dhe mirëmban sistemin për administrimin e rrugëve shtetërore dhe të urave;
- d) asiston në përditësimet vjetore dhe rishikimet pesëvjeçare të PKT-së për sektorin e transportit rrugor, në bashkëpunim me Institutin e Transportit;
- dh) mirëmban dhe zbaton Manualin Shqiptar të Ndërtimit të Rrugëve dhe Specifikimet Teknike;
- e) merr nisma për studime, kërkime shkencore dhe eksperimente për efikasitetin, trafikun, qarkullimin dhe sigurinë rrugore;
- ë) përgatit programe afatmesme zhvillimi dhe programin vjetor të punës për ndërtimin, rikonstruksionin, mirëmbajtjen, ruajtjen, dhe zhvillimin e rrugëve shtetërore, në përputhje me përparësitë e përcaktuara në dokumentet strategjike.

ARRSH, si një institucion i akredituar për administrimin e fondeve nga Buxheti i Shtetit si dhe nga donatorë të huaj ka realizuar disa objekte të rëndësishme në rrjetin rrugor shtetëror, duke kontribuar për një standard më të mirë të jetës së të gjithë qytetarëve nëpërmjet një rrjeti rrugor të besueshëm.

Grupi i auditimit është fokusuar në detyrat kryesore të funksionimit të organeve drejtuese, menaxhimin financiar publik, administrimit të fondeve të buxhetit të shtetit, investimet e realizuar nga këto fonde, etj.

Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike, respektimin e kriterëve mbi administrimin e shpenzimeve, buxhetimin dhe menaxhimin financiar, etj. Në fokusin e angazhimit janë përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare në mbështetje të kërkesave të legjislacionit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji si dhe aspektet e zbatimit të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr.874/1, datë 23.09.2020.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Niveli menaxherial i Autoriteti Rugor Shqiptar është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Staf i menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Nëpunësi autorizues i këtij institucioni për periudhën objekt auditimi:

✓ Drejtori i Përgjithshëm i ARSh-së.

Nëpunësi zbatues për periudhën objekt auditimi:

✓ Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit mbi çështjet nën auditimin. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. Janë respektuar kërkesat etike si dhe është planifikuar dhe kryer auditimi sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së kërkuar.

6. Kriteret e vlerësimit

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 "*Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*".

✓ Ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 "*Për Autoritetin Rugor Shqiptar*".

✓ Rregullorja e Brendshme e ARRSH-së, miratuar me Vendim nr.10, datë 04.09.2018, "*Mbi miratimin e rregullores së brendshme të Autoritetit Rugor Shqiptar*".

✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar.

✓ Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 "*Për buxhetin e vitit 2019*"

✓ Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 "*Për buxhetin e vitit 2020*"

✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*", i ndryshuar.

✓ Ligji nr. 44/2015 "*Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë*"

✓ Legjislacioni mbi prokurimin publik;

✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 "*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*", i ndryshuar / shfuqizuar.

✓ VKM nr. 276, datë 16.05.2018 "*Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rugor Shqiptar*",

✓ VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "*Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore*", i ndryshuar.

✓ VKM nr. 83, datë 03.02.2016, "*Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik*", i ndryshuar,

✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 "*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet Qëndrore, organet e pushtetit vendor...*", i ndryshuar.

✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar.

✓ Urdhër i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, nr. 108, datë 17.11.2016 "*Për miratimin e manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit*",

✓ Urdhër i MF nr.89, datë 28.12.2015 "*Për Miratimin e Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Njësive Publike*"

Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Nr.8, datë 09.03.2018 "*Për Procedurat e*

Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

- ✓ Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “*Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit*” i ndryshuar,
- ✓ Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”.
- ✓ Udhëzimi nr.8, datë 17.02.2003 “*Për evidencimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj*”.
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar.
- ✓ VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, VKM nr. 918 datë 29.12.2014 “*Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike*”, Udhëzimi i APP-së nr. 2, datë 27.01.2015 “*Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik*”, etj.
- ✓ Udhëzimi i buxhetit 2019 me Nr.1/1, datë 06.03.2019 dhe Udhëzimi Plotësues nr.1/3, datë 11.09.2019;
- ✓ Udhëzimi Plotësues për buxhetin Nr.2 date 20.01.2020 dhe Udhëzimi Plotësues Shtese Nr.26 datë 08.07.2020;
- ✓ Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 50, datë 05.02.2014, “*Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit*”,
- ✓ Udhëzim nr. 01, datë 04.06.2014, për “*Ekzekutimin e Detyrimeve Monetare të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në Llogari të Thesarit*”
- ✓ Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes Qëndrore*”;
- ✓ Udhëzimi MF nr. 10 datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e PBA 2018 – 2020*”, etj.

7. Standardet e auditimit

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, i ndryshuar; Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 66, datë 23.06.2020, si dhe referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI-s), në parimet ISSAI-P1, “*Deklarata e Limës*”;
- ISSAI P-10, “*Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t*”, si dhe
- ISSAI P-12, ISSAI P-20, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “*Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë*”.
- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 200-299 “*Parimet bazë të auditimit financiar*”,
- ISSAI 400 (*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Standardet për auditimin e përputhshmërisë*”;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;

- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA); Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- INTOSAI GOV 9100 "Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik"; INTOSAI GOV 9110 "Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm"; etj.

8. Metodat e auditimit

□ Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyre të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

□ Procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

□ Përshkrimi i legjislacionit autorizues, rregullave të vendosura sipas legjislacionit autorizues, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

9. Dokumentimi i auditimit

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH) është krijuar me Ligjin Nr. 10164, datë 15/10/2009, “Për autoritetin rrugor shqiptar”. Qëllimi i Ligjit ishte krijimi i Autoritetit Rrugor Shqiptar me kompetencat, përgjegjësitë dhe detyrat e tij. Ky ligj beri shndërrimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve në Autoritetin Rrugor Shqiptar. Misioni i kësaj drejtorie ishte organizimi, zhvillimi, shfrytëzimi mirëmbajtja, ri-veshja dhe realizimi i programit të investimeve në rrjetin rrugor kombëtar.

Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve është krijuar në vitin 1993 (VKM. Nr. 614, datë 29/12/1993. “Për krijimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve”). Organika dhe struktura e kësaj drejtorie gjatë viteve ka pësuar transformime.

Numri i punonjësve ka pësuar ndryshime në vite duke filluar nga 800 punonjës deri në 169 punonjës.

Institucioni i ARRSH-së, ka pësuar ndryshime në strukturë sipas VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, sipas të cilit marrëdhëniet e punës së Drejtorit të Përgjithshëm, nëpunësve të tjerë dhe punonjësve të Autoritetit në nivel Qëndror dhe rajonal rregullohen në bazë të dispozitave të Ligjit 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punësi RSH”, i ndryshuar.

Misioni i kësaj strukture është organizimi, zhvillimi, shfrytëzimi mirëmbajtja, ri-veshja dhe realizimi i programit të investimeve në rrjetin rrugor kombëtar. ARRSH, si një institucion i akredituar për administrimin e fondeve nga Buxheti i Shtetit si dhe nga donatorë të huaj si: Banka Botërore, Banka Evropiane për Zhvillim dhe Ndërtim, Banka Evropiane e Investimeve, Qeveria Italiane, Qeveria Kuvajtiane, Banka Islamike etj, ka realizuar disa objekte të rëndësishme në rrjetin rrugor nacional.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- *Objekt i këtij auditimi* është auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së ARSH Tiranë me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të institucionit.

- *Qëllimi i auditimit*: Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë ARSH.

- *Fushëveprimi i auditimit*: Vlerësimi i aktivitetit të ARSH me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar me zgjedhje dhe në mënyrë të njëpasnjëshme dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.08.2019-30.09.2020, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me përzgjedhje dosjet sipas programit për periudhën objekt auditimi.

2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

2.1 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese (Bordi i Menaxhimit dhe Drejtori i Përgjithshëm), vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH) është krijuar me Ligjin Nr. 10164, datë 15/10/2009, “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar” ku sipas përcaktimeve të nenit 7 të ligjit organik, organet e drejtimit të këtij institucionit (neni 7 i ligjit nr. 10164/2009) janë:

- 1) Bordi i Menaxhimit
- 2) Drejtori i Përgjithshëm.

Drejtori i Përgjithshëm është i komandur në detyrë me Urdhrin e Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr.360prot. datë 04.10.2019. Delegimi i Drejtorit të Përgjithshëm nuk është në përputhje me legjislacionin pasi:

- Në ligjin Nr.10164, datë 15.10.2019 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, emërimi i Drejtorit të Përgjithshëm bëhet nga Kryeministri me propozim të Ministrit dhe ndërkohë prej rreth 25 muajsh Drejtori i Përgjithshëm ushtron këtë detyrë jo me delegim nga Kryeministri por nga organi propozues e cila kjo kompetecë e kryeministrit nuk mund të merret apriori nga ky organ propozues.

-Në nenin 12 pika 2 të ligjit për ARRSH-në përcaktohet qartë së; *“Drejtori i përgjithshëm emërohet nga Kryeministri me propozimin e ministrit dhe nuk është anëtar i bordit. Drejtori i përgjithshëm është menaxheri i përgjithshëm i Autoritetit dhe vepron sipas autoritetit të deleguar nga bordi, duke i raportuar drejtpërdrejt atij”*.

-Në legjislacionin e RSH detyrat e ministrit janë të specifikuara qartë dhe nuk kanë të bëjnë me vendimmarrjet që autoriteti kryen gjatë veprimtarisë së tij.

-Në ligjin nr.44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë” neni 22 pika 3, neni 28 dhe neni 29 përcaktojnë qartë procedurën e delegimit, pasi ARRSH nuk është institucion i mirëfilltë varësie.

1. Bordi i Menaxhimit (BM)

Bordi i Menaxhimit është përgjegjës për menaxhimin e veprimtarisë së Autoritetit. Bordi përbëhet nga 7 anëtarë, të cilët emërohen nga Këshilli i Ministrave me propozimin e institucioneve përkatëse. Mbledhja e bordit zhvillohet kur janë të pranishëm më shumë se gjysma e anëtarëve të tij dhe merr vendimet me shumicën e votave të të gjithë anëtarëve të tij. Bordi është organi i vetëm përgjegjës për: a) përcaktimin e politikave të biznesit të Autoritetit; d) vendimet, që rregullojnë veprimtarinë e Autoritetit; c) miratimin e rregullores së brendshme të Autoritetit; ç) miratimin e programeve të brendshme vjetore dhe të buxhetit korrespondues të Autoritetit.

Anëtarët e Bordit të Menaxhimit janë emëruar me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 28, datë 17.01.2018. Gjatë periudhës objekt auditimi Bordi i Menaxhimit është ndryshuar me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 21, datë 16.01.2019 ku përfaqësuesi nga Dhoma e Tregtisë dhe Industrisë z. K H zëvendësohet nga Z. H P. Bordi i Menaxhimit, për periudhën objekt auditimi, në vitin 2019 ka zhvilluar katër mbledhje dhe ka marrë 4 vendime dhe në vitin 2020 ka zhvilluar 10 mbledhje dhe ka marrë 16 vendime. Kryesisht vendimet e marra kanë të bëjnë me detajimin dhe ri-alokimin e buxhetit.

1. Titulli i gjetjes: Bordi i Menaxhimit nuk e ka kryer veprimtarinë e tij në përputhje të plotë me kuadrin rregullator përkatës.

Situata: Bordi i menaxhimit ka dokumentuar veprimtarinë nëpërmjet vendimeve të marra dhe të nënshkruara. Bordi i menaxhimit ka shqyrtuar propozimet e dërguara nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të ARrSh, dhe ka marrë vendimet në lidhje me miratimin e hartimit të buxhetit vjetor dhe ri-alokimet e fondeve financiare, kalimin kapital të aktiveve, ankandin e aseteve, miratimin e rregullores së parandalimit të konfliktit të interesave, unifikimin e çmimeve të mirëmbajtjes, ripunimin e aktit mbi rrjetin rrugor dhe transferimin e rrugëve, etj.

Nga auditimi i veprimtarisë së Bordit të Menaxhimit konstatohet se: ka funksionuar në mungesë të një rregulloreje të miratuar dhe veprimtarinë e tij mbi bazën e një programi vjetor të miratuar si dhe mospërcaktimi i detyrave të sekretarit të bordit të menaxhimit sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Kriteri: Ligji Nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, neni 8-11.

Ligjin nr. 8480, datë 27.5.1999 “Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”, neni 4-7, 11, 16-18;

VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, Kreu II, pika 1/ germa “ë” dhe “f”.

në kundërshtim me Kreun III, Pika 4, germa “c”, të VKM Nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”:

Rregullat për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit

Pika 3, Kreu III, të VKM Nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”,

“Detyrat e hollësishme të sekretarit të bordit përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit.”

Neni 16, “Procesverbali i mbledhjes”

1. Në çdo mbledhje mbahet një procesverbal, ku behet një përmbledhje e gjithçkaje u tha në mbledhje, data dhe vendi i mbledhjes, anëtarët që morën pjesë, çështjet që u diskutuan, vendimet që u morën, si dhe forma dhe rezultati i votimeve.

2. Procesverbali mbahet nga sekretari dhe duhet t'u paraqitet për miratim të gjithë anëtareve në fund të mbledhjes ose në fillim të mbledhjes pasardhëse. Pas miratimit procesverbali nënshkruhet së bashku nga kryetari dhe sekretari.

3. Në rastet kur vetë organi e shikon të arsyeshme dhe mbledhja është e ndarë në seanca, procesverbali miratohet menjëherë pas përfundimit të seancës përkatëse.

4. Vendimet jo-normative të organeve kolegjiale hyjnë në fuqi vetëm pasi të jetë miratuar procesverbali përkatës.

Neni 17, “Përfshirja në procesverbal e votave "kundër".

1. Anëtarët e organit kolegjial mund të kërkojnë që të shënohet në procesverbal fakti dhe arsyet e votimit kundër një vendimi të marrë nga ai organ.

2. Anëtarët, të cilët kanë votuar kundër një vendimi dhe kanë kërkuar shënimin e këtij fakti në procesverbal, sipas paragrafit 1 të këtij neni, përjashtohen nga çdo përgjegjësi që mund të rrjedhë nga ky vendim.

Në rastet kur vendimet do t'i dërgohen një organi më të lartë të administratës, këto vendime do të shoqërohen me deklaratimet e votave të të gjithë anëtareve.

Neni 18: *Të gjitha ato organe kolegjiale të administratës shtetërore dhe të enteve publike, të cilat funksionojnë mbi bazën e ligjeve të posaçme, do të vazhdojnë të funksionojnë mbi bazën e ligjeve ekzistuese për sa kohë që këto të fundit do të jenë në fuqi. Veprimtaria e organeve kolegjiale ekzistuese do t'i nënshtrohet dispozitave të këtij ligji vetëm për ato çështje (aspekte) të cilat janë të parregulluara nga ligje të posaçme*

Ndikimi/Efekti: Mungesë vlerësimi e veprimtarisë dhe performances së ARrSH-së.

Shkaku: Mos kryerja e veprimtarisë së BM në përputhje të plotë me kuadrin rregullator përkatës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bordi i Menaxhimit të marrë masa për hartimin e një rregulloreje funksionimi, planifikimi, dokumentimi dhe raportimin e veprimtarisë tij; analizën e zbatimit të vendimeve të marra; ushtrimin e kompetencave në kontrollin dhe mbikëqyrjen e zbatimit të politikave në veprimtarinë e institucionit.

2. Për veprimtarinë e Drejtorit të Përgjithshëm

Rregullimi juridik i përgjegjësive të Drejtorit të Përgjithshëm të ARrSh është parashikuar në Nenin 12 “Përgjegjësitë e Drejtorit të Përgjithshëm”, të ligjit nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, në bazë të cilit DP kryen detyrat funksionale. Nga auditimi i dokumentacionit

të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit për veprimtarinë e Drejtorit të Përgjithshëm u konstatua si më poshtë:

2. Titulli i Gjetjes: Mos hartimi i raporti vjetor mbi veprimtarinë.

Situata: Për periudhën Janar 2019-Shtator 2020, nga ana e Drejtorëve të Përgjithshëm të ARRSH (sipas periudhave respektive), konstatohet se nuk janë marrë masat për hartimin e raporteve për veprimtarinë ekonomike e financiare vjetore të institucionit. Si rrjedhojë, nuk janë dërguar për miratim në Bordin e Menaxhimit, për vitin 2018 dhe 2019, dhe nuk janë përcjellë as në Ministrinë e linjës administrative (MIE) raportet mbi performancën vjetore të institucionit ARRSH.

Kriteri: Neni 5, pika 2, të ligjit Nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”:

“Autoriteti përgatit një raport vjetor për ministrinë përgjegjëse dhe Këshillin e Ministrave, ku pasqyrohet veprimtarinë e kryer dhe planin në vazhdim. Raporti publikohet në internet”, si dhe Pika nr. 11 dhe 12, të VKM Nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të autoritetit rrugor shqiptar”, që sanksionon se: “11. Autoriteti mban dokumentacionin në përputhje me legjislacionin financiar në fuqi. Ai përgatit raportin dhe llogaritë financiare në fund të çdo viti financiar.

12. Raporti vjetor dhe programi i veprimtarisë së ardhshme financiare miratohen nga Bordi Drejtues”, si dhe

Kreu II. “Funksionet, përgjegjësitë dhe detyrat e Autoritetit Rrugor Shqiptar”, pika 1/ë, të VKM Nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”

ë) Përgatit një raport vjetor për ministrinë përgjegjëse dhe Bordin, ku pasqyrohet veprimtarinë e kryer dhe planin në vazhdim;

f) Raporton te ministri përgjegjës për veprimtarinë e realizuar, në përputhje me ligjin për Autoritetin Rrugor Shqiptar;

Ndikimi/Efekti: Mos informimi i veprimtarinë e ARRSH të Bordit të Menaxhimit dhe institucioneve eprore

Shkaku: Mos hartimi i raportit vjetor mbi veprimtarinë e ARSh-së dhe dërgimi për miratim në BM.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marri masa për hartimin e raportit të veprimtarisë së institucionit duke e adresuar në arritjen e objektivave institucionale, paraqitjen e tij për miratim në Bordin e Menaxhimit dhe në ministrinë e linjës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi z. E V, Drejtor i Përgjithshëm i ARSh-së.

2.2 Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Sipas strukturës organike të miratuar me VKM 97, datë 07/02/2012 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Rrugor Shqiptar”, të ndryshuar, struktura e ARSH është e organizuar në qendër dhe tre drejtori rajonale në varësi të tij. Struktura ka 166 punonjës të ndarë në ; Autoritetin Rrugor Shqiptar: Autoriteti Rrugor Shqiptar në qendër - 97 punonjës; Drejtoria e Rajonit Qëndror, Tiranë - 23 punonjës, Drejtoria e Rajonit Verior, Shkodër -23 punonjës dhe Drejtoria e Rajonit Jugor, Gjirokastrë -23 punonjës.

1/2. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit për periudhën objekt auditimi, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në mbështetje të dispozitave ligjore e nënligjore.

Për realizimin e kësaj pike ka shërbyer si bazë vlerësimi:

Neni 11, i Ligjit nr. 10164, datë 05.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, ku përcaktohet se Bordi i ARrSh, miraton programet e brendshme vjetore dhe të buxhetit të ARrSh-së.

Baza ligjore për auditimin e programimit dhe realizimit të treguesve buxhetorë: për vitin 2019 dhe 9-mujorin, Janar – Shtator të 2020.

- Ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”;

- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar;

- Ligji nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar;

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

- VKM nr. 128, datë 07.03.2018 “Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021”

- Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;

- Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes Qëndrore”;

- Udhëzimi i MF nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA 2018-2020”

- Udhëzimi nr. 7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”

- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 20.02.2019 “Për përgatitjen e PBA 2020-2022”

- Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”

Në zbatim të shkresës nr. 195 Prot, datë 09.01.2019 “Mbi detajimin e buxhetit për vitet 2019-2021” (nr. 1036 prot, datë 30.01.2019 protokoll i ARrSh) të ardhur nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe në zbatim të Ligjit nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Autoriteti Rrugor Shqiptar ka përgatitur detajimin e buxhetit për vitet 2019 – 2021. Bordi i Menaxhimit të Autoritetit Rrugor Shqiptar, me shkresën nr. 1735/3 prot, datë 21.02.2019, vendosi të miratojë detajimin e buxhetit për vitet 2019-2021, në programin transporti rrugor.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në shkresën nr. 3662/1 prot, datë 15.03.2019, ka miratuar buxhetin e shpenzimeve kapitale, në programin “Transporti Rrugor” dhe me pas ja ka përcjellë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Në shkresën nr. 761/13 prot, datë 27.03.2019 (nr.1735/9 prot, datë 28.03.2019 protokoll i ARrSh), Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka miratuar detajimin e buxhetit të investimeve kapitale, për vitet 2019-2021.

Në Fazën II të programit buxhetor afatmesëm 2019 – 2021, Autoritetit Rrugor Shqiptar, me shkresën nr. 10877/4 prot, datë 30.12.2019, i është përcjelle për zbatim nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, akti normativ nr. 11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, në mbështetje të shkresës nr. 24136/12, datë 30.12.2019, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, detajimi i fondeve buxhetore për shpenzime kapitale. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2019-2021, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Mbështetur në shkresën e MIE nr. 6605, datë 23.04.2018 “Mbi përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” në zbatim të urdhrin nr. 7/1, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financës “Për përgatitjen e PBA-së 2019-2021”, ARrSh ka hartuar projekt buxhetin PBA 2019-2021, ku janë mbajtur në konsideratë kërkesat e strategjive ndër sektoriale dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me relacionin shpjegues, Faza I e cila është dërguar në MTI me shkresën nr. 3768, datë 04.05.2018 dhe faza e II-të e PBA-së është dërguar me shkresën nr. 8250, datë 24.09.2018 brenda afatit të përcaktuar.

Parashikimi i shpenzimeve në të dy fazat e PBA 2019-2021 (Tabelat si më poshtë)

Faza e Pare:*Në mijë Lekë*

Llogaritë	Artikujt	2019	2020	2021
600	Paga	146,157	150,541	155,057
601	Sigurimet Shoqërore	24,408	25,140	25,895
602	Mallra dhe Shërbime	2,308,735	2,403,619	2,498,348
605	TransfertaKorente te Brendshme	-	-	-
606	Transferta Buxhetor Fam& Ind	-	-	-
231	Kosto Lokale te Investimeve te huaja	900,000	900,000	1,000,000
231	TVSH e T.D te Investimeve te Huaja	2,200,000	2,200,000	2,000,000
231	Kapitale të trupëzuar te brendshme	11,347,601	10,103,839	15,583,839
231	Kapitale të trupëzuar të huaja	10,368,132	10,368,132	10,368,132
Totali		27,295,033	26,151,271	31,631,271

Faza e dytë:

Llogaritë	Artikujt	2019	2020	2021
600	Paga	142,579	142,579	142,579
601	Sigurimet Shoqërore	23,811	23,811	23,811
602	Mallra dhe Shërbime	1,762,610	1,862,610	1,962,610
605	TransfertaKorente te Brendshme	-	-	-
606	Transferta Buxhetor Fam& Ind	-	-	-
231	Kosto Lokale te Investimeve te huaja	900,000	700,000	500,000
231	TVSH e T.D te Investimeve te Huaja	2,200,000	1,900,000	1,600,000
231	Kapitale të trupëzuar te brendshme	9,175,000	8,896,000	7,995,500
231	Kapitale të trupëzuar të huaja	8,308,132	8,308,132	8,308,132
Totali		22,512,132	21,833,132	20,532,632

Mbështetur në shkresën e MIE nr. 3612/1, datë 04.04.2018 “Mbi përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022” në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 13.03.2019 “Për përgatitjen e PBA 2020-2022, ARrSh ka hartuar projekt buxhetin PBA 2020-2022, ku janë mbajtur në konsideratë kërkesat e strategjive ndër sektoriale dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me relacionin shpjegues, Faza I e cila është dërguar në MIE me shkresën nr. 5065, datë 24.05.2019. Parashikimi i shpenzimeve në fazën e I PBA 2020-2022.

Parashikimi i shpenzimeve në të dy fazat e PBA 2020-2022 (tabelat si më poshtë).

Faza e parë:*Në mijë Lekë*

Llogaritë	Artikujt	2020	2021	2022
600	Paga	142,580	142,580	142,580
601	Sigurimet Shoqërore	23,811	23,811	23,811
602	Mallra dhe Shërbime	2,178,550	2,478,550	2,578,550
605	TransfertaKorente te Brendshme			
606	Transferta Buxhetor Fam& Ind			
231	Kosto Lokale te Investimeve te huaja	1,344,583	484,046	680
231	TVSH e T.D te Investimeve te Huaja	3,126,186	883,630	260,860
231	Kapitale të trupëzuar te brendshme	31,240,718	5,266,281	4,180,500
231	Kapitale të trupëzuar të huaja	16,533,523	4,044,458	2,505,030
Totali		54,589,951	13,323,356	9,692,011

Faza e parë sipas nevojave të ARrSh-së për politika të reja.

Në mijë Lekë

Llogaritë	Artikujt	2020	2021	2022
600	Paga			
601	Sigurimet Shoqërore			
602	Mallra dhe Shërbime			
605	TransfertaKorente te Brendshme			
606	Transferta Buxhetor Fam& Ind			
231	Kosto Lokale te Investimeve te huaja	-	-	-
231	TVSH e T.D te Investimeve te Huaja	1,000	2,438,657	2,535,659
231	Kapitale të trupëzuar te brendshme	3,577,672	7,096,030	5,979,200
231	Kapitale të trupëzuar të huaja	5,000	12,193,282	12,678,291
Totali		3,583,672	21,727,969	21,193,150

Faza e dytë sipas nevojave të ARrSh-së për politika të reja.

Në mijë Lekë

Llogaritë	Artikujt	2020	2021	2022
600	Paga	146,924	146,924	146,924
601	Sigurimet Shoqërore	24,537	24,537	24,537
602	Mallra dhe Shërbime	1,805,059	2,305,059	2,405,059
605	TransfertaKorente te Brendshme	-	-	-
606	Transferta Buxhetor Fam& Ind	-	-	-
231	Kosto Lokale te Investimeve te huaja	1,000,000	1,100,000	740,000
231	TVSH e T.D te Investimeve te Huaja	2,000,000	1,800,000	1,600,000
231	Kapitale të trupëzuar te brendshme	8,426,999	9,069,914	10,702,914
231	Kapitale të trupëzuar të huaja	8,029,527	8,688,132	7,948,132
Totali		21,433,046	23,134,566	23,567,566

1/3. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit të shtetit, në përputhje me dispozitat ligjore. Realizimi i treguesve të buxhetit, analizimi dhe krahasimi me vitet e kaluara.

1.1 Realizimi i treguesve të buxhetit 2019

Autoriteti Rrugor Shqiptar, ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore, sipas programeve të miratuara. Në vijimësi grupi i auditimit ka paraqitur një panoramë sintetike të realizimit të treguesve të buxhetit të vitit 2019:

Tabela 3.1

Raporti i shpenzimeve të programit “Transport Rrugor” sipas artikujve buxhetorë 2019 (në 000/Lekë)

Art.	Emërtimi	(1) Fakti i vitit paraardhës Viti 2018	(3) Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2019	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2019	(5) Buxheti Vjetor Plani i Periudhës/progresiv	(6) Fakti i Periudhës/progresiv	(7)=(6)- (5) Diferenca	(7)=(6)/(5) Realizimi në %
600	Paga	116,518	142,579		140,082	122,516	(17,566)	87%
601	Sigurime Shoqërore	19,316	23,811		23,598	21,616	(1,982)	92%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,714,917	1,691,880		1,694,590	1,600,999	(93,591)	94%
603	Subvencione						-	
604	Transferta Korente të Brendshme						-	
605	Transferta Korente të Huaja						-	
606	Trans për Buxh. Fam. & Individ	51,341	568		660	477	(183)	72%
Nen- Totali	Shpenzime Korrente	1,902,092	1,858,838	-	1,858,930	1,745,608	(113,322)	94%
230	Kapitale të Patrupëzuara	399,514	144,778	131,778	62,226	62,195	(31)	100%
231	Kapitale të Trupëzuara	14,630,707	11,214,822	11,227,822	10,563,321	10,547,978	(15,343)	100%
232	Transferta Kapitale						-	
Nen - Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	15,030,221	11,359,600	11,359,600	10,625,547	10,610,173	(15,374)	100%
230	Kapitale të Patrupëzuara		70,000		70,000		(70,000)	0%
231	Kapitale të Trupëzuara		6,238,132		7,278,132	6,533,038	(745,094)	90%
232	Transferta Kapitale						-	
Nen - Totali	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	-	6,308,132	-	7,348,132	6,533,038	(815,094)	89%
Totali	Shpenzime Kapitale	15,030,221	17,667,732	11,359,600	17,973,679	17,143,211	(830,468)	95%
<i>Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limiti</i>						-		
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)		16,932,313	19,526,570	11,359,600	19,832,609	18,888,819	(943,790)	95%

Burimi: Përpunim i grupit të auditimit

Nga analiza e raportit të shpenzimeve të programit “Transport Rrugor” sipas artikujve buxhetorë të vitit 2019, të Autoritetit Rrugor Shqiptar, grupi i auditimit thekson faktin se në **total (Shpenzime korrente + Shpenzime Kapitale + Shpenzime nga të ardhurat jashtë limiti)**, realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 95%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 18,888,819 mijë lekë në raport me 19,832,609 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 943,790 mijë lekë ose 5% e shprehur në përqindje. Nga analiza individuale e **shpenzimeve korrente** realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 94%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 1,745,608 mijë lekë në raport me 1,858,930 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 113,322 mijë lekë ose 6% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve korrente:

- **600 – “Paga”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 87%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 122,516 mijë lekë në raport me 140,082 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 17,566 mijë lekë ose 13% e shprehur në përqindje.

- **601 – “Sigurime Shoqërore”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 92%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 21,616 mijë lekë në raport me 23,598 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 1,982 mijë lekë ose 8% e shprehur në përqindje.

- **602 – “Mallra dhe Shërbime të Tjera”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 94%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 1,600,999 mijë lekë në raport me 1,694,590 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 93,591 mijë lekë ose 6% e shprehur në përqindje.

- **606 – “Transferta për Buxh. Fam. & Individ”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 72%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 477 mijë lekë në raport me 660 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 183 mijë lekë ose 28% e shprehur në përqindje.

Nga analiza individuale e **shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm**, realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 99.9%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 10,610,173 mijë lekë në raport me 10,625,547 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 15,374 mijë lekë ose 0.1% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm:

- **230 – “Kapitale të Patrupëzuara”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 100%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 62,195 mijë lekë në raport me 62,226 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 31 mijë lekë ose 0% e shprehur në përqindje.

- **231 – “Kapitale të Trupëzuara”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 99.9%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 10,547,978 mijë lekë në raport me 10,563,321 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019.

Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 15,343 mijë lekë ose 0.1% e shprehur në përqindje. Nga analiza individuale e **shpenzimeve kapitale me financim të huaj**, realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 89%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 6,533,038 mijë lekë në raport me 7,348,132 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 815,094 mijë lekë ose 11% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm:

• **230 – “Kapitale të Patrupëzuara”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 0%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 0 mijë lekë në raport me 70,000 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 70,000 mijë lekë ose 100% e shprehur në përqindje.

• **231 – “Kapitale të Trupëzuara”**

Realizimi buxhetor i vitit 2019 qëndron në masën 90%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 6,533,038 mijë lekë në raport me 7,278,132 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2019. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 745,094 mijë lekë ose 10% e shprehur në përqindje.

1.2 Realizimi i treguesve të buxhetit 2020

Autoriteti Rrugor Shqiptar, ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore, sipas programeve të miratuara. Në vijimësi grupi i auditimit ka paraqitur një panoramë sintetike të realizimit të treguesve të buxhetit të vitit 2020.

Tabela 3.2

Raporti i shpenzimeve të programit “Transport Rrugor” sipas artikujve buxhetorë 2020 (në 000/Lekë)

Art.	Emërtimi	(1)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(6)-(5)	(8)=(6)/(5)
		Fakti i vitit paraardhës Viti 2019	Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2020	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2020	Buxheti Vjetor Plan i Periudhës/progresiv	Fakti i Periudhës/progresiv 30.09.2020	Diferenca	Realizimi në %
600	Paga	122,516	136,924		136,924	91,671	(45,253)	67%
601	Sigurime Shoqërore	21,616	19,537		19,537	15,286	(4,251)	78%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,600,999	1,325,059		1,325,059	658,799	(666,260)	50%
603	Subvencione						-	
604	Transferta Korente të Brendshme						-	
605	Transferta Korente të Huaja						-	
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	477	199		199	70	(129)	35%
Nen -Totali	Shpenzime Korrente	1,745,608	1,481,719	-	1,481,719	765,826	(715,893)	52%
230	Kapitale të Patrupëzuara	62,195	77,200		102,200	953	(101,247)	1%
231	Kapitale të Trupëzuara	10,547,978	10,850,731		17,608,754	10,037,512	(7,571,242)	57%
232	Transferta Kapitale						-	
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te brendshem	10,610,173	10,927,931	-	17,710,954	10,038,465	(7,672,489)	57%
230	Kapitale të Patrupëzuara						-	0%
231	Kapitale të Trupëzuara	6,533,038	6,089,527		6,484,527	5,956,260	(528,267)	92%
232	Transferta Kapitale						-	
Nen -Totali	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	6,533,038	6,089,527	-	6,484,527	5,956,260	(528,267)	92%
Totali	Shpenzime Kapitale	17,143,211	17,017,458	-	24,195,481	15,994,725	(8,200,756)	66%
Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limiti						-		
Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)		18,888,819	18,499,177	-	25,677,200	16,760,551	(8,916,649)	65%

Burimi: Përpunim i grupit të auditimit

Nga analiza e raportit të shpenzimeve të programit “Transport Rrugor” sipas artikujve buxhetorë të vitit 2020, të Autoritetit Rrugor Shqiptar, grupi i auditimit thekson faktin se në **total (Shpenzime korrente + Shpenzime Kapitale + Shpenzime nga të ardhurat jashtë limiti)**, realizimi buxhetor

⁴ Analiza e realizimit të treguesve të buxhetit të vitit 2020, i referohet periudhës 01.01.2020 – 30.09.2020 (brenda kufijve të periudhës objekt auditimi).

i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 65%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 16,760,551 mijë lekë në raport me 25,677,200 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 8,916,649 mijë lekë ose 65% e shprehur në përqindje.

Nga analiza individuale e **shpenzimeve korrente** realizmi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 52%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 765,826 mijë lekë në raport me 1,481,719 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 715,893 mijë lekë ose 48% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve korrente:

- **600 – “Paga”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 67%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 91,671 mijë lekë në raport me 136,924 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 45,253 mijë lekë ose 33% e shprehur në përqindje.

- **601 – “Sigurime Shoqërore”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 78%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 15,286 mijë lekë në raport me 19,537 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 4,251 mijë lekë ose 22% e shprehur në përqindje.

- **602 – “Mallra dhe Shërbime të Tjera”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 50%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 658,799 mijë lekë në raport me 1,325,059 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 666,260 mijë lekë ose 50% e shprehur në përqindje.

- **606 – “Transferta për Buxh. Fam. & Individ”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 35%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 70 mijë lekë në raport me 199 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 129 mijë lekë ose 65% e shprehur në përqindje.

Nga analiza individuale e **shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm**, realizmi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 57%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 10,038,465 mijë lekë në raport me 17,710,954 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 7,672,489 mijë lekë ose 43% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm:

- **230 – “Kapitale të Patrupëzuara”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 1%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 953 mijë lekë në raport me 102,200 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 101,247 mijë lekë ose 99% e shprehur në përqindje.

- **231 – “Kapitale të Trupëzuara”**

Realizimi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 57%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 10,037,512 mijë lekë në raport me 17,608,754 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 7,571,242 mijë lekë ose 43% e shprehur në përqindje.

Nga analiza individuale e **shpenzimeve kapitale me financim të huaj**, realizmi buxhetor i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 92%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 5,956,260 mijë lekë në raport me 6,484,527 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 528,267 mijë lekë ose 8% e shprehur në përqindje. Në vijimësi është analizuar realizimi i komponentëve përbërës të shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm:

- **231 – “Kapitale të Trupëzuara”**

Realizimi buxhetor me financim të huaj i periudhës Janar – Shtator 2020 qëndron në masën 92%. Të shprehura në terma monetarë, janë realizuar 5,956,260 mijë lekë në raport me 6,484,527 mijë lekë të buxhetuara për vitin 2020. Nga analiza plan – fakt rezulton një mosrealizim i shprehur në terma monetarë në masën 528,267 mijë lekë ose 8% e shprehur në përqindje.

2.1 Analiza e buxhetit kundrejt PBA për vitin 2019.

Referuar shpenzimeve, Autoriteti Rrugor Shqiptar për vitin 2019 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2019-2021, në vlerën 22,512,132 mijë lekë. Sipas ligjit nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar është miratuar në vlerën 19,526,570 mijë lekë. Referuar aktit normativ, shpenzimet kanë patur një rritje të lehtë në vlerën 306,039 mijë lekë, fakti i realizimit të shpenzimeve në fund të vitit ushtrimor rezulton 18,888,819 lekë. Ndërkohë, realizimet e shpenzimeve për vitin 2019 janë afërsisht 95%. Nga sa më sipër, strukturat drejtuese të Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

2.2 Analiza e buxhetit kundrejt PBA për vitin 2020

Referuar shpenzimeve, Autoriteti Rrugor Shqiptar për vitin 2020 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2020-2022, në vlerën 21,793,046 mijë lekë. Sipas ligjit nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar, është miratuar në vlerën 25,677,200 mijë lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator vitit ushtrimor rezulton 16,760,551 lekë. Ndërkohë, realizimet e shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator 2020 janë afërsisht 65%. Nga sa më sipër, strukturat drejtuese të Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të përcaktojnë qartë në programin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

Për sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi nr. 27, datë 08.02.2021 dhe për këtë çështje z. E V me detyrë Drejtor i Përgjithshëm dhe znj. A L me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës kanë dërguar me shkresë nr. 7991 prot. më datë 07.09.2021, KLSH prot. nr. 874/25, datë 09.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime e konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar sqarojnë se:

Në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 52, “Kryerja e shpenzimeve”, shpenzimet e fondeve të miratuara të Buxhetit të Shtetit dhe të buxhetit vendor realizohen deri në fund të vitit buxhetor, dhe Neni 55 “Mbyllja e buxhetit”, “Buxheti vjetor zbatohet deri 31 Dhjetor të vitit buxhetor”, theksohet se buxheti është vjetor. Mbështetur në evidencën e realizimit të buxhetit Dhjetor 2020, ju informoj se buxheti i Financimit të Brendshëm është realizuar 99% (buxheti i planifikuar 16,929,958,970 lekë dhe financiar 16,740,676,923 lekë) dhe buxheti i objekteve me financim të huaj është realizuar 100%. Qëndrimi i Grupit të Auditimit të KLSH-së:

Pasi GA shqyrtoi observacionin e lartpërmendur, dërguar nga ARrSh-ja, sqarojmë që periudha nën auditim nuk e përfshin të gjithë vitin 2020, si dhe realizimi i shpenzimeve për peridhën Janar-Shtator 2020 është me realizmi 65% dhe qëndrimi i grupit të auditimit qëndron. Gjithashtu nuk ka fakte të reja lidhur me këtë observacion për periudhën nën auditim, për këto arsye nuk merret në konsideratë observacionin.

1. Titulli i gjetjes: Planifikimi i buxhetit.

Situata: Referuar shpenzimeve, Autoriteti Rrugor Shqiptar për vitin 2020 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2020-2022, në vlerën 21,793,046 mijë lekë. Sipas ligjit nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar, është miratuar në vlerën 25,677,200 mijë lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator vitit ushtrimor rezultoi 16,760,551 mijë lekë. Ndërkohë, realizimet e shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator 2020 janë afërsisht 65%, vetëm për 9-mujorin, pra pak më shumë se gjysma e buxhetit e planifikuar për këtë periudhë, kjo sjell që për pjesën e mbetur të vitit kjo përqindje të thellohet akoma më tepër.

Kriteri: Ligji nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Shmangia e lartë e nivelit të planifikimit të buxhetit në krahasim me realizimin.

Shkaku: Mbivlerësim i kërkesës për fonde.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të marrin masa të përcaktojnë qartë në programin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

Për sa më lart ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. E V, me detyrë Drejtor ekzekutiv i ARRSH, në cilësinë e nëpunësit autorizues;
- 2) Znj. S Q, me detyrë ish-Drejtor ekzekutiv i ARRSH, në cilësinë e nëpunësit autorizues;
- 3) Znj. A L, me detyrë Drejtore e Drejtorisë të Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit.

2.3/a “Mbi ligjshmërinë dhe saktësinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës, bankës në lekë dhe veprimeve në valutë, blerjet e vogla për periudhën objekt auditimi”.

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve bankare për muajin Dhjetor 2019 dhe Korrik 2020 u konstatuan vonesa në likuidimin e faturave tatimore, detyrimeve kontraktuale nga kontratat e lidhura për zbatimin e punimeve civile dhe shërbimeve, brenda afatit ligjor të përcaktuar.

1. Titulli i gjetjes: Shpenzime të likuiduara pa dokumentacionin justifikues.

Situata: Nga veprimet bankare për likuidimin e detyrimeve kontraktuale për kontratën Nr. 1 562/5 Prot. datë 04.04.2018 me objekt “Menaxhim e mirëmbajtja e shpenzimeve të operimit të Tunelit të Kërrabës” u konstatua se:

Me urdhër shpenzimin Nr. 1061, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 786,932 lekë për sasinë 5,977 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Dhjetor 2019. Me urdhër shpenzimin Nr. 1056, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 438,814 lekë për sasinë 3,354 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Tetor 2018.

Në situacionin e muajit Dhjetor 2018 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 1720 litra me vlerë 226,352 lekë (1720 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Nëntor 2019 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3398 litra me vlerë 441,610 lekë (3398 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Dhjetor 2019 është pasqyruar

konsum karburanti, me arsyen “Shkëputje energjie”, 361.2 litra me vlerë 46,959 lekë (361.2 litra x 130 lekë/litër) dhe në situacionin e muajit Janar 2020 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3458 litra me vlerë 449,540 lekë (3458 litra x 130 lekë/litër).

Tabela që tregon ndërprerjeve të energjisë/ luhatjeve të tensionit nuk është shoqëruar me asnjë praktikë shkresore nga OSHEE dhe është bazuar në një raport të hartuar nga menaxheri i kontratës. Rekordet në të cilat bazohet likuidimi i karburantit të konsumuar nga ndërprerje të energjisë dhe luhatje të tensionit nuk janë gjeneruar automatikisht nga sistemi SCADA por të eksportuara në pasqyra me shënimin “Tension i lartë”, pasi ato janë me zona të ngjyrosura në disa vende, kanë një titull, si dhe kanë në fund emrin e kontraktorit dhe vulën e tij. Si të tillë ato nuk janë dokumente justifikues origjinal që të shërbejë për efekt të kryerjes së pagesës.

Për sa më sipër vlera prej **1,124,461 lekë**, për sasinë 8,937 litra të karburantit të situacionuar dhe likuiduar të pa bazuar në dokumentacion justifikues, nga grupi i auditimit konsiderohet shpenzim **pa ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet** për buxhetin e shtetit.

Kriteri: - Kontrata Nr. 1562/5 Prot. datë 04.04.2018 dhe Kontrata Nr. 2279/10, datë 25.06.2019 me objekt “*Menaxhim e mirëmbajtja e shpenzimeve të operimit të Tunelit të Kërrabës*” kreu C.2 te ToR, pika 4 ku përcaktohet se drejtuesi i mirëmbajtjes së makinerive ka detyrimin që :”*duke patur parasysh faktin që shpeshherë do të mund të ketë anomali në funksionimin e furnizuesve të energjisë, të ruajë një komunikim të vazhdueshëm me kompaninë e shpërndarjes së energjisë, në mënyrë që të njoftohet sa herë do të ketë situata me mungesë energjie, dhe të sigurohet që në rast mungese energjie, të funksionojë furnizimi me anë të gjeneratorëve*”.

- Kushtet e Përgjithshme të Kontratës, Neni 8, pika 8.2 ku shprehimisht citohet se:

“*Kontraktori duhet ti paraqesë Autoritetit Kontraktor të gjitha shërbimet, në sasi të përcaktuara, siç kërkohen nga kontrata duke përfshirë, por jo të kufizuara nga, të gjitha raportet, dokumentat, studimet, skicimet dhe planimetritë*”.

Ndikimi: Shpenzime **pa ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet** për buxhetin e shtetit në vlerën **1,124,461 lekë**.

Shkaku: Likuidim i situacioneve pa dokumentacion të plotë justifikues.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi 1: ARrSh të marri masa për furnizimin e Tunelit të Kërrabës, si objekt i rëndësisë së veçantë, me sistem unazor për të garantuar energji elektrike pa ndërprerje dhe funksion sa më të mirë duke shmangur kështu kostot e larta të operimit nga ndërprerja e energjisë.

Rekomandimi 2: ARrSh të marri masa për përmirësimin (Update) e sistemit SCADA në tunelin e Kërrabës, që të bëjë të mundur kontrollin/komandimin e pajisjeve elektro-mekanike dhe gjenerimin e të dhënave në mënyrë automatike duke realizuar një funksionim sa më të mirë të sistemit të operimit e kështu zvogëlimin e kostos të mirëmbajtjes së tunelit në tërësi.

Për sa i përket gjetjes në Projektraport “Punime të kryera jashtë kushteve teknike dhe mangësi në dokumentacionin teknik të zbatimit” për objektin “**Përmirësimi, rifreskimin e sinjalistikës vertikale horizontale në akset kombëtare dhe përmirësimi i sigorisë rrugore në akset e veriut (loti I-rë në vazhdim)**”, me email e datës 15.09.2021 z. N M kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar.

“Në lidhje me sa më sipër ju sqaroni se:

Për sa i përket kryerjes së punimeve në një afat më të shkurtër se afati maksimal i përcaktuar duhet vlerësuar e cila vendos në shfrytëzim sa më të shpejtë objektin dhe rit sigurinë rrugore.

Tharja e bojës nuk duhet të jetë më e vogël se 30 min në temperaturën 30°, në kushtet e një

lagështie relative 65%. Gjithashtu edhe kushtet atmosferike nuk kanë qenë të njëjta sepse kontrata ka një shtrirje territoriale të madhe.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Grupi i auditimit merr në konsideratë observacionin Tuaj në lidhje me gjetjen e konstatuar duke ju shmangur nga përgjegjësitë e lëna në akt konstatim dhe reflektohet në Raportin Përfundimtar.

Për blerjet e vogla u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për 5-mujorin e vitit 2019.
- 2) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për 9-mujorin e vitit 2020.
- 3) Procedurat me zgjedhje të blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi.
- 4) Ekstrakti i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës si dhe dokumentacioni fizik i bankës për muajin dhjetor 2019.

Nga dokumentacioni me zgjedhje dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua si më poshtë vijon:

Për 5-mujorin e fundit të vitit 2019 janë realizuar 10 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 4,530,710 lekë pa TVSh, dhe me vlerë kontrate në shumën 2,589,426 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan 9 procedura me fond limit në shumën 4,503,501 pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 2,528,220 lekë pa TVSh, ose 99% e fondit limit të procedurave të audituara.

Për vitin 2020 janë realizuar 14 procedura prokurimi blerje me vlerë të vogël me fond limit në shumën 6,553,523 lekë pa TVSh, dhe me vlerë kontrate në shumën 5,269,800 lekë pa TVSh. Nga këto u verifikuan 14 procedura me fond limit në shumën 6,553,523 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 5,269,800 lekë pa TVSh, ose 100% e procedurave të marra për shqyrtim.

Gjatë aktivitetit Autoriteti Rrugor Shqiptar, ka kryer veprime ekonomike dhe financiare të cilët, në përgjithësi janë regjistruar në përputhje me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e njësive në sektorin publik”, i ndryshuar. Nga auditimi procedurave të blerjeve me vlera të vogla dhe banka e muajit dhjetor të vitit 2019, u konstatua se dokumentacioni i bankës është i plotë dhe i sistemuar. Urdhër shpenzimet janë të shoqëruara me dokumentacionin vërtetues dhe justifikues (argumentues). Dokumentacioni është i sistemuar në mënyrë kronologjike. Veprimet financiare janë kontabilizuar në ditarët e hyrjeve dhe daljeve të llogarisë bankare, sipas kërkesave të kontabilitetit. Çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të bankës dhe urdhërpagesat janë pasqyruar drejt nëpër llogaritë sintetike e analitike, sipas natyrës së shpenzimit, duke vepruar konform me kuadrin regullativ ligjor në fuqi.

Referuar auditimit të ditarëve të bankës rezultoi se ARRSH, kryen transaksionet financiare kryesisht nëpërmjet bankave Credins Bank, BKT, Raiffeisen Bank, Union Bank, Tirana Bank, OTP Bank, Procredit Bank, Alpha Bank, Intesa San Paolo Bank, ABI Bank, UBA Bank, Banka Ndërkombëtare Tregtare, FIB Bank, ku ka llogari të hapura, për kryerjen e veprimeve të pagesave dhe arkëtimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të shpenzimeve dhe procedurave të blerjeve me vlera të vogla konstatohet:

2. Titulli i gjetjes: Problematika në procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.

Situata: Në shpenzimet e kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se;

Në procesverbalin për përcaktimin e fondit limit mungon plotësimi i numrit të protokollit, **në 10 raste.**

- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, nuk argumentohet nevoja e kryerjes së prokurimit, **në 10 raste.**
- Bazuar në përshkrimin e ftesës për ofertë, AK ka kërkuar paraqitje të mostrave të produktit të prokuruar, **në 2 raste.**
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, rezulton se specifikimet nuk janë hartuar nga një specialist i fushës, **në 8 raste.**
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, mungon urdhri për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallrave, **në 10 raste.**
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se fatura e tatimore shitjes nuk është firmosur nga të tre anëtarët e komisionit, **në 8 raste.**
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, evidentohet mungesa e nënshkrimit të Deklaratës për Konfliktin e Interesit nga anëtarët e Komisionit të Prokurimit, **në 5 raste.**
- Në hartimin e specifikimeve teknike janë përdorur kritere diskriminuese (emra të përvetshëm, marka produkti), **në 1 rast.**

Veprime për të cilat mbajnë përgjegjësi titullari i AK z. E V si dhe anëtarët e komisioneve respektive sipas periudhave F t Z , E Ç , V M o për vitin 2019 dhe z. F Z , D M e A Z për vitin 2020.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, neni 23, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 56, udhëzimi nr. 3, datë 11.01.2018 “Për blerjet me vlerë të vogël”, pika 8, udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 42, etj.

Ndikimi/efekti: Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit, nga Përgjegjësi i Prokurimeve dhe komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Përgjegjësi i Prokurimeve, anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla të marrin masat që, për procedurat e prokurimit të BVV, të veprohet në përputhje me kuadrin rregullativ ligjor në fuqi me qëllim shmangien e shkeljeve të konstatuara.

3. Titulli i gjetjes: Copëzim fondesh në procedurat e prokurimit.

Situata: Në procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla konstatohet se; Për vitin 2020 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,300,000 lekë pa TVSH, procedura të cilat duhet të kryheshin tenderim, dhe konkretisht është kryer procedura “Pjesë këmbimi dhe goma për automjetet”, në muajin shtator 2020 me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSh, e vlerë kontrate në shumën 570,000 lekë pa TVSh dhe procedura “shpenzime blerje vaji filtra, bateri për automjetet”, në muajin korrik 2020, me fond limit në shumën 500,000 lekë pa TVSh, dhe vlerë kontrate në shumën 324,500 lekë pa TVSh. Për rastet e mësipërme evidentohet se nga përgjegjësit e prokurimeve nuk janë analizuar dhe siguruar të dhënat e nevojshme sipas kërkesave të marra nga sektorët, për të krijuar një regjistër prokurimesh në përputhje me kuadrin rregullativ të LPP.

Veprime për të cilat mban përgjegjësi zj. M S dhe zj. A H në cilësinë e përgjegjësit të prokurimeve dhe hartuesit të regjistrave të prokurimit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", kreu IV, neni 40, pika 1.

Ndikimi/efekti: Shmangie apo nga procedurat normale të prokurimit.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit, nga Përgjegjësi i Prokurimeve dhe komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i ARrSh, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

5. Titulli i gjetjes: Shpenzim pa dokumentacionin justifikues.

Situata: Me urdhër shpenzimin nr. 1049, datë 08.12.2019, në shumën 316,022 lekë është likuiduar fatura nr. 299, datë 30.11.2019 nda subjektit "E.... S....." ShPK. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion bashkëlidhur këtij shpenzimi konstatohet se; kjo pagesë është kryer bazuar në kontratën nr. 4839/11, datë 01.07.2019, për shërbimin e ruajtjes së sigurisë fizike e kryer për muajin nëntor 2019. Ky shpenzim është kryer pa patur asnjë dokumentacion justifikues për mbikëqyrjen e kontratës, pra nga titullari i AK nuk është krijuar komision për monitorimin e shërbimit të ruajtjes së sigurisë fizike, për të mbikëqyrur veprimtarinë e kontraktorit në mënyrë të vazhdueshme në lidhje me zbatimin e kontratës. Nga nëpunësi zbatues nuk janë kryer kontrolli i duhur për plotësimin e dokumentacionit në lidhje me kryerjen e shpenzimit, për të siguruar vendimmarrjen se përdorimi i fondeve është justifikuar me dokumentacion përkatës.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi n/a E V dhe n/z A L.

Kriteri: Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, nenin 77, pikat 1 dhe 3, ku citohet se;

1. Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore, të autorizuar me ligj, (nëse është rasti) mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi.

3. Për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë. "Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 4 pikat 17 dhe 26, ku ndër të tjera citohet se;

Kontrolle para faktit janë kontrollet e bëra, me qëllim që të garantohet ligjshmëria dhe rregullshmëria e vendimeve financiare. Ato duhet të kryhen në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha fazat e procesit, para marrjes së vendimit për përdorimin e fondeve publike, pra, para se të ndodhë një transaksion i caktuar..

Nëpunës zbatues" është një nëpunës i nivelit menaxherial të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë.

Ndikimi/efekti: Nuk ka efekt financiar.

Shkaku: Mos kryerja e monitorimit dhe kontrollet financiare të kontratës përpara kryerjes së transaksionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i Autoritetit Rrugor Shqiptar të merren masat që, për garantimin e zbatimit të kontratave të lidhura, të ngrihen komisionet përkatëse me qëllim monitorimin e veprimtarisë së kontraktorëve.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 3.a.1 Raportit Përfundimtar)

2.3/b “Nxjerrja e bilancit kontabël në afat, plotësimi i pasqyrave financiare sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financave”.

Në zbatim të pikës nr.3.b, të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni në lidhje me sa vijon: Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në përputhje me kuadrin regullativ e ligjor në fuqi. Vlerësimi i posteve të aktivitetit dhe pasivitetit si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare. Ligjshmëria dhe saktësia e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit (*fletëhyrje, fletëdalje, faturë, mandatarkëtim, mandatpagesë, urdhër shpenzim, etj.*) dhe mbi zbatimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor mbi administrimin e pronës shtetërore.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e standardeve kontabël të miratuara me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” dhe VKM nr. 248, datë 10.04.1998, “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore Qendrore si dhe njësisë që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001. Auditimi vlerëson se, për periudhën objekt auditimi në përgjithësi veprimet dhe transaksionet janë regjistruar mbi bazën e dokumenteve justifikues që mbështesin regjistrimet kontabël si në mënyrë kronologjike, ashtu dhe sistematike, konform përcaktimeve të rregullave dhe parimeve të kontabilitetit publik. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit për vitin 2019 dhe 9-mujorin 2020, si dhe hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara 2019 është bazuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

ARSH për periudhën që auditohet 1.8.2019 deri 30.09.2020 është njësi shpenzuese më vete, dhe e tillë konsiderohet në pikëpamjen e buxhetimit dhe mbajtjes së veprimtarisë kontabile.

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të bilanceve kontabël u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me drejtimet e mëposhtme: mbi zbatimin e afatit të përcaktuar për përgatitjen e bilanceve; në vlerësimin e rregullshmërisë e saktësisë së llogarive dhe paraqitjes së pozicioneve të bilancit për çdo vit; si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve ekonomike në librat dhe ditarë të kontabilitetit, etj..

Për periudhën objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kërkesave të ligjit nr.25/2018, datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Udhëzimit të MFE me nr. 8/ 2018, datë 09.03.2018, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar në afat për miratim në Degën e Thesarit Tiranë si dhe në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE).

Rezulton se, veprimet kontabile janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, bilanci kontabël si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit, si ato të realizuara nga Aparati i ARRSH, ashtu dhe tre Drejtoritë e Rajoneve, situacione këto të rakorduara me degët e Thesarit. Kopje e bilancit dhe pasqyrave financiare janë dërguar në Degën e Thesarit, të cilat janë konfirmuar me vulosjen e tyre,

brenda datës 31 Marsit të vitit pasardhës. Bilancet janë shoqëruar me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabile të azhurnuara janë përpiluar Pasqyrat e llogaridhënies vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor (bilanci), për vitin 2019 që janë raportuar rregullisht, si më poshtë:

✓ Pasqyrat e llogaridhënies vjetore të ARRSH janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Tiranë, si dhe në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, me shkresën nr. 2449, datë 30.3. 2020.

✓ Pasqyrat përmbledhëse/ të konsoliduara të llogaridhënies vjetore të ARRSH, (që integrojnë ARRSH Qendër + Drejtorinë e Rajonit Qëndror Tiranë, Drejtorinë e Rajonit Verior Shkodër, si dhe Drejtorinë e Rajonit Jugor Gjirokastrë), janë dorëzuar pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, me shkresën nr. 2449/5 prot, datë 15.4. 2020.

Sa sipër, ka gjetur zbatim paragrafi 117, i Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, që përcakton se;

“Njësitë e qeverisjes Qëndrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin Qëndror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit”.

Nga ana tjetër, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

Auditimi u bë me zgjedhje dhe opinionin do të jepet mbi pasqyrat financiare të konsoliduara, të mbyllura me datën 31.12. 2019.

• **Analiza e posteve kryesore të bilancit:**

Hartimi i llogarive vjetore dhe mbyllja e bilancit kontabël të vitit 2019 është bërë në zbatim të Parimeve dhe Rregullave të Organizimit dhe Mbajtjes së Kontabilitetit Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.*

Pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2019, të njësisë së qeverisjes së përgjithshme ARRSH Tiranë përbëhen nga pasqyrat financiare të Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtorisë së Rajonit Qëndror Tiranë, Drejtorisë së Rajonit Verior Shkodër dhe Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirokastrë. Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit Buxhetor dhe Financës është kryer inventarizimi i të drejtave dhe pasurisë, përpara mbylljes së pasqyrave të llogaridhënies vjetore. Gjatë hartimit të bilancit janë ndjekur etapat dhe radha e veprimeve për mbylljen e llogarive, për nxjerrjen e bilancit kontabël përfundimtar të vitit 2019. Nga verifikimi i pasqyrave financiare të konsoliduara (bilancit përmbledhës) të vitit 2019 rezultoi:

Në analizë aktivet:

Në formatin nr. 1 grupimi “Aktivet Afatgjata” në fund të v.2019 është pasqyruar në vlerën neto prej 310 miliardë lekë, që sipas zërave detajohet në: Aktive Afatgjata Materiale (AAM) në vlerën neto 37.2 miliardë lekë (ose 12 % e këtij grupimi), Aktive Afatgjata Jomateriale (AAJM) në vlerën neto 0.7 miliardë lekë (ose 0.2 % e këtij grupimi), dhe Investime në vlerën prej 273 miliardë lekë. (ose 87.8 % e këtij grupimi),

Grupi i Aktiveve Afatgjata në vitin 2018 evidentoheshin në pasqyrat e bilancit për vlerën e tyre neto prej 300.8 miliardë lekë, dhe janë shtuar në vlerë prej 9.7 miliardë lekë më datën 31.12.2019:

Tabela nr.1

Të dhënat në lekë

<i>Ilogaria</i>	<i>Kategoria</i>	<i>v.2019</i>	<i>v.2018</i>
	II.Aktivet Afat gjata	310,514,480,573	300,870,195,330
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	697,368,228	697,368,228
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
202	Studime dhe kërkime	697,368,228	697,368,228
203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
21	2.Aktive Afatgjata materiale	37,222,873,353	37,830,697,521
210	Toka, Troje, Terrene	547,459,802	547,459,802
211	Pyje, Plantacione		
212	Ndërtesa e Konstruksione	83,032,133	102,459,135
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	36,513,152,910	37,089,011,806
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	13,786,420	15,498,897
215	Mjete Transporti	44,927,645	52,265,977
216	Rezerva Shteterore		
217	Kafshe pune e prodhimi		
218	Inventar ekonomik	20,514,443	24,001,904
24	Aktive afatgjata te demtuara		
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
25	Huadhënie e Nenhuadhenie		
26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet		
	4.Investime	272,594,238,992	262,342,129,581
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	4,899,922,672	4,837,727,112
231	Për Aktive Afatgjata materiale	267,694,316,320	257,504,402,469

Burimi :Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, ARRSH Tiranë

Nëngrupi i “**Aktiveve Afatgjata Jomateriale**” (llog. 20) në fund të vitit 2019 rezultojnë 697 milionë lekë dhe përbëhen nga studime dhe kërkime. Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” me vlerë 697,368,228 lekë është vlerë e mbartur nga llogaritë vjetore të viteve me parë dhe përfaqëson **studim projekte për Segmentet Rrugore**. Referuar UMFE me nr. 8, datë 09.03.2018, regjistrimi i studime-projektmeve në këtë llogari nuk është në përputhje me kuadrin nënligjor përkatës, (fq. 34 e udhëzimit) pasi duhet të ishin përfshirë në vlerën e aktivit:

Aktivet afatgjata jomateriale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM ashtu edhe të AAGJ/JM. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave dominuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM.

Analiza e zëave të Aktivit të Bilancit, është trajtuar gjithësisht në Akt Konstatimin nr. 12.

• **Kontabiliteti sintetik dhe llogaritë analitike inventariale:**

1. Titulli i gjetjes: Nga auditimi i zërave, të Pasqyrave Financiare të Konsoliduara të ARrSh-së, u konstatua se, **mungojnë analizat inventariale të 5 (pesë) llogarive të Aktivit në Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ARrSh, në shumën 310,352 mijë lekë** . Nuk është ndjekur një politikë kontabile e unifikuar dhe e standardizuar midis ARRSH dhe Drejtorive Rajonale në lidhje me amortizimin e rrjetit rrugor kombëtar.

Situata: 1. Në Pasqyrat Financiare të ARRSH-së, u konstatua se, mungojnë analizat inventariale të 5 (pesë) llogarive në Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ARRSH, 202 “Studime e projekte”, 210 “Toka, troje e terrene”, 213, “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 230 “Investime të AAGJ Jo materiale” 230 “Investime të AAGJ Materiale”Konstatohet se, kontabilizimi i këtyre llogarive është bërë bazuar në realizimin e fondeve buxhetore nga vitet 2005 e në vijim.

2. Nga auditimi i relacioneve të përmbledhëses së llogarive dhe pasqyrave të dërguara për qëllime të konsolidimit të informacionit nga ARRSH Tiranë, DRQ Tiranë, DRV Shkodër dhe DRJ Gjirokastrë, rezulton se në njësinë shpenzuese **ARRSH (Drejtoria e Përgjithshme), nuk janë llogaritur shpenzimet e amortizimit për llogarinë “Rrugë, rrjete rrugore”, duke mos**

pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, dhe duke mos zbatuar politika kontabile të unifikuara me drejtoritë rajonale të institucionit.

Konkretisht: Nga ana e ARRSH, vlera e rrugëve dhe rrjetit rrugor është kontabilizuar në llogarinë 213 për 24 miliardë lekë dhe me të njëjtën vlerë pasqyrohet në mbyllje të ushtrimit si në bilanc ashtu dhe në pasqyrën që evidenton gjendjen dhe lëvizjet e aktiveve të qëndrueshme afatgjata me vlerë neto. ***Pra, nuk është përlllogaritur dhe aplikuar amortizimi për zhvlerësimin e rrugëve dhe rrjeteve në inventarin e Drejtorisë së Përgjithshme të ARRSH.***

Kriteri: Standardi Kombëtar Kontabël nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”, paragrafi 30 e në vijim “Vlera e amortizueshme dhe amortizimi”; VKM Nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, Kapitulli I, pika 2.1; Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 Paragrafi 35, i Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar: ***“Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në: a. Dokumente autorizues - b. Dokumenta vërtetues c. Dokumente të kontabilitetit - janë dokumentet përmbledhës ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të cdo lloji forme 11, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe si***

Ndikimi/Efekti: Mungesa e inventarit të saktë, mos mbyllja e llogarive për vlerën e investimeve të përfunduara, si dhe mos unifikimi i llogaritjes së amortizimit në Drejtoritë të ARRSH-së, kanë efekt në paraqitjen jo të saktë të zërave të pasyrave financiare.

Shkaku: Pasaqyrat finnaciare janë hartuar bazuar në pasqyrat e realizimit të fondeve buxhetore dhe jo në inventarë të aktiveve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e analizave inventariale të zërave të aktivitetit me qëllim pasqyrimin e drejtë të tyre në pasqyrat financiare të konoliduara të institucionit si dhe unifikimin e mënyrës së llogaritjes së amortizimit të aktiveve.

Llogaria 215 “mjete transporti”:

Ekzistojnë mospërputhje të të dhënave të inventarit të ***llogarisë 215 “Mjete Transporti”***, për aparatit të ARRSH, pasi janë regjistruar në **Pasqyrën nr. 7/a “AQT me vlerën bruto”** mjete transporti në fillim dhe mbyllje të vitit ushtrimor, me vlerën e njëjtë prej 151,4 41 mijë lekë, ku janë bërë shtesa dhe pakësimet për të njëjtën vlerë gjatë vitit për 9,180 mijë, dhe duke pasqyruar të njëjtën tepricë sa më 1.1.2019, dhe për sa sipër, në pasqyrën 7/b ku janë aplikuar amortizimet, vlera e mbetur neto e këtij aktivi është 13,737 mijë lekë.

Nga ana tjetër, referuar **Regjistrin të Aseteve të ARRSH,** më 1.1.2019 kanë qenë gjendje 41 automjete me vlerë 151,441 mijë lekë, janë bërë hyrje 3 të tilla me vlerë 9,180 mijë lekë, janë bërë dalje 2 automjete me vlerë 5,535 mijë lekë, duke rezultuar me **42 mjete** më 31.12.2019 me vlerë kontabile prej **155,086 mijë lekë.** ***Kjo mospërputhje të dhënash është paqyruar saktë në bilancin e vitit 2020.***

Llogaria 210 “toka, troje dhe terrene”.

Konstatohet se ***llogaria 210 “Toka, troje dhe terrene”*** rezulton e pasqyruar në bilancin e konsoliduar të ARRSH në vlerën prej 547,459,802 lekë, ndërsa në bilancin e aparatit të ARRSH-së prej 545,880,029 lekë. Nga krahasimi i të dhënave me periudhat e mëparshme evidentohet se në pasqyrat e llogaridhënies vjetore të **vitit 2010** dhe 2011, teprica debitorë e kësaj llogarie është pasqyruar në bilanc në shumën 545,880,029 lekë, pra me një shtesë prej 1,579,773 lekë.

Rezulton se: Saldoja e kësaj llogarie më 31.12.2019 në vlerën prej 546 milionë lekë, është kontabilizuar pa ndryshime (në shtesë apo pakësim) në Aparatin ARRSH-së që nga viti 2010 dhe nuk ka asnjë ndryshim. Audituesit e pavarur të KLSH konstatojnë se nuk ka asnjë analizë inventariale të kësaj llogarie mbi shtrirjet dhe kufizimet e këtyre sipërfaqeve të tokave dhe trojeve të regjistruara.

Nga intervistimi i Përgjegjës të Sektorit të Financës dhe Drejtorit të Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, në lidhje me këtë çështje shpjegohet se, vlera e paguar e shpronësimeve për interes publik, sipas vendimeve të Këshillit të Ministrave apo Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë, është pasqyruar në kontabilitet në llogarinë 231 “Investime për AAGJ Materiale”. Rezulton se:

- Mungojnë të dhënat për vlerat e shpronësimeve vjetore si dhe nuk ka llogari analitike ngase përbëhet llogaria sintetike 231 “Investime për AAGJ Materiale”.
- Mungon gjurma e miratuar e auditimit për këtë proces, nga faza e paraqitjes së kërkesës për shpronësim, shqyrtimi i saj, administrimi i dokumentacionit për shpronësim, llogaritja e vlerësimit të objekteve të ndërtimit dhe llogaritje e vlerës së tokës (truall, arë, kultura bujqësore), Vendimi Gjyqësor, pagesa financiare, kontabilizimi, regjistrimi në ZVRPP, etj.

2. Titulli i gjetjes: Në kontabilitetin e institucionit publik nuk rezulton e regjistruar vlera e truallit, tokave dhe terreneve. Nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 78, datë 3.2.2016 për kalimin në listën inventariale të ARRSH të disa sipërfaqeve të truallit funksional brenda aerodromit të Urës Vajgurore që nga viti 2016.

Situata: Në relacionin që shoqëron bilancin e konsoliduar, është vendosur shënimi që llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” me vlerë 547,459,802 lekë është vlerë e mbartur që nga llogaritë vjetore të vitit 2006 dhe **përfaqëson shpronësimet për segmentet rrugore, nuk ka patur ndryshime gjatë vitit 2019.** Nga auditimi u konstatua se,

-Nga përlllogaritjet për sipërfaqen që administron institucioni i ARRSH, të tokës truall prej 585.46 m² (certifikatës datë 14.06.2018, për regjistrimin e pasurisë së paluajtshme, ku ndodhen zyrat qendrore), me çmimin për zonën kadastrale nr.8270, në referencë të VKM nr. 89, datë 3.2.2016 rezulton vlera **39,208 mijë lekë, e cila nuk është pasqyruar në kontabilitetin e këtij Autoriteti.**

-Gjatë vitit 2019 dhe 2020, rezulton se sipas **15 VKM** të nxjerra janë kryer shpronësime për **interes publik** shpronësimet për interes publik për ndërtimin e segmenteve rrugore , sipas dokumentacionit të dërguar nga ana e Sektorit të Sigurimit të Tokës/ Drejtoria e Planifikimit Strategjik dhe Operacional arrin vetëm për vitin .2019 gjithsej **621,793 mijë lekë, që nuk janë pasqyruar në këtë llogari.** Në relacionin që shoqëron bilancin e konsoliduar, thuhet se, llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” me vlerë 547,459,802 lekë është vlerë e mbartur që nga llogaritë vjetore të vitit 2006 dhe përfaqëson shpronësimet për segmentet rrugore, nuk ka patur ndryshime gjatë vitit 2019“.

-Nuk është pasqyruar në kontabilitet **vlera e truallit** për ARRSH dhe Drejtoritë Rajonale në vlerën totale për **229,811,567 lekë** dhe konkretisht: për objektet ARRSH Tiranë, Zyra Qendrore për 39,047,840 lekë, ARRSH Tranë, Laboratori në vlerën për 9,003,960 lekë, DRQ Tiranë në vlerën për 151,402,195 lekë, DRJ Gjirokastër në vlerën për 30,357,572 lekë dhe RDRV Shkodër për vlerën 30,357,572 lekë. Nuk ka gjetur zbatim pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)” , paragrafi 62, dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

-Konstatohet se, se nga ana e ARRSH **nuk është kryer asnjë veprim për marrjen në listën e inventarit të ARRSH të objekteve të përcaktara në VKM nr.78, datë 3.2.2016 “Për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit, nga Ministria e Mbrojtjes të Ministria e Transportit dhe**

Infrastrukturës, për Autoritetin Rrugor Shqiptar, të disa sipërfaqeve të truallit funksional, brenda territorit të pronës nr. 1019, me emërtim “Reparti Ushtarak nr. 4030, aerodromi”, me vendndodhje në Urën Vajgurore, Berat, dhe për një ndryshim në vendimin nr. 515, datë 18.7.2003, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi ministrisë së mbrojtjes”, të ndryshuar, (Fletorja Zyrtare, viti 2016 - numri 19).

Nga auditimi u kryen procedurat e verifikimit, për të konfirmuar përfshirjen në aktivet e ARRSH, të efekteve që rrjedhin nga zbatimi i VKM nr. 78, datë 3.2.2016 “Për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës, për Autoritetin Rrugor Shqiptar, të disa sipërfaqeve të truallit funksional, brenda territorit të pronës nr. 1019, me emërtim “Reparti Ushtarak nr. 4030, aerodromi”, me vendndodhje në Urën Vajgurore, Berat, dhe për një ndryshim në vendimin nr. 515, datë 18.7.2003, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi ministrisë së mbrojtjes”, të ndryshu

Kriteri: “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)”, paragrafi 62, dhe paragrafi 91, pika 3.3 të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, që përcakton se: “62. Aktivet paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së pozicionit financiar. Totali i aktiveve përbëhet nga shuma e totalit të aktiveve afatshkurtra dhe totalit të aktiveve afatgjata.....

Rubrika e II-të e aktiveve, që përfshin aktivet afatgjata, përbëhet nga shuma e nënrubrikave që përfaqësojnë:

- *Nënrubrika e aktiveve afatgjata jomateriale, që përfshin studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të tjera të ngjashme;*
- *Nënrubrika e aktiveve afatgjata materiale, që përfshin toka, pyje, ndërtesa, rezerva shtetërore, etj;*
- *Nën rubrika e aktiveve afatgjata financiare, që përfshin huadhënie dhe pjesëmarrje në kapitalin e vet; dhe*
- *Nën rubrika e investimeve, që përfshin aktivet në proces për aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale.*
- *Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me kosto historike), sipas rreshtave, përfaqëson:*
- *Rubrika I “aktive afatgjata jomateriale”, e cila përfshin prime të emisionit dhe rimbursimit të huave, studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca e të ngjashme.*
- *Rubrika II “aktive afatgjata materiale”, e cila përfshin zëra si: toka, troje, pyje, ndërtime e konstruksione, mjete transporti, rezerva shtetërore, kafshë pune e prodhimi, inventar ekonomik, etj.*
- *Totali i aktiveve afatgjata, për çdo zë të evidentuar në kolonat e pasqyrës, paraqitet në rreshtin e fundit të kësaj pasqyre.*

Ndikimi/Efekti: Në evidentimin e saktë të pasurisë shtetërore në kontabilitet.

Shkaku: Mungesë dokumentacioni.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 1: Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile me qëllim përfshirjen në kontabilitetin e institucionit të të gjitha shpronësimeve të kryera për interes publik si dhe vlerës së truallit të pa regjistruar.

Rekomandimi 2: Titullari i ARRSH-së, të marrë masat e nevojshme me qëllim marrjen e listës së inventarit të ARrSh të objekteve të përcaktara në VKM nr.78, datë 3.2.2016 dhe pasqyrimin e këtyre objekteve në Pasqyrat Financiare të ARrSh-së.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin nr.12).

• **Regjistrimi i pasurisë së paluajtshme në ZVRPP/ ASHK.**

3. Titulli i gjetjes: Nga ana e strukturave drejtuese të ARRSH, për periudhën objekt auditimi disa nga pasuritë, nuk rezultojnë të regjistruara në mënyrë të plotë në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurisë dhe më pas në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, të pasurive të ARRSH dhe të Drejtorive të saj Rajonale.

Situata: Në regjistrimin e pasurisë së paluajtshme, u konstata se, nga ana e strukturave drejtuese të ARRSH, për periudhën objekt auditimi, pasuritë e paluajtshme rezultojnë të regjistruara në mënyrë jo të plotë në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurisë dhe më pas në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës 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. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, VKM nr. 155, datë 02.03.2011 dhe VKM nr. 3, datë 07.01.2005.

-Nuk është regjistruar sipërfaqja totale e Ndërtësës së ARRSH prej 1.379,92 m², por është pasqyruar në kartelën dhe certifikatën e regjistrimit të pronësisë në ZVRPP vetëm 439 m², ose nuk janë regjistruar në kartelat e pronësisë së institucionit 940.92 m², Bazuar në Fletën e Inventarit të hartuar nga Komisioni i Inventarizimit të pasurisë, në inventarin e llog.212. “Ndërtesa” përfshihen 6 zëra (nga këto, një objekt është godina e ARRSH me përfshirjen e Katiti 2, 3, 4, 5 dhe shtesës) dhe objektit “Laboratori”, me vlerë kontabile prej 3,622,664 lekë.

-Nga krahasimi i Hartës Treguese dt. 29.01.2019 që shoqëron Vërtetimin e Pronësisë ZVRPP Tiranë të datës 23.04.2019, me Planin e Rilevimit që shoqëron VKM nr. 788, datë 07.10.2020, konstatohen mospërputhje në pasqyrimin e objekteve ndërtimore, si vijon: Në Certifikatën për Vërtetimin e Pronësisë me nr. 1867034, datë 23.4.2019 për ZK nr. 8320, nuk janë pasqyruar dy objektet (objekti “H” sipas Plan Rilevimit që shoqëron VKM nr. 788, datë 07.10.2020, përkatësisht me sipërfaqe 401 m² dhe një shtojcë ngjitur me zyrat 2 katëshe).

Për DRV Shkodër: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nuk është regjistruar pronësia dhe nuk disponohen certifikata për DRV Shkodër nga ZVRPP e përfshira në këtë rajon dhe sipas pasqyrave të inventarit të dërguara në ARRSH shumica e objekteve rezultojnë të dëmtuara.

Për DRJ Gjirokastrë: Rezulton se bazuar në certifikatën e pronësisë sipërfaqja e trullit rezulton 3,556 m², ndërsa sipas VKM nr. 3, datë 07.01.2005 rezultojnë sipërfaqe trulli prej 2,607 m², duke mos patur përputhje të këtyre shifrave dhe arsytim të gjurmës së auditimit për diferencën e sipërfaqes së regjistruar me atë sipas VKM përkatëse. Sipas VKM nr. 789, datë 07.10.2020 është vendosur ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të kësaj pasurie me sipërfaqe prej 3,556 m² duke kaluar nga ARRSH te DPSHTR. Për objektet e tjera të përfshira në këtë rajon nuk disponohen certifikatat e regjistrimit të pronësisë.

Kriteri: -Ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, VKM nr. 155, datë 02.03.2011 dhe VKM nr. 3, datë 07.01.2005, gjë që tregon për parregullsi dhe pasaktësi dokumentare dhe bën të domosdoshëm rifreskimin e kartelave të regjistrimit të kësaj pasurie

- ligji nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, VKM nr. 155, datë 02.03.2011 dhe VKM nr. 3, datë 07.01.2005, gjë që tregon për parregullsi dhe pasaktësi dokumentare. Nuk kanë gjetur zbatim të plotë kërkesat e Kreut 3.7, paragrafi 85, i UMF nr. 8, 2018, në lidhje me shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare vjetore, pasi ato nuk japin informacion të

përgjithshëm në lidhje me rakordimet financiare me debitorët dhe kreditorët në lidhje me elementë specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara, etj.

Ndikimi/Efekti: Në evidentimin e saktë dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme shtetërore.

Shkaku: Mos plotësim dokumentacioni.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim regjistrimin e pasurisë për të gjitha rastet e konstatuara si të pa regjistruara si dhe rifreskimin e kartelave të regjistrimit të pasurisë së paluajtshme apo për të gjithë ato objekte për të cilat janë konstatuar problematika në drejtim të regjistrimit jo të saktë të tyre.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në Aktkonstatimin nr. 12).

- **Ekzistenca e zërit “Ndërtesa”**

4. Titulli i gjetjes: Rezulton se, një numër i konsiderueshëm i aktivitetit “Ndërtesa”, në 11 (njëmbëdhjetë) raste, figurojnë në regjistrat kontabël dhe bilancet e ARRSH, por nuk ekzistojnë fizikisht ose janë të okupuara duke mos pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.

Situata: Në bilancet vjetore të institucioneve të varësisë (dhe shqyrtimi i relacioneve shpjeguese që shoqërojnë ato), të dërguara në Drejtorinë e Përgjithshme të ARRSH për qëllime të konsolidimit të informacionit (përkatesisht nga DRQ Tiranë, DRV Shkodër dhe DRJ Gjirokastrë), rezulton se, një numër i konsiderueshëm i aktivitetit “Ndërtesa”, në 11 (njëmbëdhjetë) raste, figurojnë në regjistrat kontabël dhe bilancet e ARRSH, por nuk ekzistojnë fizikisht, duke mos pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.

Konkretisht:

Nga ana e Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirokastrë, bazuar në shkresën e dërguar me nr. 79/1, datë 25.03.2019 në ARRSH, vlera e Ndërtesave dhe Konstruksioneve është kontabilizuar në mbyllje të ushtrimit në llogarinë 212 me vlerën bruto ose koston historike prej 26,5366 mijë lekë dhe vlefshën neto prej 14,148 mijë lekë. Nga informacioni shoqëruar i bilancit konstatohet se , së paku, në 11 raste, objektet ndërtimore që janë në inventarin e ARRSH, nuk ekzistojnë faktikisht, ose janë të okupuara. Kështu p.sh:

- Në inventarin e objekteve të ish-Drejtorisë Rajonale Rrugore Korçë, për **Sektorin e Pogradecit** janë në inventar **4 objekte**, dhe **2 objekte**: Ndërtesa Zyra Pogradec me vlerë 1,991 mijë lekë dhe Ndërtesa bojaxhi Pogradec me vlerë 18 mijë lekë **nuk ekzistojnë**, pasi referuar relacionit, *“janë rrafshuar në kuadër të zbatimit të projektit të ndërtimit të aksit rrugor Pogradec - Lin”.*

Në inventarin e objekteve të ish-Drejtorisë Rajonale Rrugore Vlorë, për **Sektorin e Vlorës** janë në inventar **9 objekte**, dhe **8 prej tyre**, përkatesisht: Depo garazh Iveco, magazinë çimento, magazinë materiale, zdrukthëtaria, reparti i shërbimeve, tetoje ofiçine, kovaçhana dhe Zyrat Sarandë, **nuk ekzistojnë më**, pasi referuar relacionit, *“këto objekte janë rrafshuar gjatë ndërtimit të zyrave të reja të ish-Drejtorisë Rrugore Vlorë. Objekti “Zyrat e Sektorit Jonufer”, ka qenë totalisht e amortizuar dhe në territorin e tyre zhvillohet një aktivitet privat. Për sa i përket zyrave të reja të ndërmarrjes së ish-Drejtorisë Rajonale Rrugore Vlorë, janë privatizuar në vitin 2016 me urdhër të ish-Ministrit, vendimi nuk ndodhet në DR Gjirokastrë”.*

- Në inventarin e objekteve të ish-Drejtorisë Rajonale Rrugore Vlorë, për **Sektorin e Përmetit**, të gjitha objektet që ARRSH ka në inventar **“nuk janë në përdorim”**. Gjendja e tyre: objektet me nr. 1,2,3 dhe 7, është jashtë kushteve të përdorimit dhe **objekti me nr. 8 është tjetërsuar”**

- Nga shqyrtimi i të dhënave të kontabilitetit (llogaria 212), vlera e AQT “Ndërtesa” të regjistruar me koston historike është 34,520,916 lekë. Referuar fletës së inventarit të llog.212,

rezulton se në këtë vlerë janë përfshirë Kati II, Kati III, Kati IV , Kati V dhe Shtesë kati nga Godina e ARRSH, por nuk është përfshirë sipërfaqja dhe vlera e katit të parë dhe bodrum, që janë në përdorim nga ky institucion.

Kriteri: Ligji Nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” kapitulli Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues citohet: *Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave*

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat Financiare të Konsoliduara nuk paraqesin vlerën e saktë të zërit Ndërtesa.

Shkaku: Mos marrja e masave të duhura me qëllim kryerjen e veprimeve sistemuese nga ana e Drejtorive të ARRSH-së.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Strukturat Drejtuese të ARSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile për të gjitha ato aktive të cilat nuk eksitojnë më, me qëllim pasqyrimin e drejtë dhe të saktë të llogarisë “Ndërtesa” në pasqyrat e konsoliduara financiare të institucionit.

Rekomandimi 2: Titullari i institucionit të RRSH-së, të vijojë komunikimin me MIE me qëllim kalimin në përgjegjësi administrimi të katit të parë dhe bodrumit të kësaj godine.

Nuk është kryer rivlerësimi i aktiveve shtetërore dhe janë regjistruar me vlera të papërfillshme në kontabilitetin e njësisë publike:

Nga auditimi i aktiveve të regjistruar në kontabilitet ka rezultuar se, vlera e mbetur e disa prej tyre, kanë në kontabilitet vlera të papërfillshme, pavarësisht se aktiviteti është në përdorim dhe në gjendje pune. Nga ana e strukturave të ARRSH dhe Drejtorive Rajonale nuk është bërë vlerësim i jetës së dobishme të aktiveve.

Referuar Relacioneve shoqërueses, për sa i takon vlerës së aktiveve rezulton kjo situatë;

a. Për Drejtorinë e Rajonit Verior Shkodër:

Në Shkodër: Ndërtesa R.U Rrenc 46,500 lekë,

Në Lezhë: Zyrat e ARRSH Rrëshen kanë vlerën e tyre në kontabilitet prej 74 mijë lekë, zyrat e bazës së asfalt betonit 20,780 lekë;

Në Kukës: Zyra Kroj 238,117 lekë, Fjetore punëtorësh Kroj 136,232 lekë;

Në Dibër: Ndërtesa e Zyrave të Vjetra Sektori Bulqize 39,600 leke, Zyrat e Ndërmarrjes Burrel 33,358 lekë; dy magazina në Dibër me vlerat respektive 21 mijë dhe 80 mijë lekë; 3 Kapanone mjete përkatësisht me vlerën 2 nga 9 mijë dhe një 18 mijë lekë;

b. Për Drejtorinë e Rajonit Jugor Gjirokastrë:

Në Korçë: Dy Reparte ndihmëse me vlere 5450 lekë dhe 6,950 lekë, Ndërtesa e magazinës 6,800 lekë, Ndërtesa Floq 15,000 lekë, etj.

Në Ersekë: Ndërtesa ofiçina (+hangar + garazh) kanë vlerën e tyre në kontabilitet prej 200 mijë lekë, si dhe një objekt tjetër me emërtimin Ndërtesa e magazinës Erseke me vlerë 32,500 lekë.

Në Vlorë: Zyrat e Sektorit Jonufër me vlere 20 mijë lekë.

• **Nuk janë kapitalizuar vlerat e projekteve në llogarinë e rrugëve dhe rrjeteve:**

Referuar kërkesave të Kapitullit II, “Rregulla të përgjithshme për pasqyrat financiare vjetore”, të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, dhe Manualit të Klasifikimit Ekonomik përcaktohet se: “Duhet të kihet parasysh të dallohen projektet e blera ose të krijuara si të tilla (p.sh projekt për një standard rruge), të cilat konsiderohen si aktive të trupëzuara, nga projektet pjesë e kostos historike të aktiveve të trupëzuara të krijuara

(p.sh: projekti për ndërtimin e një rruge të caktuar), të cilat konsiderohen si aktive të trupëzuara” si dhe SKK nr. 5, që këto natyra shpenzimesh i njeh si kosto që i ngarkohet drejtpërdrejt përgatitjes së aktivitetit për përdorimin e tij të paramenduar.

Analiza e llogarisë 213 “rrugë, rrjete & vepra ujore”:

llog	përshkrimi	v.2019	v.2018	diferenca
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	37,894,857,781	37,089,011,806	+805,845,975

5. Titulli i gjetjes: Nuk janë kapitalizuar vlerat e projekteve në llogarinë e rrugëve dhe rrjeteve. Nuk janë evidentuar në kontabilitet “Rrugët dhe rrjetet rrugore” sipas karakteristikave të përcaktuar në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”.

Situata: Nga verifikimi i posteve të aktivitetit të bilancit mbi ***llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”***, konstatohet se, në datën 31.12.2019 kjo llogari është evidentuar në bilanc në vlerën prej **37,894,858 mijë lekë**, pa asnjë shtesë gjatë vitit, me të njëjtën vlerë që është më datën 1.1.2019, ndonëse kanë përfunduar, janë marrë në dorëzim investime të përfunduara, **ato nuk janë kontabilizuar dhe pasqyruar në rritje të aktiveve të trupëzuara** referuar kërkesave të Kapitullit II, “Rregulla të përgjithshme për pasqyrat financiare vjetore”, të VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, dhe Manualit të Klasifikimit Ekonomik. Kështu përmendim:

- **Llogaria 202 “Studime e kërkime”** në vlerën prej **697,368 mijë lekë** paraqitet në bilanc e pandryshuar që nga vitet e mëparshme (2010, 2011, 2012, 2013 e deri në 2019) dhe përfaqëson studim projektet për Segmentet Rrugore. Kjo llogari në kundërshtim me planin kontabël nuk është kredituar sipas objekteve të përfunduara dhe të kolauduara për çdo objekt të marrë në dorëzim në debi të llogarisë aktive të trupëzuara.

- **Llogaria 230 “Aktive Afatgjata jo-materiale”** me vlerë **4,899,922 mijë lekë** është shtuar gjatë vitit 2019 në vlerën prej **62,196 mijë lekë** për ARRSH Qendër, krahasuar me pasqyrimin në llogaritë vjetore të vitit 2018 (kontabilizuar për 4,837,727 mijë lekë) dhe përfaqëson studim projektet për segmentet rrugore.

- **Llogaria 231 “Aktive Afatgjata jo-materiale”** me vlerë **4,899,922,672 lekë** është shtuar gjatë v.2019 në vlerën prej **62,195,560 lekë** për ARRSH Qendër, krahasuar me pasqyrimin në llogaritë vjetore të vitit 2018 (kontabilizuar për 4,837,727,112 lekë) dhe përfaqëson studim projektet për segmentet rrugore.

Gjithashtu nga auditimi, u konstatua se, nuk janë evidentuar në kontabilitet “Rrugët dhe rrjetet rrugore” sipas karakteristikave të përcaktuar në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 2, pika 2, ku përcaktohet se, “Sipas karakteristikave të tyre konstruktive, teknike dhe funksionale” rrugët klasifikohen autostradë, rrugë interurbane kryesore, rrugë interurbane dytësore, rrugë urbane kryesore, rrugë urbane dytësore dhe rrugë lokale”. Për pasojë, *nuk ka një vlerë të saktë dhe të drejtë të zërave të mësipërm dhe vlerës së konsoliduar në pasqyrat financiare të shtetit.*

Deri në fund të vitit 2019 **mungon një inventar i plotë e i azhurnuar i rrjetit rrugor**, me të dhëna për gjatësinë e rrugëve të përfunduara dhe të kolauduara (me të dhëna të plota mbi gjatësitë, kategoritë e rrugës dhe vlerën kontabile respektive që sipas planit kontabël duhej të pasqyroheshin në analiza të veçanta sipas ndarjes së përcaktuar në “Kodin Rrugor Shqiptar”), të analizuar në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore”.

-Ndonëse me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 27.05.2020 është miratuar propozimi i paraqitur mbi inventarin e rishikuar të rrjetit rrugor kombëtar, ende nuk është miratuar VKM-ja për aprovimin e këtij inventari, në përputhje me përcaktimet e Kodit Rrugor.

Kriteri: Kapitullit II, “Rregulla të përgjithshme për pasqyrat financiare vjetore”, të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, dhe Manualit të Klasifikimit Ekonomik përcaktohet se: *“Duhet të kihet parasysh të dallohen projektet e blera ose të krijuara si të tilla (p.sh projekt për një standard rruge), të cilat konsiderohen si aktive të trupëzuara, nga projektet pjesë e kostos historike të aktiveve të trupëzuara të krijuara (p.sh: projekti për ndërtimin e një rruge të caktuar), të cilat konsiderohen si aktive të trupëzuara” si dhe SKK nr. 5, që këto natyra shpenzimesh i njeh si kosto që i ngarkohet drejtpërdrejt përgatitjes së aktivitetit për përdorimin e tij të paramenduar.*

-Nuk janë evidentuar në kontabilitet “Rrugët dhe rrjetet rrugore” sipas karakteristikave të përcaktuara në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 2, pika 2, ku përcaktohet se, “Sipas karakteristikave të tyre konstruktive, teknike dhe funksionale” rrugët klasifikohen autostradë, rrugë interurbane kryesore, rrugë interurbane dytësore, rrugë urbane kryesore, rrugë urbane dytësore dhe rrugë lokale”

Ndikimi/Efekti: Mungesa e një inventari të plotë dhe të azhornuar të rrjetit rrugor sjell pasaktësi në pasqyrat financiare të konsoliduara.

Shkaku: Mungesa e një VKM-je për aprovimin e inventarit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Strukturat drejtueses të ARrSh-së në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, nisur nga problematikat e shumta të bëjnë të mundur **rishikimin e inventarit të rrjetit rrugor dhe saktësimin e tij përfundimtar**, i cili është përfunduar nga ana e strukturave përgjegjëse të ARrSh, por nuk është finalizuar ky proces nëpërmjet inicimit të një VKM, me qëllim shfuqizimin e të gjithë VKM të mëparshme dhe ndarjen përfundimtare në mënyrë ekzakte të rrjetit të rrugëve kombëtare nga ato rurale, bazuar përcaktimeve në Kodin Rrugor.

Trajtuar më hollësisht në Akt Konstatimin nr. 12.

Aktivet qarkulluese.

Nga analiza e llogarive të aktiveve afatshkurtra rezulton se ato përputhen me të dhënat inventariale analitike. Për periudhën 2018 dhe 2019 gjendja e këtyre llogarive paraqitet si vijon:

Të dhënat në lekë

Referenca e Logarive	EMERTIMI	31.12. 2019	31.12. 2018
A	AKTIVET	318,201,788,533	307,488,320,005
	I.Aktivet Afat shkurtra	7,687,307,960	6,618,124,675
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	3,836,897,878	3,176,980,046
531	Mjete monetare ne Arke	0	0
512,56	Mjete monetare ne Banke	0	0
520	Disponibilitete ne Thesar	1,724,742,148	2,021,115,106
50	Letra me vlere		
532	Vlera te tjera	2,112,155,730	1,155,864,940
	2.Gjendje Inventari qarkullues	64,329,601	63,037,170
31	Materiale	60,581,242	58,937,199
32	Inventar I imet	3,748,359	4,099,971
	3.Llogari te Arketushme	33,663,081	199,723,949
411	Klientë e llogari te ngjashme		
423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	2,701,170	2,701,170
468	Debitorë te ndryshëm	13,608,478	178,470,067
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	17,353,433	18,552,712
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	3,752,417,400	3,178,383,510
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	3,752,417,400	3,178,383,510

Burimi: ARRSH, Drejtoria e Planifikimit Buxhetor dhe Financës

Analiza e llogarive është paraqitur më hollësisht në Aktkonstatimin nr.12.

• **Analiza e debi-kredive:**

Pasqyrimi në bilanc i të drejtave dhe detyrimeve.

a. Të drejtat e arkëtueshme:

Llogaritë e arkëtueshme janë kontabilizuar në vlerën 33,663,081 lekë dhe përbëhen nga teprica debitore e llogarisë 423 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” që për vitin 2019 janë në vlerën 2,701,170 lekë, nga llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” për 13,608,478 lekë dhe pjesa tjetër përfshin operacionet me shtetin (të drejtat). Sipas analizës të paraqitur nga Sektori i Financës & Buxhetit, gjendja e llogarisë së debitorëve paraqitet e detajuar, ku analitikisht shënon efekt të cilat kanë rezultuar nga materialet e auditimit të KLSH si dhe gjokat e vendosura nga ana e Agjencisë së Prokurimit Publik me Vendimin nr. 59, datë 24.06.2016 (përcjellë ARRSht me shkresën nr. 59 Prot, datë 24.06.2016) dhe mbi këtë bazë janë vijuar ndalesat mujore për punonjësit e gjobitur.

b. Detyrimet e institucionit për periudhën e audituar:

Nga analiza e mësipërme konstatohet se në përgjithësi shumat e pasqyruara në bilanc në llogaritë sintetike janë kuadruar me të dhënat në mënyrë analitike llogaritë e klasës së 4-t.

Nga 6,552 milionë lekë të paraqitura në vitin 2018, detyrimet e pagueshme janë rritur për 1,068 milionë lekë, ose për 16.3 % më shumë se v.2018. Në këtë kuadër, peshën më të madhe e kanë shtesat e llogarisë “Kreditorë të ndryshëm”, krahas pikësimeve (likuidimet) në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” që nga 169.6 milionë lekë janë pakësuar në 6.6 milionë lekë. *Analiza e pasivit të bilancit është trajtuar më hollësisht në Aktkonstatimin nr.12.*

Në observacionin e ardhur me nr.prot 7991, datë 09.09.2021 të ARRRSH nga znj, A L, Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës: , znj, L H , Përgjegjëse e Sektorit të Planifikimit të Buxhetit:, znj, V P , Përgjegjëse e Sektorit të Financës, citohet:

Në lidhje me gjetjen nr.7 Nga auditimi i zërave, të pasqyrave financiare të konsoliduara të ARRRSH....., ju bëj me dije:

Së pari: Në zbatim të rregullores së Brendshme të ARRRSH-së është detyrë e:

Sektori i planifikimit të buxhetit *Ndjek mbylljen dhe miratimin e llogarive vjetore sipas ligjit të Kontabilitetit (Bilancin Përmbledhës). Kryen analizën ekonomiko- financiare për përmirësimin e treguesve të buxhetit, rritjes së efektivitetit të fondeve etj, detyrë të cilën e ka realizuar Përgjegjësjë e Sektorit të Planifikimit të Buxhetit Znj. L M .*

Sektori i financës *Kryen dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare të autoritetit, detyrë të cilën e ka realizuar Përgjegjësjë e Sektorit të Fiancës Znj. V B dhe Znj. E N j.*

Në lidhje me rekomandimin 7.1.a: *Strukturat drejtuese të ARRRSH-së në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, nisur nga problematikat e shumta të bëjnë të mundur rishikimin e inventarit të rrjetit rrugor dhe saktësimin e tij përfundimtar, i cili është përfunduar nga ana e strukturave përgjegjëse të ARRRSH, por nuk është finalizuar ky process nëpërmjet inicimit të një VKM, me qëllim shfuqizimin e të gjithë VKM e mëparshme dhe ndarjen përfundimtare në mënyrë ekzakte të rrjetit të rrugëve kombëtare nga ato rurale, bazuar përcaktimeve në Kodin Rrugor.*

Me miratimin e inventarit të akseve rrugore nga Ministria e Linjës administrative (Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë) ARRRSH të marrë masa me qëllim mbylljen e llogarive 202, 230 dhe 231 në shumën prej 273,291,607 mijë lekë (për vlerën e investimeve të përfunduara, kolauduara dhe marra në dorëzim) dhe debitimin e AQT-ve në llogarinë 213 “Rrugë dhe rrjete rrugore”.

Argumentimi:

Gjatë hartimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, Sektori i Financës kujdeset të pasqyrojë me korrektësi nga viti në vit llogaritë e çelura dhe të bëjë mbartjen e tyre duke mos ndryshuar destinacionin e tyre, pa patur dokumenta justifikues për këto veprime.

Drejtorja e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, me shkresën nr,4985, datë 07.07.2020 “Kërkohet informacion mbi Inventarin e Rrjetit Rrugor Kombëtar” (kopje bashkëlidhur shkresës nr.1807/4

prot, datë 17.02.2021), i është drejtuar Drejtorisë së Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes duke kërkuar informacion mbi ndryshimet në inventarin e rrjetit rrugor kombëtar në mënyrë që të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të ARRSH-së.

Drejtoria e Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes me shkresën nr.4985/1 prot, datë 23.07.2020 “Kthim përgjigje”, (kopje bashkëlidhur shkresës nr.1807/4 prot, datë 17.02.2021), na keni vënë në dispozicion informacionin lidhur me:

-Inventarin faktik të rrjetit rrugor kombëtar që sot administrohet nga ARRSH.

-Kërkesën e dërguar në MIE për miratimin e inventarin të ri pas propozimeve të segmenteve që hiqen dhe atyre që shtohen.

Akset rrugore të kolaudura dhe marra në dorëzim deri në datë 31.12.2019.

Përsa më sipër, na keni informuar se jeni në pritje të përgjigjës nga ana e MIE lidhur me përgatitjen e VKM-së për rishikimin e inventarit.

Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, me shkresën nr.2482 prot, datë 10.03.2021 “Kërkesë për informacion”, (kopje bashkëlidhur) i është dërguar Sektorit të Mirëmbajtjes së Rrugëve dhe Sektorit të Sigurimit të Cilësisë dhe Dorëzimit, duke kërkuar informacion lidhur me: Akset rrugore të kolaudura dhe marrë përfundimisht në dorëzim deri më datë 31.12.2020 (të detajuara).

Inventarin e Rrjetit Rrugor Kombëtar të përditësuar.

Drejtoria e Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes, Sektori i Mirëmbajtjes së Rrugëve me shkresën nr.2482/1 prot, datë 19.03.2021 “Kthim përgjigje për kërkesën për informacion”, drejtuar Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, na ka informuar lidhur me:

-Inventarin faktik të rrjetit rrugor kombëtar që sot administrohet nga ARRSH.

-Kopje të shkresës së dërguar në MIE për miratimin e VKM-së të inventarit të ri, (kopje bashkëlidhur).

Përsa më sipër, mbështetur në korrespondencat e sipër trajtuara dhe dokumentacionit (kopje bashkëlidhur), të vënë në dispozicion nga ana e drejtorive, Sektori i Financës ka kryer sistemimet në Bilancin e vitit 2020 (kopje bashkëlidhur), për llogari të 230 “Për Aktive Afatgjata Materiale” dhe llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH.

A. Koment i grupit të auditimit: Për sa më lart, grupi i auditimit vlerëson zbatimin e rekomandimit nga ana juaj dhe për këtë pjesë ka reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.
Në lidhje me rekomandimin 7.1.b: *Strukturat drejtuese të ARRSH-së të marrin masa për sistemin e llogarisë 215 “Mjete Transporti” me qëllim pasqyrimin në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.*

Argumentimi: Gjatë fazës së përgatitjes së Pasqyrave Financiare të vitit ushtrimor 2020, Sektori i Financës ka pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara të llogarisë 215 “Mjete Transporti”, në vlerën 154,052,616 lekë, gjëndje kjo në mbyllje të vitit ushtrimor 2020. (kopje e pasqyrës 7/a bashkëlidhur).

Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë të meret parasysh nga ana juaj.

B. Koment i grupit të auditimit: Për sa më lart, grupi i auditimit vlerëson zbatimin e rekomandimit nga ana juaj dhe për këtë pjesë ka reflektuar në rekomandimin e Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me rekomandimin 7.1.c: *Strukturat drejtuese të ARRSH-së të marrin të gjitha masat e nevojshme për plotësimin e dokumentacionit të munguar dhe më pas kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile për të gjitha ato aktive që nuk ekzistojnë më, me qëllim pasqyrimin e drejtë dhe të saktë të llogarisë “Ndërtesa”.*

Sektori i Planifikimit të Buxhetit, harton përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare të 3 (tre) Drejtorive Rajonale dhe ARRSH Qendër, mbështetur në të dhënat që vihen në dispozicion nga ana e tyre dhe kujdeset ti pasqyrojë me korrektesi këto të dhëna, duke mos ndryshuar informacionin e vënë në dispozicion nga ana e tyre. Për këtë arsye nga Sektori i Planifikimit të Buxhetit, nuk mund të bëhen sistemime në Bilancet e Drejtorive pa pasur dokumenta justifikuese për kryerjen e veprimeve të mëtejshme.

Mbështetur në rekomandimet e lëna nga KLSH, Sektori i Planifikimit të Buxhetit me shkresën nr.4159 prot, datë 30.04.2021 “Informacion” (kopje bashkëlidhur), drejtuar Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme, ka dërguar informacion në lidhje me aktivet e munguara të 3 (tre) Drejtorive Rajonale dhe ARRSH Qendër.

Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë të meret parasysh nga ana juaj.

C. Koment i grupit të auditimit: Për sa më lart, grupi i auditimit vlerëson zbatimin e rekomandimit nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës për dërgimin e shkresës informuese dhe për këtë pjesë ka reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me rekomandimin 7.1.d: *Strukturat drejtuese të ARRSH-së të marrin të gjitha masat e nevojshme me qëllim marrjen e listës së inventarit të ARRSH-së të objekteve të përcaktuara në VKM nr.78, datë 03.02.2016 dhe pasqyrimin e këtyre objekteve në Pasqyrat Financiare të ARRSH-së.*

Argumentimi: Rekomandimi nuk i përket Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, pasi Sektori i Financës i regjistron në kontabilitet në momentin e vënies në dispozicion të dokumentacionit justifikues nga Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme nëpërmjet një urdhri të nënshkruar nga Titullari i institucionit.

Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë të meret parasysh nga ana juaj.

D. Koment i grupit të auditimit:

Për sa spjeguar nga ana juaj, ne I jemi drejtuar strukturave drejtuese të ARRSH-së.

Në lidhje me rekomandimin 7.1.e: *Marrjen e masave me qëllim mbylljen e llogarive 202, 230, 231 në shumën prej 273,291,607 mijë lekë (për vlerën e investimeve të përfunduara, kolauduara dhe marra në dorëzim) dhe debitimin e AQT-ve në llogarinë 213 “Rrugë dhe rrjete rrugore”. Rishikimin e inventarit të rrjetit rrugor dhe saktësimin e tij përfundimtar, i cili është përfunduar nga ana e strukturave përgjegjëse të ARRSH-së, por nuk është finalizuar ky proces nëpërmjet inicimit të një VKM me qëllim shfuqizimin e të gjithë VKM të mëparshme dhe ndarjen përfundimtare në mënyrë ekzakte të rrjetit të rrugëve kombëtare nga ato rurale, bazuar në Kodin Rrugor.*

Argumentimi: Siç jemi shprehur dhe në lidhje me pikën 7.1.a, Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, me shkresën nr.4985, datë 07.07.2020 “Kërkohet informacion mbi Inventarin e Rrjetit Rrugor Kombëtar”(kopje bashkëlidhur shkresës nr.1807/4 prot, datë 17.02.2021), i është drejtuar Drejtorisë së Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes duke kërkuar informacion mbi ndryshimet në inventarin e rrjetit rrugor kombëtar në mënyrë që të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të ARRSH-së. Drejtoria e Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes me shkresën nr.4985/1 prot, datë 23.07.2020 “Kthim përgjigje”, (kopje bashkëlidhur shkresës nr.1807/4 prot, datë 17.02.2021), na informon se është në pritje të përgjigjës nga ana e MIE lidhur me përgatitjen e VKM-së për rishikimin e inventarit. Drejtoria e Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes, Sektori i Mirëmbajtjes së Rrugëve me shkresën nr.2482/1 prot, datë 19.03.2021 “Kthim përgjigje për kërkesën për informacion”, drejtuar Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, na ka informuar lidhur me:

-Inventarin faktik të rrjetit rrugor kombëtar që sot administrohet nga ARRSH. Kopje të shkresës së dërguar në MIE për miratimin e VKM-së të inventarit të ri, (kopje bashkëlidhur). Përsa më sipër,

mbështetur në korrespondencat e sipër trajtuara dhe dokumentacionit (kopje bashkëlidhur), të vënë në dispozicion nga ana e drejtorive, Sektori i Financës ka kryer sistemimet në Bilancin e vitit 2020 (kopje bashkëlidhur), për llogari të 230 “Për Aktive Afatgjata Materiale” dhe llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë të meret parasysh nga ana juaj.

E. Koment i grupit të auditimit:

Për sa spjeguar nga ana juaj, observacioni juaj merret në konsideratë për pjesën që i takon drejtorisë tuaj dhe është reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

• **Mbi detyrimet të prapambetura, dhe vendimet gjyqësore të ARRSH-së.**

6. Titulli i Gjetjes: Pasaktësi në raportimin e detyrimeve të prapambetura, të regjistruara nga ARRSH.

Situata: Shuma e stokut të detyrimeve të ARRSH më 31.12.2019 është **3,752 milionë** lekë, dhe përfaqëson **45.7 % të detyrimeve të prapambetura** në shkallë vendi, që sipas matricës së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ku totali i detyrimeve më 31.12.2019 janë 8,200 milionë lekë.

Nga auditimi **mbi raportimin e detyrimeve të prapambetura**, u konstatua se , ARRSH në mbyllje të vitit 2019 nuk i ka të konfirmuara (rakorduara) me të tretët detyrimet për kontratat e punimeve dhe shërbimeve dhe mungojnë informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër, me qëllim, rregullaritetin e operacioneve, të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet, me qëllim që të sigurohet se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve me furnitorit, kreditorin etj., dhe të sigurohen nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e tyre sipas natyrës së operacioneve. Nga sa sipër, rezulton se,

a) vlerat e raportuara si detyrime të pa likuiduara deri më datën 31.12.2019 nga ana e Ministrisë së linjës (MIE), ku integrohet dhe raportimi i ARRSH-së, nuk korrespondojnë dhe rakordojnë me pasqyrat financiare të konsoliduara të ARRSH Tiranë si dhe me sistemin e të dhënave të raportuara për detyrimet e prapambetura të ARRSH,(në vlerë dhe në strukturë), për vlerën prej **142 milionë lekë**. Më konkretisht:

-Sipas ARRSH, stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2019 në zërin “Ndërtime e sistemim rruge” rezulton në shumën prej 1,762 milionë, ndërsa sipas konsolidimit nga ana e MIE ato janë pasqyruar për 1,660 milionë, ose sa konsoliduar më pak detyrimet nga ana e MIE prej **-102 milionë lekë**;

-Sipas ARRSH, stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2019 në zërin “Mirëmbajtje rrugore” rezulton prej 358 milionë, ndërsa sipas konsolidimit nga ana e MIE rezulton **403 milion lekë**;

-Sipas ARRSH, stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2019 në zërin “Sinjalistikë e supervizion” rezulton prej 217 milionë, ndërsa sipas konsolidimit nga ana e MIE rezulton 177 milionë; ose sa konsoliduar më pak detyrimet nga ana e MIE prej **40 milionë lekë**;

Sa sipër, nuk janë zbatuar përcaktimet e VKM nr. 50, datë 05.02.2015 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin edhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, UMF nr.5 datë 27.2.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetur”, i ndryshuar dhe UMF nr. 28, datë 18.12.2014, i ndryshuar.

- Nuk përputhet vlera e borxhit të pasqyruar në bilancin e konsoliduar të institucionit prej 3,751,107,635 lekë me shumën e stokut të raportuar me datën 24 Janar 2020 si shifër e detyrimit të prapambetur prej 3,749,806,058 lekë. Si përfundim evidentohet se është raportuar më pak vlera e detyrimeve të prapambetura, me një difference prej 1,301,577 lekë, midis shumave të bilancit të

konsoliduar dhe raportimit përfundimtar mbi stokun e borxhit 2019. Nga ana tjetër, konstatohet se në bilanc, në kolonën 41, Formati 1 të Bilancit Kontabël 2019, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është pasqyruar për 3,752,417,400 lekë, ose 2,611,342 lekë më shumë se stoku i detyrimeve. Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

Kriteri: Sa sipër, nuk janë zbatuar përcaktimet e VKM nr. 50, datë 05.02.2015 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin edhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, UMF nr.5 datë 27.2.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetur”, i ndryshuar dhe UMF nr. 28, datë 18.12.2014, i ndryshuar

-Nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ku përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera”.

Ndikimi/Efekti: Krijimi i detyrimeve të prapambetura për institucionin.

Shkaku: Mungojnë informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës në lidhje me raportimin e detyrimeve të prapambetura.

Trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12.

7. Titulli i Gjetjes: Problematika në planifikimin e sakt të fondeve buxhetore.

Situata: Nga auditimi u konstatua se, nuk janë zbatuar nga ana e strukturave menaxheriale të ARRSH detyrimet e përgjegjësisë menaxheriale dhe kërkesat e disiplinimit buxhetor të fondeve, pasi rezultojnë fonde të papërdorura (që janë “djegur”), të cilat nuk janë dedikuar për shlyerjen e detyrimeve për kontratat e mirëmbajtjes, gjë që tregon për një menaxhim jo efektiv dhe jo eficient të fondeve publike. Nuk ka asnjë marrje mase disiplinore apo administrative për sa më lartë nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH për nxjerrjen e përgjegjësive për drejtuesit e këtyre strukturave, pavarësisht kërkesës zyrtare të Drejtorit të Planifikimit Buxhetor dhe Financës me nr. 1303, datë 12.02.2020 me këtë objekt. Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion të audituesve të autorizuar të KLSH-së evidentohet se, fondet operative (llogaria buxhetore 602) të papërdorura (“të djegura”) në datën 31.12.2019 ishin 90,133,567 lekë (përkatësisht të ndara: ARRSH 26,030 mijë lekë, DR Qendër Tiranë 23,923 mijë lekë; DR Jugut Gjirokastër 30,180 mijë lekë), një vlerë kjo e konsiderueshme, sidomos në kushtet e ekzistencës së një stoku të lartë borxhi,

që nuk janë adresuar për likuidimin e detyrimeve të kontratave të mirëmbajtjes (brenda llogarisë së shpenzimeve operative, llog.602), e cila me 31.12.2019 ekspozonte saldon debitore prej **357,663 mijë lekë**, detyrime të mbartura nga viti 2018. Grupi i Auditimit vëren se, pavarësisht kërkesave të përsëritura nga ana e Nëpunësit Zbatues (Drejtori i Planifikimit Buxhetor dhe Buxhetit) në adresë të Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme, (e-maili datë 21.10.2019.datë 23.10.2019, datë 08.11.2019) dhe të Drejtorive Rajonale të ARRSH (shkresa nr. 9146, datë 10.10.2019), nga ana e tyre nuk është raportuar asnjë fond i lirë, gjë që tregon për menaxhim joefektive të fondeve buxhetore.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Keqmenaxhim i fondeve publike.

Shkaku: Mos marrja e masave nga strukturat drejtuese të ARRSH-së.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim nxjerrjen e përgjegjësisë dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

(Për sa më sipër trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12)

8. Titulli i Gjetjes: Shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor.

Situata: Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të SIFQ, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor. Bazuar dhe në Regjistrin e detyrimeve të prapambetura, evidentohet se me datën 31.12.2019 rezultojnë detyrime të palikuiduara në tejkalim të afatit 30 ditor, (madje ekzistojnë detyrime me afat krijimi deri në 515 ditë), të cilat e ekspozojnë ARRSH përballë kërcënimeve dhe risqeve të shumta të penalteteve për shkelje të afateve të likuidimit të detyrimeve të pagesës sipas kontratave të nënshkruara midis palëve. Kështu, stoku i detyrimeve të prapambetura evidenton një nivel të lartë detyrimi ndaj operatorëve ekonomikë si në ndërtimin e akseve rrugore, ashtu dhe në mirëmbajtjen e tyre.

Pra, rezultojnë të pa likuiduar, fatura mbi afatin e parashikuar 30 ditor, duke shkelur disiplinën buxhetore që dikton Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, respektivisht:

-nga viti 2018, janë 94 fatura të mirëmbajtjes me vlerë 293.4 milionë lekë, si dhe 10 fatura të mirëmbajtjes në vitin 2019 me vlerën 64.2 milionë lekë;

-105 fatura në ndërtim rrugësh, rikonstruksion, studim-projektim e supervizim, që së bashku me vlerën e detyrimeve që kanë lindur nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, arrijnë si detyrime të reja vjetore në 3,046 milionë lekë.

-gjatë periudhës 1 Janar 2020 deri 30 Shtator 2020 rezultojnë fatura mbi 30 ditë nga lëshimi i faturës së furnitorit, me një vlerë totale prej 1,765.9 milionë lekë, etj.

Detyrime të krijuara rishtazi dhe të mbartura nga viti 2019, janë 961 fatura të llog.231 në ndërtim rrugësh, rikonstruksion, studim-projektim e supervizim, që së bashku me vlerën e detyrimeve që kanë lindur nga vendimet gjyqësore të formës së prerë, me vlerë 1,402 milionë lekë, si dhe 159 fatura të mirëmbajtjes në vitin 2019 me vlerën 369,8 milionë lekë.

Kriteri: 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 “Nëpunësit zbatues të njësisë 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 kërkesat e e Udhëzimit Standard për zbatimin e buxhetit të shtetit .

Ndikimi/Efekti: Krijimi i detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Mos planifikim i saktë buxhetor.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim nxjerrjen e përgjegjësi dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

(Për sa më sipër trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12)

Vendimet gjyqësore:

Nisur nga materialiteti dhe kostoja e lartë e Vendimeve Gjyqësore të lidhura me dëmshpërblime, shpërblim dëmi dhe shpronësime, kundërshtim vlere apo konstatim pavlefshmërie të VKM, dëmshpërblim pagash apo ankimet për ndërprerjen e padrejtë të marrëdhënieve të punësimit, kjo çështje u bë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit të KLSH dhe rezultoi se:

Sa i takon vendimeve gjyqësore të formës së prerë të ekzekutuara dhe të paekzekutuara nga ARRSH për periudhën 2016-2020, referuar sistemit të dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se, vendimeve gjyqësore ne pritje **per ekzekutim në shtator 2020, janë në vlerën për 655,767,560 lekë**

9. Titulli i Gjetjes: Likujdimi i vendimeve gjyqësore nëpërmjet përmbauesve gjyqësor, veprim i cili ka shkaktuar shpenzim pa efektivitet i fondeve të buxhetit të shtetit.

Situata: Nga auditimi i procedurës së ndjekur për krijimin e bazës së të dhënave gjyqësore /regjistrimit të të dhënave gjyqësore dhe ekzekutimit të detyrimeve monetare nga ana e kësaj njësie të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, u konstatua se,

-Sa i takon vendimeve gjyqësore të formës së prerë të ekzekutuara dhe të paekzekutuara nga ARRSH për periudhën 2016-2020, referuar sistemit të dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se, vendimeve gjyqësore ne pritje per ekzekutim në shtator 2020, janë në vlerën për **655,767,560 lekë**.

-Evidentohet një vlerë e lartë e stokut të vendimeve gjyqësore të formës së prerë dhe niveli i lartë i pretendimeve dhe vendimeve gjyqësore nuk rezulton të jetë marrë në analizë për periudhën gusht 2019-shtator 2020 nga Bordi i Menaxhimit të Autoritetit, si dhe nuk janë nxjerrë përgjegjësitë për sa sipër nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm.

-Nuk është respektuar radha e pagesave për vendimet gjyqësore të formës së prerë (FIFO), pasi rezulton se disa vendime gjyqësore të formës se prerë, që janë regjistruar nga viti 2018 apo viti 2019, nuk ishte kryer asnjë pagesë për to.

- Evidentohet se, në 24 raste për vendimet gjyqësore të formës së prerë, apo 73 % e likuidimeve të vitit 2019 të jenë me përmbaues gjyqësorë, duke shtuar artificialisht koston e shërbimit me afro 5%, ose për **42,183,657 lekë**, që është **një shpenzim pa efektivitet i fondeve të buxhetit të shtetit**. Nga auditimi i evidencave të detyrimeve të prapambetura të shqyrtuara këto progresive si dhe të ndarë në vite për periudhën në auditim u konstatua se përgjithësisht ARRSH nuk ka përcaktuar mekanizma të mirë organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut, efekt që pasqyrohet edhe në rezultatet e treguesve të performancës së buxhetit dhe thesarit duke shfaqur mangësi gjatë lidhjes dhe zbatimit të kontratave, parashikimit të likuiditeteve që çojnë në rritjen e nivelit të detyrimeve të prapambetura.

Ndër vite nuk ka një fond të planifikuar për proceset gjyqësore të cilat nuk kanë marrë formën e prerë. Në PBA-në e institucionit nuk është planifikuar një fond i plotë për këto detyrime.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me Ligjit Nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë, neni 5,40,51 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Ndikimi/Efekti: Shpenzime jo efektive në vlerën 42,183,657 lekë.

Shkaku: Si pasojë e mos likuidimit të rregullt dhe në afatet të situacioneve periodike dhe faturave të paraqitura nga OE dhe në shkelje të parashikimeve të kontratës së punimeve prej zyrtarëve të ARRSH, këtij institucioni i janë shkaktuar efekte financiare negative. Lidhja e kontratës në kushtet e mungesës dhe mosplanifikimit të fondeve financiare në dispozicion ka krijuar risqet e ngarkimit me penalitete dhe kamata ligjore të buxhetit të këtij institucioni.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës së krijuar si dhe nxjerrjen e përgjegjësive dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

(Për sa më sipër trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12)

Në observacionin e ardhur me nr.prot 7991, datë 09.09.2021 të ARRRSH nga znj, A L, Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës: , znj, L H, Përgjegjëse e Sektorit të Planifikimit të Buxhetit:, znj, V P, Përgjegjëse e Sektorit të Financës, citohet:**Në lidhje me gjetjen nr.9 pika 3.2 nga auditimi mbi raportimin e detyrimeve të prapambetura;** *Për sa shpjegojmë më lartë argumentimi juaj nuk merret në konsideratë nga ana jonë, nisur nga fakti i mos rakordimit të informacionit në këto dy institucione. Krijimi i detyrimeve prapambetura si dhe likuidimet me vonesë të faturave të furnitorëve, janë tregues i një planifikimi jo të mirë të shpenzimeve buxhetore, si dhe moszotimi i kriterëve të cituara nga ana e grupit të uditimit, ndaj komentit tuaj nuk merret në konsideratë nga ana jonë; Si NZ i qëndron observacionave të dërguara më parë së bashku me materialet justifikuese bashkëlidhur të dërguara. Sqarojmë se detyrimet e prapambetura raportohen në MIE në fund të vitit ose deri në Muajin Janar të vitit pasardhës ose kur na kërkohet nga MIE. Pasqyrat financiare të institucionit në zbatim të Udhëzimit të mbylljes së llogarive vjetore që del në çdo vit buxhetor, mbyllen më 31 Mars të vitit pasardhës. Për këtë arsye në ARRSH dhe Drejtoritë Rajonale mund të ketë fatura që nuk janë raportuar në detyrimet e prapambetura të vitit të mbyllur, pasi faturat janë paraqitur fizikisht në Drejtoritë përkatëse pas datës së raportimit të detyrimeve të prapambetura në MIE. Duke qenë se këto detyrime i përkasin vitit ushtrimor të mbyllur, duhet të pasqyrohen dhe në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor. Raportimi i detyrimeve të prapambetura që bëhet në MIE është evidencë për të evidentuar këto detyrime dhe që të mbahen parasysh nga ARRSH-ja Qendër në planifikimin e buxhetit, ndërsa mbyllja e pasqyrave financiare ka të bëjë me mbylljen përfundimtare të veprimtarisë ekonomike të institucionit. Drejtorja e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës nuk mund ti raportojë detyrimet e prapambetura në periudhën e mbylljes së pasqyrave financiare, periudhë kohore në të cilën ka ardhur për zbatim buxheti i vitit actual. Në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, gërma E “Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton NA të njësisë publike për garantimin e cilësisë së : mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave të njësisë në përputhje me rregullat e miratuara nga MFE. Si NZ A L, kam zbatuar Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke i raportuar këto detyrime në pasqyrat financiare. Duke qenë se raportimi bëhet në periudha të ndryshme kohore sic e kam shpjeguar më lart dhe dorëzimi është*

bërë pas raportimit të detyrimeve të prapambetura nuk është mosrakordim informacioni në këto dy institucione. Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë nga ana ime si NZ A L të meret parasysh nga ana juaj.

Në lidhje me gjetjen nr.10 nga auditimi, mbi shkeljen e disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjit mbi 30 ditë, ju bëj me dije:

ARRSH-ja është institucion varësie i MIE dhe tavanet buxhetore i përcaktohen nga MFE. Në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 42 “Shpërndarja e fondeve buxhetore”, *Nëpunësi i parë autorizues i propozon Ministrit të Financave që shpërndarja e fondeve buxhetore për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për programe dhe zëra shpenzimesh, të mund të jetë më pak se totali i fondeve të miratuara nga Kuvendi për ato njësi dhe për periudha më pak se një vit.*

Pas miratimit nga Ministri i Financave, nëpunësi i parë autorizues informon, me shkrim, nëpunësit autorizues të çdo njësie të qeverisjes qendrore për shpërndarjen e fondeve buxhetore, sipas klasifikimit buxhetor, brenda 10 ditëve nga dekretimi i ligjit të buxhetit vjetor nga Presidenti.

Detyrë e NZ të ARRSH është që të menaxhoi dhe ta përdori me ekonomi, eficence dhe efektivitet të gjithë buxhetin e akorduar për zbatim. Akordimi i paketë i buxhetit të dhënë për zbatim gjë e cila ndikon dhe në krijimin e detyrimeve të prapambetura dhe likuidimin me vonesë të faturave që nuk kanë buxhet nuk është detyrë e NZ së ARRSH-së.

Gjithashtu sqaroj se realizimi i pagesës së një fature bëhet pas përgatitjes së shkresës për pagesë nga Drejtoria që e menaxhon objektin. Vonesa ne Sektorin e Financës për realizimin e pagesës është 2-4 ditë. Pra vonesa nuk bëhet nga Sektori i Financës por nga mungesa e fondeve të vëna për zbatim në vitin buxhetor.

Si NZ i qëndroj observacionit të bërë më parë së bashku me shkresat bashkëlidhur në të cilën kemi kërkuar fonde buxhetore shtesë dhe kemi shprehur pamjaftueshmërin e buxhetit për vitin buxhetor dhe shkresat e dërguara në të gjitha Drejtoritë e ARRSH-së në të cilën është dërguar për zbatim Udhëzimet e zbatimit të buxhetit në lidhje me mos pranimin e faturave mbi buxhetin e akorduar për zbatim.

Gjithashtu, **si NZ**, Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Buxhetit dhe Financës:

Me shkresën nr.1735/11 prot, datë 08.04.2019 “Dërgohet miratimi i buxhetit të investimeve kapitale për vitet 2019-2021” (kopje bashkëlidhur), i kemi dërguar të gjithë drejtorive të ARRSH-së buxhetin për zbatim së bashku me shkresën e MIE –së në të cilën citohet:

Lidhja e kontratave ndërmjet AK dhe ofertuesve të shpallur fitues nga procedura e prokurimit të bëhet me kusht, në varësi të fondeve të miratuara në buxhetin e vitit 2019-2021.

Si NZ ju bëj me dije se DPBF shkresën e mësipërme ja ka vënë në dispozicion Drejtorisë Juridike dhe Përputhshmërisë së Standarteve, drejtori e cila merret me lidhjen e kontratave.

Nuk është detyrë e NZ dhe DPBF pranimi i faturave mbi buxhet.

Gjithashtu: Me shkresën nr.1611/2 prot, datë 20.02.2019, ju kemi dërguar për njohje dhe zbatim Udhëzimit Plotësues nr.1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”.

Vëmë në vëmendje pikën 40 të Udhëzimit: “Në rastin e kontratave shumëvjeçare, njësia shpenzuese nuk duhet të pranojë faturimin nga operatori ekonomik, për kryerjen e shërbimit apo ofrimit të mallrave objekt të kontratës, brenda vitit financiar në një vlerë më të madhe se sa buxheti i miratuar për atë kontratë në vitin financiar respektiv. Në raste të domosdoshmërisë së lëvrimin të shërbimit/mallrave para kohës së përcaktuar në kontratë, atëherë njësia shpenzuese duhet më parë të sigurojë miratimin e shtesës së planit të buxhetit dhe më pas të ndryshojë kushtet e kontratës për kohën e lëvrimin të mallit/shërbimit”.

Sqaroj se të gjitha drejtorive të ARRSH-së i është vënë në dispozicion Udhëzimi dhe Shkresa e zbatimit të buxhetit.

Gjithashtu si NZ ju bëj me dije se Faturat e shoqëruara me situacionet përkatëse depozitohen në drejtoritë që i menaxhojnë këto projekte dhe NZ dhe Drejtopria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës njoftohet për këto detyrime të krijuara në momentin e raportimit të detyrimeve të prapambetura në MIE.

Në zbatim të Rregullores së Brendshmetë ARRSH-së, DPBF bën përmbledhësen e këtyre detyrimeve dhe jo pranimin dhe njohjen e këtyre detyrimeve mbi buxhet.

Mbështetur në gjetjen e mësipërme, mendoj që këto shkresa të vënë në dispozicion nuk janë shikuar me vëmendje nga grupi i Auditimit në lidhje me përcaktimin e përgjegjësit e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Nga sa sqarova më lart, nuk është përgjegjësi e NZ krijimi i detyrimeve të prapambetura.

Me shkresën nr.1528/5, datë 11.03.2020 “Dërgohet miratimi i detajimit të buxhetit të vitit 2020-2022, për investimet kapitale me financim të brendshëm dhe të huaj” kopje bashkëlidhur), i kam dërguar të gjithë drejtorive të ARRSH-së për zbatim buxhetit të vitit 2020 të shoqëruar me shkresën e MIE në të cilën citohet”:

Lidhja e kontratave ndërmjet AK dhe ofertuesve të shpallur fitues nga procedura e prokurimit të bëhet me kusht, në varësi të fondeve të miratuara në buxhetin e vitit 2020-2022.

Si NZ ju bëj me dije se Faturat e shoqëruara me situacionet përkatëse depozitohen në drejtoritë që i menaxhojnë këto projekte dhe NZ dhe Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës njoftohet për këto detyrime të krijuara në momentin e raportimit të detyrimeve të prapambetura në MIE.

Në zbatim të Rregullores së Brendshmetë ARRSH-së, DPBF bën përmbledhësen e këtyre detyrimeve dhe jo pranimin dhe njohjen e këtyre detyrimeve mbi buxhet.

Gjithashtu DPBF me shkresën nr.997 prot, datë 28.01.2021 “Dërgohet për njohje dhe zbatim Udhëzimi Plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, i ka dërguar për zbatim të gjithë drejtorive të ARRSH-së dhe njësisë të projekteve me financim të huaj, Udhëzimi Plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, në të cilën në pikën 40 citohet: “Në rastin e kontratave shumëvjeçare, njësia shpenzuese nuk duhet të pranojë faturimin nga operatori ekonomik, për kryerjen e shërbimit apo ofrimit të mallrave objekt të kontratës, brenda vitit financiar në një vlerë më të madhe se sa buxheti i miratuar për atë kontratë në vitin financiar respektiv. Në raste të domosdoshmërisë së lëvrimit të shërbimit/mallrave para kohës së përcaktuar në kontratë, atëherë njësia shpenzuese duhet më parë të sigurojë miratimin e shtesës së planit të buxhetit dhe më pas të ndryshojë kushtet e kontratës për kohën e lëvrimit të mallit/shërbimit”.

Në zbatim të Rregullores së Brendshmetë ARRSH-së, DPBF bën përmbledhësen e këtyre detyrimeve dhe jo pranimin dhe njohjen e këtyre detyrimeve mbi buxhet.

Mbështetur në gjetjen e mësipërme, mendoj që këto shkresa të vënë në dispozicion nuk janë shikuar me vëmendje nga grupi i Auditimit në lidhje me përcaktimin e përgjegjësit e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Nga sa shpjegohet më lart, kërkojmë që observacioni i ribërë nga ana ime si NZ A L të meret parasysh nga ana juaj.

Në lidhje me qëndrimin e grupit të Auditimit të KLSH-së (faqja 64,65 e projekt raportit),

Në të cilën tregohen shkresat e shumta që ka bërë ARRSH-ja në lidhje me kërkesat për fonde për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, dhe komenti i grupit të Auditimit:

Gjithashtu në lidhje me Veprime të tilla nga ana e ARRSH-së tregojnë për një planifikim të dobët të fondeve buxhetore dhe shtojnë rriskun e krijimit të kamat vonesave dhe shtimin e moszbatim i kritereve të cituara nga ana e grupit të auditimit, pagesave jo fiktive për buxhetin e shtetin”

Komenti juaj nuk qëndron pasi:

ARRSH-ja është institucion varësie i MIE dhe tavanet buxhetore i përcaktohen nga MFE. Në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 42 “Shpërndarja e fondeve buxhetore”, *Nëpunësi i parë autorizues i propozon Ministrit të Financave që shpërndarja e fondeve buxhetore për njësitë e qeverisjes së përgjithshme , për programet he zëra shpenzimesh, të mund të jetë më pak se totali i fondeve të miratuara nga Kuvendi për ato njësi dhe për periudha më pak se një vit.*

Pas miratimit nga Ministri i Financave, nëpunësi i parë autorizues informon, me shkrim, nëpunësit autorizues të çdo njësie të qeverisjes qendrore për shpërndarjen e fondeve buxhetore, sipas klasifikimit buxhetor, brenda 10 ditëve nga dekretimi i ligjit të buxhetit vjetor nga Presidenti. Detyrë e NZ të ARRSH dhe ARRSH-së si institucion varësie është që të menaxhoi dhe ta përdori të gjithë buxhetin e akorduar për zbatim. Akordimi i pakët i buxhetit të dhënë për zbatim gjë e cila ndikon dhe në krijimin e detyrimeve të prapambetura nuk është detyrë e NZ së ARRSH-së. I qëndroj observacionit të dërguar më parë dhe kërkoj **që observacioni i ribërë nga ana ime si NZ A L të meret parasysh nga ana juaj.**

E. Koment i grupit të auditimit:

Për sa spjeguar nga ana juaj, observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë për faktin e dërgimit të shkresave në drejtim të drejtorive rajonale nga ana e NZ, por nuk ndryshon konstatimin e trajtuar në këtë Raport Auditimi

- **3.c Mbi administrimin e pronës shtetërore, zbatimin i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.**

Mbi administrimin e pronës shtetërore.

1. Titulli i Gjetjes: Nga auditimi mbi administrimin e pronës shtetërore u konstatua se: Transferime kapitale të aktiveve nuk janë shoqëruar me aktet e konfirmimit nga institucioni marrës. Nga ana e magazinierit nuk është mbajtur libri i magazinës për të saktësuar gjendjen e magazinës për çdo artikull.

Situata: - Nga auditimi i dokumentacionit të transferimeve kapitale të ARRSH Tiranë, konstatohet se janë miratuar nga Bordi i Menaxhimit kërkesat për tre transferime kapitale (automjete), përkatësisht sipas Vendimin e BM me nr. 12, datë 20.12.2018, ndryshuar me Vendimin nr. 2, datë 03.02.2020 dhe Vendimit nr. 4, datë 13.2.2020. *Më konkretisht:* Konstatohet se, zbatim vendimet e BM në lidhje me kalimin kapital të mjeteve tip rul-vibrues për Bashkinë Gjirokastrë dhe automjetin tip Mitsubish Station Pajero për Bashkinë Memaliaj, si dhe nuk ka gjurmë të Auditimit për njoftimin e këtij institucioni mbi vendimmarrjen e Bordit të Menaxhimit, me qëllim iniciimin e praktikave të transferimit të aktiveve.

- Nga ana e magazinierit janë mbajtur kartelat e inventarit ekonomik për çdo zyrtar dhe drejtori, por nuk është mbajtur libri i magazinës për të saktësuar gjendjen e magazinës për çdo artikull. Si rrjedhojë, nuk janë kryer rakordime periodike mujore apo tre mujore nga ana e Sektorit të Financës me magazinën. Regjistrimet e veprimeve me magazinën e ARRSH si për dokumentet letë-hyrje, fletë-dalje, etj., janë kryer nga ana e Sektorit të Financës në ditarin e magazinës, duke kontabilizuar efektet e veprimeve ekonomike në llogarinë dhe nënlllogarinë që i përket veprimit ekonomik.

- Në Rregulloren e Brendshme të ARRSH-së, nuk janë përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit që është përgjegjës për administrimi material (magazinierit).

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 10.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; -Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35/a/b, pika 36, pika 55-56 dhe pika 108.

“55.Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bere dalje mallin; Shkresën e Njësisë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe Nëpunësi Autorizues.

56. Për të gjitha hyrjet që bëhen pa pagesë, njësia publike pritëse e aktivitetit i përcjell akt konfirmimin dërguesit brenda datës 20 të muajit pasardhës. Akt konfirmimi firmoset nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues i njësisë pritëse.”

Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim Rregullorja e Brendshme e ARRSH-së, neni 11, pika 2, “Detyrat e Sektorit të Financës”:

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik” pika 35, 37, 38, 42, 43, 52, 54, si dhe ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4, pika 18, 19, neni 8, 9, 12.

Ndikimi/Efekti: Në saktësimin dhe besueshmërinë e informacionit financiar e kontabël; për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit, bazuar në dokumentet origjinale të lëshuara për këtë qëllim nga institucionet ku janë transferuar aktivet. Mungesa e informacionit historik, cenon gjurmimin e procesit dhe transaksioneve ndër vite dhe shton risqet e keq administrimit material.

Shkaku: Nga mos respektimi i kuadrit ligjor dhe legjislacionit përkatës në fuqi. Mungesa e hartimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me detyrat dhe përgjegjësitë e magazinierit të institucionit, si pjesë e sektorit të shërbimeve të brendshme.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim plotësimin e dokumentacionit të munguar referuar dispozitave ligjore në fuqi si dhe përmirësimin e rregullores së brendshme të funksionimit të ARRSH-së në drejtim të përcaktimit të detyrave të magazinierit të institucionit.

Trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12.

- **Inventarizimi i pronës shtetërore:**

2. Titulli i Gjetjes: Nga auditimi mbi inventarizimin e pronës shtetërore u konstatuan parregullsi në drejtin të këtij procesi.

Situata: Procesi i inventarizimit të aktiveve, për vitin 2019 , është kryer nga komisioni i ngritur sipas urdhrorit të brendshëm të Drejtorit të Përgjithshëm me nr. 330 prot, datë 26.11.2019 “Për ngritjen e grupit të punës për inventarizimin fizik”, me përbërje: L H, L Ç, D G, A Q, A S, V T dhe V M, në prani të magazinierit E Ç.

-konstatohet se kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, nuk janë nënshkruar nga personat materialisht përgjegjës që kanë këto inventarë në ngarkim sipas kartelave të prera, por janë nënshkruar në çdo rast vetëm nga komisioni i inventarizimit dhe nga magazinieri Eris Çela, duke treguar për një proces formal dhe në mospërputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Në zbatim të Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm me nr. 91, datë 16.06.2020 “Mbi ngritjen e komisionit për vlerësimin e materialeve të inventarit ekonomik”, Komisioni i përbërë nga E B-specialist i Sektorit të Mirëmbajtjes së Rrugëve, D B-specialist i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, dhe A Z-specialist i Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme, pas verifikimeve të kryera, kanë hartuar “Informacionin lidhur me vlerësimin e materialeve të inventarit ekonomik”,

dërguar me nr. 5573 prot, datë 27.07.2020 Drejtorit të Përgjithshëm, Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme dhe Drejtorit të Planifikimit Buxhetor dhe Financës. Komisioni ka verifikuar zë për zë materialet e inventarit ekonomik në përdorim në zyrat e ARRSH, ka kryer vlerësimin e gjendjes fiziko-teknike për çdo makineri, pajisje, aksesori, dhe ka hartuar pajisjet dhe aksesorët për laborator të materialeve të ndërtimit (në ruajtje pranë DRQ Tiranë), si dhe makinerive e pajisjeve në ruajtje pranë DRQ Tiranë, ardhur nga subjekti BE-HA-SE Peqin, Elbasan. Komisioni ka propozuar që për 54 artikuj të materialeve të inventarit ekonomik (etazherë, tavolinë, artikulli karrige për sasinë 114 copë me çmime të ndryshme, etj) të vijohet procedura me nxjerrjen e tyre nga përdorimi. Kurse , për elementet e fletës së inventarizimit, pajisje të laboratorit, 31 artikuj me vlerë 7,370,389 leke dhe 20 pajisje të tjera me vlerë 1,889,615 lekë është propozuar se “ato kanë vlerë përdorimi dhe se mund të vihen në gjendje pune”; 31 elemente të llogarisë 218 janë jashtë përdorimit, etj.

Për sa sipër, nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e paragrafit 99, të UMF nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pasi NZ nuk është pjesë e këtij komisioni.

Kriteri: Sa vepruar në mospërputhje me përcaktimet e paragrafit nr.26, të Udhëzimit të MF me nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar , ku përcaktohet; “ *Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për: a) Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. b) Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet*”.

Kreu I, paragrafit nr.4, të Udhëzimit të MF me nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar , ku përcaktohet; “Nga pikëpamja e menaxhimit aktivet e të gjitha niveleve të njësisë publike ndahen në tre kategori: a) Aktivët gjendje në magazinë si dhe vlerat monetare të arkës së njësisë. b) Të gjitha aktivet e vëna në përdorim brenda njësisë, pavarësisht nga vendndodhja e tyre (në përdorim të personelit, brenda ambienteve të organit qendror apo të njësisë të vartësisë). c) Të gjitha aktivet e dhëna me qera, enfitëozë, koncesion, nga pjesëmarrja në kapitalin e shoqërive tregtare, apo forma të tjera të përcaktuara me ligj të përdorimit të pronës publike e të cilat krijojnë të ardhura.”

Informacioni i Komisionit të Vlerësimit, nuk është në përputhje me paragrafin nr.106, të UMF nr. 30/2011, pasi nuk përcakton efektin e masave për riaftësimin e këtyre pajisjeve dhe makinerive: *Relacioni përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit.*

Ndikimi/Efekti: Mosevidentimi i saktë i pronës shtetërore.

Shkaku: Nga mos respektimi i kuadrit ligjor dhe legjislacionit përkatës në fuqi. Mungesa e hartimit të kontrolleve të brendshme që lidhen me detyrat dhe përgjegjësitë e magazinierit të institucionit, si pjesë e sektorit të shërbimeve të brendshme.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim plotësimin e dokumentacionit të munguar referuar dispozitave ligjore në fuqi si dhe përmirësimin e rregullores së brendshme të funksionimit të ARRSH-së në drejtim të përcaktimit të detyrave të magazinierit të institucionit.

Trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12

❑ Mbi kontrollin e dokumentacionit justifikues të shpenzimeve të kryera

Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikues, u testuan me zgjedhje tre tremujorë gjatë periudhës së auditimit. Nga auditimi u konstatua se: Për çdo muaj janë hartuar situacionet e shpenzimeve mujore mbi bazën e urdhër-shpenzimeve të kaluara në degën e thesarit, të cilat janë nënshkruara rregullisht nga ana e nëpunësit autorizues z. E V, nëpunësi zbatues znj. A L si dhe përfaqësuesi i Degës së Thesarit .

3. Titulli i gjetjes: Nga auditimi mbi veprimet e kryera nga pagesat me bankë dhe konkretisht mbi pagesat e kryera në muajin Mars 2020 për *“Shpenzimet për mirëmbajtjen rutine dhe dimërore me performancë në akset rrugore”* në vlerën totale për 43,636,000 lekë, u konstatuan disa parregullsi.

Situata: a) Me urdhër shpenzimet nr. 66 dhe nr.67, datë 05 Mars, është likuiduar likuiduar operatori ekonomik “Jubica” shpk në shumën totale për 13,641,239 lekë me tvsh, nga ku u konstatua se:

situacion nuk është nënshkruar nga specialisti i ARRSH znj. A A, oficer i ngarkuar me mbikëqyrjen si dhe nuk është nënshkruar as nga Drejtori i Drejtorisë së Standardeve z.S T dhe as nga ish-Drejtori i Përgjithshëm A Q. Konstatohet se është korrigjuar situacioni dhe certifikata e pagesës, tek emri i ish- drejtorit të përgjithshëm (është korrigjuar) dhe është nënshkruar nga z.E V i cili nuk ka qenë në këtë detyrë në periudhën korrik- gusht të vitit 2018.

b) Me urdhër shpenzimet nr. 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75 dhe 93, datë 05 Mars, është likuiduar likuiduar operatori ekonomik “Drini 1” sh.p.k në shumën totale për 25,515,095 lekë me tvsh, nga ku u konstatua se: Ky situacion është nënshkruar nga specialisti i ARRSH z.A N , ofier i ngarkuar me mbikëqyrjen e kontratës, por nuk është nënshkruar as nga Drejtori i Standardeve z.S T dhe as nga ish-Drejtori i Përgjithshëm A Q . Konstatohet se është korrigjuar situacioni dhe certifikata e pagesës, tek emri i ish-drejtorit të përgjithshëm A Q (është korrigjuar) dhe është nënshkruar nga z.E V, si Drejtor i Përgjithshëm i cili nuk ka qenë në këtë detyrë në periudhën Shkurt-Mars 2018.

c.1) Me urdhër shpenzimin nr. 82, datë 05.03.2020, është likuiduar operatori ekonomik “Selami” shpk në shumën 1,178,088 lekë me tvsh, me objekt “Shpenzimeve për mirëmbajtjen rutine dhe dimerore me performancë në akset.

c.2) Me urdhër shpenzimin nr. 83, 84, 85, datë 05.03.2020, është likuiduar operatori ekonomik Shkëlqimi shpk, në shumën 1,111,618 lekë me TVSH, me objekt “Shpenzimeve për mirëmbajtjen rutine dhe dimerore me performancë në akset.

c.3) Me urdhër shpenzimin nr. 89, datë 05.03.2020, është likuiduar operatori ekonomik Alko-Impex shpk në shumën 2,189,880 lekë me tvsh, me objekt “Shpenzimeve për mirëmbajtjen rutine dhe dimerore me performancë në akset.

Për sa më lart u konstatua se, në situacionet bashkëngjitur faturave janë nënshkruar nga specialisti i ARRSH z.A n, oficer i ngarkuar me mbikëqyrjen e kontratës, por nuk është nënshkruar as nga Drejtori i Standardeve z.S T dhe as nga ish-Drejtori i Përgjithshëm A Q , por është korrigjuar dhe vendosur emri i z.E V, i cili ka nënshkruar dhe shkresën për pagesë të situacionit si dhe ka nënshkruar urdhër shpenzimin si NA.

Kriteri: Nga sa më sipër, nuk gjejnë zbatim kërkesat e ligjit nr. 10296/2010 i ndryshuar “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, në lidhje me aktivitetet e kontrollit dhe ndarjen e hallkave të kontrollit dhe të mbikëqyrjes, të procesit autorizues dhe atij konfirmues si dhe janë shkelur afatet ligjore të shlyerjes së detyrimit sipas ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, si dhe afatet e përcaktuara në lidhje me likuidimin e detyrimeve sipas kontratës nr. 4548/5, datë 29.09.2016.

Ndikimi/Efekti: Menaxhim jo i mire i fondeve buxhetore.

Shkak: Kryerja e veprimeve përtej kompetencave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme për shmangien e parregullsive të konstatuara në vazhdimësi.

Trajtuar më gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12

- **Të tjera**

Supervizioni i punimeve për “Rehabilitimin e segmentit rrugor Mbikalimi pallati me shigjeta - Rreth rrotullimi “Shqiponja”, Loti II:

4. Titulli i gjetjes: Kryerja e procedurave të prokurimit me fond limit **10,700 mijë lekë pa TVSH** për projektin “*Supervizion Punimesh, për rehabilitimin e segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta - rreth rrotullimi Shqiponja Loti 2* pa patur fondet në dispozicion.

Situata: Nga auditimi mbi planifikimin e fondeve buxhetore për projektin “Supervizion Punimesh, për rehabilitimin e segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta - rreth rrotullimi Shqiponja Loti 2” u konstatua se:

a. Procedura e prokurimit të shërbimit të konsulencës është zhvilluar me parregullsi e mangësi, të cilat janë trajtuar dhe nga Komisioni i Prokurimeve Publike. Nga ana e Drejtorive të ARRSH ka ekzistuar një mungesë koordinimi, pasi ndonëse nuk janë programuar fondet për prokurimin e shërbimit të mbikëqyrjes së lotit të dytë kontratës së punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018, ka vijuar procedura e prokurimit për disa muaj. Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

b. Në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, për periudhën 25 Shkurt 2019 deri më 10 Qershor 2020, d.m.th. mbi 100 ditë kalendarike, ka munguar mbikëqyrja e kontratës së punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018.

c. Nga shqyrtimi i kësaj kontrate, konstatohet se ekzistojnë disa mospërputhje midis përcaktimeve të pjesës së përgjithshme të Kontratës së nënshkruar me OE “S...” dhe pjesës së Kushteve të Veçanta. Në nenin 3/3 “Afati i kontratës”, të Kushteve të Përgjithshme përcaktohet se: “3.3.1. Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 24 muaj (nga data e lidhjes së kontratës), sipas grafikut të punimeve bashkëlidhur, pjesë e kësaj kontrate. Në nenin 14 “Ekzekutimi i punimeve”, të Kushteve të Përgjithshme përcaktohet se: 14.1 “Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë, dhe ti mbarojë punët brenda afatit të mbarimit”. Në nenin 5 “Data e fillimit”, të Kushteve të Veçanta përcaktohet se: 5.1. “Kontraktori do ti jepet leja të hyjë në kantier më: Kontraktori do të njoftohet nga AK zyrtarisht, me shkrim për datën e fillimit të punimeve. Data e fillimit të punimeve do të konsiderohet data e dërgimit të njoftimit nga AK”

d. Kontrata e punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018 është lidhur pa patur Lejen e Ndërtimit për këtë objekt, e cila është lëshuar pas një viti e gjysmë nga kjo kontratë e nënshkruar, dhe mban Nr.05 dhe datën e lëshimit 28.07.2020.

Kriteri: Kreu III, Neni 7, i Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: “Për të gjitha llojet e objekteve duhet të vendoset detyrimisht mbikëqyrësi i punimeve. Mbikëqyrësi i punimeve, i emëruar nga investitori, duhet të jetë person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me zbatuesin e objektit që do të drejtojë. Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të

kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit. Në rastin kur gjykohet nga investitori, në rolin e mbikëqyrësit caktohet një punonjës i investitorit, gjithmonë i pajisur me licencën përkatëse.”

Pika 11, e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave, Nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”: *Sipërmarrësi, jo më pak se 10 ditë përpara fillimit të punimeve, njofton me shkrim seksionin e urbanistikës, që ka lëshuar lejen, dhe degën rajonale të Policisë së Ndërtimit. Në njoftim jepen të dhëna për objektin, investitorin/sipërmarrësin, subjektin projektues e mbikëqyrës, dokumentacionin administrativo-ligjor të miratuar dhe për personelin drejtues të kantierit të punimeve.*

Pika 2, e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave, nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”: *“Mbikëqyrja e punimeve kryhet nga persona fizikë ose juridikë, të pajisur me certifikatë profesionale përkatëse. Mbikëqyrësi i punimeve për objekte që ndërtohen me financim publik, emërohet nga investitori pas përzgjedhjes me prokurim në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", të ndryshuar. Emri i Mbikëqyrësit duhet të depozitohet së bashku me kërkesën për lejen e ndërtimit. Mbikëqyrësi i punimeve nuk duhet të jetë i lidhur, në asnjë mënyrë, me zbatimin e objektit, që do të drejtojë.....”.*

Ndikimi/Efekti: Keqmenaxhim i fondeve buxhetore.

Shkaku: Moszbatimi i legjislacionit nga ana e strukturave të ARRSH-së

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: **Rekomandimi:** Strukturat drejtuese të ARRSH-së/Drejtori i Përgjithshëm, të analizojë parregullsitë e konstatuara dhe marrjen e masave të nevojshme për shmangien e tyre në të ardhmen.

Kjo pikë është trajtuar gjërësisht në Aktkonstatimin nr. 12.

2.4 Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënia e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit nr. 874/1, datë 23/09/2020, i ndryshuar “Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore. Zbatimi i ligjshmërisë gjatë procesit të rekrutimit dhe largimit të punonjësve nga puna”, u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

1. *Struktura organike*
2. *Rregullore e Brendshme*
3. *Listë pagesat e punonjësve me gjithë dokumentacionin shoqërues*
4. *Procedurat e emërimeve në punë*
5. *Procedurat e largimeve nga puna*
6. *Procedurat e ngritjes në detyrë*
7. *Procedurat e uljes në detyrë*
8. *Pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës*
9. *Dosje personale*
10. *Regjistri i punonjësve*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Për periudhën objekt auditimit struktura e ARRSH është miratuar me VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”. Kjo strukturë parashikon që ARRSH në strukturën dhe organikën e saj të ketë 169 punonjës dhe e përbërë nga Autoriteti Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Rajonit Qëndror (Tiranë), Drejtoria e Rajonit Verior (Shkodër) dhe Drejtoria e Rajonit Rrugor (Gjirokastrë).

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të strukturës si për numër total punonjësish ashtu edhe për njësitë përbërëse (sektor dhe drejtori). Struktura e institucionit është e miratuar me VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, dhe në Rregullore e Brendshme të institucionit janë përcaktuar detyrat funksionale të çdo drejtorie dhe sektori por:

- nuk është e përcaktuar dhe e ndarë për çdo post pune specialisti.
- nuk ka të përshkruar asnjë procedurë për vlerësim performancë në punë dhe nuk është kryer asnjë vlerësim pune periodik dhe as për ngritjen në detyrë apo përfundimit të periudhës së provës.
- nuk ka të përcaktuar llojin dhe nivelin e arsimimit, eksperiencën në punë që duhet të plotësojë çdo punonjës për postin e punës që mbulon.

në kundërshtim me pikat 6 dhe 8 të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, konkretisht:

“6. Marrëdhëniet e punës së Drejtorit të Përgjithshme, nëpunësve të tjerë dhe punonjësve të Autoritetit, në nivel Qëndror dhe rajonal, rregullohen në bazë të dispozitave të Kodit të Punës.

8. Emërimet e nëpunësve të Autoritetit bëhen sipas një procedure konkurrimi. Rregullat dhe organet e ngarkuara për zhvillimin e procedurës së konkurrimit, të ngritjes në detyrë, lëvizjet paralele, transferimit, disiplinës në punë dhe të procedurave disiplinore përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit.”

Emërimet në detyrë

Për periudhën objekt auditimi u konstatua se ka 41 emërimet punonjësish nga të cilët 35 janë punonjës të rinj për ARrSh dhe 6 janë punonjës ekzistues dhe që janë rikthyer në ARrSh.

Nga auditimi i 5 procedurave të emërimit konstatohet se nga ARrSh nuk ka zhvilluar asnjë procedurë për emërimin e punonjësve por ka vetëm një dokument raport përmbledhës të hartuar nga komisioni i cili përcaktohet sipas rregullores dhe urdhri i emërimit në detyrë por nuk janë përcaktuar kërkesat kualifikuese për postin e punës vakant (lloji i arsimit, niveli, eksperiencia në punë dhe kualifikimet plotësuese), nuk janë publikuar vendet vakante dhe në të gjitha rastet ka vetëm një konkurrent dhe nuk është e dokumentuar se si janë dorëzuar dokumentet në institucion, nuk është i dokumentuar zhvillimi i etapave të përzgjedhjes së kandidatit fitues në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, i ndryshuar dhe nenin 17 “Kërkesat specifike dhe procedura e pranimit në punë si punonjës i Autoritetit” të Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04.09.2018 “Mbi miratimin e rregullores së brendshme të Autoritetit Rrugor Shqiptar”:

“8. Emërimet e nëpunësve të Autoritetit bëhen sipas një procedure konkurrimi. Rregullat dhe organet e ngarkuara për zhvillimin e procedurës së konkurrimit, të ngritjes në detyrë, lëvizjes paralele, transferimit, disiplinës në punë dhe të procedurave disiplinore përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit.”, Neni 17.

Për çdo emërim në detyrë konstatohet se në urdhrin e emërim ka vetëm emërimin në postin e punës dhe datën e fillimit të marrëdhënieve të punës por mungon përcaktimi i pagës dhe elementët përbërës të saj, element i cili është përcaktuar në dokument të dytë të firmosur nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme, në kundërshtim me nenin 19 “Akti i emërimit” të Rregullores së Brendshme të Funkcionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018 ku parashikohet që:

“Akti i emërimit përmban sidomos elementët e mëposhtme:

- *Pozicionin e punës sipas strukturës organizative të Autoritetit*
- *Pagën bazë dhe shtesat mbi të.”*

Procedurë kthimi në detyrë

Gjatë periudhës objekt auditimi rezulton se ka një procedurë rimarrje në punë për 6 punonjës të cilët janë larguar nga puna në vitin 2019.

Nga auditimi i praktikave rezulton se grupi i ngritur me Urdhrin nr. 243, datë 07.10.2019 (nr. prot. 8921, datë 07.10.2019, Drejtori i Përgjithshëm ka shqyrtuar vetëm 2 prej ankesave të ardhura në kundërshtim me Urdhrin nr. 243, datë 07.10.2019 (nr. prot. 8921, datë 07.10.2019, Drejtori i Përgjithshëm.

Ndërkohë grupi i ngritur Urdhrin nr. 243/1, datë 11.10.2019 (nr. prot. 8921/1, datë 11.10.2019) ka vepruar në tejkalim të kompetencave të caktuara nga Drejtori i Përgjithshëm pasi ka shqyrtuar ankesat e ardhur përpara datës 12.10.2019 në kundërshtim me Urdhrin nr. 243/1, datë 11.10.2019 (nr. prot. 8921/1, datë 11.10.2019) dhe vendimet e këtij komisioni mbajë datat 08.10.2019 dhe 10.10.2019 (1-3 ditë përpara daljes së vet urdhrit të caktimit të komisionit).

Gjithashtu konstatohet se komisioni i ngritur në dy raste ka vepruar dhe shqyrtuar ankesat e punonjësve ndërkohë ato kanë qenë në gjykim në shkallë të ndryshme të gjyqësorit:

1. M J (në proces gjykimi në shkallën e parë)
2. G G (me vendim në shkallën e apelit)

Për të dy rastet komisioni është shprehur *“Ky komision nuk mund të dalë me një vendim përfundimtar përderisa çështja përbën çështje ligjore të pavarur, për zgjidhjen e së cilës është e pavarur, për zgjidhjen e së cilës është kompetent një gjykatë”*. Komisioni në të dyja rastet nuk ka kërkuar nga ankimuesit tërheqjen e padisë si kusht për fillimin e marrëdhënieve të reja të punës me qëllim që uljen e efektit financiar nga ekzekutimi i këtyre vendimeve.

Në rastin e z. G G :

Në momentin e marrjes së vendimit nga ana e komisionit çështja e tij ka qenë duke u shqyrtuar në Gjykatën e Apelit Tiranë, në vendim konstatohet se mbrojtja e institucionit është kryer nga z. R D (në mungesë) dhe nuk është paraqitur asnjë provë shkresore për mbrojtjen e institucionit e shprehur kjo edhe në vendimet e Gjykatës por vetëm është mbështetur në vendimin e plotësimit të kushteve për ndërprerje e menjëhershme të kontratës pa asnjë provë shkresore.

Z. G është ri punësuar në institucion në datë 15.10.2019 mbi bazën e Akt-marrëveshjes me nr. 10227, datë 14.10.2019 ku z. G a ka hequr dorë nga ekzekutimi i plotë i vendimit.

Vendimi i Gjykatës së Apelit datë 05.11.2019, i cili lë në fuqi vendimin e shkallës së parë.

Me Urdhër-Shpenzimin nr. 1238, datë 24.12.2019 është kryer pagesa e detyrimit me vlerën 758.844 lekë, që lind nga vendimi gjyqësor për periudhën që punonjësi ka qenë i papunë (25.02.2019 - 15.10.2019).

Bashkëlidhur janë edhe vendimet e gjykatave.

Ngritjet në detyrë

Nga auditimi i administrimit të marrëdhënieve të punës u konstatua se ka 12 raste ngritje në detyrë për të cilat nuk ka asnjë procedurë vlerësimi performancë por vetëm me urdhër titullari duke mos siguruar transparencë dhe kushte të barabarta midis punonjësve, konkretisht:

1. E S , Urdhër nr. 252, datë 09.10.2019 “Për lirim dhe Emërimin në detyrë”, kalon nga specialist në përgjegjës sektori brenda të njëjtës Drejtori.
2. G G , Urdhër nr. 252, datë 09.10.2019 “Për lirim dhe Emërimin në detyrë”, kalon nga specialist në përgjegjës sektori brenda të njëjtës Drejtori.
3. A X , me shkresën nr. 11142, datë 06.12.2019 “Kalim në detyrë”, kalon nga specialiste në përgjegjëse sektori brenda të njëjtës Drejtori.
4. E T , me Urdhrin nr. 246, datë 09.10.2019 “Për lirim dhe emërimin në detyrë”, kalon nga specialiste në përgjegjëse sektori brenda të njëjtës Drejtori.

5. M S , me shkresën nr. 659, datë 23.01.2020 “Kalim në detyrë”, kalon nga specialiste në përgjegjëse sektori brenda të njëjtës Drejtori.
6. Z G i, me shkresën nr. 647, datë 22.01.2019 “Kalim në detyrë tjetër”, kalon nga specialiste në përgjegjëse sektori brenda të njëjtës Drejtori.

Masat Disiplinore

Për periudhën objekt auditimi rezulton se janë dhënë 17 masa disiplinore për marrëdhëniet e punës (5 masa “Vërejtje me shkrim” dhe 12 masa “Vërejtje me paralajmërim”), këto masa janë bazuar në nenin 11 “Masat disiplinore” të kontratës individuale ku përcaktohet:

“Neni 11 Masat Disiplinore

11.1 Punëmarrësit i jepen masa disiplinore për mosplotësimin e detyrave, thyerjen e disiplinës së punës, apo edhe në raste të tjera që konsiderohen si shkelje të ligjit “Për rregullat e etikës në administratën publike”,

11.2 Masat disiplinore jepen dhe miratohen nga Drejtori i Përgjithshëm, me propozimin e drejtorit – epror apo përgjegjësit të sektorit përkatës, ku punon punëmarrësi, sipas një procedure administrative, e cila garanton të drejtën për t’u informuar dëgjuar, për t’u mbrojtur dhe për t’u ankuar.....”

Në Rregulloren e Brendshme të institucionin nuk ka asnjë nen që të parashikojë procedurën e plotë administrative për dhënien e masave disiplinore ku punëmarrësit ti garantohen e drejta për t’u informuar dëgjuar, për t’u mbrojtur dhe për t’u ankuar.

Nga auditimi i 6 procedurave të dhënies së masave disiplinore u konstatua se:

F S, masa e marrë “Vërejtje me shkrim”:

Me shkresën nr. 8014, datë 26.08.2019, Përgjegjësi i Sektorit i është drejtuar Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme duke e informuar për situatën, me shkresën nr. 8014/1, datë 26.08.2019 Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme i propozon Drejtorit të Përgjithshëm dhënien e masës disiplinore dhe me shkresën nr. 8014/2 datë 27.08.2019 është dhënë masa disiplinore për punonjësin.

A Q, Me shkresën nr. 10022 datë 21.10.2019 i është dhënë masa disiplinore “Vërejtje me paralajmërim” për mos zbatimin e programit të punës.

Sh L, Me shkresën nr. 8275/1, datë 09.09.2019 i është dhënë masa “Vërejtje me paralajmërim”, për moszbatim rregulloreje.

A B. Me shkresën nr. 10025, datë 31.10.2019 i është dhënë masa “Vërejtje me paralajmërim”, për moszbatim të detyrave funksionale dhe programit të punës.

E L. Me shkresën nr. 10971, datë 03.12.2019, Drejtori i Shërbimeve të Brendshme ka propozuar dhënien e masës disiplinore dhe me shkresën nr. 10971/1, datë 10.12.2019 i është dhënë masa “Vërejtje me shkrim”, për moszbatim të orarit të punës.

E C. Me shkresën nr. 2005, datë 05.03.2020, Drejtori i Shërbimeve të Brendshme ka propozuar dhënien e masës disiplinore dhe me shkresën nr. 2005/1, datë 06.03.2020 është dhënë masa “Vërejtje me shkrim”, për moszbatim të orarit të punës.

Uljet në detyrë

Për periudhën objekt auditimi u konstatua se ka 8 raste të uljes në detyrë nga Drejtor Drejtorie në Përgjegjës Sektori 1 rast dhe nga Përgjegjës Sektori në Specialist në 7 raste. U audituan me zgjedhje 3 prej tyre, konkretisht:

1. I H, me Urdhrin nr. 251, datë 09.10.2019 “Për lirim dhe emërimin në detyrë”, kalon nga Përgjegjës sektori në specialist brenda të njëjtës Drejtori.
2. A T, me Urdhrin nr. 249, datë 09.10.2019 “Për lirim dhe emërimin në detyrë”, kalon nga përgjegjës në specialist.

3. E T, me shkresën nr. 11141 prot., datë 06.12.2019 “Kalim në detyrë tjetër”, kalon nga përgjegjëse sektori në specialiste brenda të njëjtës Drejtori.

Procedura e mësipërme nuk është e parashikuar në rregulloren e brendshme të institucionit si dhe nuk ka vlerësim pune dhe nuk është dokumentuar komunikimi i kësaj lëvizjeve dhe dakortësia e punonjësit.

Vendimet Gjyqësore

Deri në fund të periudhës objekt auditimi u konstatua se ka 20 gjyqe për marrëdhëniet e punës në proces në të dy shkallët e gjykimit (11 në shkallën e parë dhe 9 në shkallën e apelit). Për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 5 vendime të gjykatës për marrëdhëniet e punës në total 9,793,030 lekë nga të cilat 9,126,599 lekë janë për pagesat e detyrimeve që rrjedhin nga vendimi i gjykatës dhe 666,431 lekë shpenzime për shërbim përmbarimor.

Vlera prej 9,793,030 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit.

Në lidhje me Ndërrprerjen e marrëdhënieve të punës të z. A T dhe ekzekutimin e vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit

Në periudhën objekt auditimit rezultoi se është paguar vlera 1,636,308 lekë për vendimin gjyqësor të z. A T, nga grupi i auditimit u kërkuar e gjithë praktika shkresore deri në ekzekutimin e vendimit, dhe u vendosën në dispozicion konkretisht:

Vendim nr. 4910, datë 05.06.2018 “Për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil për shkak të rristurimit të ARrSh”

Me shkresën nr. 5254, datë 14.06.2018 “Mbi kontratën e punës tremujore” z. A T, Drejtor i Shërbimeve të Brendshme i është drejtuar titullarin z. A Q, ku ka paraqitur mendimet dhe qëndrimin e tij në lidhje me kontratën me afat që duhet të nënshkruante.

Me shkresën nr. 5254/1, datë 19.06.2018 “Dorëzohet kontrata e punës tranzitore”, z. A T ka dorëzuar kontratë 3- mujore të firmosur me shënimet përkatëse.

Me shkresën nr. 5254/2, datë 20.06.2018 “Kthim përgjigje”, Drejtori i Përgjithshëm i ARrSh i ka kthyer përgjigje z. A T, me argumentet në lidhje me komentet e tij.

Me shkresën nr. 5254/3, datë 20.06.2018 “Përgjigje si replikë e detyruar”, z. A T i ka kthyer përgjigje Drejtorit të Përgjithshëm z. A Q.

Me shkresën nr. 5254/2, datë 02.07.2018 “Njoftim për dorëzim të detyrës”, Drejtori i Përgjithshëm z. A Q ka komunikuar largimin nga detyra të z. A T për shkak të mos firmosje së kontratës në datë 04.07.2018.

Shkresa datë 05.07.2018 “Zbatim ligjshmërie me anulimi të urdhrit nr. 5254/4 prot., datë 02.07.2018 të ARrSh” drejtuar znj. A K, drejtore e DAP.

Shkresa datë 05.07.2018 “Zbatim ligjshmërie me anulimi të urdhrit nr. 5254/4 prot., datë 02.07.2018 të ARrSh” drejtuar znj. A S, Komisionire e MSHC.

Kërkesë Padi (pa datë) e z. A T me objekt shfuqizimin e Urdhrit nr. 5254/4, datë 02.07.2018

Njoftim datë 10.09.2018 (ARrSh nr. prot. 7825, datë 11.09.2018) i Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë për kërkesë padinë (kopje e dokumenteve të paraqitura nga paditësi).

Autorizimi nr. 8087, datë 18.09.2018 për të përfaqësuar ARrSh në procesin gjyqësor për z. A A, përgjegjës sektori në Drejtorinë Juridike dhe Përputhshmërisë dhe Standardeve dhe z. K S, Drejtori i Drejtorisë Juridike dhe Përputhshmërisë së Standardeve.

Shkresa nr. 565/3, datë 01.10.2018 (ARrSh nr. prot. 8471, datë 02.10.2018) “Mbi mënyrën e trajtimit të marrëdhënieve të punës për punonjësit e institucioneve të administratës publike, që me vendim të organit kompetent, dalin nga shërbimi civil” e Komisionit për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil

Prapësime Paraprake nr. s’ka prot., datë 11.10.2018

Vendimi i Gjykatës Administrative e Shkallës së Parë Tiranë nr. 3762 datë 23.10.2018 (ARrSh prot. nr. 9756, datë 05.11.2018) , i cili ka rrëzuar padinë e Z. A T.

Ankimim i Vendimit i Gjykatës Administrative e Shkallës së Parë Tiranë nr. 3762 datë 23.10.2018 (ARrSh nr. prot. 10525, datë 21.11.2018) i z. A T

Vendimi i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 3361 datë 23.12.2019 (ARrSh nr. prot. 413, datë 15.01.2020), vendim i cili ka ndryshuar Vendimin nr. 3762, datë 23.10.2018 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë, ka pranuar padinë dhe ka vendosur që ARrSh të paguajë pagën paditësit deri në rikthimin e tij në vendin e punës ose në një pozicion të barazvlefshëm me të.

Me shkresën nr. 52 prot., datë 21.01.2020 “Lajmërim për ekzekutim vullnetar” zyra përmbartimore ka kërkuar ekzekutim vullnetar të vendimit gjyqësor.

Me shkresën nr. 598/1, datë 24.01.2020 “Mbi shkresën tuaj nr. 52, datë 21.01.2020” Drejtori i Përgjithshëm i ka propozuar z. A T pozicionin e Shefit të Sektorit në Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme si pozicion ekuivalent të Drejtorit të Shërbimeve.

Me shkresën nr. 100 prot. datë 30.01.2020 (nr. 589/1, datë 30.01.2020) zyra përmbartimore ka shprehur se propozimi i përgjegjës të sektorit në Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme nuk është ekuivalent me pozicionin që mbante përpara se të largohej nga detyra kreditori pra të Drejtorit të Shërbimeve.

Me shkresën nr. 589/3, datë 10.02.2020 “Kthim – përgjigje shkresës nr. 589/1, datë 30.01.2020” të Drejtorit të Përgjithshëm z. E V, i është kthyer përgjigje zyrës përmbartimore sipas ARrSh pozicioni i propozuar i përgjegjës të sektorit është ekuivalent me pozicionin e Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme.

ARrSh ka bërë rekurs nr. 1248, datë 11.02.2020 në Kolegjin Administrativ në Gjykatën e Lartë.

Me shkresën nr.589/3, datë 10.02.2020 “Kthim – përgjigje shkresës nr. 589/1 prot., datë 30.01.2020” Drejtori i Përgjithshëm i ka kthyer përgjigje përmbartuesit privat mbi pozicionin e propozuar për rikthimin në vendin e punës.

Me shkresën nr. 174, datë 26.02.2020 “Në lidhje me kalimin e shumave për kreditorin z. A T”, ku zyra përmbartimore njofton se në momentin e çeljes së fondeve të kalojnë në llogarinë e kreditorit detyrimin.

Me shkresën nr. 245, datë 25.03.2020 “Vendim “Për kalimin në ekzekutim të detyrueshëm”” për fillim ekzekutim të detyrueshëm të titullit ekzekutiv.

Fatura nr. 346 (nr. seria 78262196) datë 23.04.2020 e Zyrës Përmbartimore me vlerën 219,888 lekë.

Me shkresën nr. 2467/1, datë 29.04.2020 “Realizim pagese sipas vendimit gjyqësor me palë kreditore A T” e Drejtorit të Përgjithshme z. E V, ka përcjellë praktikën për të kryer pagesën prej 1,636,308 lekë.

Me Urdhër – Shpenzimin nr. 452, datë 26.05.2020 është kryer pagesa 1,636,308 lekë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se z. A T i është propozuar pozicioni i përgjegjës të sektorit të Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme (kategori e ulët drejtuese) me nivel page III-b, ndërkohë që pozicioni i punës që ka mbajtur përpara ndërprerjes së marrëdhënieve të punës është Drejtor i Shërbimeve të Brendshme (kategori e mesme drejtuese) niveli i pagës III-a në kundërshtim me Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 3361 datë 23.12.2019 (ARrSh nr. prot. 413, datë 15.01.2020). Nga sa më sipër rezulton se z. A T nuk i është propozuar një pozicion pune ekuivalent me pozicionin që ka pasur para ndërprerjes të marrëdhënieve të punës as për kategori dhe as nivel page dhe si e tillë deri në propozimin e pozicionit të përcaktuar në Vendimin e Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 3361 datë 23.12.2019 (ARrSh nr. prot.

413, datë 15.01.2020), dhe z. T i lind e drejta që në çdo moment të angazhojë përsëri një zyrë përmbarimore dhe të kërkojë pagat deri në propozimin e vendit të punës ekuivalent. Mospropozimi i pozicionin ekuivalent ngarkon buxhetin e ARrSh me një detyrim i cili do të vazhdojë të rritet dhe deri në fund të periudhës së auditimit është 1,221,600 lekë (101,800 lekë / muaj * 12 muaj), shumë e cila do të ngarkojë buxhetin e ARrSh.

Dokumentacioni në dosje personale

Nga auditimi me përzgjedhje rastësore i dosjeve personale të stafit të ARrSh në lidhje me dokumentacionin që përmbanin u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

Emri	Shtetas Shqiptar	Diploma	Raport Mjekoligjor	Vërtetimi gjendjes gjyqësore	Deklaratë për lidhje me kontraktor të ARrSh	Libreza	Deklaratë për lidhje familjare
A H	x	x	x	x	-	x	-
S C	x	x	x	x	-	x	-
J V	x	x	x	x	-	x	-
A G	x	x/pa noterizuar	-	x	-	-	-
T K	x	x	x	x	-	x	-
G N	x	x	-	-	-	x fotokopje	-
G R	x	x/pa noterizuar	x	x	-	x fotokopje	-
K K	x	x/pa noterizuar	x	x	-	x	-
L Ç	x	x	x	x	-	x	-

Konstatohet se në disa raste ka dokumente në lidhje me arsimimin të panoterizuara, libreza pune fotokopje, ne dy rast mungon raporti mjeko-ligjor.

Konstatohet se të gjithë punonjësit e ARrSh nuk kanë nënshkruar vetë-deklarata në lidhje me “Lidhje të mundshme me Kontraktor të ARrSh” dhe “Lidhje familjare” në kundërshtim nenin 16 “Kërkesa të përgjithshme për punonjësit e ” të Rregullores së Brendshme të Funkcionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018 ku parashikohet që: “g) Të mos jenë ortakë apo aksionarë të subjekteve të cilat kanë kontrata të lidhura me ARRSH-në.

- h) Të mos jenë punonjës me kohë të pjesshme apo të plotë në subjektet me aktivitet privat në fushën e ndërtimit të cilat kanë kontrata të lidhura me ARRSH-në.
- i) Të mos kenë lidhje familjare me personat e parashikuar në shkronjën "g" të këtij neni, me anëtarët e Bordit apo me punonjës të tjerë të administratës, me të cilët kanë lidhje hierarkie".

Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, u konstatua se llogaritja e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, tatimi mbi pagat dhe të ardhurat personale, është bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës, janë ndaluar nga paga sigurimet shoqërore e shëndetësore, duke respektuar kufirin minimal e maksimal, tatimi mbi pagën, dhe njëkohësisht janë xhiruar në institucionet përkatëse, të rakorduara me listat përkatëse.

Respektimi i dispozitave ligjore për paga, shpërblime e të tjera personeli (llogaria 600) dhe sigurimeve shoqërore (llogaria 601).

Mbështetur në ligjin nr. 10164, datë 15.10.2009, “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, Vendimi i KM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të Strukturës, Organikës dhe Strukturës, Organikës dhe Statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar” dhe Ligjit nr. 90/2012, datë “Për organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, rezultoi se shuma e përgjithshme e listë pagesave është e njëjtë me urdhër shpenzimit të përgatitur për këtë qëllim. Përmbledhëset e listë pagesës në çdo rast janë të nënshkruara nga Drejtori i Përgjithshëm, Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës dhe Përgjegjëse e Sektorit të Financës. Listë pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Drejtorive dhe Sektorëve, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme, Përgjegjësia e Burimeve Njerëzore dhe Specialiste e Burimeve Njerëzore dhe jo nga eprorët direkt.

Janë kryer ndalesat për tatimin e të ardhurave personale nga punësimi sipas përcaktimeve në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe janë paguar brenda datës 20 të muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa.

Është përllogaritur, ndalur dhe derdhur në organet tatimore kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11. 5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar, dhe pas hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 457, datë 09.07.2014, “Për disa ndryshime në vendimin nr. 1114, datë 30.7.2008, të këshillit të ministrave, “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993, “Për sigurimet shoqërore në republikën e Shqipërisë””, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe nr. 10383, datë 24.2.2011, “për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar”.

Afatet e deklarimit dhe pagesës së kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës. Pagesa e tatimit mbi të ardhurat personale nga punësimi, si dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, është sipas tabelës së mëposhtme.

Tabela nr. 1 Të dhëna përmbledhëse për detyrimet nga marrëdhëniet e punës 5 mujor 2019 dhe 9 mujor 2020

Nr.	Emërtimi	Në mijë lekë	
		5 mujor Viti 2019	9 mujor Viti 2020
1	Fondi i pagave gjithsej	103,747	95,968
2	Detyrimi për tatimin mbi të ardhurat personale		
3	<i>Gjoha të paguara për pagesë të vonuar</i>		
4	<i>Interesa të paguar për pagesë të vonuar</i>		
5	Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore	17,325	13,198
6	<i>Gjoha të paguara për pagesë të vonuar</i>		

7	Interesa të paguar për pagesë të vonuar		
---	---	--	--

Burimi: ARrSh

Janë audituar Gusht, tetor dhe dhjetor i vitit 2019 dhe Shkurt, prill dhe korrik i vitit 2020 nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme mbi llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Detyrimet janë derdhur pranë institucioneve përkatëse dhe institucioni nuk është penalizuar me gjoba apo interesa të paguara për pagesë të vonuar.

Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) për 5 muhor viti 2014 dhe 9 muhor 2020.

Nga verifikimi i fondit të pagave për 5 muhor viti 2019 dhe 9-muor 2020, po paraqesim tabelën krahasuese e cila rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 2 Të dhëna përmbledhëse për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore për 5 muhor viti 2019 dhe 9 muhor 2020

Nr.	Emërtimi	5 muhor viti 2019			9 muhor 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Fondi i pagave	103,747	34,255	33%	95,968	64,021	66
2	Sig. Shoq.	17,325	6,802	39%	13,198	10,670	80

në mijë lekë

Burimi: KLSH

Nga auditimi konstatohen se fondi i pagave për 5 muhor vitin 2019 është 34,255 mijë lekë pra me një realizim 33 % të fondit të buxhetuar për vitin 2019 dhe për vitin 2020 64,020 mijë lekë ose 66% e fondit për këtë vit.

Tabela nr. 3 Të dhëna përmbledhëse për treguesit e punës - 5 muhor 2019 dhe 9 muhor 2020

Nr.	Emërtimi	5 muhor Viti 2019		9 muhor Viti 2020	
		Plan	Fakti	Plan	Fakti
1	Numri mesatar i punonjësve (nr.)	111	111	109	109
2	Paga mesatare (lekë)				
3	Fondi i pagave (lekë)	103,747	34,255	95,968	64,021

në mijë lekë

Burimi: KLSH

Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi, për nevoja kulturore, etj.

Nga auditimi, konstatohet se fondi i shpërblimeve është krijuar dhe përdorur sipas Vendimit e Këshillit të Ministrave nr. 929, datë 17.11.2010, i ndryshuar.

Tabela nr. 4 Të dhëna përmbledhëse për përdorimin e fondit të veçantë për vitet 2019 dhe 2020

Nr.	Emërtimi	Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Fondi i veçantë	361	91	25	140	70	50
	Shpërblime për rezultate në punë						
	Shpërblime për fund viti						
	Shpërblime sëmundje						
	Për aktivitete soc-kult.						
	Për raste fatkeqësie						
	Për dalje në pension						

Burimi: KLSH

Fondi i veçantë për vitin 2019 është përdorur në vlerën 261,000 lekë ose në masën 72% të fondit të planifikuar dhe për vitin 2020 është përdorur 70,000 lekë ose 50%.

Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, u konstatua se llogaritja e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, tatimi mbi pagat dhe të ardhurat personale, është bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës, janë ndaluar nga paga sigurimet shoqërore e shëndetësore, duke respektuar kufirin minimal e maksimal, tatimi mbi pagën, dhe njëkohësisht janë xhiruar në institucionet përkatëse, të rakorduara me listat përkatëse.

Për sa më lart Grupi i Auditimit për shkak të parregullsive dhe mangësive të konstatuara në lidhje me administrimin e marrëdhënieve të punës për periudhën objekt auditimit arrin në konkluzionin se Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore nuk ka funksionuar në përmbushje të detyrave të përcaktuara në Rregulloren së Brendshme të Funksionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018, konkretisht neni 12.

1. Titulli i gjetjes: Struktura dhe vlerësimi i punës.

Situata: Në strukturë janë përcaktuar detyrat funksionale të çdo drejtorie dhe sektori por:

- nuk është e përcaktuar dhe e ndarë për çdo post pune specialisti.
- nuk ka të përshkruar asnjë procedurë për vlerësim performancë në punë dhe nuk është kryer asnjë vlerësim pune periodik dhe as për ngritjen në detyrë apo përfundimit të periudhës së provës.
- nuk ka të përcaktuar llojin dhe nivelin e arsimimit, eksperiencën në punë që duhet të plotësojë çdo punonjës për postin e punës që mbulon.

Si dhe nuk është i bashkëlidhur si formular në vendimin nr. 21, datë 10.11.2020, “Mbi miratimin e formularit “Vlerësimi i Punës” për punonjësit në Autoritetin Rrugor Shqiptar”. Gjithashtu, ARrSh-ja nuk ka të përcaktuar llojin dhe nivelin e arsimimit, eksperiencën në punë për çdo punonjës sipas kërkesave të punës që kryen.

Veprim për të cilat mban përgjegjësi z. E V, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i ARrSh-së znj. A Z, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Burimeve Njerëzore.

Kriteri: Pika 6 dhe 8 të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”.

Ndikimi/Efekti: Mos iniciativë nga ARrSh-ja për të përcaktuar specifikimet e sanksionuara në strukturë dhe legjislacion.

Shkaku: Mungesë përcaktimi kërkesash lidhur me strukturën, vlerësimin e performancës së punës për çdo punonjës si dhe niveli dhe lloji i arsimit krahas eksperiencës për pozicionet e punës dhe specifikave që mbulojnë postin.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme të marrin masa të përcaktojnë qartë çdo post pune, të miratojnë me dokumentat bashkëlidhur “Vlerësimin e Punës”, sipas performancës së punës së çdo punonjësi për ngritjet në detyrë, përfundimin e periudhës së provës dhe vlerësimin periodik, si dhe të përcaktohet lloji i nivelit të arsimimit, eksperiencia në punë që duhet të plotësojë çdo punonjës për pozicionin e punës që mbulon.

Për situatën:

Për periudhën objekt auditimi u konstatua se ka 41 emërime punonjësish nga të cilët 35 janë punonjës të rinj për ARrSh dhe 6 janë punonjës ekzistues dhe që janë rikthyer në ARrSh.

Nga auditimi i 5 procedurave të emërimit konstatohet se nga ARrSh nuk ka zhvilluar asnjë procedurë për emërimin e punonjësve por ka vetëm një dokument raport përmbledhës të hartuar nga komisioni i cili përcaktohet sipas rregullores dhe urdhri i emërimit në detyrë por nuk janë përcaktuar kërkesat kualifikuese për postin e punës vakant (lloji i arsimit, niveli, eksperiencia në

punë dhe kualifikimet plotësuese), nuk janë publikuar vendet vakante dhe në të gjitha rastet ka vetëm një konkurrent dhe nuk është e dokumentuar se si janë dorëzuar dokumentet në institucion, nuk është i dokumentuar zhvillimi i etapave të përzgjedhjes së kandidatit fitues në kundërshtim me pikën 8 të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, i ndryshuar dhe nenin 17 “Kërkesat specifike dhe procedura e pranimit në punë si punonjës i Autoritetit” të Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04.09.2018 “Mbi miratimin e rregullores së brendshme të Autoritetit Rrugor Shqiptar”: “8. Emërimet e nëpunësve të Autoritetit bëhen sipas një procedure konkurrimi. Rregullat dhe organet e ngarkuara për zhvillimin e procedurës së konkurrimit, të ngritjes në detyrë, lëvizjes paralele, transferimit, disiplinës në punë dhe të procedurave disiplinore përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit.”, Neni 17.

Për çdo emërim në detyrë konstatohet se në urdhrin e emërim ka vetëm emërimin në postin e punës dhe datën e fillimit të marrëdhënieve të punës por mungon përcaktimi i pagës dhe elementët përbërës të saj, element i cili është përcaktuar në dokument të dytë të firmosur nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme, në kundërshtim me nenin 19 “Akti i emërimit” të Rregullores së Brendshme të Funksionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018 ku parashikohet që:

“Akti i emërimit përmban sidomos elementët e mëposhtme:

- Pozicionin e punës sipas strukturës organizative të Autoritetit
- Pagën bazë dhe shtesat mbi të.”

2. Titulli i gjetjes: Emërimet në punë.

Situata: Nga analiza e emërimeve vërehet që ARrSh-ja nuk e ka të përcaktuar datën e fillimit të marrëdhënieve të punës për punonjësit. Gjithashtu, në kundërshtim me kërkesat e miratuara nuk përcakton pagën e punonjësit bashkë me elementët përkatës të pagës.

Për çdo emërim në detyrë konstatohet se në urdhrin e emërim ka vetëm emërimin në postin e punës dhe datën e fillimit të marrëdhënieve të punës por mungon përcaktimi i pagës dhe elementët përbërës të saj, element i cili është përcaktuar në dokument të dytë të firmosur nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme.

Kriteri: Nenin 19 “Akti i emërimit” të Rregullores së Brendshme të Funksionimit të ARrSh-së, miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018.

Ndikimi/Efekti: Mos siniciativë nga ARrSh-ja për të përcaktuar specifikimet e sanksionuara për emërimet, si për datën e fillimit të marrëdhënieve të punës, ashtu dhe përcaktimin e pagës me elementët e saj.

Shkaku: Mos përcaktimi i datës së fillimit të marrëdhënieve të punës dhe pagës bashkë me elementët përkatës.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme të marrin masa të përcaktojnë qartë në çdo rast emërimesh datën e fillimit të marrëdhënieve të punës si dhe pagën bashkë me elementët përkatës të kësaj të fundit.

3. Titulli i gjetjes: Vlerësimi në punë.

Situata: Nga analizimi i ngritjeve në detyrë nuk ka procedura vlerësimi performance dhe të marrëdhënieve të punës u konstatua se ka 12 raste ngritje në detyrë për të cilat nuk ka asnjë procedurë vlerësimi performance por vetëm me urdhër titullari duke mos siguruar transparencë dhe kushte të barabarta midis punonjësve.

Kriteri: Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, neni 9.

Ndikimi/Efekti: Mos vlerësimi i performancës në punë sjell trajtimin jo të barabartë të punonjësve gjithashtu, edhe për ngritjet në detyrë.

Shkaku: Mos siguruimi i transparencës dhe kushte të barabarta midis punonjësve.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa që për çdo rast të ketë një procedurë të mirfilltë për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve menjëherë pas miratimit të formularit të “Vlerësimit të Punës”.

4. Titulli i gjetjes: Dhënia e masave disiplinore.

Situata: Për periudhën objekt auditimi rezulton se janë dhënë 17 masa disiplinore për marrëdhëniet e punës, 5 masa “Vërejtje me shkrim” dhe 12 masa “Vërejtje me paralajmërim”, këto masa janë bazuar në nenin 11 “Masat disiplinore” të kontratës individuale, në Rregulloren e Brendshme të institucionin nuk ka asnjë nen që të parashikojë procedurën e plotë administrative për dhënien e masave disiplinore ku punëmarrësit ti garantohen e drejta për t’u informuar dëgjuar, për t’u mbrojtur dhe për t’u ankuar.

Kriteri: Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë dhe Kontrata Individuale e Punës së ARrSh-së.

Ndikimi/Efekti: Rregullorja e Brendshme dhe Kontrata individuale e punës është e paplotë lidhur me procedurat e masave disiplinore.

Shkaku: Mos parashikim i procedurave të plota administrative për dhënien e masave disiplinore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa që të plotësohen dhe përmirësohen parashikimet e kontratës individuale të punës së institucionit me qëllim shmangien e vendimmarrjes së padrejtë për masat disiplinore dhe vënien e të drejtës së punonjësve për të ankumuar dhe për t’u dëgjuar.

5. Titulli i gjetjes: Uljet në detyrë.

Situata: Për periudhën objekt auditimi u konstatua se ka 8 raste të uljes në detyrë nga Drejtor Drejtorie në Përgjegjës Sektori 1 rast dhe nga Përgjegjës Sektori në Specialist në 7 raste. U audituan me zgjedhje 3 prej tyre. Procedura nuk është e parashikuar në rregulloren e brendshme të institucionit si dhe nuk ka vlerësim pune dhe nuk është dokumentuar komunikimi i kësaj lëvizjeve dhe dakortësia e punonjësve.

Kriteri: Vendimin nr. 10, datë 04.09.2018 “Mbi miratimin e rregullores së brendshme të Autoritetit Rrugor Shqiptar”.

Ndikimi/Efekti: Mos parashikimi në rregullore të brendshme procedura e uljes në detyrë.

Shkaku: Mungesë e vlerësimit në punë dhe dokumentimi i pakomunikuar punonjësit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, e të marrin masa për plotësimin dhe përmirësimin e rregullores së brendshme për përfshirjen e procedurave të uljes në detyrë, me qëllim që mos të sjellin efekte financiare në të ardhmen.

6. Titulli i gjetjes: Ekzekutimi i Vendimeve të Gjykatës.

Situata: Deri në fund të periudhës objekt auditimi u konstatua se ka 20 procese gjyqësore për marrëdhëniet e punës në proces në të dy shkallët e gjykimit (11 në shkallën e parë dhe 9 në shkallën e apelit). Për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 5 vendime të gjykatës për marrëdhëniet e punës në total 9,793,030 lekë nga të cilat 9,126,599 lekë janë për pagesat e detyrimeve që rrjedhin

nga vendimi i gjykatës dhe 666,431 lekë shpenzime për shërbim përmbarimor. Vlera prej 9,793,030 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit.

Kriteri: Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 dhe nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”

Ndikimi/Efekti: Largime të padrejta nga puna për punonjësit si dhe mos iniciative e ARrSh-së lidhur me marrjen e masave për shmangien e këtyre situatave si dhe planifikimin në buxhet për ekzekutimin e Vendimeve të Gjykatës.

Shkaku: Vendimet jo të drejta për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës për stafin e ARrSh-së dhe mos planifikim në buxhet për Vendimet e Gjykatës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar me strukturat përkatëse, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme, të marrin masa që largimet nga puna të jenë konform kërkesave të rregullores dhe kontratave. Gjithashtu, të ketë një planifikim buxheti të saktë që Vendimet e Gjykatës të ekzekutohen pa lindur nevoja e shpenzimeve për shërbimin përmbarimor.

7. Titulli i gjetjes: Dosjet personale të stafit të ARrSh-së.

Situata: Nga auditimi me përzgjedhje rastësore i dosjeve personale të stafit të ARrSh në lidhje me dokumentacionin që përmbanin u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

Në disa raste ka dokumente në lidhje me arsimimin të pa noterizuara, libreza pune fotokopje, në dy rast mungon raporti mjeko-ligjor.

- Konstatohet se të gjithë punonjësit e ARrSh nuk kanë nënshkruar vetë deklaratat në lidhje me “Lidhje të mundshme me Kontraktor të ARrSh” dhe “Lidhje familjare” në kundërshtim nenin 16 “Kërkesa të përgjithshme për punonjësit e ” të Rregullores së Brendshme të Funksionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018.

Kriteri: Neni 16 “Kërkesa të përgjithshme për punonjësit” të Rregullores së Brendshme të Funksionimit të ARrSh-së miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018

Ndikimi/Efekti: Mos plotësim i dosjeve të personale të stafit të ARrSh-së me dokumentet e nevojshëm.

Shkaku: Neglizhencë e ARrSh-së për mos plotësimin e dosjeve personale të stafit me dokumente origjinale si dhe mos nënshkrimin e deklaratës “Për konfliktin e interesave në ushtrimin e funksioneve publike”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa për plotësimin dosjeve me të gjithë dokumentet sipas kërksave të sanksionuara në rregulloren e brendshme si dhe deklaratës së konfliktit të interesave për të gjithë punonjësit e ARrSh-së.

2.5 Prokurimet e fondeve publike.

Në zbatim të pikës 5, për periudhën objekt auditimi 01.08.2019 deri në 30.09.2020 u shqyrtua dokumentacioni i procedurave të prokurimit si më poshtë:

1. Regjistri i realizimeve të prokurimeve për 5-mujorin fundit të vitit 2019.
 2. Regjistri i realizimeve të prokurimeve për 9-mujorin e fillimit të 2020.
 3. Dosjet e procedurave të prokurimit (tendera) me zgjedhje për periudhën objekt auditimi.
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi për periudhën objekt auditimi janë realizuar procedurat si më poshtë;

Për periudhën objekt auditimi janë realizuar gjithsej 17 procedura prokurimi me fond limit në shumën totale 6,152,220,689 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën totale 5,428,562,056 lekë pa TVSh.

Nga procedurat e realizuara janë audituar 12 procedura me fond limit në shumën 5,830,482,503 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 5,161,246,338 lekë pa TVSh pra janë audituar 95% e fondeve dhe 70 % e procedurave të realizuara. Konkretisht:

Për vitin 2019 janë realizuar 12 procedura me fond limit në shumën 2,792,284,262 lekë dhe me vlerë kontrate 2,200,186,636 lekë pa TVSh nga të cilat janë audituar 9 procedura me fond limit 2,740,546,076 lekë dhe vlerë kontrate 2,153,496,899 lekë ose 98% e fondeve.

Për vitin 2020 janë realizuar 5 procedura me fond limit në shumën 3,359,936,427 lekë dhe me vlerë kontrate 3,228,375,419 pa TVSh nga të cilat janë audituar 3 procedura me fond limit 3,089,936,427 lekë dhe vlerë kontrate 3,007,749,439 lekë ose 93% e fondeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dosjeve të procedurave të prokurimit më poshtë trajtohen gjetjet përkatëse;

1. Titulli i gjetjes: Vendosje kriteresh të pa argumentuara.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të procedurave të prokurimit rezultoi se; në 11 raste ose në 92 % të procedurave të audituara, nga Njësia e Prokurimit (NjP), në procesverbalin e mbajtur mbi hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, konstatohet se janë vendosur kriterë të cilat janë konfuze në disa raste, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, konkretisht për pajisje e automjete, pa dhënë shpjegimet përkatëse të cilat duhet të jenë në përputhje me grafikun e ekzekutimin e punimeve dhe volumin e tyre. Pra nga AK kriteret duhet të vendosen kriterë sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës, të cilat duhet të sqarohen në specifikimet teknike. Konkretisht në procedurat si më poshtë;

1-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit”, me fond limit në shumën 18,371,325 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 11,500,007 lekë pa TVSh, ndër të tjera është kërkuar që OE pjesë marrës të ketë 2-kamionë 25 ton, 1-kamion 5 ton (në vlerë absolute) si dhe automjete e makineri të tjera të cilat janë kërkuar pa asnjë argumentim teknik dhe ligjor.

2-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Dragotit”, me fond limit në shumën 15,394,347 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 9,222,222 lekë pa TVSh, është kërkuar që të ketë 2-kamionë 25 ton, 1-kamion 5 ton (në vlerë absolute), për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK z.E V, znj.M S, znj.A S e A N në cilësinë e anëtarëve të NjP, hartimit e miratimit të DST-ve.

3-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zemblakut”, me fond limit në shumën 43,049,588 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 32,370,126 lekë pa TVSh, është kërkuar që të ketë 2-kamionë 25 ton, 1-kamion 5 ton (në vlerë absolute), për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK z.E V, znj.M S, znj.A S e Astrit Nderu në cilësinë e anëtarëve të NjP, hartimit e miratimit të DST-ve..

4-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, me fond limit në shumën 10,852,985 lekë, me OE fituese në shumën 7,372,740 lekë pa TVSh, në kërkesat për makineritë që duhet të disponojë OE ofertues është kërkuar që të ketë 2-kamionë 25 ton, 1-kamion 5 ton (në vlerë absolute) si dhe automjete e makineri të tjera, për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK z.E V, znj.M S, zj.A S e A N në cilësinë e anëtarëve të NjP, hartimit e miratimit të DST-ve.

5-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, me fond limit në shumën 18,794,948 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,023,583 lekë pa TVSh, ndër të tjera është kërkuar që OE ofertues të disponojë; Kamion 25 ton copë 1, Kamionçinë 5 ton copë 1.

6-Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)*”, është kërkuar që OE të ketë jo më pak se 21kamiona vetëshkarkues me kapacitet mbajtës mbi 30ton, 21 kamiona vetëshkarkues nga 20-30 ton, 8 ekskavatorë me zinxhirë me peshë mbi 20ton, 10 autobetoniere me kapacitet nga 10-12 m3, 1-Rul gome 20 ton kërkesë e cila është përcaktuar në vlerë absolute, 1-rul gome me peshë operative 12 ton në vlerë absolute, etj, për të cilat ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e AK z.E V, znj.M S, z. G R e zj. A H në cilësinë e anëtarëve të NjP, hartimit e miratimit të DST-ve.

7-Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtimi i Rrugës Porto-Romano Loti 3*”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 642,570,763 lekë pa TVSh, është kërkuar që OE të ketë të punësuar si pjesë e stafit një ekspert arkeolog i pajisur me licencë zbatimi për veprimtari arkeologjike i cili, të jetë pjesë e stafit të ofertuesit në jo më pak se 6-muajt e fundit. Ky kriter mund të kërkohej nga OE ofertues që nëse shpallen fitues përpara lidhjes së kontratës të deklarojnë dhe provojnë se kanë kontraktuar një ekspert i cili ushtron veprimtarinë në fushën Arkeologjike. Gjithashtu jo çdo OE mund të ketë të punësuar një ekspert të kësaj kategorie në mënyrë të vazhdueshme sikurse kërkohet inxhinier ndërtimi, inxhinier topograf, inxhinier mjedisi etj., pra kjo kërkesë konsiderohet jo në përputhje me LPP dhe VKM për prokurimin publik duke ngushtuar konkurrencën dhe mos trajtuar në mënyrë të barabartë OE. Janë kërkuar që OE të ketë jo më pak se kërkuar 25-kamiona mbi 20ton, 4-kamiona vetëshkarkues nga 10-18 ton, 8 ekskavatorë me zinxhirë, 4 ekskavatorë me goma, 4-sisteme Ëell point për heqjen e ujërave, 1-Rul gome cilindër 15 ton kërkesë e cila është përcaktuar në vlerë absolute, kërkohet Hydromulcher me kapacitet min 4-ton, ku sipas preventivit të punimeve ky zë i punimeve mund të bëhet edhe me makineri jo të një tonazhi të tillë, duke mos cënuar përmbushjen e objektit të kontratës, etj. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e AK z.E V, znj.M S, z.A S e z.G N i në cilësinë e NjP.

8- Në procedurën e prokurimit me objekt *Rehabilitimi i segmentit rrugor “Mbikalimi pallati me shigjeta – Rrethrrrotullimi Shqiponja”, Loti I*”, me fond limit në shumën 2,250,950,653.25 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 1,776,111,282 lekë. NJHD ku ka kërkuar mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës pa argumentuar se ku është bazuar pasi nuk janë analizuar çdo zë punimi, analizën teknike dhe volumet në mënyrë që të shpjegojnë sasinë dhe llojin e mjeteve të kërkuara, fuqinë punëtore për realizimin e çdo zë punimi. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: z.S P i, znj.A H i, znj.J A , në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit

9- Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben - Vasije*”, me fond limit në shumën 45,592,847 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 34,200,000 lekë. NJHD ku ka kërkuar mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës pa argumentuar se ku është bazuar pasi nuk janë analizuar çdo zë punimi, analizën teknike dhe volumet në mënyrë që të shpjegojnë sasinë dhe llojin e mjeteve të kërkuara, fuqinë punëtore për realizimin e çdo zë punimi. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: z.E Z , znj.J A , z.S P në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

10- Në procedurën e prokurimit me objekt “*Përmirësimi rifreskim sinjalistikës Vertikale/Horizontale në akset e Veriut (Loti I) vazhdimi*”, me fond limit në shumën 166,261,255 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 140,000,000 lekë. NJHD ku ka kërkuar mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës pa argumentuar se ku është bazuar pasi nuk janë analizuar çdo zë punimi, analizën teknike dhe volumet në mënyrë që të shpjegojnë sasinë dhe llojin

e mjeteve të kërkuara, fuqinë punëtore për realizimin e çdo zë punimi. Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: znj.M S, z.A T , z. N M, në cilësinë e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

11- Në procedurën e prokurimit me objekt “*Përmirësimi rifreskim sinjalistikës Vertikale/Horizontale në akset e Jugut (Loti 3) vazhdimi*”, me fond limit në shumën 166,278,128 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 129,696,939 lekë. NJHD ku ka kërkuar mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës pa argumentuar se ku është bazuar pasi nuk janë analizuar çdo zë punimi, analizën teknike dhe volumet në mënyrë që të shpjegojnë sasinë dhe llojin e mjeteve të kërkuara, fuqinë punëtore për realizimin e çdo zë punimi.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: znj.M S, Z. A T , znj.D L në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, i cili citon:

Qëllimi i këtij ligji është:

a)të rrisë eficientë dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;

b)të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;

c)të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

ç)të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Me nenin 2, parimet e përzgjedhjes, në të cilin citohet se;

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

a)mosdiskriminim dhe trajtimi barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;

b)transparencë në procedurat e prokurimit;

c)barazinë trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

si dhe në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se;

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre....

Ndikimi/efekti: Mund të krijojë konfuzion, paqartësi dhe trajtim jo të barabartë tek OE pjesëmarrës.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor dhe rregullator për prokurimet publike.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i hartimit të kriterëve të merren masat që në të gjitha rastet të argumentohet çdo kriter të vendosur me qëllim shmangien e paqartësive nga Operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

2. Titulli i gjetjes: Fondi limit në SPE është hedhur me TVSh.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se; në 6-raste fondi limit i evidentuar në regjistrin e parashikimeve, nuk është i njëjtë me fondin limit në fazën e shpalljes së procedurës, kjo, për faktin se, në momentin e hartimit të regjistrit fondi limit është hedhur me TVSh, ndërkohë që duhet të evidentohet pa TVSh. VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 4 dhe neni 9, pika 1 ku ndër të tjera cilësohet se: *Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit.....*

Ndikimi/efekti: Nuk ka ndikim apo efekt.

Shkaku: Neglizhencë nga personi përgjegjës i prokurimeve.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, plotësimi i regjistrit të realizimeve dhe hedhja në sistem e fondit të secilës procedurë të evidentohet pa TVSh.

3. Titulli i gjetjes: Kryerje procedura prokurimi dhe lidhje kontrata jo sipas afateve ligjore.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit konstatohet se; në 5 raste, nga Autoriteti Rrugor Shqiptar, publikimi i njoftimit të kontratës për shpalljet e procedurave të reja është kryer me datë 22.10.2019, pra do të thotë se janë marrë angazhime të cilat nuk mund të kryhen dhe likuidohen brenda mbylljes së vitit buxhetor, pra pas datës 15 tetor, për të cilën sipas DST-ve, kontrata me OE fitues i shtrin afatin për 12 muaj nga data e lidhjes së saj. Konkretisht në procedurat si më poshtë;

1-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019.

2-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Dragotit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019.

3-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zëmlakut”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 07.03.2020.

4-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 19.03.2020, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 06.04.2020.

5-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, publikuar me datë 22.10.2019.

Veprime për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK z.E V dhe M S në cilësinë e përgjegjësit të prokurimeve.

Kriteri: Ligjit nr. 9936, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 51, në të cilin ndër të tjera cilësohet se;

...Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor. Kur nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme merr përsipër angazhime jashtë fondeve të parashikuara në buxhet ose në kundërshtim me këtë akt apo akte të tjera ligjore është përgjegjës për shlyerjen e detyrimit.

Gjithashtu ky veprim është edhe në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 1, në të cilën cilësohet se;

Autoriteti Kontraktor, për fondet buxhetore, prokuron kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit buxhetor, përveç rasteve kur lidhen kontrata shumëvjeçare, në përputhje me shkronjën “b”, të pikave 3 e 5 të nenit 33 të LPP.

Në çdo rast, financimi i kontratave të prokurimit bëhet në përputhje me parashikimet e legjislacionit përkatës për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Ndikimi/efekti: Mund të shkaktohen pasoja për paaftësi paguese të kontratave brenda afateve.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor për buxhetin dhe RrPP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, shpallja e procedurave të reja të prokurimit të bëhet brenda afateve ligjore me qëllim shmangien e marrjes së angazhimeve jashtë afateve që shtrihen përtej vitit buxhetor.

4. Titulli i gjetjes: Njoftim i fituesit nuk është dërguar për botim brenda 5 ditëve.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zëmbllakut”, me fond limit në shumën 43,049,588 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 32,370,126 lekë pa TVSh, dhe kontratën e lidhur me datë 07.03.2020, u konstatua se; Vendimi KVO për rivlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar është bërë me datë 26.12.2019, në të cilin është klasifikuar OE fitues, gjeneruar gjithashtu edhe në sistemin elektronik të prokurimeve. Raporti përfundimtar i hartuar nga KVO dhe nënshkruar nga titullari i AK është mbajtur me datë 07.02.2020, administruar me shkresën nr. 1142prot. Formulari i njoftimit të fituesit është dërguar me shkresën nr. 1142/1prot, datë 07.02.2020, i cili është publikuar në Buletin nr. 6, datë 17.02.2020 të APP. Pra nga shqyrtimi dokumentacionit rezulton se njoftimi i fituesit i cili duhet të dërgohej për botim në Buletin e Njoftimeve Publike, nuk është dërguar brenda 5 ditëve.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. E V dhe anëtarët e KVO V H, A L dhe G R.

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, referuar nenit 58, pika 2, ku cilësohet:

Brenda 5 ditëve nga data e njoftimit të fituesit, autoriteti kontraktor dërgon një njoftim në Agjencinë e Prokurimit Publik për botimin në Buletin e Njoftimeve Publike. Në rastin e procedurave të zhvilluara me mjete elektronike, njoftimi i fituesit dërgohet në platformën elektronike të prokurimit, ditën e nesër me të punës nga marrja e vendimit.

Ndikimi/efekti: Vonesë në lidhjen dhe ekzekutimin e kontratës, duke qenë procedurë në kushte emergjente.

Shkaku: Mos respektim i afateve ligjore për publikimin e fituesit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat që, me përfundimin e procedurës dhe shpalljen e fituesit të dërgohet njoftimi në APP.

5. Titulli i gjetjes: Dokumentet e Tenderit nuk janë nënshkruar nga gjithë anëtarët e NjP.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, me fond limit në shumën 10,852,985 lekë, me OE fituese në shumën 7,372,740 lekë pa TVSh, u konstatua se; Procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe Dokumentet standarde të tenderit nuk janë nënshkruar nga të tre anëtarët e NjP, dhe konkretisht nga zj. M S, në cilësinë dhe të përgjegjësit të prokurimeve.

Veprim i cili ngarkon me përgjegjësi M S në cilësinë e përgjegjësit të prokurimeve.

Kriteri: Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, ku cilësohet;

Seti përfundimtar i dokumenteve të tenderit nënshkruhet në çdo faqe nga njësia e prokurimit.

Ndikimi/efekti: Nuk ka ndikim/efekt.

Shkaku: Neglizhencë nga përgjegjësi i prokurimeve.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që të gjitha dokumentet e tenderit të nënshkruhen nga komisionet e krijuara për këtë qëllim.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar.)

6. Titulli i gjetjes: Vonesë në fillimin e punimeve si rezultat i zgjatjes së vendimmarrjes nga ARrSh.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, me fond limit në shumën 18,794,948 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,023,583 lekë pa TVSh, me afat

të zbatimit të punimeve 12 muaj nga lidhja e kontratës, në lidhje me zbatimin e kontratës u konstatua se; kontrata me OE fitues është lidhur me datë 04.06.2020 ndërkohë që me aktin e datës 08.06.2020 është mbajtur procesverbal mbi dorëzimin e sheshit të ndërtimit dhe fillimit të punimeve, ndërmjet përfaqësuesve respektivë të AK dhe OE. Nga supervizori i caktuar nga AK është kryer inspektim në objekt me datë 02.07.2020, nga ku ka rezultuar se nuk ka asnjë gjurmë të punimeve dhe Kontraktori nuk ndodhej prezent në objekt. Me shkresën nr. 4851/1prot, datë 29.07.2020 ARrSh ka njoftuar Kontraktorin se referuar kontratës, nuk ka përmbushur nenin 14, 19/1 dhe nenin 33/1, duke vënë në dukje vonesat në zbatimin e punimeve. Me shkresën nr. 65, administruar nga ARrSh me nr. 5346 prot, datë 20.07.2020, Kontraktori ka kthyer përgjigje se janë hasur vështirësi në kryerjen e punimeve dhe kërkon zgjidhje në bashkëpunim me përfaqësues të AK dhe supervizorit të caktuar për të gjetur një mënyrë të përbashkët për realizimin e punimeve. Më tej nga AK kërkohet mendim nga Drejtoria Juridike dhe Përputhshmërisë së Standardeve si dhe nga studiua projektuese për zgjidhje të mëtejshme, ndërkohë që përgjigjet janë se avaritë e konstatuara nga Kontraktori janë parashikuar në projektin e hartuar dhe se *“Kontraktori ka marrë përsipër dhe ka deklaruar që do të kryejë këto punime duke lidhur një kontratë me AK të cilën duhet ta respektojë dhe në të kundërt të veprohet sipas kushteve të kontratës”*. Titullari i AK i dërgon kontraktorit shkresë se argumentet nuk qëndrojnë dhe se brenda 15 ditësh duhet të merren masat për fillimin e punimeve dhe ngritjen e kantierit. Më pas kontraktori i dërgon përsëri një raport analize dhe se duhet marrë në konsideratë kërkesa për një zgjidhje të përbashkët për vijimin e punimeve. Titullari i AK përsëri pasi ka marrë mendime nga studio e projektimit, dhe Drejtoritë përkatëse i ridërgon shkresë me nr.5960/2prot, datë 11.09.2020 kontraktorit për të vijuar punimet në kundërt brenda 15 ditëve do të merren masat përkatëse. Më pas është kryer verifikim në terren nga mbikëqyrësi i cili përsëri ka konstatuar se nuk ka asnjë gjurmë punimesh dhe njofton titullarin për situatën. Titullari i AK përsëri njofton kontraktorin me shkresën nr.7229/2prot, datë 13.10.2020, që brenda 15 ditëve të marrë masa për ndreqjen e mosplotësimit të kryerjes së punimeve, ndërkohë që në përmbushje të detyrimeve kontraktuale duhet të merrte vendim. *Në gjykimin e grupit të auditimit referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se; kjo kontratë nuk mund të jetë e realizueshme për pjesën e mbetur të saj pasi ka kaluar gati gjysma e afatit të saj, sipas grafikut të punimeve për të cilën punimet nuk kanë filluar. Pra deri në përfundim të periudhës objekt auditimi rezulton se nuk janë marrë masat e duhura dhe nuk ka asnjë vendimmarrje nga AK për përmbushjen e detyrimeve të kësaj kontrate, ndërkohë që kjo procedurë ka nisur në muajin tetor 2019 dhe është konsideruar si ndërhyrje emergjente pasi qëllimi i ndërhyrjes është përmirësimi i aftësisë strukturore mbajtëse, nga ku, kjo Urë, për shkak të amortizimit të saj ndër vite, mund të jetë me rrezikshmëri të lartë për qytetarët, të cilët ende vijnë të kalojnë çdo ditë në të.*

Veprime e mosveprime për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK E V.

Kriteri: Ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, neni 12, ligjin nr. 9936, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 19, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 23, neni 9, VKM nr. 276, datë 16.05.2018, “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të autoritetit rrugor shqiptar”, i ndryshuar, kreu II, pika 3, Rregulloren e brendshme të ARrSh me nr. 7493/2prot, miratuar me vendimin nr. 10, datë 04.09.2018.

Ndikimi/efekti: Vonesë në përmbushjen e kontratës duke qënë në kushtet e emergjencës.

Shkaku: Mos marrje vendimi në përmbushje të detyrimeve kontraktuale nga drejtimi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat e duhura për përmbushjen e detyrimeve kontraktuale nga kontraktori, brenda afateve të përcaktuara në kontratë, me qëllim shmangien e pasojave që mund të vijnë si rezultat i vonesave në zbatimin e grafikut të punimeve.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar)

7. Titulli i gjetjes: Vendosje kriteresh të pa argumentuara.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec*”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,166,167 lekë pa TVSh, u konstatua se; Referuar procesverbalit nr.1, datë 26.05.2020, mbi hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, e deri në vlerësimin e ofertave të OE konstatohet se; Vendosja e kriterit të Licencës e nënkategorisë III.2.A, e cila ka si veprimtari “*Vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor me kodet respektive A.1 dhe A.2.*”, nuk është e argumentuar dhe nuk është në përputhje me objektin e kontratës, përkundrazi, mund të kërkohej Licenca e nënkategorisë III.2.B, e cila në dukje lidhet me ngushtësisht me objektin e kontratës dhe ka si veprimtari “*Grumbullim, transportim, ruajtje, riciklim, përpunim apo asgjësim i mbetjeve të llojeve të ndryshme*”, pra nuk është kërkuar se OE fitues i cili ka Licencën e kërkuar, të bëjë një ekspertizë apo të hartojë raport auditimi për vlerësimin e ndikimit. Janë kërkuar 5-Kamiona vetëshkarkues, si dhe 2-Ekskavatorë me zinxhirë pa përcaktuar kapacitetet e tyre, çka e bën dhe konfuzë për OE këtë kriter. Është kërkuar rreth 15 ton (***vlerë absolute***) pa asnjë argumentim teknik pasi në relacionin e grupit të punës është parashikuar përhapja dhe ngjeshja e inerteve për volumin dhe sasinë që do të zënë në vend depozitimit të përcaktuar, pra ky kriter është shumë kufizues për OE. Gjithashtu janë kërkuar 5 shoferë por nuk përcaktohet kategoria e tyre, gjë e cila përsëri e bën të paqartë këtë kriter dhe konfuz. Referuar kriterëve të vendosura nga komisioni i përcaktimit të kriterëve, dhe vlerësimit të bërë nga komisioni i vlerësimit të ofertave, rezulton se janë s’kualifikuar OE të cilët kanë dhënë oferta më të ulëta se OE fitues, të cilat konsiderohen si oferta me përparësi më të mëdha ekonomike për AK. Pra nëse kriteret do të vendoseshin të mirë argumentuara në përputhje me LPP dhe VKM për prokurimin publik, ARrSh do të shpenzonte një shumë më ulët sikurse kanë ofruar OE “N” ShPK me një ofertë ekonomike 10,687,659 lekë ose 2,478,508 lekë pa TVSh më pak, dhe OE “B” ShPK, me ofertë ekonomike 11,086,336 lekë ose 2,079,831 lekë pa TVSh më pak, të cilat konsiderohet efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit.

Veprime për të cilat mbajnë përgjegjësi titullari i AK E V, NjP A H , N M e A K, në cilësinë e anëtarëve të komisionit të hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit.

Kriteri: Ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, i cili citon se:

Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;*
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, në të cilin citohet se;

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre....

Ndikimi/efekti: Efekt negativ financiar në shumën 2,079,831 lekë pa TVSh.

Shkaku: Nga vendosja e kriterëve të pa argumentuara.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të merren masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohet në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për autoritetin në të ardhmen.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar)

8. Titulli i gjetjes: Kryetari i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave nuk është punonjës i nivelit të lartë drejtues.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec*”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,166,167 lekë pa TVSh, u konstatua se; komisioni i vlerësimit të ofertave sipas urdhrit nr. 3565/2, datë 25.06.2020 të titullarit të AK përbëhet nga G G me pozicion përgjegjësi sektorit të menaxhimit të projekteve të brendshme kryetar, A S specialiste fushe e M S me pozicion përgjegjëse e sektorit të prokurimeve anëtarë nga ku rezulton se, kryetari i KVO nuk është i nivelit drejtues të ARrSh.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK E V, M S, A H në cilësinë e përgjegjësit të prokurimit.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 58, ku ndër të tjera cilësohet se;

“Kryetari i komisionit duhet të përzgjidhet ndërmjet zyrtarëve të lartë drejtues të autoritetit kontraktor dhe është përgjegjës për fillimin e punës menjëherë pas krijimit të komisionit...”

Ndikimi/efekti: Nuk ka

Shkaku: Mos respektim i Rregullave të Prokurimit Publik.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat që, në krijimin e komisioneve të për vlerësimin e ofertave të caktojë si kryetar nëpunës me pozicion të lartë drejtues në ARrSh në respektim të Rregullave të Prokurimit Publik.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar)

9. Titulli i gjetjes: Shpallje procedurash në kohë pandemie, në kushtet e pezullimit të plotë nga APP, përveç rasteve që lidhen me situatën.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit, rezultoi se në 5 raste ARrSh, ka shpallur procedura prokurimi ndërkohë që sipas udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik, është njoftuar që të gjitha procedurat e prokurimit ishin pezulluar për shkak të pandemisë së Covid-19, konkretisht;

1-Procedura e prokurimit me objekt “*Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec*”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh, me OE fituese shoqërinë “R...” ShPK, në shumën 13,166,167 lekë pa TVSh, e shpallur bazuar në urdhrin e prokurimit me nr. 74, dt. 21.05.2020, titullarit të AK z.E V, në të cilin është krijuar NjP, e cila është urdhëruar për fillimin e kësaj procedure dhe hartimin e dokumentacionit përkatës. Për këtë procedurë mban përgjegjësi titullari i AK z.E V, dhe zj.A H e znj.M S në cilësinë e Përgjegjësit të prokurimeve.

2-Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, me fond limit në shumën 18,794,948 lekë pa TVSh, me OE fituese shoqërinë “R.K...” ShPK, në shumën 13,023,583 lekë pa TVSh, u konstatua se; kjo procedurë është pezulluar me shkresën nr.1617/3prot, datë 09.04.2020, konkretisht urdhri nr.51, i titullarit të AK z.E V, në vijim të njoftimit të APP nr. 2371, datë 31.03.2020 për pezullimin e shpalljes së procedurave të reja të prokurimit publik. Ndërkohë nga përgjegjësi i prokurimeve ka vijuar të kryhet shpallja në sistem e fituesit me datë 14.04.2020, dhe me datë 04.06.2020, është hartuar dhe lidhur kontrata me nr. 1617/4prot, midis titullarit të AK z.E V dhe përfaqësuesit të OE fitues, në një kohë që nuk ka asnjë argumentim ligjor për vijimin e punës pas pezullimit të bërë nga APP dhe urdhrin të vetë titullarit të AK.

3-Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtimi i Rrugës Porto-Romano Loti 3”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh, me OE fituese shoqërinë “ M” ShPK, në shumën 642,570,763 lekë pa TVSh, u konstatua se; Kjo procedurë është shpallur për herë të parë në sistemin elektronik të prokurimeve më datë 24.04.2020 me publikimin me nr.CN/68723/05042020 dhe me referencën nr. REF-56743-04-23-2020, me fond limit në shumën 669,384,858.33 lekë. Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen; *“Për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të paparashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, duke respektuar parimet e barazisë dhe të transparencës sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit publik”*.

3.1-Publikimi i dytë është bërë më datë 07.05.2020 me njoftimin nr.CN/69555/05062020 dhe me referencën nr. REF-57453-05-06-2020. Më pas kjo procedurë është anuluar me arsyen; *“Autoriteti kontraktor ka konstatuar mospërputhje me specifikimet teknike dhe preventivin e punimeve, autoriteti do të vijojë me rishikim të projektit”*.

3.2-Publikimi i tretë është bërë me nr. REF-59423-05-29-2020, bazuar në urdhrin e prokurimit me nr. 81, dt. 29.05.2020, titullarit të AK z.E V, është krijuar NjP, e cila është urdhëruar për fillimin e kësaj procedure dhe hartimin e dokumentacionit përkatës. *Edhe pse në komunikim të vazhdueshëm nga APP, për pezullimin dhe mos kryerje të procedurave të prokurimit për objekte që nuk lidhen me situatën e pandemisë, nga AK konstatohet se ka vijuar procesi me shpallje të procedurave.*

Për këto procedura mban përgjegjësi titullari i AK z.E V dhe znj.M S në cilësinë e Përgjegjësit të prokurimeve.

Kriteri: Njoftimi i APP nr. 2371, datë 31.03.2020 “Për pezullimin e shpalljes së procedurave të reja të prokurimit publik”.në të cilin cilësohet se;

*Në kuptim të sa më sipër, autoritetet kontraktore të pezullojnë gjitha procedurat e prokurimit, përfshirë këtu edhe procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, për objekte prokurimi të cilat nuk lidhen ngushtësisht me këtë situatë, deri në një njoftim të dytë.
Gjithashtu, të pezullohen edhe ato procedura prokurimi që janë në proces, objektet e të cilave nuk lidhen me situatën e shkaktuar nga pandemia, deri në një njoftim të dytë.*

Ndikimi/efekti: Ndikim në fondet e buxhetit të shtetit.

Shkaku: Mosrespektimi i akteve të Agjencisë së Prokurimit Publik, në kushtet e pandemisë.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat e duhura që, të respektohet çdo akt i dalë nga Agjencia e Prokurimit Publik, për përmbushjen e qëllimit për të cilat këto akte janë nxjerrë.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar)

10. Titulli i gjetjes: Anulim i procedurës dy herë për shkaqe të Autoritetit Kontraktor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtimi i rrugës Porto-Romano”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh, sipas dokumentacionit të dosjeve përkatëse dhe sistemit të prokurimeve elektronike(SPE) u konstatua se; kjo procedurë është anuluar dy herë ku, referuar SPE rezulton të jetë paraqitur ankesë nga OE “T.....”, në lidhje me Dokumentet Standarde të Tenderit, të cilit i është kthyer përgjigje me datë 11.05.2020.

-Në procedurën e parë anulimi është kryer bazuar në ankesën e paraqitur nga OE “T ..” për kriterin e vlerësimit i cili duhet të jetë “oferta me çmim më të ulët” dhe jo “oferta ekonomikisht më e favorshme”. Sipas vendimit të AK, me arsyen se, do të ndryshojë kriteri i vlerësimit, ndërkohë që sipas statusit në SPE është anuluar me arsyen se: *“Për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të paparashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, duke respektuar parimet e barazisë dhe të transparencës sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit publik”*.

Lidhur me kriteret e hartuara rezulton se për përzgjedhjen e fituesit është vendosur “Oferta ekonomikisht më e favorshme”, ndërkohë që objekti i kontratës është Punë, ky kriter vendoset për kontrata komplekse, pra si kriter duhet të ishte “Oferta me çmim më të ulët”. Në kriteret e kualifikimit është kërkuar që OE të dorëzojnë bilancet për vitet 2016, 2017 dhe 2018, ndërkohë që procedura aplikohet në 2020, pra është kërkuar bilanci edhe i vitit 2016 i cili i përket një periudhe mbi 3 vitet e fundit. Është kërkuar një numër stafi teknik, punonjës shoferë, manovratorë si dhe automjete, të cilat nuk janë argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, në përputhje me preventivin dhe volumet e punimeve të cilat duhet të aplikoheshin.

-Në procedurën e dytë në kriteret e hartuara rezulton se përsëri për përzgjedhjen e fituesit është kërkuar që OE të dorëzojnë bilancet për vitet 2016, 2017 dhe 2018, ndërkohë që procedura aplikohet në 2020, pra është kërkuar bilanci edhe i vitit 2016 i cili i përket një periudhe mbi 3 vitet e fundit. Është kërkuar një numër stafi teknik, punonjës shoferë, manovratorë si dhe automjete, të cilat nuk janë argumentuar teknikisht dhe ligjërisht, në përputhje me preventivin dhe volumet e punimeve të cilat duhet të aplikoheshin. Referuar dokumentacionit të dosjes së procedurës dhe SPE rezulton të jetë paraqitur ankesë nga OE “A.. K... 20..”, dhe OE “A...B..” dhe statusi i përgjigjes është se do ti kthehet përgjigje në rrugë shkresore, të cilëve u është kthyer përgjigje me datë 15.05.2020. Gjithashtu është aplikuar ankesë dhe nga OE “N B” ShPK, me argumentin se, *“Ka mospërputhje midis projektit, specifikimeve teknike dhe preventivit, ka paqartësi në projektet gjatësore dhe tërthore duke krijuar edhe paqartësi në volumet e punimeve”, duke kërkuar rishikimin e preventivit dhe sqarime mbi këtë paqartësi*. Pra bazuar në këto ankesa AK ka anuluar procedurën me pretendimin se *“Autoriteti kontraktor ka konstatuar mospërputhje me specifikimet teknike dhe preventivin e punimeve, autoriteti do të vijojë me rishikim të projektit”*.

Nga sa më sipër në lidhje me anulimin e të dy procedurave, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe sistemit të prokurimit elektronik, konstatohet se arsyet e të dy rastet kanë ardhur si rezultat i vetë Autoritetit Kontraktor, konkretisht për vendosje të kriterëve jo sipas LPP dhe RrPP, të cilat nuk janë në frymën e objektit, qëllimit, parimeve të përzgjedhjes për trajtimin e kërkesave të barabarta dhe jo diskriminuese për operatorët ekonomikë si dhe nuk përmbushet asnjë kriteret e parashikuara për anulimin e procedurave të prokurimit publik.

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e AK z.E V, zj.M S, z.A S e z. G N në cilësinë e NjP.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, nenet 1 e 2, nenin 20, nenin 24, neni 55, neni 46, pika 1/c, dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 25/1, neni 31/1, neni 61.

Ndikimi/efekti: Mos trajtim i barabartë midis operatorëve duke anuluar dy herë procedurën.

Shkaku: Vendosje kriteresh jo në përputhje me LPP dhe RRPP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Kontraktor dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, në vendosjen e kriterëve dhe hartimin e dokumenteve standarde të tenderit, të shmangen kriteret e panevojshme të cilat nuk janë në përputhje me objektin e kontratës, me qëllim trajtimin e barabartë ndërmjet operatorëve dhe shmangien e anulimit të procedurave të prokurimit. *(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.5 të Raportit Përfundimtar)*

11. Titulli i gjetjes: Preventiv punimesh me zë të pa argumentuar.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)”, me fond limit në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 2,352,012,509 lekë pa TVSh rezultoi: Llogaritja e fondit limit është bazuar në preventivin e hartuar nga drejtoria e planifikimit strategjik dhe operacioneve në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh dhe në shumën 2,879,999,858 lekë me TVSh, nga z. E E në cilësinë e Drejtorit të drejtorisë së Planifikimit Strategjik dhe Operacioneve dhe preventivit të hartuar nga grupi i punës, miratuar nga titullari i AK me shkresën nr. 6139prot, datë 02.08.2020. Preventivi i punimeve është miratuar nga titullari i AK z. E V dhe drejtori i DPSO i cili është bazuar në preventivin e punimeve të hartuara nga Bashkia Kolonjë, referuar zërave e volumeve të cilat janë vendosur sipas manualit të punimeve të miratuara në VKM nr.629, datë 15.07.2020 dhe çmimeve të projektuesit për zërat të cilat nuk përfshihen në manualin në fuqi. Preventivi është bazuar gjithashtu në vendimin e Këshillit teknik me nr. 43, administruar me shkresën nr. 4677/1prot, datë 14.08.2020, nënshkruar nga kryetari z.E V dhe sekretari z. E E. Referuar llogaritjes së vlerës së kontratës, nga analiza e zërave të preventivit të punimeve të miratuara nga AK si dhe referuar relacionit teknik konstatohet se; Në zërin e punimeve me nr.analizë 3.159/e gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, L=500 dhe V=6~6.5m3 nuk është e argumentuar distanca e transportit deri në 500m e përfshirë në këtë zë, e cila sipas manualit të punimeve të ndërtimit është në vlerën 507lekë/m3. Bazuar kontratave të ngjashme të lidhura nga ARSSH, rezulton se për llogaritjen e fondit limit të tyre është përzgjedhur zëri me ref; 3.159/a gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, me distancë L=100 dhe V=6~6.5m3 dhe me çmim analize në vlerën 134 lekë/m3, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar. Rrjedhimisht distanca e transportit L=500m me mjetin e gjërmimit skrepër e vendosur në preventivin e punimeve për llogaritjen e fondit limit është e pa argumentuar. Diferenca e çmimit midis dy zërave të mësipërm ref; 3.159/e dhe ref; 3.159/a është në vlerën 373 lekë/m3 (507-134).Për volumin e punimeve sipas preventivit 830,500 m3 dhe diferencës së çmimit midis dy zërave 373 lekë/m3 kemi shumën prej 309,776,500lekë pa TVSh, e cila është vlerë e pa argumentuar dhe dokumentuar e referencës L=500 dhe V=6~6.5m3. *Për sa më sipër shuma prej 309,776,500 lekë pa TVSh, nga ana e grupit të auditimit konsiderohet vlerë e pa argumentuar teknikisht e përdorimit të për këtë projekt dhe buxhetin e shtetit.*

Veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi z.E V dhe z.E E.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, i cili citon se:

Qëllimi i këtij ligji është:

a)të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;

b)të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;

c)të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

ç)të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2, në të cilin citohet se;

”Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”

si dhe në mospërputhje me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Rritje e pa argumentuar teknikisht në shumën 309,776,500 lekë pa TVSh.

Shkaku: Vendosje zëri punimesh në preventiv e pa argumentuar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe Këshilli Teknik, të merren masat e duhura që, në miratimin e preventivave të çdo projekti, investimi, për nxjerrjen e fondit limit të kontratave, të bëhen analizat e detajuara tekniko-ligjore, me qëllim shmangien e rritjes së fondeve të cilat ndikojnë drejtpërdrejtë në buxhetin e shtetit.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresën nr. 7319/4prot, datë 10.09.2021 administruar nga klsh me nr. 874/29, datë 16.09.2021, ka paraqitur komente dhe shpjegime për ProjektRaportin e Auditimit e konkretisht, nga z. E V, z. E E, është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Zërin e punimeve në preventiv i cili ka sjellë rritje të fondit limit, për të cilin observuesit paraqesin pretendime se preventivi është hartuar nga projektuesi, i cili është përgjegjës për zgjidhjen teknike të tij, llogaritjen e kostove etj., është nënshtruar verifikimit të Institutit të Ndërtimit që ka kryer opionencën teknike i cili nuk ka evidentuar probleme në mënyrën e hartimi dhe kontrollit të preventivit. Gjithashtu aksi i kësaj rruge (totalisht të ri), ka punime të konsiderueshme gërmime-mbushje në kategorinë e dherave e shkëmbinjve, të cilat përfshijnë ngarkim-shkarkim, grumbullim, largim e depozitim të materialeve të gërmuara për mbushjet e trupit të rrugës.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga observuesit e ARrSh, sqarojmë se, pretendimet në lidhje me konstatimin e grupit të auditimit, janë të njëjta sikurse janë paraqitur në observacionet e dërguara për Akt konstatimin nr.34, për të cilat grupi i auditimit ka reflektuar në trajtimin e bërë në Projekt Raportin e dërguar në ARrSh për të cilat ka gjykuar dhe ka marrë pjesërisht në konsideratë këto pretendime.

(Për sa më sipër trajtuar më hollësisht në pikën 2.5 të Raportit Përfundimtar)

Për gjetjen “Vendosja e kritereve të ndryshme në procedura të ngjashme për nga natyra dhe objekti” të trajtuar në Projektraport, është bërë observacion nga personat përgjegjës, me Nr.8197Prot. datë 14.09.2021 dhe administruar në KLSH nr. 874/30Prot. datë 20.09.2021 është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit.

5.c Mbi zbatimin e kontratave.

Në lidhje me pikën 5c, mbi zbatimin e kontratave për realizimin e punimeve civile sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit rezultoi se janë në proces

zbatimi 25 kontrata, për realizimin e punimeve civile, me vlerë totale financimi 32,964,284,245 lekë me TVSH. Nga këto, 7 kontrata të lidhura me vlerë totale 6,417,199,284 lekë me TVSH, deri në përfundim të periudhës së audituar, vlera e financimit të tyre është zero sepse punimet sapo kanë filluar dhe kontraktori nuk ka paraqitur situacion ende ose nuk kanë filluar akoma. Deri në fund të periudhës së audituar vlera e financimit në total, për kontratat në proces zbatimi, është 18,306,984,242 lekë me TVSH ose 55% e totalit të vlerës së kontratave të lidhura. Kontrata të përfunduara dhe në periudhën e garancisë janë 9 të tilla me vlerë totale të financuar 7,207,004,721 lekë me TVSH.

Mbikëqyrja e kontratave të punimeve civile realizohet me OE privat ose me punonjës të brendshëm të licencuar të vetë institucionit. Deri në fund të periudhës së audituar sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezultoi se janë proces 16 kontrata mbikëqyrjeje që realizohen nga OE privat me vlerë totale 193,063,462 lekë me TVSH.

Gjaët periudhës audituese janë audituar 12 kontrata, nga këto 8 në proces dhe 4 në periudhën e garancisë së punimeve civile, me vlerë totale 12,597,984,238 lekë pa TVSH dhe vlerë të disbursuar, 11,234,460,967 lekë pa TVSH ose 89% e vlerës totale të tyre.

Nga auditimi i kontratave të zbatimit, për periudhën objekt auditimi, për realizimin e punimeve civile, u konstatuan punime të situacionuara por të pa kryera në vlerën 53,284,360 lekë pa TVSH.

1. Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë.

Përshkrim i përgjithshëm i objektit.

Rruga Kardhiq-Delvinë me gjatësi totale 37 km është një gjurmë e re dhe fillon në nyjën e rrugës nacionale Gjirokastër-Tepelenë në afërsi të fshatit Kardhiq dhe përfundon tek Ura e Gajdarit afër fshatit Metoq. Terreni në të cilin ndërtohet ky segment rrugor është fushor, kodrinor dhe malor dhe rruga po ndërtohet me dy korsi dhe gjerësi, 2x3.75m së bashku me vijëzimet gjerësi e të cilave është 0.25m dhe bankina 2x1m të asfaltuara. Veprat e artit janë, tre ura me hapësira drite të ndryshme si dhe ato të vogla tombino rrethore me diametër Ø1500, tombino box të përmasave të ndryshme si dhe mure mbajtës e pritës. Gjithashtu në Qafën e Skërficës afër fshatit Fushëbardhë do të ndërtohet tunel me një tub me gjatësi afërsisht 1000 m.

Ndërtimi i këtij segmenti ka filluar në vitin 2007 dhe është ndarë në lotet si më poshtë:

Loti	Gjatesia (ml)	Vlera lekë me TVSH	Data e fillimit të punimeve	Data e përfundimit të punimeve	Statusi
1	7150	679,325,739	24.12.2007	15.11.2017	Përfunduar
2	4399	586,984,555	30.12.2008	15.02.2015	Përfunduar
3	4980	465,331,051	30.12.2008	15.02.2015	Përfunduar
4	6150	2,831,547,930	24.09.2018	23.03.2021	Në proces
5	3385	2,142,535,887	24.09.2018	23.03.2021	Në proces
6	4950	2,854,371,726	24.09.2018	23.03.2021	Në proces
7	2050	2,147,517,600	10.08.2020	09.08.2022	Në proces
Shuma	33,064	11,707,614,488			

Referuar kontratave të përfunduara dhe atyre në proces për realizimin e punimeve civile të segmentit rrugor Kardhiq-Delvinë, rezulton se vlera totale e kontratave të lidhura, deri në fund të periudhës së audituar, është 9,756,345,406 lekë pa TVSH ose 11,707,614,488 lekë me TVSH për gjatësinë 33,064 m, dhe vlera e disbursuar 8,407,253,915 lekë me TVSH. Në vlerën totale të investimit nuk janë përfshirë shtesat e mundshme që mund tju bëhen kontratave respektive. Për përfundimin e plot të këtij segmenti dhe vendosjen në shfrytëzim të plotë, për trafik duhet të përfundojë edhe segmenti nga Rreth-rrotullimi i Shijanit- Ura e Gajdarit. Gjithashtu në kontratat e përfunduara dhe atyre në proces zbatimi nuk janë përfshirë zëra punimesh për realizimin e sinjalistikës rrugore, vertikale e horizontale, si dhe sigurinë rrugore, barrierat mbrojtëse (guardrail)

dhe mbrojtjen e skarpateve. Për këtë segment rrugor u audituan kontratat e zbatimit të punimeve civile për Lotet 4,5,6 dhe 7 që janë në proces zbatimi në periudhën e audituar, si më poshtë trajtuar.

Konkretisht:

1. Loti 4: Projekti “Ndërtimi Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4” ka një gjatësi prej 6,150 m i cili është pjesë e segmentit të rrugës Kardhiq-Delvinë me gjatësi totale 37 km. Loti 4 i këtij segmenti fillon në fundin e Lotit të parë në afërsi të kryqëzimit me fshatin Fushëbardhë dhe përfundon në afërsi të Qafës së Skërficës në km 6+150. Terreni ku ndërtohet ky lot është kodrinor dhe malor.

Zbatimi i punimeve civile për projektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4” realizohet nga BOE “C.. ShPK & G.. K... sha” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr. 6706/6Prot. datë 24.09.2018 me vlerë 2,359,623,275.6 lekë pa TVSH ose 2,831,547,930 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 24 muaj nga data e lidhjes së saj Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë me 6 (gjashtë) muaj me amendimin e kontratës Nr 6621/3Prot. datë 23.09.2020 ku sipas Nenit 2, afati i përfundimit është më datë 23.03.2021 dhe kjo shtyrje nuk ka kosto financiare për Autoritetin Kontraktor. Progresi i kësaj kontrate, deri në fund të periudhës audituese 31.08.2020, në volume punimesh dhe atë financiar është realizuar në masën 64%. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4” janë kryer 18 pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 1,516,793,863 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Mbikëqyrja e punimeve të zbatimit të projektit kryhet nga kompania BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k” sipas kontratës se lidhur me Autoritetin Rrugor Shqiptar Nr. 3159/12Prot. Datë 16.07.2018 dhe vlerë 41,268,000 Lekë me TVSh me objekt: “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6” me afat deri në përfundimin e punimeve për të tre lotët. Vlera totale e financuar për mbikëqyrjen e Lotit 4 deri në fund të periudhës së audituar është 9,594,969 lekë me TVSH.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 1,756,456 lekë pa TVSH trajtuar si më poshtë:

1. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “**Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4**” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe BOE “C... ” ShPK & “G.... K.... ” ShPK me Nr.6706/6Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,359,623,275.6 lekë pa TVSH ose 2,831,547,930 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr 6621/3Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë) muadj, konkretisht:

- Projekti i Zbatimit;
- Pagesat pjesore nr. 1 deri tek nr. 18;
- Fletët e Matjes dhe Vizatimet sipas faktit;
- Ndryshimet nr.1 dhe nr.2 të miratuara me Vendimet e Këshillit Teknik;
- Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh), Supervisorit BOE “ .. EK & sh.p.k & G ... & C.. dhe Kontraktorit të punimeve BOE “C.. ShPK & G.. K... sha” ;

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	E. Mure mbajtës B/A H 2m-12m dhe Gabiona	F.V Tub PVC Ø - 90 mm	805,082
		F.V Tub PVC Ø - 110 mm	535,590

2	A. Punime në rrugë	Mbushje me zhavorr + ngjeshje për trupin e rrugës dhe shkallëzimit të skarpateve në seksionet në mbushje, dhe tombinot (Mbushje mbi tombinot)	415,896
SHUMA			1,756,456

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratës së shërbimit e lidhur midis ARrSh dhe BOE “... EK & I.... P.K.S sh.p.k & G... & C.. me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6”, konkretisht: Neni 7 pika 1 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit” ku thuhet; “Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efçente dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranuar në përgjithësi”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 1,756,456 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervizorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 1,756,456 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “C.. ShPK & G.. K... sha” me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6706/6Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesi i Supervizorit/Konsulentit BOE “.. EK & sh.p.k & G & C z. K Ç j, sipas kontratës së shërbimit Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 2 datë 24.12.2020 dhe për këtë çështje personi i atakuar, mbikëqyrësi i punimeve, z. K Ç me shkresën Nr. Extra Prot. datë 09.09.2021, administruar në KLSH me Nr. 874/29 datë 16.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Zëri: Mbushje me zhavorr + ngjeshje për trupin e rrugës dhe shkallëzimit të skarpateve në seksionet në mbushje, dhe tombinot (shtresa e zhavorrit poshtë murit mbajtes).

Pretendimet e subjektit të audituar:

“Ju bëjmë me dije se Akt Konstatimit të KLSH pika më sipër është i gabuar dhe nuk qëndron pasi në projektin e zbatimit të këtij objekti në këtë segment për shkak të pjerrësisë së lartë të terrenit natyror, ishte parashikuar të ndërtoheshin dy mure me lartësi 12 m njeri mbi tjetrin dhe tabani për ndërtimin e murit të sipërm do të realizohej me material të përforcuar kjo e ndryshuar me Vendim të Këshillit Teknik.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Referuar dokumentacionit bashkëlidhur observacionit pretendimi Tuaja për këtë pikë merret në konsideratë nga grupi i auditimit duke kryer edhe ndryshimet përgjatë materialit.

Zëri: *Transport shkëmbi i dalë nga gjurmimi me auto deri 5.0 km*

Pretendimet e subjektit të audituar:

“Ju bëjmë me dije se Akt Konstatimit të KLSH pika 5 më sipër është i gabuar dhe nuk qëndron pasi punimet referuar librezës të masave gjurmimi i shkëmbit të fortë me çekiç është realizuar gjatë gjurmimit të veprave të artit dhe mureve. Ky gjurmim është realizuar në nivelin e trupit të rrugës, pra ky material është transportuar në nivelin e trupit të rrugës në km 2+500 ku ka hapësirë të mjaftueshme për depozitim dhe janë vendosur makineritë e nevojshme për të bërë seleksionimin dhe franturimin e materialit..... ”

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Referuar dokumentacionit bashkëlidhur observacionit pretendimi Tuaja për këtë pikë merret në konsideratë nga grupi i auditimit duke kryer edhe ndryshimet përgjatë materialit.

2. Loti 5: Projekti “Ndërtimi Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 5” ka një gjatësi prej 3,385 m i cili është pjesë e segmentit të rrugës Kardhiq-Delvinë me gjatësi totale 37 km. Loti 5 i këtij segmenti fillon pranë fshatit Senicë dhe përfundon në pikën ku fillon Lotit 3 i cili është ndërtuar në vitin 2016. Terreni ku ndërtohet ky lot është kodrinor dhe malor ku pjesa më e madhe e gjurmës është në gjurmim.

Zbatimi i punimeve civile për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq – Delvine Loti 5” realizohet nga kompania “A... ShPK” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr. 6707/5, datë 24.09.2018 me vlerë 2,142,535,887.70 Lekë me TVSH ose 1,785,446,573 lekë pa TVSH me afat përfundimi të punimeve 24 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë 6 (gjashtë) muaj me amendimin e kontratës Nr 6766/2 Prot. datë 18.09.2020 ku sipas Nenit 2, afati i përfundimit është më datë 23.03.2021 dhe kjo shtyrje nuk ka kosto financiare për Autoritetin Kontraktor.

Progresi i kësaj kontrate, deri në fund të periudhës audituese 31.08.2020, në volume punimesh është realizuar në masën 86%, dhe atë financiar në masën 80%. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 5” janë kryer 10 pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 1,714,725,576 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Mbikëqyrja e punimeve të zbatimit të projektit kryhet nga kompania BOE “..EK sh.p.k & G & C sh.p.k” sipas kontratës së lidhur me Autoritetin Rugor Shqiptar Nr. 3159/12 Prot. Datë 16.07.2018 dhe vlerë 41,268,000 Lekë me TVSh me objekt: “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6”. Vlera totale e financuar për mbikëqyrjen e Lotit 5 deri në fund të periudhës së audituar është 8,975,593 lekë me TVSH.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 7,443,875 lekë pa TVSH trajtuar si më poshtë:

2. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 5” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “A....” ShPK me Nr. 6707/5 Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,142,535,887.70 Lekë me TVSH ose 1,785,446,573 lekë pa TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6766/2 Prot. datë 18.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë) muaj, konkretisht:

- Projekti i Zbatimit;

- Pagesat pjesore nr. 1 deri tek nr. 10;
- Fletët e Matjes dhe Vizatimet sipas faktit;
- Ndryshimet nr.1 dhe nr.2 të miratuara me Vendimet e Këshillit Teknik;
- Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh), Supervizorit BOE "...EK P sh.p.k & G.. & C.. dhe Kontraktorit të punimeve OE "A...." ShPK ;

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	A. Punime në rrugë	Mbushje me zhavorr pas mureve	3,492,720
2	F-Punime Bioinxhinierike	Rrafshim skarpate në gjërmim, ekskavator 1 m3	3,596,768
3	E-Mure mbajtës B/A H 2m-12m dhe Gabiona	F.V Tub PVC Ø - 90 mm	144,950
4	A. Punime në rrugë	Mbushje me zhavorr + ngjeshje për trupin e rrugës dhe shkallëzimit të skarpateve në seksionet në mbushje, dhe tobinot (Mbushje mbi tobinot)	209,437
SHUMA			7,443,875

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për Kontrollin dhe Disiplinin e Punimeve të Ndërtimit"*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: *"Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit"*

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 *"Për zbatimin e punimeve të ndërtimit"*, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: *"Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës"*

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratës së shërbimit e lidhur midis ARrSh dhe BOE "... EK 79 & I... P.K.S sh.p.k & G... & CO.." me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt *"Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6"*, konkretisht: Neni 7 pika 1 *"Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit"* ku thuhet; *"Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efçente dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranuar në përgjithësi"*.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 7,443,875 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervizorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakAordimin e tyre, të vlerës 7,443,875 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE "A....." ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6707/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesi i Supervizorit/Konsulentit BOE “ EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k z. K Ç, sipas kontratës së shërbimit Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 3 datë 24.12.2020 dhe për këtë çështje personi i atakuar, mbikëqyrësi i punimeve z.K Ç me shkresën Nr. Extra Prot. datë 09.09.2021, administruar në KLSH me Nr. 874/29 datë 16.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar:

Observacioni i njëjtë për akt konstatimet e lëna në subjekt.

Oëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi Ju nuk keni paraqitur dokumentacion dhe fakte shtesë që të vërtetohen qëndrimet tuaja.

3. Loti 6: Projekti “Ndërtimi Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 6” ka një gjatësi prej 4950 m i cili është pjesë e segmentit të rrugës Kardhiq-Delvinë me gjatësi totale 37 km. Loti 6 i këtij segmenti fillon në fundin e Lotit 7 pas përfundimit të tunelit në km 8+200 dhe përfundon në afërsi të fshatit Senicë në km 13+150. Terreni ku ndërtohet ky lot është kodrinor dhe malor.

Zbatimi i punimeve realizohet nga BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr.6708/5Prot. datë 24.09.2018 me vlerë 2,378,643,105.31 lekë pa TVSH ose 2,854,371,726.37 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 24 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë 6 (gjashtë) muaj me amendimin e kontratës Nr 6711/2Prot. datë 23.09.2020 ku sipas Nenit 2, afati i përfundimit është më datë 23.03.2021 dhe kjo shtyrje nuk ka kosto financiare për Autoritetin Kontraktor.

Progresi i kësaj kontrate, deri në fund të periudhës audituese 31.08.2020, në volume punimesh dhe atë financiar është realizuar në masën 72%. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 6” janë kryer 10 pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 1,687,108,263 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Mbikëqyrja e punimeve të zbatimit të projektit kryhet nga kompania BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k” sipas kontratës se lidhur me Autoritetin Rugor Shqiptar Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 dhe vlerë 41,268,000 Lekë me TVSh me objekt: “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6 me afat deri në përfundimin e punimeve për të tre lotet. Vlera totale e financuar për mbikëqyrjen e Lotit 5 deri në fund të periudhës së audituar është 9,194,011 lekë me TVSH.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 18,448,939 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

3. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 6” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rugor Shqiptar (ARRSH) dhe BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK” me Nr. 6708/5 Prot. datë 24.09.2018. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,378,643,105.31 lekë pa TVSH ose 2,854,371,726.37 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6711/2Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, konkretisht:

- *Projekti i Zbatimit;*
- *Pagesat pjesore nr. 1 deri tek nr. 10;*
- *Fletët e Matjes dhe Vizatimet sipas faktit;*
- *Ndryshimet nr.1 dhe nr.2 të miratuara me Vendimet e Këshillit Teknik;*

- *Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSh), Supervizorit BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k dhe Kontraktorit të punimeve BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK”;*

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	E. Mure mbajtës B/A H 2m-12m dhe Gabiona	F.V Tub PVC Ø - 90 mm	23,584
		F.V Tub PVC Ø - 110 mm	53,725
2	A. Punime në rrugë	Transport dheu dalë nga gërmimi me auto deri 5.0 km i dalë nga gërmimi	6,304,386
		Transport shkëmbi i dalë nga gërmimi me auto deri 5.0 km	42,197
3	A. Punime në rrugë	Mbushje me zhavorr pas mureve	1,253,400
4	A. Punime në rrugë	Mbushje me zhavorr + ngjeshje për trupin e rrugës dhe shkallëzimit të skarpateve në seksionet në mbushje, dhe tombinot.	10,771,647
SHUMA			18,448,939

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratës së shërbimit e lidhur midis ARrSh dhe BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6”, konkretisht: Neni 7 pika 1 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit” ku thuhet; “Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efçente dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranura në përgjithësi”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 18,448,939 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervizorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 18,448,939 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “A... K.... ShPK & A.... ShPK” me të cilin është lidhur kontrata me Nr. 6708/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesi i Supervizorit/Konsulentit BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k z. K Ç, sipas kontratës së shërbimit Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, Loti 5, Loti 6”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 4 datë 24.12.2020 dhe për këtë çështje personi i atakuar, mbikëqyrësi i punimeve z.K Ç me shkresën Nr. Extra Prot. datë 09.09.2021, administruar në KLSH me Nr. 874/29 datë 16.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar:

Observacioni i njëjtë për akt konstatimet e lëna në subjekt.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi Ju nuk keni paraqitur dokumentacion dhe fakte shtesë që të vërtetohen qëndrimet tuaja.

4. Loti 7: Projekti “*Ndërtimi Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 7*” ka një gjatësi prej 2,050 m i cili është pjesë e segmentit të rrugës Kardhiq-Delvinë me gjatësi totale 37 km. Loti 7 i këtij segmenti fillon në Qafën e Skërficës në fund të Loti 4, km 6+150 dhe përfundon në fillimin e Lotit 6, km 8+200 i cili do të ketë një tunel me gjatësi afërsisht 1200 ml dhe pjesa tjetër para dhe pas portaleve të tij afërsisht 850 ml rrugë të kategorisë C2. Qafa e Skërficës është e rrethuar me male të larta të cilat janë pothuajse të zhveshura nga bimësia. Terreni në qafën ku do të kryhen punimet ka një zhvillim intensiv të fenomeneve negative fiziko-gjeologjike ku në të kalon një linjë e madhe tektonike, paraqitur në të gjitha hartat gjeologjike, e cila shoqërohet me hipje, mbihipje dhe lëvizje të tjera horizontale dhe vertikale duke u shoqëruar me masa të ndryshme shkëmbinjsh në raport shumë të çrregullt.

Për zbatimin e punimeve civile midis ARRSH-së dhe BOE “G... K... sh.p.k & C.... ShPK & G..A... & G...P... ShPK” me Nr. 5480/3Prot. datë 10.08.2020 me vlerë 1,789,598,000 lekë pa TVSH ose 2,147,517,600 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 24 muaj nga miratimi i projektit. Mbikëqyrja e punimeve të zbatimit të projektit kryhet nga kompania BOE “A....E & M.... ShPK” me Nr. 4166/Prot. datë 27.11.2019 sipas kontratës së lidhur me Autoritetin Rrugor Shqiptar Nr. 4166/11 Prot. datë 27.11.2019 dhe vlerë 13,145,833.3 lekë pa TVSh ose 15,775,000 Lekë me TVSh me objekt: “*Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 7*”.

Deri në fund të periudhës së audituar nga ana e kontraktorit BOE “G... K... sh.p.k & C.... ShPK & G..A... & G...P... ShPK” është paraqitur projekt idea me shkresën Nr.5480/6Prot datë 14.09.2020 e cila është marrë në shqyrtim nga Autoriteti Kontraktor dhe mbikëqyrësi i punimeve duke bërë vërejtjet e nevojshme. Kontraktori është duke përgatitur projektin e zbatimit sipas termave të referencës së kontratës.

5. Ndërtim By-Pass Tepelenë.

Projekti “*Ndërtimi By-Pass Tepelenë, Loti 1*” ka një gjatësi prej 2.3 km i cili bën lidhjen e dy segmente rrugore, segmentin Levan-Tepelenë (hyrje nga ana veriore) dhe segmentin Tepelenë-Gjirokastrë. Krahas ndërtimit të rrugës është parashikuar edhe mbrojtja lumore me mure gabioni e pilota dhe mure me terramesh e gjeogrid. Gjatë kryerjes së punimeve trafiku është devijuar në rrugën ekzistuese të Bënçës e cila është rehabilituar dhe pjesa brenda në qytet, e cila një pjesë është pedonale, është asfaltuar përkohësisht duke u mbrojtur me shtresë gjeotekstili. Si vepra arti janë ndërtuar një urë e re me gjatësi 20m dhe zgjerimi i rrugës poshtë kalasë me rampa me pilota si dhe drenazhimet për kontrollin e ujërave sipërfaqësor.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga BOE “G.....C & G.. L... ShPK” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr.4193/6, datë 12.07.2018 me vlerë 2,389,686,891 lekë pa TVSH ose 2,867,624,269 Lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 22 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë tre here në total me 6(gjashtë) muaj, përkatësisht me amendimet e kontratës, Nr. 3216/2 Prot. datë 11.05.2020 3 (tre) muaj, Nr.5647/2Prot. datë 11.08.2020 2 (dy) muaj dhe Nr.6910/2 Prot. datë 13.10.2020 1 (një) muaj e si datë finale e

përfundimit 12.11.2020. Me Vendim të Këshillit Teknik të Autoritetit Rrugor Shqiptar janë miratuar ndryshimet mbi Projekt-Preventivin e kësaj kontrate dhe vlera e saj është parashikuar të rritet me 470,058,451.73 lekë pa TVSH duke i vlerësuar si punime shtesë të kësaj kontrate. Progresi i kësaj kontrate, deri në fund të periudhës audituese 31.08.2020, në volume punimesh dhe atë financiar është realizuar në masën 92%. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “*Ndërtim By-Pass Tepelenë, Loti 1*” janë kryer 9 pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 2,191,267,703 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Mbikëqyrja e punimeve për projektin “*Ndërtimi i By-Pass Tepelenë, Loti 1*” kryhet nga kompania “A..... C...” sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr. 4963/7Prot, datë 17.08.2018 me vlerë 19,980,000 lekë pa TVSH ose 23,976,000 Lekë me TVSH me kohëzgjatje deri në përfundim të punimeve. Vlera totale e financuar për mbikëqyrjen e Lotit 5 deri në fund të periudhës së audituar është 22,104,449 lekë me TVSH.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 6,841,546 lekë pa TVSH, si dhe shpenzime pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në shumën 351,537,289 lekë pa TVSH, si më poshtë trajtuar.

4. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin Projekti By-Pass-i Tepelenë, Loti 1 sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe “G.....C” & “G.... L...” ShPK me Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,389,686,891 lekë pa TVSH ose 2,867,624,269 Lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 22 muaj dhe ky afat i ndryshuar me tre amendime të kontratës ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, konkretisht:

- *Projekti i Zbatimit pjesor (Vizatimet sipas faktit);*
- *Pagesat pjesore nga Situacioni nr. 1 deri situacionin nr. 9;*
- *Librezat e masave pjesore deri në situacionin përmbledhës nr.9;*
- *Urdhër Ndryshimet e miratuara me Vendimet e Këshillit Teknik;*
- *Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe Kompanisë konsulente që kryen supervizionimin OE “A..... C.....” ShPK, dhe Kontraktorit të punimeve BOE “G.....C” & “G.....” ShPK.*

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	A-Punime ndërtimore në Bypass/Punime dheu	Prishje struktura betoni e b/arme	434,655
2	Muret mbajtëse betonarme	F.V Tub PVC Ø-40 mm	15,000
3	Punime hidroteknike. Sistemimi i kullimit të ujërave atmosferik	Nënshtresë zhavorri nën themel	31,125
		Shtresë butobetoni C10/16 nën themel	103,000
4	A-Punime ndërtimore në Bypass, Muret mbrojtëse b/arme	Mbushje me çakëll pas mure granulare tip 2	5,393,466
5	A-Punime ndërtimore në Bypass Punime të ndryshme Trotuaret	Beton C 20/35 i stampuar në trotuare t=20cm	864,300
SHUMA			6,841,546

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të

Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratën e shërbimit Nr. 4963/7 datë 17.08.2018 me objekt “Supervizionim By-Pass-it Tepelenë, Loti I”, konkretisht: Neni 7 pika 1 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit” ku thuhet; “Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efçente dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranuar në përgjithësi”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 6,841,546 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervisorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 6,841,546 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “G.....C” & ” G.....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesi i Supervisorit/Konsulentit “A..... C....” z. A D, sipas kontratës së shërbimit Nr. 4963/7 datë 17.08.2018 me objekt “Supervizionim By-Pass-it Tepelenë, Loti I”.

5. Titulli i gjetjes: Rritje e kostove të projektit.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit për projektin “Ndërtim By-Pass Tepelenë, Loti I” konstatohet se, Autoritetit Kontraktor, me Vendimet e Këshillit Teknik ka miratuar shtesë kontrate prej 19.7% në vlerën 470,058,451 pa TVSH. Krahas nevojave për punime shtesë për realizimin e kontratës fillestare, ARRSH sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë, me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.38 datë 28.10.2019, ka miratuar ndërtimin e shëtitorës mbi punimet e mbrojtjes lumore, Vendimin e Këshillit Teknik Nr.32 datë 08.06.2020, ka miratuar , ndërtimi i trotuarit me konstruksion metalik përreth kalasë dhe ndriçimi i saj me gjatësi 492 ml, ndërtimi i rrugës së lagjes Gurës si dhe rikonstruksioni i këmbëve të urës pasarelë mbi lumin Vjosë. Miratimi final për rikonstruksionin e urës pasarelë është bërë me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.51 datë 29.09.2020 pas miratimit të projektit nga Këshilli Kombëtar Të Trashëgimisë Kulturore Materiale pranë Ministrisë së Kulturës. Për sa më sipër;

- Ndërtimi i shëtitorës mbi punimet e mbrojtjes lumore janë punime për rikualifikim urban dhe duhet të kryheshin me fondet e bashkisë ose të siguruara prej saj nga institucione të tjera me vlerë totale 18,419,449 lekë pa TVSH.

- Ndërtimi i rrugës së lagjes Gurëz duhet të kryhej nga Bashkia Tepelenë si pronare dhe administratore e saj me vlerë totale 5,596,500 lekë pa TVSH

- Ndërtimi i trotuarit me konstruksion metalik përreth kalasë dhe ndriçimi i saj si dhe rikonstruksioni i urës mesjetare pasarelë duhet të financohej nga fondet e Ministrisë së Kulturës si

pronare e objekteve të trashëgimisë kulturore e cila i ka në inventarin e saj me vlerë totale 97,910,943 lekë pa TVSH.

Hartimi i projektit dhe preventivit për punimet shtesë është hartuar nga mbikëqyrësi i punimeve “A.....C.....” i cili është edhe projektuesi i objektit, duke zbatuar çmimet e kontratës fillestare dhe për zërat e rinj të punimeve sipas manualeve të çmimeve.

Miratimi i shtesës së kontratës me objekt “Ndërtimi By-Pass Tepelenë, Loti 1”, ku përfshihen punimet sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë kanë rritur vlerën e kontratës fillestare me 121,926,889 ose 5.1% të cilat nuk kanë qenë të përfshira në projektin fillestar dhe këto ndryshime nuk janë si domosdoshmëri e realizimit të kontratës.

Kriteri - Ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar” neni 4 “Fusha e veprimtarisë së Autoritetit” ku thuhet: “Fusha e veprimtarisë së Autoritetit është menaxhimi i rrjetit rrugor shtetëror, në përputhje me dispozitat e Kodit Rrugor dhe të këtij ligji”, dhe neni 5 “Funksionet e Autoritetit” pika 1. *Autoriteti ka këto funksione:*

a) *përmbushjen e detyrimeve, sipas Kodit Rrugor;*

b) *krijon qendrat e menaxhimit elektronik të trafikut dhe miraton statusin e tyre;*

c) *garanton siguri për të gjithë përdoruesit e rrugës në të gjitha veprimtaritë që organizon;*

ç) Krijon dhe mirëmban sistemin për administrimin e rrugëve shtetërore dhe të urave;

d) *asiston në përditësimet vjetore dhe rishikimet pesëvjeçare të PKT-së për sektorin e transportit rrugor, në bashkëpunim me Institutin e Transportit;*

dh) *mirëmban dhe zbaton Manualin Shqiptar të Ndërtimit të Rrugëve dhe Specifikimet Teknike;*

e) *merr nisma për studime, kërkime shkencore dhe eksperimente për eficientë, trafikun, qarkullimin dhe sigurinë rrugore;*

ë) *përgatit programe afatmesme zhvillimi dhe programin vjetor të punës për ndërtimin, rikonstruksionin, mirëmbajtjen, ruajtjen, dhe zhvillimin e rrugëve shtetërore, në përputhje me përparësitë e përcaktuara në dokumentet strategjike.*

- VKM Nr.276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar” kapitulli II “Funksionet, përgjegjësitë dhe detyrat e Autoritetit Rrugor Shqiptar” pika 1, “Autoriteti kryen funksionet dhe detyrat e mëposhtme: **b) Krijon dhe mirëmban sistemin për administrimin e rrugëve shtetërore dhe të urave.**

- Kontrata e zbatimit të punimeve Nr. 4693/7 Prot. datë 17.08.2018. objekti i kontratës, neni 3/1 “Objekti i kontratës” pika 3/1.1 “Objekti i kësaj kontrate është sipërmarrja e punimeve të ndërtimit në objektin ‘Ndërtimi By-Pass Tepelenë, Loti 1’.

Ndikimi: Rritje e koston e kontratës, nga miratimi i kërkesave të Bashkisë Tepelenë për punime që nuk janë të lidhura me realizimin e objektit, në vlerën 121,926,889 lekë pa TVSH.

Shkaku: Miratim i zërave dhe volum punimesh të pa parashikuar në kontratë që nuk janë të lidhura me objektin e kontratës.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: ARRSH të marri masa që në të ardhmen, për projektet e reja dhe ato në proces të mos miratojë ndryshime dhe shtesa punimesh, që nuk janë të lidhura me zbatimin teknik të punimeve dhe në funksion të objektit.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Këshillit Teknik Nr.38 datë 28.10.2019, Nr.32 datë 08.06.2020 dhe Nr.51 datë 29.09.2020, z.E V në cilësinë e Kryetarit dhe anëtarët z.E E, z.V H, znj.A L, z.S P, z.G G, znj.A H, z.A H, z.E K.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr.1 me Nr. 10252 Prot datë 24.12.2020 dhe për këtë çështje personat e atakuar me shkresën Nr.7319/13 Prot. datë 10.09.2021, administruar në KLSH me Nr. 8742/9 datë 16.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit të audituar:

Observacioni i njëjtë për akt konstatimet e lëna në subjekt.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet Tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit pasi Ju nuk keni paraqitur dokumentacion dhe fakte shtesë që të vërtetohen qëndrimet tuaja.

6. Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2

Projekti “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2” ka si objekt ndërtimin e dy urave në segmentin e rrugës Kukës-Morinë, Loti 2 është një nga shtatë Lotet e segmentit Kukës-Morinë të ndërtuar me fondet e Qeverisë Shqiptare. Në këtë kontratë është parashikuar ndërtimi i dy viadukteve (viadukti 6 dhe 7) të Lotit 2 (dublim) ose e thënë ndryshe ndërtimi i dy urave, me dy korsi, për lëvizjen e mjeteve në drejtimin Morinë-Kukës duke kompletuar këtë segment rrugor me 4 korsi.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga BOE “S..d.d S &V.. shpk” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr.3680/4, datë 07.07.2009 me vlerë 838,851,314 lekë pa TVSH ose 1,006,621,577 Lekë me TVSH dhe vlerë totale të disbursuar 1,003,607 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve civile për këtë kontratë ka ndryshuar sipas amendimeve të kontratës pa kosto shtesë për ARRSH-në, si më poshtë:

Nr.	Nr. Prot.	Datë	Arsyeja e kohëzgjatjes	Periudha (muaj)	Data e përfundimit
1	3680/4	07.07.2009	Kontrata Fillestare	18	15.07.2011
2	9810/2	13.01.2011	Mos lirim i sheshit të ndërtimit	5	30.11.2011
3	6713/2	17.11.2011	Mos lirim i sheshit të ndërtimit	13	31.12.2012
5	1786/2	23.11.2012	Mos lirim i sheshit të ndërtimit	13	31.12.2013
6	5443/1	11.12.2013	Mos lirim i sheshit të ndërtimit si dhe modifikime në projekt sipas VKT datë 15.07.2011	12	31.12.2014
7	9275/1	25.12.2014	Mos lirim i sheshit të ndërtimit si dhe modifikime në projekt	9	30.09.2015
8	7932/1	23.02.2016	Mos lirim i sheshit të ndërtimit si dhe modifikime në projekt	15	31.12.2016
9	10613/1	23.12.2016	Mos lirim i sheshit të ndërtimit si dhe modifikime në projekt	12	31.12.2017
10	10771/3	08.01.2018	Mungesa e planifikimit të fondeve nga ana e ARRSH-së	8	31.08.2018
11	7091/2	30.08.2018	Mungesë e planifikimit të fondeve nga ana e ARRSH-së dhe nevoja e vinçit special për montimin e trarëve.	4	31.12.2018
12	11566/2	31.12.2018	Pengesa nga kushtet atmosferike jo të favorshme për montimin e trarëve	6	30.06.2019
13	6349/2	28.06.2019	Pengesa nga kushtet atmosferike jo të favorshme për montimin e trarëve	2	30.08.2019

Punimet kanë përfunduar më 30.08.2019 dhe objekti është kolauduar më datë 04.12.2019 dhe është në periudhën e garancisë.

Mbikëqyrja e punimeve për projektin “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2” është kryer nga kompania “I.. N.... ” ShPK sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr. 4492/7Prot, datë 07.07.2009 me vlerë 8,577,972.5 lekë pa TVSH ose 10,293,567 Lekë me TVSH. Pavarësisht shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve vlera e kontratës së mbikëqyrjes nuk ka ndryshuar.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 637,596 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

6. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe BOE “S..d.d S &V.. shpk” me Nr. 3680/4Prot. datë 07.07.2009. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 838,851,314 lekë pa TVSH ose 1,006,621,577 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj, konkretisht:

- Projekti i Zbatimit;
- Situacioni përfundimtar;
- Librezat e masave përfundimtare dhe Vizatimet sipas faktit;
- Urdhër Ndryshimet nr.1-5 të miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik;
- Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe Kompanisë konsulente që kryen supervizionimin OE “I.....N ” ShPK, dhe Kontraktorit të punimeve BOE “S..T d.d Sl & V...” ShPK.

-si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	Strukturat (urat dhe viaduktet) në viaduktin V-6	Beton themeli klasa 300	490,082
2	Fondi rezervë (Ndërtim muri në dalje V-7 S11)	Beton strukturash klasa 300	46,239
3	Fondi rezervë (Muri mbajtës S11 V-7)	Beton strukturash klasa 300 (për konsolin e pa realizuar)	57,832
		Beton strukturash klasa 300 (për murin mbajtës me gjatësi 17.87m)	43,443
SHUMA			637,596

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratës së shërbimit Nr. 4492/7 Prot, datë 07.07.2009 me objekt “Supervizionim “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2”, konkretisht: Neni 8 pika 8.1 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit” ku thuhet; “Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efekte dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranuar në përgjithësi dhe në përputhje me kërkesat e dhëna në Termat e Referencës”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 637,596 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervizorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 637,596 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S..d.d S & V.. shpk” me të cilin është lidhur kontrata Nr. 3680/4 Prot. datë 07.07.2009, për zbatimin e punimeve civile.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesit e Supervizorit/Konsulentit OE “I... N...” ShPK z.Sh B (sipas kontratës së lidhur) dhe z.S M (sipas situacionit përfundimtar) sipas kontratës së shërbimit Nr.4492/7Prot, datë 07.07.2009 me objekt “Supervizionim “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti2”.

7. Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë.

Projekti “*Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë*” ka parashikuar masat për plotësimin, rakordimin e 7 viadukteve pjesë e rrugës Kukës-Morinë për të përshtatur të gjithë parametrat dhe sigurisë e saj me pjesën tjetër të këtij aksi rrugor. Konkretisht këto punime janë kryer në: Viadukti V1 në km 1+750, Viadukti V2 në km 8+025, Viadukti V3 në km 9+400, Viadukti V4 në km 10+400, Viadukti V5 në km 10+875, Viadukti V6 në km 13+450 dhe Viadukti V7 në km 14+375.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga OE “*V... ShPK*” sipas kontratës, lidhur me ARRSH, Nr.4566/6, datë 11.09.2018 me vlerë 207,331,536 lekë pa TVSH ose 248,797,843 Lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 8 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë 2 (dy) muaj me amendimin e kontratës Nr.3770/2Prot. datë 10.05.2019, ku afati i përfundimit është më datë 11.07.2019 dhe kjo shtyrje nuk ka kosto financiare për Autoritetin Kontraktor. Punimet kanë përfunduar dhe objekti është kolauduar më datë 11.12.2019 dhe është në periudhën e garancisë.

Mbikëqyrja e punimeve për projektin “*Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë*” është kryer nga kompania “*D...C P...*” ShPK sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr. 4725/8Prot, datë 12.09.2018 me vlerë 2,400,000 lekë pa TVSH ose 2,880,000 Lekë me TVSH me kohëzgjatje 8 muaj nga data e lidhjes së kontratës, deri në përfundim të zbatimit të punimeve në objekt.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 660,759 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

7. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “*Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë*”, sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “*V.....*” ShPK me Nr. 4566/6Prot. datë 11.09.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 207,331,536 lekë pa TVSH ose 248,797,843 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 8 muaj dhe i zgjatur me 2 muaj me amendimin e kontratës Nr.3770/2Prot. datë 10.05.2019, konkretisht:

- *Projekti i Zbatimit;*
- *Situacioni përfundimtar;*
- *Librezat e masave përfundimtare dhe Vizatimet sipas faktit;*
- *Urdhër Ndryshimi nr.1-5 i miratuar me Vendim të Këshillit Teknik;*
- *Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe Kompanisë konsulente që kryen supervizionimin OE “D..C P...” ShPK, dhe Kontraktorit të punimeve OE “V...” ShPK.*

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	Punime betonie beton armeje + mbrojtje skarpatesh	Mbjellje me bar në skarpata	302,443

2	Punime të ndryshme	Struktura monolite betoni me çakëll C25/30 (kuneta e rrugës) V-3	95,046
3	Punime të ndryshme	Struktura monolite betoni me çakëll C25/30 (kuneta e rrugës) V-7	125,342
4	Punime betoni e beton armeje + mbrojtje skarpatesh, V-7	Jastëk betoni C 12/15 nën kanal	48,822
		Struktura monolite betoni me çakëll C25/30 (kanali kullues)	89,106
SHUMA			660.759

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

- Kontratës së shërbimit Nr. 4725/8Prot datë 12.09.2018 me objekt “Supervizionim punimesh, plotësim, rakordim, masa mbrojtëse dhe siguri rrugore në viaduktet e aksit Kukës-Morinë”, konkretisht: Neni 7 pika 1 “Detyrimet e Përgjithshme të Kontraktorit” ku thuhet; “Kontraktuesi duhet ti kryejë Shërbimet dhe përmbushi detyrimet e tij me të gjitha përpjekjet, efçente dhe ekonomike në pajtim me teknikat dhe praktikat profesionale të pranuar në përgjithësi”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 660,759 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervisorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 660,759 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve OE “V...” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4566/6 Prot. datë 11.09.2018, për zbatimin e punimeve civile.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi përfaqësuesit e Supervisorit/Konsulentit OE “D..C P..” ShPK z. E D, sipas kontratës së shërbimit Nr. 4725/8 Prot datë 12.09.2018 me objekt “Supervizionim punimesh, plotësim, rakordim, masa mbrojtëse dhe siguri rrugore në viaduktet e aksit Kukës-Morinë”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 9 me Nr. 1390/27 Prot. datë 08.02.2021 dhe për këtë çështje personi i atakuar, mbikëqyrësi i punimeve z. E D, me shkresën datë 18.02.2021, administruar në KLSH me Nr. 874/29 Prot. datë 16.09.2021 kanë bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Zëri: Mbrojtja e shpateve nga rënia e gurëve me rrjetë teli heksagonal 6x8 me diametër 2.2-2.4 mm të veshur me galfan (Zn-5%Al) me bordaturë anësore Ø 3.4/3.0 mm Pretendimet e subjektit të audituar:

“Në kategorinë e punimeve Punime betoni beton armeje + mbrojtje skarpatesh zëri Mbrojtja e shpateve nga rënia e gurëve me rrjetë teli heksagonal 6x8 me diametër 2.2-2.4 mm të veshur me galfan (Zn-5%Al) me bordaturë anësore Ø 3.4/3.0 mm viaduktet V-2 dhe V-3. Për sa i përket këtij zëri në kontrollin e fundit nga ana jonë përpara se të certifikohet situacioni përfundimtar

Mbrojtja e shpateve me rrjetë ka qenë e vendosur rrjeta, pra është e vendosur gjithë sasia sipas librezës së masave dhe situacionit përfundimtar, por duhet të theksojmë faktin që një pjesë e tyre janë prishur nga koncesionari gjatë punimeve që ai ka kryer pas dorëzimit të objektit nga ana jonë dhe një pjesë e tyre janë përvetësuar nga banorët e zonës gjë që për të cilën janë bërë edhe denoncime në komisariatet e policisë Kukës nga sipërmarrësi i punimeve “V....” ShPK. Siç e kemi përmendur edhe më sipër diferenca 403.23 m² është dëmtuar dhe vjedhur në një periudhë të mëvonshme nga certifikimi i situacionit. “Bashkangjitur do të gjeni edhe foto të punimeve për zërat përkatës në seksionet që pretendohet që nuk ka patur rrjetë”

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH^{-së}:

Pretendimet tuaja mbi këtë pikë merret në konsideratë nga grupi i auditimit pasi, fotot e vendosura në observacion tregojnë vendosjen e rrjetës para dhe pas ndërhyrjes së koncesionarit.

8. Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27

Projekti “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km.15.2-Elbasan km.27” ka parashikuar marrjen e masave mbrojtëse të trupit të rrugës nga rrëshqitjet e ndodhura në segmentin km.17.36-17.46 në krahun e djathtë të saj në drejtimin Elbasan-Tiranë. Për mbrojtjen e rrugës dhe të skarpateve është parashikuar që në zonën me lartësi më të madhe të shpatit të ndërtohet një galeri e hapur (gjysmë tunel) me gjatësi 150 m me lartësi 8.7 m me kolona konstruktive çdo 3 m dhe në pjesën tjetër mbrojtja e shpatit të realizohet me mure pritës strukturë betonarme me lartësi 7 m me kolona konstruktive çdo 3 m.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga OE “T....” ShPK sipas kontratës, me ARRSH, Nr.6604/5Prot. datë 20.09.2018 me vlerë 371,178,286 lekë pa TVSH ose 445,413,943.25 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 4 muaj nga data e lidhjes së saj, datë e përfundimi të punimeve 20.01.2019. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë me 3 (tre) muaj me amendimin e kontratës Nr. 481/2Prot. datë 21.01.2019 ku sipas Nenit 2, afati i përfundimit është më datë 26.04.2019 dhe kjo shtyrje nuk ka kosto financiare për autoritetin kontraktor. Punimet kanë përfunduar dhe objekti është kolauduar me datë 15.10.2019 dhe është në periudhën e garancisë. Mbikëqyrjen e punimeve të zbatimit të projektit “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27” nga punonjësi i brendshëm z. N M me Nr. Licence MK....., caktuar nga Autoriteti Rrugor Shqiptar ka me shkresën Nr. 8308/1Prot. datë 26.09.2018 si mbikëqyrës të punimeve.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 1,930,528 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

8. Titulli i gjetjes: Punime të situacionuara por të pakryera në fakt

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “....T...” ShPK me Nr. 6604/5 Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 371,178,286 lekë pa TVSH ose 445,413,943.25 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 4 muaj dhe zgjatur 3 muaj amendimin e kontratës Nr. 481/2Prot. datë 21.01.2019, konkretisht:

- Projekti i Zbatimit;
- Situacioni përfundimtar;
- Librezat e masave përfundimtare dhe Vizatimet sipas faktit;

- *Ndryshimi nr.1 miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik;*
- *Korrespondencat mes Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh), Supervizorit z. N M (përfaqësues i ARrSh) dhe Kontraktorit të punimeve OE "...T..." ShPK;*

si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat përkatëse si më poshtë:

Nr.	Kategoria e Punimeve	Emërtimi i Zërit	Vlera (lekë pa TVSH)
1	K Fondi rezervë	Dhe vegjetal (për drenazhet mbi soletën e galerisë)	6,400
		Hidrombjellje bari (për drenazhet mbi soletën e galerisë)	45,500
3	E,F,G Punime Hidroizolimi, Mbrojtje Skarpatash dhe Gjelbërimi	Dhe vegjetal (për mbrojtjen e skarpatës)	123,498
		Hidrombjellje bari (për mbrojtjen e skarpatës)	1,543,730
4	B,E Struktura monolite betoni	Struktura monolite betoni (për kanalin kullues pas galerisë)	168,300
5	K Fondi rezervë	Bojë hidroplastike cilësi e lartë	43,100
SHUMA			1,930,528

Konkretisht, argumentimet e këtyre diferencave pasqyrohen të përshkruara në Ankesin 5.c

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: *“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”*

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: *“Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”*

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 1,930,528 lekë pa TVSH.

Shkaku: Certifikimi nga ana e supervizorit i volumeve të punimeve të pakryera në fakt nga ana e sipërmarrësit.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 1,930,528 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “...T...” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.6604/5 Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. N M me Nr. Licence MK.0514/I, caktuar për mbikëqyrjen e punimeve të zbatimit të projektit “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27” nga Autoritetit Rrugor Shqiptar me shkresën Nr. 8308/1 Prot. datë 26.09.2018 si punonjës i brendshëm i institucionit.

9. Rikonstruksioni i Urave: Kaludhit, Dragotit dhe Leklit

Referuar tipologjisë së punimeve që kryhen për rikonstruksionin e urave u audituan kontratat e zbatimit të punimeve për Urat e Kaludhit, Dragotit dhe Leklit. Kjo edhe për karakteristikat e veçanta, të mënyrës së ndërtimit që kanë Ura e Dragotit dhe Leklit.

Ura e Kaludhit ndodhet në fshatin me të njëjtin emër dhe është pjesë e rrugës Përmet-Çarçovë mbi lumin Darsis i cili derdhet mbi lumin Vjosë. Konstruksioni i urës beton arme me dy hapësira drite 2x24 m të mbështetura në dy balla betonarme dhe në mes tre pila (kolonë) beton arme të lidhura me strukturë monolite betonarme.

Zbatimi i punimeve civile është kryer nga OE “S....”shPK sipas kontratës Nr. 9626/5Prot. datë 31.12.2019 me objekt “*Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit*” me vlerë 11,500,007 lekë pa TVSH ose 13,800,008 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga e lidhjes së kontratës. Punimet për rikonstruksionin e urës kanë filluar në muajin Janar 2020 dhe kanë përfunduar 18.08.2020 sipas procesverbalit të përfundimit të punimeve.

Ura e Dragotit është ndërtuar në vitin 1936 nga një shoqëri xhenoveze dhe lidh Përmetin dhe Juglindjen e Shqipërisë me pjesën tjetër të vendit. Ura është e ndërtuar me konstrukt hekuri, pa këmbë, dhe mbështetet në harkun e sipërm, ndërtuar me pjesë të vogla hekuri të kapura me ribatina e të montuara në vend. Ura e Dragotit ka vetëm një hapësirë drite prej 110 m dhe është më e madhja në vend e këtij lloji. Gjerësia totale e urës është 7.5 m ku pjesa kaluese e mjeteve është 4.7 m dhe trotuare metalik 2x1 m.

Zbatimi i punimeve kryhet nga BOE “S....F”sh.p.k & “E...A....”sh.p.k sipas kontratës Nr. 9623/5Prot. datë 31.12.2019 me objekt “*Rikonstruksioni i Urës së Dragotit*” me vlerë 9,222,222 lekë pa TVSH ose 11,066,666 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga e lidhjes së kontratës. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “*Rikonstruksioni i Urës së Dragotit*” janë kryer dy pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 4,763,031 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Ura e Leklit lidh dy anët e Lumit Drino të rrugës nacionale Tepelenë-Përmet. Ura e Leklit është kapriatë çeliku me shtresë druri e cila ka dy hapësira drite 2x40 m me një korsi dhe gjatësi totale 81 m. Kapriata prej çeliku e urës mbështetet në dy ballina dhe një këmbë në mesin e saj prej betonarmeje.

Zbatimi i punimeve civile kryhet nga BOE “E... C... C....”& “S....” sipas kontratës Nr. 1144/2Prot. datë 17.03.2020 me objekt “*Rikonstruksioni i Urës së Leklit*” me vlerë 7,372,740 lekë pa TVSH ose 8,847,288 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga e lidhjes së kontratës. Deri në fund të periudhës së audituar për kontratën me objekt “*Rikonstruksioni i Urës së Leklit*” janë kryer dy pagesa të ndërmjetme me vlerë totale 4,115,600 lekë pa TVSH (në këtë vlerë përfshihet edhe ndalesa prej 5% e garancisë së punimeve).

Mbikëqyrja e punimeve për rikonstruksionin e urave kryhet nga OE “A.... Eng” sipas kontratës së lidhur me Autoritetin Rrugor Shqiptar Nr. 1616/2/Prot. datë 17.03.2020 dhe vlerë 1,858,850 lekë me TVSh ose 1,549,042 lekë pa TVSH me objekt: “*Supervizion Punimesh Ndërtim i Urës së Zemblakut, Urës së Kaludhit, Urës së Dragotit, Urës së Leklit*” me afat 12 muaj ku në nenin 3/3 “Afati i Kontratës” theksohet “*Duke filluar menjëherë me fillimin e punimeve të zbatimit deri në përfundimin e plotë të punimeve të zbatimit për Urën e Zemblakut, Urën e Kaludhit, Urën e Dragotit, Urën e Leklit*”.

Konkluzion

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion konkretisht, librezat e masave, vizatimet sipas faktit, situacionet dhe nga vizita në terren nga grupi i auditimit në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve nuk u konstatuan diferenca në realizimin e punimeve për objektet:

- “*Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit*”, punimet kanë përfunduar dhe objekti është kolauduar, referuar procesverbalit të kolaudimit, më datë 28.09.2020 dhe është në periudhën e garancisë 2 (dy) vjeçare.
- “*Rikonstruksioni i Urës së Dragotit*”, punimet janë në fazën e zbatimit dhe deri në fund të periudhës së audituar datë 30.09.2020 janë realizuar në masën 55%.
- “*Rikonstruksioni i Urës së Leklit*”, punimet janë në fazën e zbatimit dhe deri në fund të periudhës së audituar datë 30.09.2020 janë realizuar në masën 55%.

10. Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3

Projekti “*Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3*” përfshin punime për segmentin rrugor Elbasan – Banjë lot 3, e cila kalon në aksin ekzistues Gostimë-Mollas me gjatësi 8599 m. Rruga është parashikuar me dy vija kalimi nga 3.25 m dhe dy bankina me gjerësi 1 m secila. Shpejtësia e projektuar është nga 40 deri 100 km/orë. Në gjatësi të rrugës përfshihet një viadukt me 261 m dhe Ura e Sulovës me gjatësi 247 m.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga BOE “*R... SPA A... dhe E.... SHPK*” sipas kontratës Nr. 3871/7 Prot. datë 04.05.2015 me vlerë 139,808,817 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 18 muaj nga data e lidhjes së saj. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë me 59 muaj me amendimet e kontratës Nr. 624/1 Prot. datë 27.01.2017, Nr. 11506/2 Prot. datë 31.12.2018, dhe Nr. 4435/2 Prot. datë 01.07.2020 ku këto shtyrje nuk kanë kosto financiare për autoritetin kontraktor.

Mbikëqyrja e punimeve për zbatimin e projektit “*Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3*” është kryer nga OE “*G.....*” ShPK sipas kontratës Nr. 3872/7 Prot. datë 03.08.2015 me vlerë 4,994,400 lekë me TVSH.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë, janë hartuar 13 situacione pagesash. Situacioni nr. 13, i cili përfaqëson situacionin përfundimtar është certifikuar me vlerë 904,126,028 lekë pa TVSH.

Referuar situacionit përfundimtar si shtesë kontrate janë certifikuar punime me vlerë 172,815,335 lekë me TVSH. Objekti i është kolauduar me datë 07.08.2020 kjo sipas procesverbalit të kolaudimit.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 416,654 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

9. Titulli i gjetjes: Miratimi i zërave të rinj të punimeve.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për objektin “*Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3*” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe BOE “*R... SPA A... dhe E....*” ShPK me Nr. 3871/7 Prot. datë 04.05.2015 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 139,808,817 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj dhe zgjatur 59 muaj me amendimet e kontratës Nr. 624/1 Prot. datë 27.01.2017, Nr. 11506/2 Prot. datë 31.12.2018, dhe Nr. 4435/2 Prot. datë 01.07.2020, konstatohet se krahas çmimeve të reja të miratuara, preventivi i është shtuar edhe një zë për të cilin nuk është përcaktuar si zë i ri punimi dhe konkretisht zëri IV.5.9.

-Zëri IV.5.9 “Beton C 25/30 për bordurat e rrugës (kunetë)”, është marrë çmimi 13,649 lekë/m³, ndërkohë që referuar manualit të çmimeve të ndërtimit, për zë të ngjashëm sipas analizës së çmimit nr. 3.245 “Struktura monolite betoni C 25/30” paraqitet me çmim 12,263 lekë/m³.

Vlera 416,654lekë [(13,649 lekë/m³ – 12,263lekë/m³) x 300.4 m³], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik.

Kriteri: VKM nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së koston dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të ndërtimit” i ndryshuar, pika 2 dhe 11 ku përcaktohet: “*Pika 2. Hartimi i çdo preventivi apo situacioni në fushën e ndërtimit, si dhe zbatimi e mbikëqyrja e çdo*

punimi ndërtimi, që realizohet nga persona fizikë dhe juridikë, publikë ose privatë, me fonde publike ose private, në territorin e Republikës së Shqipërisë, bëhen në përputhje me këtë vendim. Pika 11. Të gjitha institucionet shtetërore, që kryejnë programime të fondeve, për efekt planifikimi investimesh për ndërtimin e veprave publike, me fonde publike, nga Buxheti i Shtetit apo nga donatorë të huaj, detyrohen të llogarisin çmimet e zërave të punës, për të përcaktuar vlerën limit të objektit, në bazë të manualit të miratuar të çmimeve të ndërtimit, mbështetur në analizat teknike të çmimeve”.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 416,654 lekë pa TVSH.

Shkaku: Referencë e gabuar sipas llojit të punimeve.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandimi: ARRSH të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 416,654 lekë pa TVSH nga Kontraktorin BOE “R... SPA A... dhe E....t” ShPK, përfituar si pasojë e referencave të gabuara në përcaktimin e çmimeve për zëra të rinj punimesh.

Ngarkohet me përgjegjësi grupi i negocimit i përbërë nga z. Sh L, z. S P dhe z. A K.

11. Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot

Projekti “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot” përfshin punime që konsistojnë në ndërtimin e kryqëzimit të autostradës Milot – Rrëshen- Kukës- Morinë dhe asaj Fushë Krujë – Milot- Lezhë. Gjithashtu, gjithashtu punimet kompletojnë lidhjen e rrugës Milot – Lezhë dhe Rrëshen – Thumanë. Këto segmente rrugore janë pjesë e korridorit Veri –Jug dhe aksit Durrës-Kukës-Morinë.

Zbatimi i punimeve civile është realizuar nga OE “E... P...” ShPK sipas kontratës Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018 me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 15 muaj nga data e lidhjes së saj, datë e përfundimi të punimeve 20.01.2019. Afati i përfundimit të punimeve është shtyrë me 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020 ku këto shtyrje nuk kanë kosto financiare për autoritetin kontraktor.

Mbikëqyrja e punimeve për zbatimin e projektit “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot” është kryer nga OE “I....D” ShPK sipas kontratës datë 15.09.2018 me vlerë 9,612,000 lekë me TVSH. Deri në përfundim të periudhës së audituar datë 30.09.2020, sipas situacioneve pjesore, vlera e punime të kryera është 1,025,615,881 lekë pa TVSH.

Nga auditimi rezultuan diferenca në volume punimesh të pa kryera në shumën 7,996,264 lekë pa TVSH, trajtuar si më poshtë:

10. Titulli i gjetjes: Mangësi në certifikimin e punimeve

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për objektin “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “E..... P...” ShPK me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018, në lidhe me zbatimin e punimeve civile me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 15 muaj dhe zgjatur 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020, konstatohet se ka pasaktësi në paraqitjen e sipërfaqeve të realizuara të shtresës së binderit, kryesisht në kryqëzimet e rrugëve dytësore. Sipas zërit të punimeve B.3.3 “Shtresë binderi me zall lavatrice, 6 cm me makineri”, rezulton se është certifikuar më shumë sipërfaqja 3328.8 m², me vlerë 5,093,064 lekë (3328.8 m² x 1,530 lekë/m²).

- Nga auditimi i dokumentacionit të librezës së masave për zërin e punimeve B.4.10 “Tombino me llamarinë të valëzuar tip Tubosider”, rezultoi se sipas përlllogaritjeve të bëra për rrugën nr. 19,

tubo me diametër 1000 mm, në kilometër 0+349, me gjatësi 11.85 metër, pesha e tubit është përlogaritur 616 kilogram për metër linear, ndërkohë që pesha reale e këtij tubi është 116 kilogram për metër linear. Nga përlogaritjet rezulton se pesha e tubit është 1374.6 kg ose 1.374 ton (11.85 m x 116 kg/m), ndërsa nga përlogaritjet sipas librezës së masave rezulton 7.4 ton. Sa më sipër, është certifikuar me shumë sasia 6.026 ton (7.4-1.374), me vlerë 2,410,400 lekë (6.06 ton x 400,000 lekë/ton).

- Në rrugën nr. 1, kilometër 0 + 007, është vendosur një tombino (tubosider), gjatësia e raportuar e të cilit është 25.7 m. Nga verifikimi në objekt, rezulton se gjatësia e tombinos (mesatare) është 23.7 ml, me një diferencë 2 ml dhe peshë 1,232 ton (2 m x 0.616 ton/ml). Sasia 1.232 ton, me vlerë 492,800 lekë (1,232 ton x 400,000 lekë/ton), është certifikuar padrejtësisht.

- Shtresa e binderit është realizuar pothuajse në të gjithë gjatësinë e rrugëve lokale, por nuk është realizuar shtresa e asfaltobetonit. Realizimi i këtyre shtresave në diferencë kohe sjell amortizimin e shtresës së binderit dhe nevojën për punime shtesë për lidhjen e shtresave, duke rritur koston e realizimit të punimeve.

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 ku përcaktohet se: “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”

-Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1 ku përcaktohet se: “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.

Ndikimi: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 7,996,264 lekë pa TVSH.

Shkaku: Mos reflektimi i duhur i sasive të realizuara në librezën e masave, mos kontrolli i duhur nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në të gjitha fazat e zbatimit të kontratës.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuar më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 7,996,264 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “E.... P....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018 për zbatimin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve Shoqëria “I....D” SHPK.

11. Titulli i gjetjes: Nuk janë realizuar pagesat, sipas vlerave të paraqitura në situacionet pjesore.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “E... P...” ShPK me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve civile me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 15 muaj dhe zgjatur 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020, rezulton se gjatë zbatimit të kontratës janë hartuar 28 situacione pjesore dhe deri në fund të periudhës së audituar janë likuiduar 24 situacione pjesore me vlerë 892,803,335 lekë pa TVSH. Konstatohet se 4 situacione pjesore me vlerë totale 132,812,546 lekë pa TVSH nuk janë likuiduar

e për rrjedhojë mund të krijojnë kosto shtesë nga akumulimi i penaliteteve për vonesat në likuidimin e detyrimeve kontraktuale.

Kriteri: Kontrata e punimeve civile Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018.

Ndikimi: Krijimi i kreditorëve dhe mundësia e penalizimeve për vonesa në pagesa.

Shkaku: Mos likuidimi i pagesave në afatin e përcaktuar në kontratë..

Rëndësia: E Mesme

Rekomandimi: ARRSH të marrë masa për shlyerjen e detyrimeve sipas kushteve të kontratës së punimeve civile, për shmangien e kostove shtesë që mund të lindin nga këto vonesa, e që mund të sjellin efekte financiare në buxhetin e shtetit.

12. Titulli i gjetjes: Mos zbatimi i grafikut të punimeve.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për objektin *“Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot”* sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSH) dhe OE “E... P...” ShPK me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve civile me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 15 muaj dhe zgjatur 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020, konstatohet se shtresa e binderit është realizuar pothuajse në të gjithë gjatësinë e rrugëve lokale, por nuk është realizuar shtresa e asfaltobetonit. Realizimi i punimeve për shtresën e asfaltobetonit në diferencë kohore më të madhe se ato të përcaktuara në Specifikimet Teknike të kontratës sjell amortizimin e shtresës së binderit e për rrjedhojë nevojën për punime shtesë për lidhjen e shtresave, e kështu duke rritur koston e realizimit të punimeve.

Kriteri: Kontrata e punimeve civile Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018.

Ndikimi: Rritje e koston së punimeve si pasojë e realizimit të shtresave asfaltike në kohën e përcaktuar në specifikimet teknike të kontratës..

Shkaku: Mungesa e fondeve për financimin e punimeve.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandimi: ARRSH të marrë masa për financimin e plotë të kontratës së punimeve civile, me synim realizimin e proceseve teknike të realizimit të punimeve, konform kushteve teknike të zbatimit.

2.6 Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

U shqyrtua dokumentacioni për pikën nr. 6, të programit të miratuar të auditimit dhe rezultoi si më poshtë:

1. Strukturat përgjegjëse të nivelit menaxherial dhe zbatues, të subjektit të auditimit ARRSH zbatojnë kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016) si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Politikat institucionale janë bazuar në dispozitat e Kodit Rrugor, kërkesat e ligjit nr.10164, datë 15.10.2009, dhe legjislacionin tjetër mbështetës.

2. Rezulton se për periudhën objekt auditimi është ngritur dhe ka funksionuar **Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe funksionimit të sistemit të Menaxhimit të Riskut**. Nga outputet e dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, mund të theksojmë angazhimet për projekt buxhetin vjetor dhe hartimin e regjistrit të riskut sipas drejtorive, sektorëve dhe strukturave përbërëse. Sa sipër kanë gjetur zbatim përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Më konkretisht: Manuali i MFK, i miratuar me urdhrin e Ministrit të MFE nr. 108, datë 17.11.2016 ka përcaktuar se:

Grupi i Menaxhimit Strategjik duhet të veprojë si një komitet, ku diskutohen dhe merren masa mbi çështjet kryesore dhe mangësitë serioze në kuadrin e menaxhimit të riskut. Ai duhet të këshillojë Nëpunësin Autorizues mbi përmbajtjen e raportit vjetor për efektivitetin e sistemit të menaxhimit të riskut.

edhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, nënvizohet se:

“GMS luan një rol kyç persa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se janë zbatuar kërkesat e nënpikës nr. 3, e pikës 2.2.4 të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 16, datë 20.07.2016 “Për koordinatorin e MFK dhe koordinatorin e Riskut në Njësitë Publike”. Kështu, referuar pikës nr. 2, të shkresës me nr. 373/1 datë 16.1.2020, znj.A L, drejtore e Planifikimit të Buxhetit dhe Financës është caktuar koordinatoja e deleguar për regjistrin e riskut.

- Nga ana e institucionit të ARRSH është hartuar dokumenti “Plan Veprimi për MFK”, dhe “Plan për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar e kontrollit”, (u testuan këto plane për vitet 2019 dhe 2020), kërkesë e pikës 2.3.1, të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr. 16, datë 20.07.2016 “Për koordinatorin e MFK dhe koordinatorin e Riskut në Njësitë Publike”, ku përcaktohet se “plani për ngritjen e sistemit të MFK bëhet një herë në vit dhe përmban një panoramë të aktiviteteve që duhen ndërmarrë. Të gjithë aktivitetet e listuara në planin për ngritjen e sistemit të MFK duhet të lidhen me komponentët përkatës të MFK”.

3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikën, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikës vijuese të dala në zbatim të tij, evidentohet **nevoja për përditësimin dhe harmonizimin e normave dhe akteve në fuqi mbi të cilat ngrihet dhe funksionon ARRSH me kuadrin nënligjor mbështetës**. Institucioni i Autoritetit Rrugor Shqiptar, ushtron veprimtarinë mbështetëse në ligjin Nr.10164, datë 15.10.2009 “Për ARRSH”, VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARRSH”, si dhe Rregulloren e Brendshme, miratuar me vendimin nr. 10, datë 04.09.2018, të Bordit të Menaxhimit. Kjo rregullore është në fuqi për periudhën objekt auditimi dhe aktualisht. Në lidhje me plotësinë e kuadrin ligjor në fuqi dhe përditësimin e harmonizimin e këtyre akteve me politikën vijuese të dala në zbatim të tyre, konstatohet se:

1. Titulli i gjetjes: Harmonizimi me kërkesat përkatëse të Rregullores së Brendshme.

Situata: Nga auditimi i kryer në lidhje me politikën, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullator në fuqi u konstatua se, Rregullorja e Brendshme e funksionimit administrativ të ARRSH si dhe disa akte të tjera, nuk janë të harmonizuara me kërkesat e legjislacionit për menaxhimin financiar publik.

Kriteri: VKM nr. 279, datë 16.5.2018, “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARRSH”

Ndikimi/Efekti: Një funksionim jo i përshtatshëm i Institucionit si pasojë e mos përmirësimit të Rregullores së Brendshme.

Shkaku: Moszbatimi i kërkesa ligjore për përmirësimin e Rregullores së Brendshme të ARSh-së.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përmirësimin dhe plotësimin e normave dhe akteve në fuqi mbi të cilat ngrihet dhe funksionon ARRSH me kuadrin nënligjor mbështetës.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

2. Titulli i gjetjes: Përcaktimi i rregullave për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit të menaxhimit të Autoritetit dhe sistemi i masave disiplinore dhe procedurat disiplinore.

Situata: Nga Auditimi vërehet që në Rregulloren e Brendshme të ARRSH nuk janë përcaktuar “rregullat për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit të menaxhimit të Autoritetit” dhe nuk janë përcaktuar sistemi i masave disiplinore dhe procedurat disiplinore, të cilat sipas VKM përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit.

Kriteri: Kreun III, germa “ç”, dhe Kreun I, “Organizimi dhe funksionimi”, pika nr.8 të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARRSH”,

Neni nr. 37, të Nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, që sanksionon se masat disiplinore përcaktohen në kontratën kolektive të punës.

Ndikimi/Efekti: Mangësi në përcaktimin e rregullave për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit të menaxhimit të Autoritetit dhe sistemi i masave disiplinore dhe procedurat disiplinore.

Shkaku: Mos batimi i kërkesa ligjore për përmirësimin e Rregullore së Brendshme të .

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përcaktimi i rregullave për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit të menaxhimit të Autoritetit dhe sistemi i masave disiplinore dhe procedurat disiplinore.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

3. Titulli i gjetjes: Përcaktimi i detyrave dhe përgjegjësive të oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave, dhe detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material si dhe kriteret e shkruara në Rregullore.

Situata: Nga auditimi vërehet që nuk gjejmë pasqyrim në dokumentin e Rregullore së brendshme detyrat dhe përgjegjësitë e oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave, kur për to janë caktuar mbikëqyrës të kontratave të ndërtimit apo mirëmbajtjes, si dhe detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material. Gjithashtu, mungojnë në dokumentin e Rregullore së Brendshme (apo në ndonjë udhëzim apo akt tjetër administrativ), kriteret e shkruara se, në cilat raste, proceset e mbikëqyrjes/ supervizionimit të punimeve të ndërtimit dhe mirëmbajtjes do të kryhen me punonjës të brendshëm të licencuar të ARrSh-së, (në çfarë situatash, për çfarë kufijsh monetarë, numri maksimal i kontratave që mund të mbikëqyren nga një punonjës i institucionit gjatë një viti kalendarik, etj.)

Kriteri: Neni 7, të ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

Ndikimi/Efekti: Mangësi pasqyrim në dokumentin e Rregullore së brendshme detyrat dhe përgjegjësitë e oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave, detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material dhe kriteret e shkruara se, në cilat raste, proceset e mbikëqyrjes/ supervizionimit të punimeve të ndërtimit dhe mirëmbajtjes do të kryhen me punonjës të brendshëm të licencuar të ARrSh-së.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesa ligjore për pasqyrimin në Rregullore të Brendshme detyrat dhe përgjegjësitë e oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave, detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material dhe kriteret e shkruara.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim pasqyrimin në dokumentin e Rregullores së Brendshme, të detyrave dhe përgjegjësitve të oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave, detyrave dhe përgjegjësitve të zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material si dhe kriterëve të shkruara se, në cilat raste, proceset e mbikëqyrjes/ supervizionimit të punimeve të ndërtimit dhe mirëmbajtjes do të kryhen me punonjës të brendshëm të licencuar të ARRSH-së.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

4. Titulli i gjetjes: Organizimi dhe funksionimi i Këshillit Teknik të ARrSh-së dhe hartimi dhe miratimi i rregullores së përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARrSh-së.

Situata: Nga auditimi vërehet që mungon një rregullim i përgjithshëm mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARrSh-së. Konstatohet se, nuk ka gjetur zbatim detyrimi që “Drejtori i Përgjithshëm nxjerr urdhrin për ngritjen e Këshillit Teknik dhe firmos rregulloren e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të tij”. Deri në datën e hartimit të këtij raporti, nuk është hartuar dhe miratuar rregullorja e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARrSh-së.

Kriteri: Kreun II, pika 4, të VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe Statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”.

Ndikimi/Efekti: Mangësi pasqyrim për një rregullim të përgjithshëm mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARrSh-së dhe si dhe mos hartimi dhe miratimi i rregullores së përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARrSh-së

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesa ligjore për një rregullim i përgjithshëm mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARrSh-së dhe mos hartimi dhe miratimi i rregullores së përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARrSh-së.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim zbatimin e kërkesave ligjore për një rregullim të përgjithshëm mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARrSh-së si dhe hartimin dhe miratimin e rregullores së përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARrSh-së.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

5. Titulli i gjetjes: Delegimi të autoriteti dhe përgjegjësitve tek nivelet e tjera menaxheriale.

Situata: Nga auditimi vërehet rastet e delegimit të autoriteti dhe përgjegjësitve tek nivelet e tjera menaxheriale, sa **duhet plotësuar** Kreu XI i Rregullores së brendshme, **duke vendosur afatin maksimal të delegimit të të drejtave dhe detyrave tek strukturat e varësisë si dhe afatin maksimal të komandimit në detyrë, etj.** Gjithashtu, në Rregulloren e Brendshme të ARrSh, (miratuar me Vendimin e BM nr. 10, datë 4 Shtator 2018 në kreun X “Mirëmbajtja e godinës, aktiveve dhe pajisjeve”, duke mos reflektuar pozicionet e strukturës organike të miratuar, ku në strukturë janë “Drejtoria e Planifikimit Buxhetor dhe Financës” dhe “Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme”.

Kriteri: Neni 53 “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, në pikën nr.4 referohet “Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse”, VKM nr. 276, datë 16.5.2018, “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARrSh”.

Ndikimi/Efekti: Neglizhencë e ARrSh-së lidhur me reflektimin e pozicioneve të strukturës organike të miratuar.

Shkaku: Mos reflektimi i pozicioneve të strukturës organike të miratuar.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim reflektimin e pozicioneve të strukturës organike të miratuar.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

6. Titulli i gjetjes: Mënyra e kalimit të objekteve pas marrjes në dorëzim.

Situata: Nga auditimi konstatohet që nuk ka një proces dhe gjurmë të qartë të auditimit mbi mënyrën e kalimit të objekteve (rrugë, akse rrugore, vepra arti etj.), pas marrjes në dorëzim dhe kolaudit të tyre përfundimtar nga ARRSH, për mirëmbajtje nga Drejtoritë e Rajoneve.

Kriteri: Kreut II, pikës 2.d, ku citohet se Drejtoritë Rajonale “Organizojnë programin e supervizionit të shërbimeve të mirëmbajtjes me performancë (rutinë dhe dimërore), të rehabilitimit të Rrjetit Rrugor Kombëtar në administrim si dhe ndjekin kontratat”.

Ndikimi/Efekti: Neglizhencë e ARrSh-së lidhur me procesin dhe gjurmët e qarta mbi mënyrën e kalimit të objekteve pas marrjes në dorëzim dhe kolaudit.

Shkaku: Mos reflektimi i gjurmëve mbi mënyrën e kalimit të objekteve pas marrjes në dorëzim dhe kolaudit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së ë, të marrin masat e nevojshme me qëllim reflektimin e gjurmëve mbi mënyrën e kalimit të objekteve pas marrjes në dorëzim dhe kolaudit.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

7. Titulli i gjetjes: Sistemi i raportimit.

Situata: Nga auditimi konstatohet që mungon një sistem i qartë raportimi dhe një dokument i miratuar mbi mënyrën e raportimit për shkeljet e rregullave në fuqi, apo rastet e raporteve mashtrues, shënime fiktive, humbja e pasurive, korrupsioni, etj., aspekte të pranuar dhe në paragrafin nr. 56, të Pyetësorit të Vetëvlerësimit (dërguar në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me nr. 1140, datë 07.02.2020). Nga auditimi konstatohet që ka mangësi në plotësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010, “Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; Ligji nr. 8561, datë 22.12.1999, “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Neglizhencë e ARrSh-së lidhur me një sistem të qartë raportimi.

Shkaku: Mungesa e një sistemi të qartë raportimi dhe një dokument i miratuar mbi mënyrën e raportimit për shkeljet e rregulla ve në fuqi.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim plotësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor sipas kërkesave.

Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e sistemit të raportimit dhe një dokument i miratuar mbi mënyrën e raportimit për shkeljet e rregullave në fuqi

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

8. Titulli i gjetjes: Pozicionet e punës.

Situata: Nga auditimi konstatohet se për Drejtorinë e Përgjithshme të ARrSh janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Drejtorit të Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, si vijon: Për periudhën objekt auditimi në pozicionin e Nëpunësit Autorizues është Z. E V, me detyrë Zv/Drejtori i Përgjithshëm i ARrSh, i cili sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë Znj. B B me nr. 360 prot. datë 04.10.2019 “Për autorizimin e Zv./Drejtorit të Përgjithshëm të ARrSh-së të ushtrojë kompetencat e Drejtorit të Përgjithshëm të

ARrSh-së, është urdhëruar autorizimi “të ushtrojë krahas detyrave funksionale edhe detyrat e Drejtorit të Përgjithshëm me qëllim mbarëvajtjen e institucionit”.

Referencat e vendosura në këtë urdhër janë ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar” dhe neni 72, paragrafi 3, i ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 (i ndryshuar), ndërkohë që neni 72, ka si objekt prokurat dhe ka vetëm dy paragrafë. Ndonëse ka kaluar më shumë se një vit, ende nuk ka një emërim të Drejtorit të Përgjithshëm të ARrSh, pra, nuk kanë gjetur përcaktim dispozitat e Nenit 12, pika 2 të ligjit nr. 10164/2009, Drejtori i Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes është njëkohësisht dhe Zv/Drejtor i Përgjithshëm. Pra, z. Koka pas këtij delegimi, kryen njëkohësisht tre funksione: atë të Zv/Drejtorit të Përgjithshëm, të Drejtorit të Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes dhe atë të Drejtorit të Drejtorisë së Rajonit Qendror Tiranë, gjë që efektivisht është e pa mundur dhe janë pozicione që mund të krijojnë konflikt midis tyre

Kriteri: Ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar” dhe neni 72, paragrafi 3, i ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 (i ndryshuar).

Ndikimi/Efekti: Mos funksionim i mirë i institucionit.

Shkaku: Mosrespektim i kuadrit ligjor nga ana e strukturave drejtuese.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

9. Titulli i gjetjes: Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm.

Situata: Nga auditimi konstatohet se nga ana e institucionit, për vitin 2019, janë përgatitur Pyetësorët e Vetëvlerësimit, por mungon Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm. Më hollësisht ato janë përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Financave për gjithë vitet objekt auditimi. U testuan pyetësorët dhe raportet e plotësuara për vitin 2019 dhe rezultoi si më poshtë: Nuk është dërguar në Ministrinë e Linjës Raporti Vjetor mbi Sistemet e Kontrollit të Brendshëm, sipas strukturës së parashikuar në Manualin e MFK.

Kriteri: MFK (Kreu II, pika 2.2.7) dhe detyrimeve të Nenit 18/1, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, Kreu II, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e Deklaratës dhe Raportit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe dërgimi i Raportit Vjetor mbi Sistemet e Kontrollit të Brendshëm tek Ministria e Linjës.

Shkaku: Mos plotësimi i kërkesave ligjore lidhur me Deklaratën dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm dhe mos dërgimi i këtij të fundit në Ministrinë e Linjës.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim plotësimin e Deklaratës dhe Raportit për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të brendshëm.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13.

10. Titulli i gjetjes: Dokumenti i Planit vjetor, strategjik të auditimit dhe vlerësimet periodike e vjetore të punës për punonjësit.

Situata: Nga auditimi konstatohet se dokumenti i Planit vjetor dhe strategjik të auditimit, nuk është konsultuar dhe marrë opinionin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm dhe Bordit të Menaxhimit, përpara miratimit nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARrSh-së. Nga auditimi gjithashtu u konstatua se, nga ana e kësaj njësie publike për vitin 2019 - 2020, nuk janë kryer vlerësime periodike e vjetore të punës për punonjësit, lidhur me detyrat që ata kryejnë, në përputhje me përcaktimet e rregullores së brendshme

Kriteri: Kreu III, pika 3.1, i Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, date 25.10.2016, i ndryshuar me Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Ndikimi/Efekti: Neglizhencë e ARrSh-së për konsultimin e planit vjetor dhe strategjik, si dhe plotësimin e vlerësimit periodik vjetor të punës për punonjësit.

Shkaku: Mos zbatim i kërkesave ligjore për konsultimin e planit vjetor dhe strategjik, si dhe plotësimin e vlerësimit periodik vjetor të punës për punonjësit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës për konsultimin e Dokumentit Planit vjetor, strategjik të auditimit dhe plotësimin e vlerësimeve periodike e vjetore të punës për punonjësit.

Trajtuar në Akt konstatimin nr. 13

2.7 Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me këtë drejtim të programit të auditimit rezultojnë:

a.Dërgimi i përfundimeve të auditimit:

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, angazhimi i fundit i auditimit në subjektin publik “ARRSH Tiranë”, është kryer për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2017 deri më datë 31.07.2019, në vitin 2019. Për përmirësimin e gjendjes janë dërguar nga institucioni rekomandimet e KLSH-së me shkresën nr. 363/15, datë 28.10.2019, ku janë dhënë 30 rekomandime gjithsej, nga këto 15 masa organizative, 2 masa zhdëmtimi dhe 13 masa për eliminimin e efekteve negative.

b.Verifikimi i rekomandimeve është kryer nga KLSH me datën 30 Korrik 2020.

Në lidhje me këto përfundime, nga ana e KLSH është kryer procesi i verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të mëparshme, në bazë të Autorizimit me nr. 675/7 datë 14.07.2020 dhe sa sipër është mbajtur Akti i Verifikimit nr.1, datë 31.07.2020. KLSH ka përcjellë rezultatet e verifikimit të rekomandimeve të lëna, me anë të shkresës me nr. 675/36 prot., datë 06.10.2020 “Mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve” (protokolli i ARRSH me nr. 7532, datë 08.10.2020), ku është rikërkuar zbatimi i masave të zhdëmtimit dhe për rekomandimet e tjera në proces zbatimi inkurajohet zbatimi i tyre brenda tremujorit të tretë 2020.

1. Titulli i gjetjes: Moszbatimi i rekomandimeve dhe mosraportim i masave të marra.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna, ARRSH i ka kthyer përgjigje institucionit të KLSH me shkresën nr. 9789/1 prot. datë 18.12.2020, ku konstatohet se nuk është kthyer përgjigje brenda afatit ligjor (20 ditë), pasi shkresa e KLSH është protokolluar në ARRSH me nr. 7532 datë 8.10.2020 dhe përgjigja është kthyer vetëm me datë 18.12.2020. gjithashtu konstatohet se akoma nuk ka gjetur zbatim 1 masë zhdëmtimi ku kërkohet që: *“ARrSh në bashkëpunim me MIE dhe me departamentin e Administratës Publike, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të shkaktuar në vlerën 51,238,754 lekë”*, si dhe janë ende në proces zbatimi 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative në administrimin dhe menaxhimin e fondeve publike.

Kriteri: Liji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15, gërma j ku citohet: *“të vendosë një afat kohor për zbatimin e rekomandimeve dhe të informohet nga subjektet e audituara ose institucionet më të larta rreth programeve të tyre, për të zbatuar rekomandimet e bëra sipas paragrafëve të mësipërm, brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës”*

Ndikimi/Efekti: Mosmarrja e masave për plotësimin e rekomandimeve.

Shkaku: Mungesë raportimi

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: ARrSh të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna të rikerkuara me shkresën KLSH me nr.675/36 prot. datë 06.10.2020 “Mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve”, për të cilat duhet të informohet në vijimësi institucioni i auditimit të jashtëm publik, në përputhje me përcaktimet e ligjit.

2.8 Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.

2.8.1. Ankesa e z. R N

Ankesa e z. R N, e datës 10.09.2020, drejtuar Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe administruar në KLSH me nr. 804/1, datë 14.09.2020; përsëritur me datë 22.09.2020 dhe administruar në KLSH me nr. 804/ 3, datë 24.09.2020

U shqyrtua dokumentacioni mbi ankesën e z. R N, në lidhje me “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë, loti 2-të”. pika nr. 8, (“Të ndryshme që mund të lindin gjatë auditimit”), të programit të miratuar të auditimit dhe rezultoi si më poshtë:

❑ Në KLSH është paraqitur ankesa e datës 10.09.2020 nga z. R N, regjistruar me nr. 804/1 prot., datë 14.09.2020, në lidhje me disa parregullsi të pretenduara në lidhje me rrugën “Korçë – Ersekë, lot 2”.

Ankesa i është drejtuar APP-së dhe ARRSH-së dhe çështjet e shtruara në ankesë kanë të bëjnë kryesisht me sa vijon:

1- Në kohën e tenderimit të lotit të parë ishte bërë projekti i të gjithë segmentit Korçë – Kolonjë, i cili ka pësuar ndryshime. Sipas ndryshimeve, rruga anashkalon gjurmën e vjetër në 100 % të gjatësisë së saj. Në dosjen e depozituar në APP nuk ka asnjë dokument teknik dhe ligjor për sa i përket anulimit të gjurmës së parë të projektit të miratuar. Nuk është shpjeguar nëse gjurma e parë e miratuar u anulua për sa i përket aspektit teknik, financiar etj.

2- Pretendohet se nuk është bërë konsultim me banorët e zonës, si dhe me subjektet që ushtrojnë aktivitetet turistik dhe agroturizmi.

3- Në përshkrimin e projektit cilësohet se gjatësia 4.15 kilometër kalon në afërsi të fshatrave Helmes, Pepellash, Boshanj, ndërkohë që kalon në gjatësi 600 m afër këtij fshati. Po ashtu fshati Pepellash nuk ka lidhje me këtë gjurmë, pasi ai është lidhur me lotin e parë të zbatuar aktualisht, kurse fshatrat Roshanj dhe Boshanj, nuk pësojnë asnjë ndryshim me këtë gjurmë. Sipas projektit do ndërtohet rrugë e re, duke përmbushur kushtin e një distance të konsiderueshme (300 deri 400 m), ndërkohë që gjatësia 4.15 kilometër kalon në gjatësi jo më të vogël se 2.3 kilometër me Fshatin Helmës, si dhe argumente të tjera. Në aspektin gjeopolitik gjurma e re sjell një pasojë të madhe fshatrave të pllajës së Gramozit.

Vlerësimi i grupit të auditimit:

1. Nga shqyrtimi i praktikave shkresore të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, rezulton se, Agjencia e Prokurimit Publik i ka kthyer përgjigje ankuesit me shkresë nr. 5716/1 prot., datë 17.09.2020, duke përcaktuar se “nga ana juaj ngrihen pretendime mbi anulimin e lotit të parë të këtij projekti, i cili nuk ka asnjë dokumentacion të depozituar në APP”, ndërkohë që ngrihen pretendime dhe mbi shpalljen e lotit të II, i cili ka pësuar ndryshime, duke bërë tërësisht një projekt të ri”, APP shprehet se për anulimin e tenderit të parë nuk ka asnjë dokumentacion të depozituar në APP si dhe përgjegjësia për realizimin e tij është e autoritetit kontraktor.

Po ashtu sqarohet se referuar parashikimeve në LPP, APP nuk ka kompetenca ligjore të trajtojë ankesat e personave apo operatorëve ekonomikë për një procedurë prokurimi në proces, në këtë mënyrë i sugjerohet ankuesit, që të bëjë ankesë më parë pranë autoritetit kontraktor.

2. Për sa pretendohet se nuk është bërë konsultim me banorët e zonës, si dhe me subjektet që ushtrojnë aktivitetet turistik dhe agroturizmi, evidentohet se:

Autoriteti Rrugor Shqiptar, me shkresën nr. 6664/1 prot., datë 28.09.2020, i ka kthyer përgjigje ankuesit z. R N dhe për dijeni KLSH (nr. 804/4 prot, datë 30.09.2020), ku shprehet se (cituat):

- *Projekti i zbatimit të rrugës Korçë – Ersekë është hartuar nga Bashkia Kolonjë dhe është dërguar në ARRSH për shqyrtim në Këshillin Teknik (KT).*

- *Aksi i rrugës Korçë – Ersekë, lot 2, fillon në majën e qafës së Qarrit në kilometrin 0+000, aty ku ndodhet pika fundore e lotit 1, tashmë e vënë në shfrytëzim dhe përfundon në hyrje të unazës së qytetit të Ersekës (km 17 + 000). ARRSH ka shqyrtuar teknikisht projektin e zbatimit të rrugës duke arritur në përfundimin se është zgjidhja teknike më e mirë se e projektit të hartuar në vitin 2010 nga Ish-Drejtorja e Përgjithshme e Rrugëve.*

- *Megenëse ky projekt kalon i gjithi në gjurmën e re, parametrat si pjerrësia gjatësore dhe rrezet e kthesave janë përmirësuar dukshëm si dhe është shkurtuar gjatësia 5 km.*

- *Me projektin e ri janë reduktuar veprat e artit të mëdha (urat), ku projekti i ri parashikon vetëm një urë në kilometër 11 + 765 me 4 hapësira drite nga 29 m, ndërkohë që me projektin e vjetër parashikoheshin 5 ura.*

- *Projekti i ri ka një pjerrësi maksimale gjatësore për një distancë L=258 m me 9.56 %, kurse pjerrësia gjatësore maksimale në projektin e vitit 2010 është 9,97% në një gjatësi L=1 km.*

- *Gjithashtu, përcaktohet se, pavarësisht se gjurma e re e këtij aksi rrugor largohet nga zonat e banuara, rruga e vjetër nuk do të prishet por do të shërbejë si akses për banorët e këtyre zonave dhe do të jetë në mirëmbajtje nga ARrSh.*

Projekti është hartuar, menaxhuar dhe mbrojtur me të gjitha elementët nga Bashkia Kolonjë, e cila ka patur të gjithë mundësinë për t'u konsultuar me banorët e zonës dhe ka kaluar të gjitha proceset e hartimit. I sugjerohet ankimuesit që për informacion më të detajuar në lidhje me ankesat dhe aksesin e fshatrave me gjurmën e re, t'i drejtohet Bashkisë Kolonjë.

Nga auditimi i kryer rezulton se:

- ✓ Nga ana e Bashkisë Kolonjë është hartuar Detyra e Projektimit për objektin “Studim-Projektim ndërtim rruga Korçë-Ersekë, loti 2”. Kjo detyrë projektimi është hartuar nga Ing. M T, (me licencën nr. K. 1601/1) dhe Ing. M K, ne v.2020 dhe miratuar nga ana e Kryetarit të Bashkisë Kolonjë z.E I.

- ✓ Me shkresën nr. 2193/1 datë 12.06.2020 të Bashkisë Kolonjë, nënshkruar nga ana e Nënkyetares znj. E M, “Komunikim dokumentacioni”, i është dërguar për miratim Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë dhe ARRSH, projekti i rrugës Korçë –Ersekë Loti 2, hartuar nga inxhinieri projektues, i kontraktuar nga ana e Bashkisë Kolonjë.

- ✓ Bashkia Kolonjë, me shkresën nr. 2193, datë 12.06.2020 me objekt “Kërkesë për kryerjen e oponencës teknike”, i është drejtuar Institutit të Ndërtimit Tiranë për hartimin e oponencës teknike të projektit të zbatimit.

Për sa sipër, është zbatuar neni 6, i ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, që përcakton se: “*Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventivuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve*”.

Nga ana e IN oponenca teknike mbi projektin e zbatimit të përgatitur i është përcjellë kësaj Bashkie me shkresën nr. 1344/2, datë 17.06.2020. Konstatohet se në grupin e projektit të projektuesit Shoqëria “A...Eng...” janë: Ark. P K, Ing. Ndërtimi M H, Ing. Hidroteknik E C, Ing. Ndërtimi E B, Ing. Gjeodet N D, Ing. Mekanik D B, Ing.Elektrik V H, Ing.Ndërtimi E B, Ing. Mjedisi E S, Ing.Gjeolog V A.

Oponenca teknike e IN-së është përgatitur nga grupi i oponencës me përbërje Ing.Konstruktor A B, Ing.Hidroteknik M Sh dhe Ing.Mjedisi B G dhe konfirmuar nga drejtori i drejtorisë Ing.Valbona Ponde. Grupi i oponencës ka dalë në përfundimin se: ” Nga studimi i materialeve të vëna në dispozicion për projektin e zbatimit të objektit “Rruga Korçë-Ersekë, Loti II”, grupi i oponencës teknike del në përfundimin se: *projekti i zbatimit plotëson kushtet teknike të projektimit, konkluzionet teknike të plotësohen para zbatimit të punimeve*”.

✓ Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, i ka kërkuar ARRSH-së në kuadër të përfshirjes së projekteve të infrastrukturës rrugore, të mbajë në konsideratë, që në detajimin e projekteve të investimeve me financim të brendshëm, të përfshijë dhe ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë, Loti i 2, pjesa e parë (shkresa e MIE nr. 5098/6, datë 13.07.2020).

✓ Autoriteti Rrugor Shqiptar, ka marrë në shqyrtim projektin e zbatimit të objektit “Studim projektim Rruga Korçë-Ersekë, Loti 2”, dhe me Vendimin e Këshillit Teknik të ARRSH, me nr. 43, datë 14.08.2020, me pjesëmarrjen e z.E V dhe anëtarëve të Këshillit teknik z.E E, V H, A L, E K, S P, G G dhe A H është vendosur:

1.Të miratojë në parim projektin e zbatimit për rrugën Korçë-Ersekë, Loti 2”, i ardhur nga Bashkia Kolonjë, duke kërkuar që projekti të plotësohet me:

-përmirësimin e relacionit të llogaritjeve statike dhe dinamike për veprat e artit (tombina, ura, mure mbajtëse e pritës);

-përmirësimin e detajimit të urës;

-të rivlerësohen zgjidhjet e nyjeve rrugore për efekt të sigurisë rrugore.

2. Konsulenti i Bashkisë të rishikojë dhe një herë gjithë llogaritjet, volumet metrike, preventivin, si dhe të përgatisë dhe dorëzojë në tre kopje origjinale projektin me nënshkrimet e autorëve.

3. Një kopje e projektit të dorëzohet elektronikisht, së bashku me raportet mjedisore dhe sipas kërkesave të domosdoshme për nxjerrjen e lejes mjedisore dhe lejes së ndërtimit.”

Projekti i rishikuar sipas detyrave të lënë nga Këshilli Teknik, është përcjellë nga Nënkryetari i Bashkisë Kolonjë znj. E M në ARRSH sipas shkresës me nr. 3720, datë 01.09.2020.

Grupi i auditimit sqaron se lidhur me ankesën që, “nuk është bërë konsultim me banorët e zonës, dhe me subjektet që ushtrojnë aktivitet turistik dhe agroturizmi”, duhet trajtuar në kuadër të auditimeve që do të kryhen në Bashkinë Kolonjë, e cila ka hartuar studimin dhe projektin dhe e ka miratuar atë.

3. Sa i takon çështjeve teknike të pretenduara për projektin e zbatimit, mbi lidhjen e gjurmës së re të projektit me fshatrat e shtrira në gjatësinë e segmentit, referuar shkresave zyrtare të vëna në dispozicion, evidentohet se, projekti përkatës është hartuar, menaxhuar dhe mbrojtur me të gjitha elementët nga Bashkia Kolonjë, ndaj grupi i auditimit sqaron se kjo çështje duhet trajtuar në kuadër të auditimeve që do të kryhen në Bashkinë Kolonjë, e cila ka hartuar studimin e projektin dhe e ka miratuar atë.

Nga ana e KLSH, me shkresën nr. 804/2 prot, datë 23.09.2020, letra e z.R N i është përcjellë për kompetencë dhe trajtim ARRSH Tiranë.

☐ Ankimesi me kërkesë/ankesën e përsëritur të datës 22.09.2020, protokolluar në KLSH me nr. 804/3 prot., datë 24.09.2020, ka paraqitur vërejtje të tjera që kanë të bëjnë me:

1- Përse nuk ndërhyr APP dhe si mund të mos trajtohet një ankesë përsa u përket mangësive teknike të konstatuara, në momentin që një procedurë prokurimi është në proces?

2-Pretendohet se kompania projektuese “A & E Engineering” drejtuesin teknik në fushën e gjeodezisë e ka fiktiv, pasi inxhinieri është i punësuar në një nga bashkitë e vendit.

3- Pretendohet se Projekt-zbatimi është miratuar në mënyrë të fshehtë dhe se do të sjellë pasoja për banorët e fshatrave të pllajës së Gramozit.

4-Në aspektin ekonomik, projektimi i një gjurme të re të panevojshme rrit koston e zbatimit dhe këtë e vërtetojnë dokumentet e tenderit, që për një distancë me gjatësi $L=4.15$ km vlera e fondit limit është 2,399,999,882 lekë pa TVSH, ose përafërsisht 4.5 milionë euro/km.

Vlerësimi i grupit të auditimit:

1.Nga ana e ARRSH me shkresën nr. 6664/1 datë 28.09.2020, protokolluar në KLSH, me nr. 804/4 prot, datë 30.09.2020, i është kthyer përgjigje ankuesit z.R N dhe për dijeni përcjellë APP Tiranë, KLSH Tiranë dhe Bashkisë Kolonjë mbi ankesën e datës 10.09.2020.

2. Agjencia e Prokurimit Publik me shkresën nr. 5716/4 prot., datë 30.09.2020, i ka kthyer përgjigje z. R N, (dërguar për dijeni dhe protokolluar në KLSH me nr. 804/5 prot., datë 01.10.2020), duke cituar se *“referuar përcaktimeve sa më lartë (përcaktimet ligjore), “APP nuk ka kompetenca ligjore të trajtojë ankesat e personave/operatorëve ekonomik për një procedurë prokurimi në proces, pasi institucionet e vetme për shqyrtimin e tyre janë AK dhe Komisioni i Prokurimit Publik dhe jo APP”*.

2 dhe 3: Në lidhje me sa pretendohet që, kompania projektuese “A... Eng” drejtuesin teknik në fushën e gjeodezisë e ka fiktiv, pasi inxhinieri është i punësuar në një nga bashkitë e vendit”, si dhe *“Projekt-zbatimi është miratuar në mënyrë të fshehtë dhe se do të sjellë pasoja për banorët e fshatrave të pllajës së Gramozit”*, grupi i auditimit sqaron se kjo çështje duhet trajtuar në kuadër të auditimeve që do të kryhen në bashkinë Kolonjë, e cila ka hartuar studimin dhe projektin dhe e ka miratuar atë.

☐ Z. R N, i ka paraqitur ankesën ARRSH, Ministrit të MIE, Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, IKMT Tiranë, dhe për dijeni Kryetarit të KLSH-së (regjistruar në KLSH me nr. 804/7 prot., datë 23.10.2020) . Në këtë ankesë pretendohet se nuk ka marrë sqarim në lidhje me problematikat që kishte përmendur në shkresat dhe ankesat e dërguara nga ARRSH përse i takon problemeve teknike, vlerës së lartë të projektit si dhe aspektit gjeopolitik. Pretendohet se është theksuar se projekti është hartuar, menaxhuar dhe mbrojtur nga ana e Bashkisë Kolonjë, por ndërkohë referuar dokumentacionit të dorëzuar në APP, rezulton se tenderimi i projektit dhe marrja në dorëzim e tij është propozuar, prokuruar dhe marrë në dorëzim nga ana e ARRSH. Ankuesi pretendon se *“është shpallur fitues Kompania A...., gjë që tregon se procedura e prokurimit është një farsë. Fillimi i punimeve me shpejtësi, pa u zhvilluar prokurimi publik i kompanisë që mbikëqyr punimet është një tjetër shkelje e pretenduar”*.

Vlerësimi i grupit të auditimit:

Për këtë çështje, bazuar në shkresën e Kontrollit të lartë të Shtetit me nr. 874/4 prot, datë 21.12.2020 *“Njoftim për ndryshimin e programit të auditimit”*, u auditua procedura e prokurimit të objektit *“Ndërtimi i rrugës Korçë-Ersekë, loti 2, pjesa e parë”*, trajtuar në akt-konstatim të veçantë.,

☐ Në KLSH është paraqitur ankesa e z. Nazarko e datës 20.10.2020, regjistruar me nr. 804/8 prot., datë 23.10.2020, e cila i është drejtuar APP Tiranë në lidhje me disa të meta të pretenduara nga z. R N, në lidhje me rrugën *“Korçë – Ersekë, lot 2”*, ku pretendohet se *“fakti që punimet në teren kanë filluar, këto të konfirmuara në rrjetet sociale, kërkoj nga ana juaj të verifikoni zbatimin e procedurave të prokurimit”*

Vlerësimi i grupit të auditimit:

1.Bazuar na ankesat e përsëritura, procedura e këtij tenderi është marrë në hetim të thelluar administrativ nga APP me shkresën nr. 7785, datë 04.12.2020, (protokolluar në ARRSH me nr. 9609, datë 09.12.2020), në përputhje me nenin 13/2/g dhe nenin 65, të LPP nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për Prokurimin Publik”*, të ndryshuar, ku përcaktohet se:

1. Agjencia e Prokurimit Publik verifikon zbatimin e procedurave të prokurimit publik pas fazës së nënshkrimit të kontratës së prokurimit, por, në çdo rast, jo më vonë se 2 vjet nga nënshkrimi i saj.⁵

2. Gjatë hetimit administrativ, Agjencia e Prokurimit Publik ka të drejtë:

a) të kryejë hetime administrative në vend, duke përfshirë edhe hyrjen në çdo zyrë të institucioneve publike dhe këqyrjen në vend të akteve ose dokumenteve që kanë lidhje me çështjen që heton;

b) të kërkojë informacione e shpjegime nga çdo organ i administratës, Qëndrore dhe vendore, si dhe të marrë çdo dosje apo material që ka lidhje me hetimin administrativ;

c) të marrë në pyetje çdo person që, sipas tij, është i lidhur me çështjen nën hetim dhe të thërrasë të gjithë personat pa imunitet;

ç) të kërkojë ekspertizat përkatëse nga ekspertë të palëve të treta.

3. Për të realizuar funksionet, Agjencia e Prokurimit Publik ka të drejtë të ketë akses në të gjitha zyrat e institucioneve të administratës publike, të cilat njihen si autoritete kontraktore, sipas këtij ligji.

2. Bazuar në shkresën e KLSH me nr. 874/4 prot, datë 21.12.2020 “Njoftim për ndryshim në programin e auditimit”, kjo procedura prokurimi u përfshi në drejtimet e auditimit nga grupi i auditimit të KLSH në këtë subjekt.

□ Nga ana e Inspektoratit Kombëtar të Planifikimit të Territorit me letrën nr. 3545/13, datë 27.10.2020, është dërguar për kompetencë ankesa e përsëritur e z.N tek Bashkia Berat, IKMT Bashkia Berat, i është përcjellë për dijeni Drejtorisë Rajonale të IKMT Berat dhe KLSH Tiranë (protokolluar në KLSH me nr. 804/9 prot, datë 30.10.2020) dhe Këshillit Kombëtar të Restaurimeve Tiranë.

□ Nga ana e institucionit të Presidentit të Republikës me anë të shkresës me nr. 3657/1, datë 02.12.2020, është dërguar letra e z.R.Nazarko e datës 20.10.2020 për kompetencë në institucionet shtetërore MIE Tiranë, IKMT Tiranë, ARRSH Tiranë dhe bashkinë Kolonjë dhe për dijeni KLSH-së (protokolluar me nr. 1194 prot, datë 02.12.2020), për trajtim sipas fushave përkatëse.

Pretendimet e ngritura në këtë letër janë se;

✓ 1.Tenderi është fiktiv, dy ditë para prokurimit publik ju kam theksuar se fitues do të dalë A... ShPK; kjo tregon se procedura ishte një farsë,

✓ 2.Mungon *supervizori i punimeve* në shkelje të UKM nr. 3, datë 15.2.2001.,

✓ 3. Në mungesë të mbikëqyrësit është e pamundur të pajisesh me *leje ndërtimi* nga Bashkia Kolonjë;

✓ 4.Më datën 15.10.2020 janë prerë 150 pemë pishe dhe të gjitha këto pemë janë prerë *pa u marrë leje mjedisore*.

✓ 5.Shkelje tjetër është mos vendosja e tabelës së identifikimit të objektit të ndërtimit me të dhënat mbi projektuesin, zbatuesin, investitorin, datën e marrjes së lejes së ndërtimit, etj.

✓ 6.Kërkohet informacion se sa është vlera financiare e pjesës së dytë, loti i dytë.

Vlerësimi i grupit të auditimit:

a.Në lidhje me sa më sipër, grupi i auditimit organizoi një takim sqarues me Ing.R N dhe Ing.Konstadin Qirizai me datën 17 Dhjetor 2020, duke i trajtuar një për një pretendimet e tyre, bazuar në informacionin zyrtar që i është vënë në dispozicion grupit të auditimit, në lidhje me këtë ankesë.

⁵ Ndryshuar me ligjin nr. 182/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar.

b. Me datën 17 Dhjetor 2020, ARRSH Tiranë i ka kthyer përgjigje institucionit të Presidentit të Republikës, MIE Tiranë dhe IKMT Tiranë në lidhje me çështjet e trajtuar në shkresën e datës 20.10.2020.

c. Lidhur me sa trajtohet në ankesë:

1.Tenderi është fiktiv, dy ditë para prokurimit publik ju kam theksuar se fitues do të dalë ANK ShPK; kjo tregon se procedura ishte një farsë:

Për sa sipër, kjo prokurim është tërhequr nga APP si një strukturë e specializuar për hetim të thelluar administrativ, me shkresën nr. shkresën nr. 7785, datë 04.12.2020, (protokolluar në ARRSH me nr. 9609, datë 09.12.2020). Përfundimet e hetimit administrativ do të bëhen me dije ankuesit dhe gjithë institucioneve që janë drejtime të kësaj korrespondence shkresore.

2.Mungon *supervizori i punimeve*, në shkelje të UKM nr. 3, datë 15.2.2001:

Nga verifikimi i kryer nga audituesit e autorizuar të KLSH evidentohet se, në zbatim të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, që përcakton se “Në rastin kur gjykohet nga investitori, në rolin e mbikëqyrësit caktohet një punonjës i investitorit, gjithmonë i pajisur me licencën përkatëse”, nga ana e ARRSH me shkresën nr. 6160/7 prot, datë 09.10.2020 janë caktuar supervizorët e këtij projekti të ndërtimit, përkatësisht: znj. K K (me licencën nr. MK.1...) dhe znj. D S (me licencën nr. MK.09....).

3. Në mungesë të mbikëqyrësit është e pamundur të pajisesh me **leje ndërtimi nga Bashkia Kolonjë**:

Nga verifikimi i kryer nga audituesit e autorizuar të KLSH evidentohet se, është aplikuar për leje ndërtimi dhe sipas përgjigjes së dërguar nga znj.J Xh, punonjëse e Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, KKT me **Vendimin nr. 07, datë 03.12.2020** ka miratuar Leje Ndërtimi të Infrastrukturës për objektin “Rruga Korçë-Ersekë, me zhvillues ARRSH”, për të cilën është bërë aplikimi pranë Këshillit Kombëtar të Territorit me datën 31.10.2020.

Gjithashtu, me shkresën e Ministrisë së Kulturës me nr. 1184/1 datë 03.12.2020 i janë dërguar Drejtorisë Rajonale të Trashëgimisë Kulturore Korçë dhe Bashkisë Korçë vendimi i Këshillit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore me nr. 452, datë 03.12.2020, ku shprehen dakord për miratimin e projekti “Studim-Projektim të Ndërtimit të segmentit me gjatësi L=4.15 km të projektit të Rrugës Korçë –Ersekë, Loti2, me aplikues dhe zhvillues ARRSH.

4.Më datën 15.10.2020 janë prerë 150 pemë pishe dhe të gjitha këto pemë janë prerë **pa u marrë leje mjedisore**.

Nga verifikimi i kryer nga audituesit e autorizuar të KLSH evidentohet se, deri në datën e hartimit të akt-konstatimit nuk është miratuar dhe zbardhur leja e mjedisit. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion korrespondenca shkresore e mbajtur me Bashkinë e Kolonjës për këtë çështje.

5.Shkelje tjetër është mos vendosja e tabelës së identifikimit të objektit të ndërtimit me të dhënat mbi projektuesin, zbatuesin, investitorin, datën e marrjes së lejes së ndërtimit, etj.

Audituesit e autorizuar të KLSH nuk mund të shprehen në lidhje me këtë çështje, pasi ajo përfshihet në fushën e objektit të veprimtarisë së strukturave të IKMT.

6.Sa është vlera financiare e pjesës së dytë, loti i dytë?

Referuar përgjigjes zyrtare që ARRSH i ka dërguar institucionit të Presidentit të Republikës, (me nr. 8069/2 prot, datë 17.12.2020), vlera financiare për pjesën e dytë të Lotit të 2-të me gjatësi L-12.85 km është 2,399,625,141.81 lekë pa TVSH.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezulton se nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z.E V është lidhur Kontratat me nr.6160/5, datë 08.10.2020 për “ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë), me REF-69427-08-21-2020 me përfaqësuesin e shoqërisë “A...” ShPK z.A K.

Referuar Kushteve të veçanta të kësaj Kontrate, (Neni 5, “Data e fillimit”, thuhet se: “Kontraktorit do ti jepet leje për hyrje në kantier më: Kontraktori do të njoftohet nga autoriteti kontraktor zyrtarisht”.

Akti i dorëzimit të sheshit është hartuar me datën 09.10.2020, ku për autoriteti kontraktor ARRSH kanë nënshkruar Ing.A K, mbikëqyrësit e punimeve Ing.K K dhe Ing.D S dhe për sipërmarrësin e punimeve ka nënshkruar drejtuesi ligjor Z.A K dhe drejtuesi teknik Ing. A O.

Konstatimet:

1. Ndonëse sipas Vendimit të Këshillit Teknik të ARRSH me nr. 43, datë 14.08.2020, është vendosur:

1. Të miratojë në parim projektin e zbatimit për rrugën Korçë-Ersekë, Loti 2”, i ardhur nga Bashkia Kolonjë, duke kërkuar që projekti të plotësohet me:

-përmirësimin e relacionit të llogaritjeve statike dhe dinamike për veprat e artit (tombino, ura, mure mbajtëse e pritës);

-përmirësimin e detajimit të urës;

-të rivlerësohen zgjidhjet e nyjeve rrugore për efekt të sigurisë rrugore”,

2. Konsulenti i Bashkisë duhet të rishikojë dhe një herë të gjitha llogaritjet, volumet metrike, preventivin si dhe të përgatisë dhe dorëzojë në tri kopje origjinale projektin me nënshkrimet e autorëve. Një kopje e projektin të dorëzohet e firmosur elektronikisht së bashku me raportet mjedisore dhe sipas kërkesave të domosdoshme për nxjerrjen e lejes mjedisore dhe lejes së ndërtimit”.

Nga ana e stafit teknik të ARRSH janë vënë në dispozicion të grupit të auditimit dy përgjigje të Bashkisë Kolonjë për rishikimin e projektit dhe të preventivit (përgjigje e dërguar me shkresën nr. 2193/3, datë 19.08.2020 protokolluar në ARrSh me nr. 4677/3, datë 19.08.2020 si dhe shkresën nr. 3720, datë 01.09.2020 protokolluar në ARrSh me nr. 6440, datë 03.09.2020), ndërkohë që me shkresën nr. 6139, datë 21.8.2020 është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm Relacioni Teknik mbi punimet e objektit “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë Loti 2 (pjesa e parë)” dhe është hedhur për prokurim sipas Urdhër Prokurimit nr. 151, datë 21.08.202.

Kriteri:- Ligji Nr. 10296/2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollon”, Neni 4: "Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

-Rregullorja e brendshme e ARRSH, miratuar me Vendimin e Bordit të menaxhimit nr. 10, datë 04.09.2018 dhe Vendimi KT të ARRSH nr. 43, datë 14.08.2020.

2. Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z.E V është lidhur Kontratat me nr.6160/5, datë 08.10.2020 për “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, me përfaqësuesin e shoqërisë “A...” ShPK z.A.. K..., por deri në datën e mbajtjes së këtij dokumenti nuk kemi gjurmë që vërteton se leja e mjedisit të jetë miratuar që është në kundërshtim me: pikën 4 të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”; pikën 3.1 të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave me Nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”.

3. Sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se aplikimi për leje ndërtimi është bërë me datën 30 Tetor 2020, dhe kjo leje është miratuar me Vendimin e Këshillit të Territorit me Nr.7, datë 03.12.2020, ndërsa Kontratat me nr.6160/5, është nënshkruar dhe ka hyrë në fuqi me datë 08.10.2020 për “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, me përfaqësuesin e shoqërisë “A....” ShPK. *Pra, kontrata e punimeve të ndërtimit është*

lidhur pa miratimin e lejes së ndërtimit të këtij objekti, leje e cila është miratuar 57 ditë pas lidhjes së kontratës referuar akt dorëzimit të sheshit të ndërtimit në kundërshtim me nenin 9, të Ligjit Nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”; pikën 3.1 të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; pikat 4 dhe 5, të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”

4. Nga ana e Ish-Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve në vitin me fondet e buxhetit të shtetit është hartuar projekti i rrugës Korçë-Ersekë (loti 2), ku Projekt Ideja është miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik të datës 8.7.2009, kurse projekti i zbatimit është miratuar me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, ku kanë marrë në shqyrtim projekt zbatimin e objektit “Studim, Projektim, Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2, hartuar nga firma konsulente “I.... P...” ShPK. Projekt zbatimi dhe preventivi përmbledhës, i objektit të projektit “Studim, Projekt Zbatimi Rruga Korçë-Ersekë Loti II, është përlogaritur me vlerë totale në shumën 2,832,157,151.53 lekë me TVSh, për një segment prej 17,894 metra, pra rreth 17.9 km. Për sa sipër, grupit të auditimit nuk i është vendosur ndonjë praktike shkrese që të argumentojë teknikisht ndryshimin e gjurmës së projektit të miratuar nga Këshilli Teknik i DP Rrugëve me vendimin e datës 06.07.2010, i cili është miratuar jashtë periudhës objekt auditimi.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të audituesve të autorizuar të KLSH-së, (dokumenti “Relacion për Këshillin Teknik” nga ana e ing.N M, shkresë pa nr. protokolli dhe pa datë), thuhet se (citojmë):

“Me fonde të buxhetit të shtetit për vitin 2010 ish Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve (sot ARSH), kishte planifikuar studim-projektimin e Rrugës Koce- Ersekë Loti 2. Projekti i zbatimit u hartua nga konsulenti “I.... P....” SHPK. Mbas miratimit nga Këshilli Teknik të DPRR, projekti u dorëzua dhe ndodhet në arkivën e ARSH.”

5. U shqyrtuan pretendimet e ngritura se me projektin e dytë (të vitit 2020) “gjatësia e rrugës është shkurtuar me rreth 5 km” (shkresa e ARRSH me nr. 6664/1 prot, datë 28.09.2020, drejtuar z.R.Nazarko dhe për dijeni APP Tiranë, KLSH Tiranë dhe Bashkisë Kolonjë) dhe rezultoi se të dy projektet e miratuara, (ai i v.2010 dhe ai i v.2020 shkurtojnë distancën për 4 deri 5 km, përkatësisht:

❑ Sipas Projektit të Parë, (v.2010): hartuar nga firma konsulente “Iliada PKS” ShPK dhe miratuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Rrugëve me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, objekti “Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 22 km (shiko fq.3 e Raportit të Projekt-Zbatimit) dhe sipas projektit të këtij konsulenti rruga bëhet 17.894 km (shiko fq.7 e Raportit të Projekt-Zbatimit). *Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtohet 4.106 km.*

❑ Sipas Projektit të dytë (v.2020):

-Pjesa e parë e Lotit të dytë është 4.15 km (në bazë të studimit dhe projektit të hartuar nga firma konsulente “A... Eng” SHPK dhe miratuar në Autoritetin Rrugor Shqiptar me vendimin e Këshillit Teknik Nr.43, datë 14.08.2020, objekti “Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 4.15 km dhe

-Pjesa e dytë e Lotit të Dytë (sipas shkresës së ARRSH me nr. 8069/2, datë 17.12.2020 dërguar institucionit të Presidencës dhe institucioneve të tjera shtetërore), ka gjatësi L= 12.85 km.

Pra, sipas këtij versioni, gjatësia e përgjithshme e rrugës bëhet 17 km, (4.15 +12.85 km). Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtohet nga 22 km në 17, ose me 5 km.

6. Hartimi i detyrës së projektimit dhe projekt zbatimit nga ana e Bashkisë Kolonjë nuk është i mbështetur në legjislacion në fuqi që rregullon funksionet, përgjegjësit dhe organiken e Qeverisjes Vendore, pasi aksi Korçë-Ersekë është rrugë **interurbane shtetërore** dhe është në inventarin dhe administrimin e entit pronar të rrugëve, ARRSH-së.

- Kreu II, “Funksionet, përgjegjësitë dhe detyrat e Autoritetit Rrugor Shqiptar”, të VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”: 1. Autoriteti kryen funksionet dhe detyrat e mëposhtme:

a) Ofron shërbime dhe lëshon autorizime/ leje/miratime në përputhje dhe zbatim të Kodit Rrugor e legjislacionit në fuqi;

b) *Krijon dhe mirëmban sistemin për administrimin e rrugëve shtetërore dhe të urave:*

-Neni 23, “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike”, të Ligjit Nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”: “Në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike, bashkitë janë përgjegjëse në territorin e juridiksionit të tyre për: 1. Prodhimin, trajtimin, transmetimin dhe furnizimin me ujë të pijshëm. 2. Mbledhjen, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura. 3. Mbledhjen dhe largimin e ujërave të shiut dhe mbrojtjen nga përmytjet në zonat e banuara. 4. **Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve vendore dhe sinjalizimit rrugor, të trotuareve dhe shesheve publike vendore.** 5. Ndriçimin e mjediseve publike. 6. Transportin publik vendor. 7. Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e varrezave publike, si dhe garantimin e shërbimit publik të varrimit. 8. Shërbimin e dekorit publik. 9. Parqet, lulishtet dhe hapësirat e gjelbra publike. 10. Mbledhjen, largimin dhe trajtimin e mbetjeve të ngurta dhe shtëpiake. 11. Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor parauniversitar, me përjashtim të shkollave profesionale. 12. Administrimin dhe rregullimin e sistemit arsimor parashkollor në kopshte dhe çerdhe. 13. Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave të shërbimit parësor shëndetësor dhe zhvillimin e aktiviteteve edukuese e promovuese në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e shëndetit, si dhe administrimin e qendrave e të shërbimeve të tjera në fushën e shëndetit publik, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj. 14. **Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj**”.

7. Mungon një përlllogaritje e vlerës së plotë të kostove të lotit të dytë të projektit të ri, sidomos përsa i takon kostove të shpronësimeve, të tokave dhe trojeve për interes publik, pasi pjesa e trupit të rrugës kalon në gjurmë të re, gjë që shton kostot totale të projektit.

8. Në kundërshtim me Kreun II, pika 4, të VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe Statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”: “Në Autoritetin Rrugor Shqiptar funksionon këshilli teknik, i cili jep mendime, propozime, kryesisht të karakterit teknik e rregullator, që kanë të bëjnë me strategjitë në fushën e infrastrukturës rrugore, ideimin e objekteve të reja, ecurinë e punimeve në objekte ekzistuese, cilësinë, afatin e realizimit, në objekte kryesisht të karakterit rrugor, si dhe me detyrimet e të drejtat e Autoritetit, kryesisht, në fushën e investimeve, të asistencës teknike në fushën e ndërtimeve rrugore dhe të veprave të artit, që lidhen me to.” dhe

Nenin 8 “Këshilli Teknik”, të Rregullores së Brendshme të organizimit dhe funksionimit të ARRSH, miratuar me Vendimin e BM nr. 10, datë 04.09.2018,

nuk ka gjetur zbatim detyrimi që “**Drejtori i Përgjithshëm nxjerr urdhrin për ngritjen e Këshillit Teknik dhe firmos rregulloren e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të tij**”. **Deri në datën e hartimit të këtij raporti, nuk është hartua dhe miratuar rregullorja e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARRSH-së.**

Nuk ka një strukturë që të certifikojë vlerën e projektit dhe në kundërshtim me pikën nr. 6, të Urdhrit të ish-Drejtorit të Përgjithshëm A Q, me nr. 152 , datë 04.10.2018 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARRSH-së”, ku thuhet se:

“Këshilli Teknik del me një vendim të qartë për mbikëqyrësin e punimeve, kontraktorin apo projektuesin, **duke rekomanduar zgjidhjen më të mirë, të vlerësuar nga ky Këshill për problematikën/problematikat që ishin objekt diskutimi**”.

Mungon procesverbali i mbajtur me minutat e takimit të mbledhjes së Këshillit Teknik të ARRSH-së, për dokumentimin e qëndrimeve të mbajtura, si dhe në kundërshtim me pikën nr.3, të Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm me nr. 265 , datë 15.10.2019 “Për funksionimin e Këshillit Teknik në ARRSH”, vendimmarrja e pasqyruar në vendimin përkatës nuk është nga gjithë anëtarët e pranishëm, por vetëm nga Kryetari dhe Sekretari i Këshillit teknik.

9. Nga ana e Bashkisë Kolonjë projekti i ndërtimit të rrugës i është dërguar ARRSH me datën Nr.2183/1 datë 12.6.2020, dhe gjithashtu Bashkia i ka dërguar Institutit të Ndërtimit detyrën e projektit për kryerjen e opionencës teknike me Nr.2193 datë 12.06.2020. Konstatohet se grupi i IN që ka kryer opionencën teknike nuk ka në përbërjen e tij një inxhinieri gjeodet. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dërguar në IN Tiranë për kryerjen e opionencës teknike (referuar raportit të opionencës teknike, faqe 2 e saj), vërehet se ka mungesë të materialeve të vëna në dispozicion për kryerjen e vlerësimeve teknike, si p.sh “Detyra e Projektit”, “Kontrata e shërbimit”, etj. Gjithashtu, në Kreun 3, të Oponencës Teknike të IN (fq.18), është konkluduar se, **statusi topografik duhet të plotësohet, se “ka mospërputhje të përbërjes së shtresave rrugore midis profileve tërthore tip në projekt dhe në relacionin teknik. Te rregullohet nga konsulentit”, por mungon gjurma e veprimeve korrigjuese**

10. Nga shqyrtimi i kostove për njësi të dy projekteve konstatohet se:

Projekti i parë miratuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Rrugëve me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, me Kryetar z.A T dhe pjesëmarrjen e anëtarëve z.S C, z.L K, z.K A, zj.L D, z.A M të cilët pasi kanë marrë në shqyrtim projekt zbatimin e objektit “Studim, Projektim, Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2, hartuar nga firma konsulente “I...” ShPK. Në këtë takim ka marrë pjesë nga drejtoria teknike dhe z.N M.

Projekt zbatimi dhe preventivi përmbledhës, i objektit të projektit “Studim, Projekt Zbatimi Rruga Korçë-Ersekë Loti II, hartuar nga “Iliriada PSK” SHPK, është përlogaritur me vlerë totale në shumën 2,832,157,151.53 lekë me TVSh, për një segment prej 17,894 metra, pra rreth 17.9 km.

Projekti i dytë Me shkresën nr. 6139 prot, datë 21.08.2020, është miratuar nga titullari i AK z.E V, relacioni teknik mbi punimet për objektin “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë Loti 2 (pjesa e parë)”, me një preventiv me një vlerë totale në shumën 2,879,999,858.89 lekë me TVSh, i cili përfshin ndërtimin e një gjatësie prej 4,150m, ose 4.15 km.

Çmimet e punimeve të ndërtimit sipas manualeve të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 kanë pësuar një rritje në disa zëra të cilat arrijnë deri në 30% të çmimeve të mëparshme.

Nga shqyrtimi i të gjithë dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë, Loti II, rezulton se;

✓ Gjatësia e rrugës sipas *projektit të parë* të v.2010 ka qenë L=17.9 km, e cila është projektuar nga ish-Drejtoria e Përgjithshme e Rrugëve me një fond limit në shumën 2,832,157,151 lekë me TVSh.

✓ Në vitin 2020 është projektuar dhe prokuruar një pjesë e gjithë gjatësisë së rrugës ekzistuese, me objekt “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, pjesa e parë”, me një gjatësi prej L= 4.15 km, dhe një fond limit në shumën 2,879,999,858 lekë me TVSh, e cila është totalisht një gjurmë e re. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion të grupit të auditimit nuk konstatohet që nga ana e Autoritetit Kontraktor të jenë parashikuar fonde për përfundimin e plotë të gjurmës së re të rrugës duke e bërë pjesën e parë të Lotit II të shfrytëzueshme për komunitetin në përfundim të saj. Gjithashtu nuk janë parashikuar fonde për lidhjen e zonave të banuara, rrugë aksesit, me gjurmën

e re. Për sa më sipër AK nuk janë marrë masa për planifikimin dhe sigurimin e këtyre fondeve që gjurma e re të jetë funksionale në shërbim të komunitetit dhe rritjen e cilësisë së lëvizjes për shtimin e resurseve turistike.

Konkluzioni i grupit të auditimit për ankesën e trajtuar sa më sipër jepet deri me datë 08.01.2021 pasi, dokumentacioni në lidhje me këtë çështje është tërhequr nga Prokuroria e Posaçme me shkresën Nr. 56 Prot, datë 07.01.2021, për hetime të mëtejshme.

Për sa më sipër nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion deri me datë 07.01.2021 për shqyrtimin e ankesave të z.R N u konstatua:

1. Titulli i gjetjes: Fillim punimeve pa leje mjedisore.

Situata: Nga shqyrtimi i ankesës mbi pretendimin se me datë 15.10.2020, janë prerë 150 pemë pishe dhe të gjitha këto pemë janë prerë pa u marrë miratimi i lejes mjedisore, nga audituesit e autorizuar të KLSH evidentohet se, deri në datën e hartimit të akt-konstatimit nuk është miratuar dhe zbardhur leja e mjedisit. Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH z.E V është lidhur Kontratat me nr.6160/5, datë 08.10.2020 për “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, me përfaqësuesin e shoqërisë “a...” ShPK z.A... K..., por deri në datën e mbajtjes së këtij dokumenti nuk kemi gjurmë që vërteton se leja e mjedisit të jetë miratuar. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion korrespondenca shkresore e mbajtur me Bashkinë e Kolonjës për këtë çështje.

Kriteri: Ligji Nr. 10296/2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollon”, Neni 4, në të cilën citohet se; “Gjurma e auditimit” përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Pika nr. 4, e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”: Për çdo objekt që ndërtohet, sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve administrojnë në kantier dokumentacionin teknik të mëposhtëm:

- a) lejen e ndërtimit, së bashku me vendimet përkatëse të lëshuara nga organi, i cili e ka këtë të drejtë;
- b) aktin e dorëzimit të sheshit të ndërtimit (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi);
- c) Projektin e zbatimit të firmosur nga projektuesi dhe të konfirmuar nga komuna/bashkia/këshilli
- e) **Lejen (autorizimin, pëlqimin) mjedisore, të miratuar nga organi kompetent;**

Ndikimi/efekti: Shkaktim dëmi mjedisor pa leje dhe raport të ndikimit në mjedis.

Shkaku: Mosndjekje e proceduarave.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga ARrSh, të merren masat, për projektet në të ardhmen, të aplikohet për leje mjedisore para nënshkrimit të kontratës dhe punimet e zbatimit të fillojnë pas miratimit të saj.

2. Titulli i gjetjes: Lidhja e kontratës pa u pajisur me leje ndërtimi.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se, aplikimi për leje ndërtimi për objektin “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, është bërë me datën 30 Tetor 2020 dhe leja e ndërtimit është miratuar me Vendimin e Këshillit të Territorit me nr. 7, datë 03.12.2020. Sipas dokumentacionit konstatohet se kontrata me nr. 6160/5, me datë 08.10.2020, datë në të cilën ka hyrë dhe në fuqi, është nënshkruar me përfaqësuesin e shoqërisë së ndërtimit “A...” ShPK. Pra, sipas gjykimit të grupit të auditimit rezulton se kontrata e punimeve të ndërtimit është lidhur pa miratimin e lejes së ndërtimit të këtij objekti, leje e cila është miratuar 57 ditë pas lidhjes së kontratës referuar akt dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Kriteri: Neni 9, i Ligjit Nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” në të cilin përcaktohet se;

Për të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3, zbatuesi i punimeve duhet të njoftojë në seksionin e urbanistikës dhe inspektoratin ndërtimor e urbanistik, në nivel bashkie/ komune/ qarku, dhe INUK-ja kur kërkohet nga kjo e fundit, për zonat me rëndësi kombëtare, përpara fillimit të punimeve.

Në këtë njoftim duhet të shënohen emrat dhe të dhënat e investitorit, të projektuesve, të mbikëqyrësit të punimeve dhe të zbatuesit. Në objekt duhet të përpilohet detyrimisht, gjatë gjithë kohës, planorganizimi i punimeve:

a) Projektzbatimi, i firmosur nga projektuesit dhe i shoqëruar nga plani i vendosjes dhe leja e ndërtimit.

Me projektzbatim kuptohet tërësia e dokumentacionit teknik, me anën e të cilit bëhet i mundur ndërtimi i plotë dhe vënia në shfrytëzim e objektit.

dhe neni 10 i këtij ligji i cili përcakton se: Në kantiere, nga dita e fillimit të punimeve deri në përfundim të tyre, duhet të ruhen aktet e përshkruara në shkronjat a, b dhe c të nenit 9, të nënshkruara e të datuara nga zbatuesi, si dhe një libër kantieri si dokument bazë që evidenton momentet e rëndësishme të ndërtimit të objektit.

si dhe me pikat 4 dhe 5, të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” në të cilin përcaktohet se:

“Për çdo objekt që ndërtohet, sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve administrojnë në kantier dokumentacionin teknik të mëposhtëm:

a) lejen e ndërtimit, së bashku me vendimet përkatëse të lëshuara nga organi, i cili e ka këtë të drejtë;

b) aktin e dorëzimit të sheshit të ndërtimit (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi);

c) Projektin e zbatimit të firmosur nga projektuesi dhe të konfirmuar nga komuna/bashkia/këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.”

Ndikimi/efekti: Mungesë dokumentacioni në kantier sipas kuadrit ligjor

Shkak: Mosplotësim i dokumentacionit në kohën e duhur .

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ARrSh, të merren masat, për projektet në të ardhmen, të aplikohet për lejen ndërtimore para nënshkrimit të kontratës dhe punimet e zbatimit të fillojnë pas miratimit të saj.

3. Titulli i gjetjes: Ndryshimi i gjurmës së rrugës nga projekti fillestar me propozim të Bashkisë Kolonjë e cila nuk ka kompetencë në hartimin e projekteve për rrugët kombëtare.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi analizimin e pretendimit të ankimuesit z. R.N mbi ndryshimin e projektit të parë nga projekti i dytë pasi ka ndryshuar gjurma e projektit nga rruga ekzistuese në një rrugë krejtësisht të re, rezulton se; Nga ana e Ish-Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve në vitin 2010 me fondet e buxhetit të shtetit është hartuar projekti i rrugës Korçë-Ersekë (loti 2), ku Projekt Ideja është miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik të datës 8.7.2009, kurse projekti i zbatimit është miratuar me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, ku kanë marrë në shqyrtim projekt zbatimin e objektit “Studim, Projektim, Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2, hartuar nga firma konsulente “I P...” ShPK. Projekt zbatimi dhe preventivi përmbledhës, i objektit të projektit “Studim, Projekt Zbatimi Rruga Korçë-Ersekë Loti II, është përlllogaritur me vlerë totale në shumën 2,832,157,151.53 lekë me TVSh, për një segment prej 17,894 metra, pra rreth 17.9 km, konkretisht;

Sipas Projektit të Parë, (v.2010): hartuar nga firma konsulente “Iliada PKS” ShPK dhe miratuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Rrugëve me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, objekti

“Rruga Ersekë-Leskovik” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 22 km (shiko fq.3 e Raportit të Projekt-Zbatimit) dhe sipas projektit të këtij konsulenti rruga bëhet 17.894 km (shiko fq.7 e Raportit të Projekt-Zbatimit). ***Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtrohet 4.106 km.***

Sipas Projektit të dytë (v.2020):

-Pjesa e parë e Lotit të dytë është 4.15 km (në bazë të studimit dhe projektit të hartuar nga firma konsulente “A... Eng” SHPK dhe miratuar në Autoritetin Rrugor Shqiptar me vendimin e Këshillit Teknik Nr.43, datë 14.08.2020, objekti “Rruga Ersekë-Leskovik” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 4.15 km.

Pjesa e dytë e Lotit të Dytë (sipas shkresës së ARRSH me nr. 8069/2, datë 17.12.2020 dërguar institucionit të Presidencës dhe institucioneve të tjera shtetërore), ka gjatësi $L = 12.85$ km. Pra, sipas këtij versioni, gjatësia e përgjithshme e rrugës bëhet 17 km, $(4.15 + 12.85)$ km). ***Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtrohet nga 22 km në 17, ose me 5 km.*** Hartimi i detyrës së projektimit dhe projekt zbatimit nga ana e Bashkisë Kolonjë nuk është i mbështetur në legjislacion në fuqi që rregullon funksionet, përgjegjësit dhe organiken e Qeverisjes Vendore, pasi aksi Korçë-Ersekë është rrugë ***interurbane shtetërore*** dhe është në inventarin dhe administrimin e entit pronar të rrugëve, ARRSH-së. ***Për sa më sipër, grupit të auditimit nuk i është vendosur ndonjë praktike shkresore që të argumentojë teknikisht ndryshimin e gjurmës së projektit të miratuar nga Këshilli Teknik i DP Rrugëve me vendimin e datës 06.07.2010, i cili është miratuar jashtë periudhës objekt auditimi.***

Kriteri: Neni 2, pika 2 dhe 6 të Ligjit Nr.8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i RSH”, i ndryshuar, ku përcaktohet se;

Sipas karakteristikave të tyre konstruktive, teknike dhe funksionale rrugët klasifikohen si vijon: A. Autostradë B. Rrugë interurbane kryesore C. Rrugë interurbane dytësore D. Rrugë urbane kryesore E. Rrugë urbane dytësore F. Rrugë lokale.

6. Rrugët interurbane sipas pikës 2, shkronjat B dhe C, ndahen në:

A - Shtetërore, kur: a) përfaqësojnë drejtimet kryesore të trafikut kombëtar; b) lidhin rrjetin kryesor rrugor të shtetit me atë të shteteve kufitare; c) lidhin ndërmjet tyre kryeqendrat e rretheve ose përfaqësojnë lidhje të drejtpërdrejta e të rëndësishme ndërmjet rrugëve shtetërore; d) lidhin me rrjetin e rrugëve shtetërore portet detare, aeroportet, qendrat me rëndësi të veçantë industriale, turistike, kulturore e klimaterike; e) janë rrugë që përfaqësojnë interes të veçantë për ekonominë kombëtare.

B - Rrethi, kur lidhin kryeqendrën e rrethit me bashkitë, qendrat e komunave dhe zona të tjera me interes industrial, bujqësor, turistik e klimaterik, rrugët që lidhin qendrat e komunave, bashkitë me qendrat e komunave dhe rrugët që lidhin qendrat e bashkisë dhe të komunave me rrugët shtetërore.

C - Rrugë të brendshme: Përfshihen rrugët që shtrihen brendapërbrenda sektorëve të minierave, naftës, pyjeve, veprave industriale, kantierëve, gurorëve dhe ekonomive bujqësore.

D - Komunale: janë të gjitha rrugët brenda territorit të komunës ose të bashkisë që nuk përfshihen në ato të grupeve A, B dhe C.

me kreun II, “Funksionet, përgjegjësitë dhe detyrat e Autoritetit Rrugor Shqiptar”, të VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar” ku përcaktohet: Autoriteti kryen funksionet dhe detyrat e mëposhtme: a) Ofron shërbime dhe lëshon autorizime/ leje/miratime në përputhje dhe zbatim të Kodit Rrugor e legjislacionit në fuqi; **b) Krijon dhe mirëmban sistemin për administrimin e rrugëve shtetërore dhe të urave;**

dhe me nenin 23, “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike”, të Ligjit Nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” ku përcaktohet:

”.... 4. Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve vendore dhe sinjalizimit rrugor, të trotuareve dhe shesheve publike vendore. ... 14. Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj”.

Ndikimi/efekti: Ndërhyrje nga pushteti vendor në objektivat dhe qëllimin e funksionit të ARrSh.

Shkaku: Hartim projekti nga pushteti vendor.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Nga ARrSh të merren masat që, në të ardhmen projektet për rrugët e reja të hartohen nga vetë ARrSh dhe të mos pranohen projekte të hartuara nga pushteti vendor të cilët nuk kanë kapacitet teknike për miratimin e tyre.

2.8.2. Verifikimi i ankesës së znj. V V, e datës 19.10.2020, drejtuar Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe protokolluar në KLSH me nr.1018, datë 19.10.2019.

Çështjet kryesore të trajtuara në këtë ankesë janë si më poshtë vijon:

Ankesa/Së pari: Mbi zbatimin e kriterëve të emërimit në punë të punonjësve të Sektorit të Auditimit të Brendshëm:

Përgjigja e grupit të auditimit:

Njësia e Auditimit të Brendshëm e ARRSH është organizuar në nivel sektori dhe përbëhet nga znj. M S-përgjegjëse sektori, znj. M J-audituese dhe z.R K,-auditues. Nga verifikimi i të dhënave të librezës së punës, rezulton sa më poshtë:

- Znj.M S, është emëruar në detyrën e Përgjegjësit të Sektorit të AB me shkresën nr. 9648/1, datë 22.10.2019 dhe për sa sipër është lidhur kontrata individuale e punës me nr. 9648/2, datë 22.10.2019. Znj.S është diplomuar në Universitetin Politeknik të Tiranës (në profilin inxhinier ndërtimi), diploma nr. 1879, datë 30.09.2009 si dhe ka kryer studimet bachelor në Universitetin Jo publik “Kristal” në Drejtësi dhe Shkenca Sociale, si dhe ka kryer Master shkencor në Universitetin Mesdhetar (Diploma nr. 1425, datë 15.12.2016). Ka përfunduar kursin e kualifikimit profesional dhe ka fituar titullin “Auditues i brendshëm i sektorit publik” (Dëshmia me nr. 1115, Qershor 2011).

Përvojat e punësimit: Për periudhën 29 tetor 2008 deri 31 Dhjetor 2009 ka qenë në marrëdhënie pune pranë ALUIZNI-t Qarku Tiranë (*specialiste terreni*), 1 Janar 2010 deri 31 Gusht 2012 Drejtoria e Përgjithshme e ALUIZNI-t (*Inspektore në Sektorin e Auditimit të Brendshëm*), 1 Shtator 2012 deri 2 Dhjetor 2013 Specialiste ne Sektorin e Hartografisë GIS. Për periudhën 21 mars 2014 deri 30 nëntor 2015 në Bashkinë e Tiranë (Përgjegjëse e Sektorit të Urbanistikës Njësia Bashkiake Nr. 7 Tiranë); 1 Dhjetor 2015 deri 10Shkurt 2016 në Bashkinë Tiranë (Përgj.Sektorit të Urbanistikës), Nga data 10 Shkurt 2016 deri 2 Gusht 2016 Përgj.Sektorit të Shërbimeve Publike në Bashkinë Tiranë, 8 Gusht 2016 deri 3 dhjetor 2019 punonjëse/zjarrfikës pranë kompanisë “G.... K....”; Ka filluar punë në ARRSH me datë 22.10.2019.

- Znj. M J, është emëruar në detyrën e Audituesit në Sektorin e AB me shkresën nr. 9641/1, datë 22.10.2019 dhe për sa sipër është lidhur kontrata individuale e punës me nr. 9641/3 , datë 22.10.2019. Nuk konstatohet mosplotësim kriteresh.

- Z. R K, është emëruar në detyrën e Audituesit në Sektorin e AB me shkresën e Departamentit të Administratës Publike nr. 736/5, datë 03.02.2017 “Për transferimin për shkak të ristrukturimit” dhe për sa sipër është emëruar specialist në Sektorin e auditimit të brendshme me shkresën nr. 7582, datë 06.09.2018 dhe është lidhur kontrata individuale e punës me nr. 7582/1, datë 07.09.2018. Nuk konstatohet mosplotësim kriteresh.

1. Znj. M S nuk plotëson kriterin e përvojës profesionale si auditues i brendshëm ose i jashtëm, për tu zgjedhur drejtues i njësisë së auditimit, pasi ka gjithsej 2 vite e 8 muaj përvojë në fushën e auditimit të brendshëm e të jashtëm të sektorit publik, përkatësisht nga data 1 Janar 2010 deri 31

Gusht 2012 në Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t, (në pozicionin e Inspektore në Sektorin e Auditimit të Brendshëm). Sa sipër emërimi i znj.S në këtë pozicion është kryer në kundërshtim me pikën 2/b, të Nenit 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm të sektori publik”, që përcakton se: *“Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm”*

pika 2/c audituesi i brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion ose si auditues i brendshëm apo i jashtëm;

2.Procedura e emërimit të Përgjegjës të SAB nuk është realizuar me konkurrim të hapur, mungon shpallja e pozicionit vakant dhe e kriterëve për këtë pozicion punësimi dhe rezulton se nuk përmbushen kriteret e emërimit në këtë pozicion. Për sa sipër, është pjesë e dosjes një raport i hartuar nga Komisioni i ngritur për rekrutimin/intervistimin, lidhur me “plotësimin e kriterëve të pranimit në punë në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Auditimit të Brendshëm”

Ankesa/Së dyti: *Të verifikohen kufizimet në veprimtarinë e AB dhe nëse ka auditues në kushtet e konfliktit të interesit me funksionin:*

Në ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, përcaktohen qartë kufizimet në veprimtarinë e audituesve të brendshëm, në Nenin 17 “Kufizimet në veprimtarinë e audituesve të brendshëm”.

Situata: znj.M S, Përgjegjësjë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm: Aktualisht është zotëruese e 50 % të kuotave të aksioneve në subjektin privat “T.. V...” shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, me NIPT: L61611036A, regjistruar me 11.4.2016. Statusi i shoqërisë: aktiv. Objekti i veprimtarisë së ShPK-së përkon, pritët ose përputhet me aktivitetin e ARRSH, pasi përfshin: “Konsulenca të fushave të ndërtimit, Raport vlerësimi, projektim, super vizim, dhe drejtim punimesh. Përgatitje dhe dhënie reklama me pajisje vizuale e audio. Import-Eksport, tregtim me shumice e pakice i të gjitha llojeve të mallrave industriale, ushqimore, bujqësore, metale, duralumin, elektroshtëpiake dhe të tjera ndërtimore. Prodhimin e materialeve inerte në përgjithësi, përpunimin dhe shitjen e tyre . Ndërtime rrugore, ndërtim vepra arti rrugore dhe hekurudhore, ndërtime hidroteknike (ujësjellës, kanalizime, ndërtim vepra kullimi, ujitje toke e impiante vaditëse, ndërtim impiante të trajtimit të ujit, të trajtimit të mbeturinave, punime mbrojtëse dhe sistemimi hidraulik, punime montimi dhe teknologjike, punime topogjeodezike. Prodhimi dhe tregtimi i materialeve të ndërtimit. Projektimin, ndërtimin, ristrukturimin dhe modernizimin (përtëritjen) e objekteve civile, industriale, ndërtimin dhe shtrimin e rrugëve në përgjithësi. Kategoritë në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim. Projektues urbanist, masterplane, studime plane rajonale urbanistike, plane rregulluese të përgjithshme për qendra të banuara dhe qytete. Studime pjesore urbanistike. Projektues arkitekt. Projektim arkitektonik për objekte civile industriale, turistike, vepra arti në infrastrukturë. Projektim arkitektonik për objekte sportive. Projektim interiere. Projektim peizazhi. Sistemim sipërfaqe të gjelbëruara, lulishte e parqe. Trajnim në dhënien e njohurisë të mnz-se.”

Znj.S përpara se të fillonte marrëdhëniet e punësimit në ARRSH ka punuar në subjektin privat “G... K...” i cili ka disa marrëdhënie kontraktore me ARRSH. Marrëdhëniet e punësimit me këtë subjekt privat i ka ndërprerë me datën 3 Dhjetor 2019, ose 33 ditë pas emërimit në ARRSH, gjë që do të thotë se ka vijuar të jete e dy punësuar. Nuk ka nënshkruar dhe depozituar në dosjen e personelit deklaratën e konfliktit të interesave me subjektin shtetëror, sa më sipër është në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm të sektorit publik”.

“Kufizimet në veprimtarinë e audituesve të brendshëm:

Audituesve të brendshëm u ndalohej: a) të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese; b) të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike; c) të ushtrojnë çdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë apo të kenë përfitime të tjera të natyrave dhe formave, që krijojnë gjendje konflikti interesash me ushtrimin e auditimit, me përjashtim të mësimdhënies dhe publikimit, sipas rregullave të parashikuara në legjislacionin në fuqi për nëpunësin civil.

Rregullorja për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike, miratuar nga Bordi i Menaxhimit me Vendimin nr. 5, datë 13.02.2020, neni 19, “Kufizimi i interesave privatë për parandalimin e konfliktit rast për rast të interesit për çështje të veçanta”, pika nr.2, që përcakton se: Zyrtarët e tjerë: a) nuk mund të ushtrojnë asnjë funksion tjetër publik; **b) nuk mund të ushtrojnë asnjë veprimtari tjetër fitimprurëse, me përjashtim të mësimdhënies,** c) mund të zotërojnë në mënyrë aktive, aksione ose pjesë në kapital të një shoqërie tregtare, pa asnjë kufizim, me përjashtim të rastit kur shoqëria ushtron veprimtari në një sferë që përputhet ose pritet me sferën e juridiksionit të zyrtarit dhe të kompetencës së tij për të vepruar, me akte të nxjerra nga ai, ose kur zyrtari ka rol thelbësor dhe përcaktues në nxjerrjen e këtyre akteve, të cilat krijojnë pasoja juridike, përfitime ose kosto mbi këto shoqëri apo mbi shoqëri të tjera, që bashkëpunojnë ose konkurrojnë me shoqërinë në fjalë, rast në të cilin zyrtari mund të zotërojë aksione ose pjesë në kapital vetëm, në përputhje me kushtet e përcaktuara në shkronjën "c" të nenit 27 të ligjit nr.9367, datë 7.4.2005 i ndryshuar;

Ankesa/Së treti: Ligji Nr. 114/2015 përcakton trajnimet për forcimin e kapaciteteve si kritere detyruese për audituesit e brendshëm në sektorin publik. A janë kryer trajnimet sipas ligjit?

Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e pikës 2, të Nenit 20, të Ligjit Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, për realizimin e të paktën 80 orëve trajnim në dy vite, në kushtet që trajnimet e vijueshme profesionale janë kritere detyruese për audituesit e brendshëm në detyrë në sektorin publik. *Të gjithë audituesit e certifikuar në detyrë, të përcaktuar në shkronjat "b" dhe "c", të pikës 2, të nenit 11, të këtij ligji, i nënshtrohen trajnimit të vijueshëm profesional, të paktën 80 orë në dy vjet.*

Nisur nga situata e pandemisë 2019-2020, me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Nr. 259, datë 27.10.2020 “Për Miratimin e ndryshimit të kalendarit të Programit të Trajnimit të Vijueshëm Profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik për vitin 2020, miratuar me Urdhër nr. 427, datë 20.12.2019”, është vendosur që, “*Struktura përgjegjëse e harmonizimit të auditimit të brendshëm, bazuar në analizën e nevojave për trajnim të audituesve të brendshëm, kushtet dhe infrastrukturën e trajnimeve mund t'i paraqesë, Komisionit të Kualifikimit të Audituesve të Brendshëm propozime për Programet /Temat e Trajnimit të cilat do të zhvillohen në platformën online si pjesë e Programit vjetor të Trajnimit të Vijueshëm Profesional*”.

Përgjigja e grupit të auditimit:

Kjo çështje është në proces realizimi nga ana e MFE. Do të vlerësohet në kuadër të auditimeve të ardhshme që do të kryhen në DPHKBFP të MFE.

Ankesa/Së katërti, duke analizuar raportin, vërehet një qasje e targetuar, diskriminuese, selektive me sjellje përjashtuese për auditim.

Kjo shmangie nga procedura e punës së audituesve në ARRSH, bie ndesh me parimet e Manualit të Auditimit të Brendshëm dhe Rregulloren e ARRSH, rrjedhimisht komprometon besueshmërinë profesionale të Raportit të auditit. Bazuar në Ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Neni 14, pika c dhe pika ç / ii, kërkoj të verifikohet si me poshtë: a ka plan vjetor dhe strategjik?

Përgjigja e grupit të auditimit:

- Është hartuar Plani Vjetor i veprimtarisë së NJAB për v.2019 dhe Plani Strategjik 2019-2021, miratuar nga ish-Drejtori i Përgjithshëm z.A Q dhe dërguar në MFE (DPHAB) me shkresën nr. 9147/2 datë 18.10.2018. Sipas këtij plani parashikohet auditimi i ARRSH për v.2019, 2020 dhe 2021, si dhe 3 Drejtoritë Rajonale çdo vit. D.m.th. nga 4 angazhime vjetore.

Sipas urdhrit të DP z.E V nr. 263/1 datë 21.10.2019 është vendosur riformatimi i SAB me rastin e daljes në pension të Përgjegjësës së NJAB znj. Eda Nallbani si dhe rishikimi e vazhdimi i Programit të Auditimit në DRJ Gjirokastrë.

Për vitin 2019 Raporti vjetor i veprimtarisë është hartuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërguar në MFE (DPHAB) me shkresën e DP Z.E V me nr. 218, datë 10.01.2020. Sipas pasqyrave të evidencës që shoqërojnë këtë raport, janë realizuar tre angazhime auditimi: ARRSH (DSHB), DRQ Tiranë dhe DRV Shkodër.

- Është hartuar Plani Vjetor i veprimtarisë së NJAB për v.2020 dhe Plani Strategjik 2020-2022, miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm Z.E V dhe dërguar në MFE (DPHAB) me shkresën nr. 9760/1, datë 24.10.2019. Sipas këtij plani parashikohet auditimi i ARRSH për v. 2020, 2021 dhe 2022, si dhe 3 Drejtoritë Rajonale çdo vit. D.m.th. nga 4 angazhime vjetore.

Për vitin 2020, Raporti vjetor i veprimtarisë është hartuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërguar në MFE (DPHAB) me shkresën e DP Z.E V me nr. 2884, datë 21.04.2020 mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna Sipas pasqyrave të evidencës që shoqërojnë këtë raport, janë realizuar tre angazhime auditimi: ARRSH (DSHB), DRQ Tiranë dhe DRV Shkodër.

Ankesa/Së pesti: *A janë të pajisur audituesit me Kartën e Auditimit të Brendshëm?*

Përgjigja e grupit të auditimit:

Nga ana e NJAB është hartuar Karta e Auditimit të brendshëm, në zbatim të detyrimeve të nenit 12, germa “c” të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015. Karta e NJAB trajton qëllimin, rolet, parimet, shërbimet e auditimit, planifikimin dhe raportimin e angazhimeve, standardet dhe Kuadrin e Praktikave profesionale etj., dhe është miratuar me shkresën nr. 6330, datë 07.08.2017.

Ankesa/Së gjashti: *Kopje protokolli e shkresës Nr. 9804 Prot, date 24.10.2019 : “Programi i angazhimit të auditimit në DSHB pranë ARRSH-se”. Cili është konceptuesi dhe miratuesi i këtij angazhim auditimi?*

Përgjigja e grupit të auditimit:

Sa kërkohet informacion nga ankuesja V.V mbi konceptimin e shkresës nr. 984 prot., datë 24.10.2019, grupi i auditimit sqaron se kjo shkresë është hartuar nga ana e NJAB. Më konkretisht, programi i angazhimit për auditimin në DSHB është hartuar nga audituesit M S dhe R K dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z.E V. Objekti i auditimit është auditim për shërbimet e sigurisë nëpërmjet auditimit mbi bazë sistemi dhe subjekti që auditohet është: Drejtoria e Shërbimeve të brendshme pranë ARRSH.

Ankesa/Së shtati: Sikurse në Raportin e Auditimit vërehen indicie komprometuese dhe mungese besueshmërie në auditim, shpjegoj se:

Jam emëruar në datën 17.05.2019 dhe liruar nga detyra e Drejtorit të DSHB në datën 16.10.2019, për t’u zëvendësuar nga Z.G G, i shkarkuar nga detyra e Drejtorit të DSHB nga ish Titullari i Institucionit, i rikthyer në detyrën e tij të mëparshme të ish Drejtorit të DSHB, në datën 17.10.2019. Ky i fundit, me autorizim të Titullarit të Institucionit, riktheu në detyrë pa asnjë motivacion Znj. Mirela Jaupi, ish vartësen e tij, e shkarkuar nga detyra e saj e mëparshme e Përgjegjësës së Sektorit të Shërbimeve nga ish Titullari i Institucionit, me propozimin tim në Korrik 2019, të cilën e emëroi në Sektorin e Auditit të Brendshëm, pa eksperience pune në audit. Pavarësisht se personi i mësipërm nuk është pjesëtarë e grupit të auditimit, kjo nuk përjashton mundësinë e angazhimit të saj në auditim. A ka një dokument të shkruar të dorëheqjes së saj për shkak të konfliktit të interesit

ne zbatim dhe te Ligjit Nr. 114/2015 dhe te parimeve te Manualit te Auditimit te Brendshëm? (personi nuk mund te auditoje njësinë ne te cilën ka punuar per një periudhë 3 vjeçare)

Ju lutem te auditohet dhe te sqarohet nëse rikthimi ne Institucion pa motivacion dhe emërimi i personit ne fjale ne sektorin e auditit te brendshëm përben shkelje administrative për DSHB.

Po te analizosh raportin, sikurse e kam shprehur ne observacionet e mia, vërehet një qasje audituese e grupit te auditimit bazuar ne fjale :”.....me Urdhrit Verbal, Drejtori i Përgjithshëm, ne datën 25.02.2019, ka marre ne zyrën e saj librin e protokollit dhe u mbajtën shënim me laps numra te cilët korrespondojnë me urdhrat e lirimit te Z. Q, Tj, Znj. A, Znj. D etj) sipas procesverbalit Nr. 1920 prot, date 25.02.2019 mbajtur ne zyrën e protokollit.

Përgjigja e grupit të auditimit:

Kjo çështje është trajtuar në drejtimet e auditimit që lidhen me organizimin dhe funksionimin e burimeve njerëzore.

Ankesa/ Së teti: Afati i informimit te Raportit Përfundimtar te Auditimit te Brendshëm dhe plani i masave te rekomandimeve.

Nëpërmjet shkresës me nr. 9804/1prot. datë 11.12.2019, është dërguar Projekt Raporti i angazhimit te Auditimit te hartuar nga Sektori i Auditimit te Brendshëm ne ARRSH, ne baze te programit te auditimit me nr. 9804, datë 24.10.2019.

Ne vijim, me shkresën Nr.9804/23 datë 23.12.2019 janë dërguar observacionet ne lidhje me projekt raportin e auditimit.

Me shkresën Nr. 9804/26 prot. datë 31.12.2019, është dërguar Raporti Përfundimtar i angazhimit te Auditimit pranë DSHB, sipas se cilit kërkohet te konfirmohet zyrtarisht plani i veprimit per zbatimin e rekomandimeve te lëna brenda periudhës kohore 30 dite referuar Ligjit Nr. 114/2015 date 22.10.2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm ne Sektorin Publik”

Më tej, me shkresën Nr.443/2, datë 02.10.2020 është njoftuar për “Raportin Përfundimtar te Auditimit te Brendshëm” dhe “Përfundimet e Angazhimit te Auditimit te Brendshëm te veprimtarisë se DSHB”.

- Të auditohet procedura e njoftimit te Raportit Përfundimtar te Auditimit te Brendshëm si edhe të masave disiplinore për te gjithë stafin e audituar.

- Të sqarohet nëse procedura e ndjekur me sipër bie apo jo ndesh me parimet e Manualit te Auditit të Brendshëm dhe Kodit te Punës, dhe kemi te bëjmë me kundërvajtje administrative sipas Kodit te Procedurës Administrative.

Përgjigja e grupit të auditimit:

Raporti i auditimit është dërguar nga SAB në DSHB me datën 31.12.2019 dhe njoftimi mbi përfundimet e angazhimit janë dërguar pas një afati 9 mujor, (me datën 02.10.2020), në shkelje të përcaktimeve të Nenit 12/d ligjit organik mbi auditim nuk është bërë hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit brenda afatit 30 ditor, si më poshtë: d) *hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar;*

dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, të miratuara me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë, pika 4.1.12; Hapi 11: *Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar I Faza finale e kryerjes së një angazhim auditimi është rënia dakord me njësinë e audituar lidhur me raportin dhe plotësimin e planit të veprimit. Ky plan veprimi do të formojë bazat e punës për ndjekjen e procedurave në të ardhmen*

dhe i dërgohet njësisë së auditimit të brendshëm jo më vonë se 30 ditëve nga data e marrjes të raportit final.

II. Trajtimi i ankesës (nr. s'ka, datë s'ka), administruar në KLSH me praktikën nr. 1018/3, datë 18.11.2020, ku znj.V.V pretendon se:

Ankesa/ Së nënti: *“I jam referuar kryesisht praktikave të auditimit, zbatimit të procedurës së Sektorit të Auditit të Brendshëm në ARRSH, i cili pavarësisht se është një shërbim që i bëhet Menaxhimit të Institucionit, bashkëpunon në mënyrë në mënyrë të pandershme dhe të pamoralshme me drejtues të institucionit për t'u përdorur nga Titullari me qëllim”*

Përgjigja e grupit të auditimit:

Për sa më sipër, grupi i auditimit e ka konstatuar gjatë veprimtarisë audituese se në mënyrën e organizimit ka një handicap ku sektori i auditit të brendshëm varet nga Titullari i Institucionit (Drejtori i Përgjithshëm) dhe si i tillë nuk sigurohet pavarësia e kësaj strukture në ushtrimin e aktivitetit auditues.

Ankesa: *“Për sa i përket, shpjegimeve të Drejtorit Juridik z. V H, lidhur me trajtimin e praktikave të menaxhimit të burimeve njerëzore, konkretisht për shkarkimet kolektive të 18 punonjësve të cilët kanë zgjidhur kontratën e punës për qëllime rekrutimi të punonjësve të tjerë, ju bëj me dije se e gjithë përmbajtja e kësaj shkrese lidhur me këtë motiv, është mashtrim ndaj personit tim, shpifje në formë vepër penale! Në kohën e shkarkimeve në ARRSH në fund shkurt 2019, nuk kam qenë në marrëdhënie punësimi me ARRSH!”*

Përgjigja e grupit të auditimit:

Për sa më sipër, Grupi i Auditimit të KLSH po kryen auditim në lidhje me veprimtarinë e ARRSH për periudhën 01.08.2019 - 30.09.2020 dhe veprimet të cilat që referohen në raport dhe në opinionin ligjor të auditimit (të konsideruara si largimi kolektiv në shkurt 2019) nuk kanë bazë ligjore. Më konkretisht, znj.Vero ka nënshkruar këto urdhra dhe shkresa që kanë kaluar për firmë te Drejtori i Përgjithshëm për largimin nga puna të punonjësve si më poshtë;

- Urdhri nr. 112, datë 24.5.2019, për z..V M (larguar me dorëheqje);
- Urdhri nr. 199, datë 19.08.2019, për z..S T;
- Urdhri nr. 221, datë 04.09.2019, për z.S S;
- Urdhri nr. 222/1, datë 09.09.2019, për z.B U;
- Urdhri nr. 231 datë 13.09. 2019, për znj.A Xa;
- Urdhri nr. 234, datë 19.09. 2019, për znj.E G. (larguar me dorëheqje);
- Shkresa nr. 8583/6, datë 07.10.2019, për z.S M. (larguar me dorëheqje);
- Urdhri nr. 236, datë 07.10.2019, për z.A N. (larguar me dorëheqje);
- Shkresa nr. 8583/6, datë 07.10.2019, për z.R B.(larguar me dorëheqje);
- Urdhri nr. 248, datë 09.10. 2019, për znj.M Ç. (larguar me dorëheqje);

Pra, nga 10 praktika të urdhrave të largimit nga puna nga titullari i atij institucioni, në 6 raste janë mbi bazë dorëheqjeje.

Ankesa: Së dhjeti: *“Ju lutem kërkoj të auditohet pse ky opinion ligjor mban datë 9 muaj më vonë se Raporti Përfundimtar i Auditit? Sikurse Raporti Përfundimtar është bërë i njohur DSHB që në datën 31.12.2019 me shkresën nr. 9804/26, datë 31.12.2019. Cila është baza ligjore që i jep kompetencë Dr. Juridike të ngrejë një opinion ligjor mbi Raporte auditimi dhe të vlerësojë gjetjet e tij? Sikurse në dijeninë time nuk ka opinione ligjore mbi Raportet e Auditit të brendshëm për auditive Rajonale të ARRSH”*

Përgjigja e grupit të auditimit:

Sqarojmë se opinionin ligjor i shprehur nga Drejtori Juridik është bazuar në kërkesën e Drejtorit të përgjithshëm dhe se ky opinion shtrihet jashtë periudhës së auditimit dhe si i tillë nuk mund të shprehemi në lidhje me bazueshmërinë ligjore të tij.

Ankesa: Së Njëmbëdhjeti: “Për sa i përket, shpjegimeve të Drejtorit Juridik z. V H lidhur me trajtimin e praktikave të menaxhimit të burimeve njerëzore, konkretisht për shkarkimit kolektive të 18 punonjësve të cilët kanë zgjidhur kontratën e punës për qëllime rekrutimi të punonjësve të tjerë, ju bëj me dije se e gjithë përmbajtja e kësaj shkresë lidhur me këtë motiv, është mashtrim ndaj personit tim, shpifje në formë vepër penale!. Në kohën e shkarkimeve në ARRSH në fund shkurt 2019, nuk kam qenë në marrëdhënie pune ARRSH!”

Përgjigja e grupit të auditimit:

Nga auditimi i dosjes personale dhe praktikës së punësimit të zj. V V u konstatua se marrëdhëniet e punës së zj. Vero me shkresën nr. 4761/1, datë 17.05.2019 “Emërim në detyrë” ku përcaktohet se marrëdhëniet e punës dhe ato financiare fillojnë në datë 17/05/2019. Pra emërimi i saj si Drejtore e Shërbimeve të Brendshme, dhe largimet e muajit shkurt 2019 janë kryer kur zj. V nuk ka qenë në marrëdhënie pune në ARSh.

Ankesa: Së Dymbëdhjeti: “Po ashtu, edhe zj. M S, përgjegjëse e grupit të auditimit e cila është emëruar në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Neni 11, pika 2, b, pra me emërim nul, ka mashtruar qartë në Raportin Përfundimtar ”

Përgjigja e grupit të auditimit:

Trajtuar kjo çështje. Kjo çështje është e përsëritur.

Ankesa : Së Trembëdhjeti: “Edhe pse në observacionet e mia, shkresa nr. 9804, datë 23.12.2019, kam kërkuar sqarime lidhur me emrat e punonjësve dhe argumentet pse më është përmendur emri lidhur me këtë fakt, nuk morra asnjëherë përgjigje dhe në raportin përfundimtar është lënë e njëjta gjë në mënyrë arbitrare”. “Në vijim të punës për përfundimin e angazhimit të auditimit pranë DSHB, pas observacioneve të paraqitura nga ana juaj, ju njoftojmë se nesër, datë 27 dhjetor, ora 10:00-12:00. Në zyrën e sektorit të AB, do të zhvillohet takimi pajtues mes jush dhe grupit të auditimit”

Përgjigja e grupit të auditimit:

Nga auditimi i dosjes së auditimit të brendshëm të kryer në Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme të ARRSH konstatohet se në dosje nuk administrohet asnjë observacion si dhe nuk janë trajtuar në projekt raport e as në raport përfundimtar të auditimit, ndërkohë që në email datë 26.12.2019 auditues R K, u komunikon takimin pajtues. Sa vepruar në kundërshtim me :

❑ Standardin e IIA nr.2320 – “Analiza dhe vlerësimi”: Audituesit e brendshëm duhet t'i mbështesin përfundimet dhe rezultatet e angazhimit me analiza dhe vlerësime të përshtatshme.

❑ Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik Manualin e Auditimit të Brendshëm, të miratuara me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, ku trajtohet struktura e raportit (Kreu 4.1.12. Hapi 11)

Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimt nga njësia e audituar, faqe 113 e MAB, Tiranë 2016.)Aneksi 2 Observacionet Ky aneks plotësohet nga grupi i auditimit pas fazës së njohjes së subjektit të audituar me projekt raportin e auditimit dhe reagimit zyrtar të palës së audituar mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna.

Gjithashtu, në kushtet kur drejtuesi i NJAB është pjesë e grupit të auditimit, nuk mundësohet zbatimi i Standardit 1311 – Vlerësimet e brendshme si dhe SNA e IIA 2060 – “Raportimi në Menaxhimin e Lartë dhe në Bord”:

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet t'i raportojë periodikisht menaxhimit të lartë dhe bordit mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatin e aktivitetit të auditimit të brendshëm në

raport me planin e tij, si dhe përputhshmërinë e tij me Kodin e Etikës dhe Standardet. Raportimi duhet të përfshijë çështje të rrezikut material dhe të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera që kërkojnë vëmendjen e menaxhimit të lartë dhe/ose të bordit. Interpretimi: Shpeshësia dhe përmbajtja e raportimit përcaktohen në bashkëpunim nga drejtuesi i auditimit të brendshëm, menaxhimi i lartë dhe bordi. Shpeshësia dhe përmbajtja varen nga rëndësia e informacionit që do të komunikohet si dhe urgjenca e veprimeve përkatëse që duhet të ndërmerren nga drejtuesi i lartë dhe/ose bordi. Raportimi dhe komunikimi i drejtuesit të auditimit të brendshëm për menaxhimin e lartë dhe bordin duhet të përmbajë informacion në lidhje me: • Statutin e auditimit të brendshëm. • Pavarësinë e aktivitetit të auditimit të brendshëm. • Planin e auditimit dhe ecurinë në krahasim me planin. • Kërkesat për burime. • Rezultatet e aktiviteteve të auditimit. • Përputhshmëria me Kodin e Etikës dhe Standardet, dhe planet e veprimit për të trajtuar ndonjë çështje të rëndësishme mospërputhjeje. • Përgjigjja e menaxhimit ndaj rrezikut, e cila në gjykimin e drejtuesit të auditimit të brendshëm mund të jetë e papranueshme për organizatën

Për sa më sipër nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për shqyrtimin e ankesave të znj.V V u konstatua:

1. Titulli i gjetjes: Mos plotësimin e kriterit të përvojës së punës dhe emërimi pa procedurë konkurrimi.

Situata: Njësia e Auditimit të Brendshëm e ARRSH është organizuar në nivel sektori dhe përbëhet nga përgjegjësi i sektorit dhe 2 auditues. Nga verifikimi i të dhënave të mbi përvojën në punë të përgjegjësit të sektorit, rezulton se nuk plotëson kriterin e përvojës profesionale si auditues i brendshëm ose i jashtëm, për tu zgjedhur drejtues i njësisë së auditimit, pasi ka gjithsej 2 vite e 8 muaj përvojë në fushën e auditimit të brendshëm e të jashtëm të sektorit publik, përkatësisht nga data 1 Janar 2010 deri 31 Gusht 2012 në Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t, (në pozicionin e Inspektore në Sektorin e Auditimit të Brendshëm). (Konstatim deri në fund të periudhës së auditimit).

Gjithashtu, procedura e emërimit të Përgjegjësit të SAB nuk është realizuar me konkurrim të hapur, mungon shpallja e pozicionit vakant dhe e kriterëve për këtë pozicion punësimi dhe rezulton se nuk përmbushen kriteret minimale të përcaktuara në ligj për emërimin në këtë pozicion. Për sa sipër, është pjesë e dosjes një raport i hartuar nga Komisioni i ngritur për rekrutimin/intervistimin, i përbërë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit Strategjik, i cili nuk ka lidhje me profesionin e auditimit; Drejtori i DSHB, Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore të ARRSH, dhe specialisti i Sektorit të Burimeve Njerëzore, lidhur me *“plotësimin e kriterëve të pranimit në punë në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm”*

Kriteri: pikën 2/b & 2/c, të Nenit 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm të sektori publik”, që përcakton se:

“Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm”
 pika 2/c audituesi i brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet në profesion ose si auditues i brendshëm apo i jashtëm;

Ndikimi/Efekti: Mos sigurimi i përvojës së nevojshme për të përmbushur detyrat funksionale dhe kontrollin e cilësisë së materialeve.

Shkaku: Mos publikimi i kriterëve që duhet të plotësojë përgjegjësi i sektorit në shpalljen e vendit vakant.

Rëndësia: E mesme

1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që në pozicionin e Përgjegjës të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të emërojnë staf me përvojën e nevojshme profesionale si hallkë e rëndësishme në mirë funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe sigurimin e cilësisë së punës audituese.

2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që procesin e rekrutimit të Përgjegjës të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të zhvillojë procedurë konkurruese duke shpallur vendin vakant dhe kriteret specifike që duhet të plotësohen me qëllim që të sigurohet një procedurë transparente dhe gjithëpërfshirëse.

2. Titulli i gjetjes: Përgjegjësia e Sektorit të Auditimit në kushtet e konfliktit të interesit

Situata: Përgjegjësjë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, aktualisht është zotëruese e 50 % të kuotave të aksioneve në subjektin privat “T... V....” shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, me NIPT: L616....., regjistruar me 11.4.2016. Statusi i shoqërisë: aktiv. Objekti i veprimtarisë së ShPK-së përkon, pritet ose përputhet me aktivitetin e ARRSH, pasi përfshin:

“Konsulenca të fushave të ndërtimit, Raport vlerësimi, projektim, super vizim, dhe drejtim punimesh. Përgatitje dhe dhënie reklama me pajisje vizuale e audio. Import-Eksport, tregtim me shumice e pakice i të gjitha llojeve të mallrave industriale, ushqimore, bujqësore, metale, duralumin, elektroshtëpiake dhe të tjera ndërtimore. Prodhimin e materialeve inerte në përgjithësi, përpunimin dhe shitjen e tyre . Ndërtime rrugore, ndërtim vepra arti rrugore dhe hekurudhore, ndërtime hidroteknike (ujësjellës, kanalizime, ndërtime vepra kullimi, ujitje toke e impiante vaditëse, ndërtime impiante të trajtimit të ujit, të trajtimit të mbeturinave, punime mbrojtëse dhe sistemimi hidraulik, punime montimi dhe teknologjike, punime topogjeodezike. Prodhimi dhe tregtimi i materialeve të ndërtimit. Projektimin, ndërtimin, ristrukturimin dhe modernizimin (përtëritjen) e objekteve civile, industriale, ndërtimin dhe shtrimin e rrugëve në përgjithësi. Kategoritë në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim. Projektues urbanist, masterplane, studime plane rajonale urbanistike, plane rregulluese të përgjithshme për qendra të banuara dhe qytete. Studime pjesore urbanistike. Projektues arkitekt. Projektim arkitektonik për objekte civile industriale, turistike, vepra arti në infrastrukturë. Projektim arkitektonik për objekte sportive. Projektim interiere. Projektim peizazhi. Sistemim sipërfaqe të gjelbëruara, lulishte e parqe. Trajnim në dhënie të njohurisë të mnz-së.”

Znj.S përpara se të fillonte marrëdhëniet e punësimit në ARRSH ka punuar në subjektin privat “G... K...” i cili ka disa marrëdhënie kontraktore me ARRSH. Marrëdhëniet e punësimit me këtë subjekt privat i ka ndërprerë me datën 3 Dhjetor 2019, ose 33 ditë pas emërimit në ARRSH, gjë që do të thotë se ka vijuar të jetë e dy punësuar. Nuk ka nënshkruar dhe depozituar në dosjen e personelit deklaratën e konfliktit të interesave me subjektin shtetëror.

Kriteri: Neni 17, i ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm të sektorit publik”.

“Kufizimet në veprimtarinë e audituesve të brendshëm:

Audituesve të brendshëm u ndalohej: a) të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese; b) të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike; c) të ushtrojnë çdo veprimtari ose punë tjetër me pagesë apo të kenë përfitime të tjera të natyrave dhe formave, që krijojnë gjendje konflikti interesash me ushtrimin e auditimit, me përjashtim të mësimdhënies dhe publikimit, sipas rregullave të parashikuara në legjislacionin në fuqi për nëpunësin civil.

Rregullorja për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike, miratuar nga Bordi i Menaxhimit me Vendimin nr. 5, datë 13.02.2020, neni 19, “Kufizimi i

interesave privatë për parandalimin e konfliktit rast për rast të interesit për çështje të veçanta”, pika nr.2, që përcakton se:

2. Zyrtarët e tjerë: a) nuk mund të ushtrojnë asnjë funksion tjetër publik; b) nuk mund të ushtrojnë asnjë veprimtari tjetër fitimprurëse, me përjashtim të mësimdhënies, c) mund të zotërojnë në mënyrë aktive, aksione ose pjesë në kapital të një shoqërie tregtare, pa asnjë kufizim, me përjashtim të rastit kur shoqëria ushtron veprimtari në një sferë që përputhet ose pritet me sferën e juridiksionit të zyrtarit dhe të kompetencës së tij për të vepruar, me akte të nxjerra nga ai, ose kur zyrtari ka rol thelbësor dhe përcaktues në nxjerrjen e këtyre akteve, të cilat krijojnë pasoja juridike, përfitime ose kosto mbi këto shoqëri apo mbi shoqëri të tjera, që bashkëpunojnë ose konkurrojnë me shoqërinë në fjalë, rast në të cilin zyrtari mund të zotërojë aksione ose pjesë në kapital vetëm, në përputhje me kushtet e përcaktuara në shkronjën "c" të nenit 27 të ligjit nr.9367, datë 7.4.2005 i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos sigurimi i pavarësisë profesionale dhe paanësisë në gjykim.

Shkaku: Mos respektimi i kuadrit ligjor

Rëndësia: e Lartë

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që në të ardhmen për plotësimin e vendeve vakante, gjatë procesit të rekrutimit, të shmangin rastet e konfliktit të interesit.

3. Titulli i gjetjes: Mos zhvillimi i trajnimeve të vijueshme

Situata: Nga auditimi për realizimin e të paktën 80 orëve trajnim në dy vite, në kushtet që trajnimet e vijueshme profesionale janë kritere detyruese për audituesit e brendshëm në detyrë në sektorin publik rezulton se nuk janë kryer. Nisur nga situata e pandemisë 2019-2020, me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Nr. 259, datë 27.10.2020 “Për Miratimin e ndryshimit të kalendarit të Programit të Trajnimit të Vijueshëm Profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik për vitin 2020, miratuar me Urdhër nr. 427, datë 20.12.2019”, është vendosur që, “*Struktura përgjegjëse e harmonizimit të auditimit të brendshëm, bazuar në analizën e nevojave për trajnim të audituesve të brendshëm, kushtet dhe infrastrukturën e trajnimeve mund t'i paraqesë, Komisionit të Kualifikimit të Audituesve të Brendshëm propozime për Programet /Temat e Trajnimit të cilat do të zhvillohen në platformën online si pjesë e Programit vjetor të Trajnimit të Vijueshëm Profesional*”.

Kriteri: pika 2, të Nenit 20, të Ligjit Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”:

Të gjithë audituesit e certifikuar në detyrë, të përcaktuar në shkronjat "b" dhe "c", të pikës 2, të nenit 11, të këtij ligji, i nënshtrohen trajnimit të vijueshëm profesional, të paktën 80 orë në dy vjet.

Ndikimi/Efekti: Mos azhurnim i njohurive profesionale

Shkaku: Mos kryerja e trajnimeve

Rëndësia: e mesme

Rekomandimi: Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Sektori i Auditimit të Brendshëm të marrë masa që të kryejë trajnime të vijueshme profesionale dhe azhurnimin e njohurive me qëllim sigurimin e cilësisë në materialet e trajtuara.

4. Titulli i gjetjes: Afati i informimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit të Brendshëm dhe plani i masave të rekomandimeve.

Situata: Nëpërmjet shkresës me nr. 9804/1 prot, datë 11.12.2019, është dërguar Projekt Raporti i angazhimit të Auditimit të hartuar nga Sektori i Auditimit të Brendshëm në ARRSH, në bazë të programit të auditimit me nr. 9804, datë 24.10.2019.

Në vijim, me shkresën Nr.9804/23 date 23.12.2019 janë dërguar observacionet në lidhje me projekt raportin e auditimit.

Me shkresën Nr. 9804/26 prot, date 31.12.2019, është dërguar Raporti Përfundimtar i angazhimit të Auditimit pranë DSHB, sipas së cilit kërkohet të konfirmohet zyrtarisht plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna brenda periudhës kohore 30 dite referuar Ligjit Nr. 114/2015 date 22.10.2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.

Më tej, me shkresën Nr.443/2, date 02.10.2020 është njoftuar për “Raportin Përfundimtar të Auditimit të Brendshëm” dhe “Përfundimet e Angazhimit të Auditimit të Brendshëm të veprimtarisë së DSHB”.

Raporti i auditimit është dërguar nga SAB në DSHB me datën 31.12.2019 dhe njoftimi mbi përfundimet e angazhimit janë dërguar pas një afati 9 muor, (me datën 02.10.2020). Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe DSHB nuk është bërë hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit brenda afatit 30 ditor.

Kriteri: Neni 12/d ligjit organik mbi auditin, si më poshtë:

d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësi e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar.

Manualit të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, të miratuara me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, pika 4.1.12; Hapi 11:

Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësi e audituar 1 Faza finale e kryerjes së një angazhim auditimi është rënia dakord me njësinë e audituar lidhur me raportin dhe plotësimin e planit të veprimit. Ky plan veprimi do të formojë bazat e punës për ndjekjen e procedurave në të ardhmen dhe i dërgohet njësisë së auditimit të brendshëm jo më vonë se 30 ditëve nga data e marrjes të raportit final.

Ndikimi/Efekti: Mos marrja e masave konkrete me hapa dhe përgjegjësi për përmirësimin e punës.

Shkaku: Mos hartimi i planit të veprimit në kohë

Rëndësia: e mesme

1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Sektori i Auditimit të Brendshëm të marrin masa që rezultatet e auditimit bashkë me rekomandimet përkatëse ti adresohen sa më parë njësisë së audituar.

2. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe të gjitha njësitë objekt auditimi të marrin masa që të hartojnë plane pune konkrete me afate dhe persona përgjegjës për realizimin e rekomandimeve të lëna brenda afateve 30 ditore me qëllim përmirësimin e punës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Sektori i Auditimit të Brendshëm.

5. Titulli i gjetjes: Mos trajtimi i observacioneve dhe pjesëmarrja e drejtuesit të NJAB në grupin e auditimit.

Situata: Nga auditimi i dosjes së auditimit të brendshëm të kryer në Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme të ARRSH konstatohet se në dosje nuk administrohet asnjë observacion si dhe nuk janë trajtuar në projekt raport e as në raport përfundimtar të auditimit, ndërkohë që në email datë 26.12.2019 auditues Reshit Kuqi, u komunikon takimin pajtues.

Gjithashtu, konstatohet se Përgjegjësia e Sektorit të Auditimit të Brendshëm është pjesë e grupit të auditimit, duke qenë në kundërshtim me Standardet e Auditimit.

Kriteri: Standardi IIA nr. 2320 – “Analiza dhe vlerësimi”: Audituesit e brendshëm duhet t'i mbështesin përfundimet dhe rezultatet e angazhimit me analiza dhe vlerësime të përshtatshme.

Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik Manualin e Auditimit të Brendshëm, të miratuara me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, ku trajtohet struktura e raportit (Kreu 4.1.12. Hapi 11)

Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar, faqe 113 e MAB, Tiranë 2016.) Aneksi 2 Observacionet Ky aneks plotësohet nga grupi i auditimit pas fazës së njohjes së subjektit të audituar me projekt raportin e auditimit dhe reagimit zyrtar të palës së audituar mbi gjetjet dhe rekomandimet e lëna.

Standardi 1311 – Vlerësimet e brendshme si dhe SNA e IIA 2060 – “Raportimi në Menaxhimin e Lartë dhe në Bord”:

Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet t'i raportojë periodikisht menaxhimin të lartë dhe bordit mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatin e aktivitetit të auditimit të brendshëm në raport me planin e tij, si dhe përputhshmërinë e tij me Kodin e Etikës dhe Standardet. Raportimi duhet të përfshijë çështje të rrezikut material dhe të kontrollit, duke përfshirë rreziqet e mashtrimit, çështjet e qeverisjes së organizatës dhe çështje të tjera që kërkojnë vëmendjen e menaxhimit të lartë dhe/ose të bordit. Interpretimi: Shpeshtësia dhe përmbajtja e raportimit përcaktohen në bashkëpunim nga drejtuesi i auditimit të brendshëm, menaxhimi i lartë dhe bordit. Shpeshtësia dhe përmbajtja varen nga rëndësia e informacionit që do të komunikohet si dhe urgjenca e veprimeve përkatëse që duhet të ndërmerren nga drejtuesi i lartë dhe/ose bordi. Raportimi dhe komunikimi i drejtuesit të auditimit të brendshëm për menaxhimin e lartë dhe bordin duhet të përmbajë informacion në lidhje me: • Statutin e auditimit të brendshëm. • Pavarësinë e aktivitetit të auditimit të brendshëm. • Planin e auditimit dhe ecurinë në krahasim me planin. • Kërkesat për burime. • Rezultatet e aktiviteteve të auditimit. • Përputhshmëria me Kodin e Etikës dhe Standardet, dhe planet e veprimit për të trajtuar ndonjë çështje të rëndësishme mospërputhjeje. • Përgjigjja e menaxhimit ndaj rrezikut.

Ndikimi/Efekti: Mos transparencë në trajtimin e observacioneve dhe mos sigurimi i cilësisë

Shkaku: Mos zbatimi i standardeve

Rëndësia: e lartë

Rekomandimi: Nga Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të merren masa që në të gjitha misionet e auditimit të trajtohen me rigorozitet dhe profesionalizëm observacionet e njësive së audituar si edhe të përfshihen në dosjen e auditimit. Përgjegjësi i Sektorit të mos jetë pjesë e grupit të auditimit pasi cënon zbatimin e standardeve.

2.8.3 Ankesa e OE “V... I...”

Grupi i auditimit pas ankesës së ardhur nga OE V I ShPK me nr. 191 prot., datë 19.11.2020 (protokolluar në KLSH me praktikën nr. 1163 prot., datë 20.11.2020) ku paraqet pretendimin e vlerësimit me të padrejtë nga KVO në procedurën Loti 4 “Mirëmbajtje me performancë K/Sauk – km 29 – rot. Re Shijon – Ura e Zaranikës, km 22 – Qytezë Krrabë – Objekti X, Rotondo Sauk – Sauk i Vjetër, Ura e Farkës – Baldushk – Mustafa Koçaj, Vaqarr - Vishaj”, Ref – 65733 – 07 – 16 – 2020 me fond limit 263,424,859 lekë pa TVSH. Duke qenë se procedura objekt i ankesës është jashtë periudhës objekt auditimi me shkresën nr. 874/4, datë 21.12.2020 “Njoftim për ndryshim në Programin e auditimit” është kërkuar nga ana e KLSH vendosja në dispozicion të grupit të auditimit dosja e procedurës së mësipërme. Pas kërkesës së vazhdueshme verbale dhe me email për vënie në dispozicion të dokumentacionit, nga zj. M S u vendosën në dispozicion këto dokumenta:

- Urdhër prokurimi nr. 104, datë 01.07.2020 (prot. nr. 4794, datë 01.07.2020), me anën e të cilit ka nisur procedura për 10 lote.
- Urdhër nr. 140, datë 07.08.2020 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të ofertave”

- Procesverbali nr. 3, datë 31.08.2020 “mbi vlerësimin e ofertave të paraqitura”
- Ftesa për ofertë nr. 4794/12, datë 01.10.2020.
- Procesverbal nr. 4, datë 19.10.2020 “I pranimit të propozimeve teknike dhe ekonomike”
- Procesverbali nr. 4 “Argumente për pikëzimin nga KVO”, datë ska.
- Procesverbali nr. 5, datë 12.11.2020 “I vlerësimit të propozimeve teknike dhe ekonomike”
- Ankesë e OE “Viktoria Invest” ShPK protokolluar në ARRSH me nr. 8945, datë 18.11.2020.
- Urdhër nr. 261, datë 20.11.2020 “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe ngritje komisioni shqyrtimi ankesë”
- Vendimi lidhur me shqyrtimin e ankesës nr. 8945/2, datë 23.11.2020.

Procedura e prokurimit me Vendimin nr. 1593/1 prot., datë 04.12.2020 të KPP ka pezulluar procedurën dhe ka kërkuar mos kryerjen e asnjë veprimi nga autoriteti kontraktor deri në shqyrtimin e ankesës dhe marrjen e vendimit përfundimtar.

Me shkresën nr. 7601/1, datë 14.12.2020 “Informacion mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Loti 4 “Mirëmbajtje me performancë K/Sauk – km 29 – rot. Re Shijon – Ura e Zaranikës, km 22 – Qytezë Krrabë – Objekti X, Rotondo Sauk – Sauk i Vjetër, Ura e Farkës – Baldushk – Mustafa Koçaj, Vaqarr - Vishaj”, Ref – 65733 – 07 – 16 – 2020”.

Në zbatim të pikës 5 të Programit “Prokurimet e fondeve publike”, u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion si më poshtë:

I- Dosja e procedurës së prokurimit me objekt: Loti 4 “Mirëmbajtje me performancë K/Sauk – km 29 – rot. Re Shijon – Ura e Zaranikës, km 22 – Qytezë Krrabë – Objekti X, Rotondo Sauk – Sauk i Vjetër, Ura e Farkës – Baldushk – Mustafa Koçaj, Vaqarr - Vishaj”, Ref – 65733 – 07 – 16 – 2020, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Loti 4 “Mirëmbajtje me performancë K/Sauk – km 29 – rot. Re Shijon – Ura e Zaranikës, km 22 – Qytezë Krrabë – Objekti X, Rotondo Sauk – Sauk i Vjetër, Ura e Farkës – Baldushk – Mustafa Koçaj, Vaqarr - Vishaj”, Ref – 65733 – 07 – 16 – 2020		
1.Urdhër Prokurimi Nr.104 Datë 01.07.2020.	3.Hartuesit e Dokumenteve Të Tenderit Urdhër Nr.105, dt. 01.07.2020 1.Zj. M S 2.Z. A K 3.Z. R L	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr.140. Dt 07.08.2020 1.Z. G G 2.Z. F Z 3.Z. A S
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit E kufizuar mbi kufirin e lartë monetar		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 263,424,859 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 263,424,859 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) - lekë
8. Data e hapjes së tenderit Faza 1 07.08.2020 Faza 2 19.10.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomike Faza 1 a)Pjesëmarrës në tender 7 OE b)S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 4 OE Faza 2 a)Pjesëmarrës në tender 4 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 4 OE
11.Ankimime AK-ka; nr. 8945, datë 18.11.2020	12. Përgjigje Ankesës Nr. 8945/2, datë 23.11.2020	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP- ka në proces shqyrtimi.

Bazuar në neni 19/7 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”:

“Veprimtaria e Komisionit të Prokurimit Publik:

1. Komisioni i Prokurimit Publik shqyrton ankesat e paraqitura prej tij kur në mbledhje janë të pranishëm, të paktën, 3 nga 5 anëtarët e tij, një prej të cilëve kryetari apo nënkryetari. Në përfundim të shqyrtimit të ankesave, Komisioni vendos me shumicë votash.

2. Vendimet e marra nga Komisioni janë administrativisht përfundimtare. Këto vendime mund të ankimohen në Gjykatën Administrative, në përputhje me nenin 64/3 të këtij ligji.

3. Në përfundim të shqyrtimit, vendimi i marrë nga Komisioni, përveç palëve në proces u bëhet i njohur edhe subjekteve të tjera që preken nga ky vendim, si edhe publikohet në faqen e internetit të këtij institucioni, brenda 2 ditëve nga dalja e tij.

4. Askush nuk duhet të ndikojë mbi anëtarët e komisionit në vendimmarrje. Çdo përpjekje, e drejtpërdrejtë apo e tërthortë, për të ndikuar, dënohet me gjobë, sipas këtij ligji, pavarësisht procedimit civil apo penal, që mund të ketë filluar.

5. Rregullat e hollësishme të organizimit dhe të funksionimit të Komisionit të Prokurimit Publik miratohen nga vetë Komisioni me shumicën e votave të të gjithë anëtarëve të tij.”

Grupi i auditimit nuk mund të shprehet për procedurën pasi është në proces shqyrtimi ankese në Komisionin e Prokurimit Publik (konstatim deri në datë 08.01.2021).

Për sa më sipër u mbajt Akt Konstatimi Nr.24, datë 08.01.2021 (prot. ARRSH)

Në lidhje me observacionet nr. 1796, datë 17.02.2021 (nr. 874/11 datë 18.02.2021) nga zj. M S ku thuhet se: “Procedura e prokurimit ishte e pezulluar nga Komisioni i Prokurimit Publik me Vendimin nr. 1593/1, datë 04.12.2020 duke e urdhëruar autoritetin kontraktor për mos kryerjen e asnjë veprimi deri në shqyrtimin e ankesës nga KPP. Nga grupi i auditimit në këto kushte nuk janë lënë gjetje lidhur me këtë procedurë.” Ju sqarojmë se Grupi i Auditimit nuk e ka audituar procedurën e mësipërme (deri në datë 08.01.2021 pasi ishte ende në proces gjykimi) për të mos ndërhyrë në procesin e gjyqimit dhe do të auditohet në auditimin e radhës. Në këtë observacion nuk paraqisni asnjë pretendim.

2.8.4 Rrëshqitja e rrugës në Borsh

Si rezultat i rrëshqitjes të ndodhur në segmentin kthesa e Fterës-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275) dhe në zbatim të pikës 8 të Programit të Auditimit nr. 874/1prot, i ndryshuar, datë 23.09.2020, “Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit”, grupi i auditimit verifikoj situatën në terren si dhe dokumentacionin e kontratës “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate”, Loti D, ku sipas të cilës kryhet mirëmbajtja rutinë e këtij segmenti rrugor. Mirëmbajtja rutinë kryhet bazuar në rezultate nga BOE “E... C... S... A...” & “S...” ShPK të lidhur me ARrSh me Nr.549/1Prot. datë 24.01.2017. Projekti “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huas dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare ku përfshihet edhe TVSH të cilat janë prokuruar sipas termave të prokurimit të BB dhe jo sipas legjislacionit shqiptar. Mënyra e financimit është parashikuar me ligjin nr. 71/2015, datë 02.07.2015 “Për ratifikimin e Marrëveshjes së huas ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Bankës Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim për projektin “Mirëmbajtje dhe siguri rrugore bazuar në rezultate”.

Në kontratën Loti D, ku përfshihet segmenti ku ka ndodhur rrëshqitja, kryhet mirëmbajtja e rrugëve në Rajonin Jugor të Shqipërisë Vlorë dhe Gjirokastrë, me një gjatësi prej 350 km dhe vlerë 16,543,350.20 Euro me TVSH. Kontrata Nr.549/1Prot. datë 24.01.2017, e prokuruar sipas termave të BB, ka një kohëzgjatje prej 5 vitesh dhe data e përfundimit është parashikuar 31 Dhjetor 2021. Në kontratën Loti D parashikohet të kryhen punime sipas komponentëve të saj konkretisht: Punime të mirëmbajtjes rutinë; Punime Rehabilitimi; Punime Emergjente.

Monitorimi dhe konsulenca e projektit “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” për të katër Lotet kryhet nga BOE “I... Eng S.r.l&S... S.p.a&S... S.p.a” sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr.9999Prot. datë 05.12.2017 me vlerë fillestare 4,800,300 Euro pa TVSH të cilës i janë bërë 9 (nëntë) shtesa (addendum) me kohëzgjatje deri në përfundim të kontratës së zbatimit.

Grupi i auditimit u fokusua në: situata në terren; monitorimi/raportim i (situatës përgjatë zbatimit të kontratës për këtë segment rrugor), si dhe masat e marra nga të gjithë palët përgjegjëse të përfshira në zbatimin e kontratës “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*”, Loti D. Situata në terren.

Nga verifikimi në terren u konstatua problematika si më poshtë:

Në segmentin ku ka ndodhur rrëshqitja trupi i rrugës dhe muri mbajtës, në një seksion me gjatësi afërsisht 80 ml, kanë pësuar dëmtime. Nga rrëshqitja janë dëmtuar edhe punimet e kryera nga për rehabilitimin e shtresave rrugore (mbushje me çakëll dhe asfaltobeton). Ndërhyrja për riparimin e shtresave pa marrë më parë masa për sigurimin e qëndrueshmërisë nga rrëshqitja e rrugës ka qenë jo efektive, madje mbushjet e herëpashershme kanë ndikuar negativisht në rritjen e ngarkesave që duhet të përballojnë muret mbajtës. Formacioni gjeologjik ku shtrihet tabani i rrugës është i pa qëndrueshëm dhe zona njihet si me burime të shumta nëntokësore. Në kushtet aktuale kjo paqëndrueshmëri sjell spostimin e murit mbajtës e kështu dëmtimin e mëtejshëm të trupit të rrugës e për rrjedhojë ndërprerjen e qarkullimit të automjeteve në këtë seksion të rrjetit kombëtar rrugor. Në murin mbajtës konstatohet se vrimat e kullimit, të cilat shërbejnë për largimin e ujerave nëntokësore, janë shumë të pakta ose në disa pjesë të tij nuk ekzistojnë fare. Mos largimi i ujërave nëntokësore nga trupi i rrugës nëpërmjet tubave të kullimit ka rritur në mënyrë të vazhdueshme ngarkesat në murin mbajtës. Gjithashtu konstatohet se në krahun e sipërm të rrugës ka banesa private të cilat largimin e ujerave të ndotura e kryejnë në mënyrë të pa kontrolluar të cilat risin sasinë e ujerave nëntokësor.

Si rezultat i rrëshqitjes të murit mbajtës trupi i rrugës korsa në krahun e djathtë është e shkëputur plotësisht. Si pasojë e këtij dëmtimi, rruga është funksionale vetëm me një korsi dhe për këtë ishin marrë masa për lëvizje vetëm të mjeteve të tonazhit të ulët. Nga ana e kontraktorit, BOE “E... C... S... A...” & “S....”, që kryen mirëmbajtjen rutinore, janë instaluar tabelat e sinjalistikës rrugore që paralajmërojnë rrezikshmërinë në këtë segment si dhe vendosjen e semaforëve në të dyja anët e seksionit për rregullimin e menaxhimit të trafikut. Për krijimin e një distance sigurie, për sa e lejojnë kushtet e lëvizjes, nga ana e rrugës së dëmtuar kontraktorit ka vendosur barriera mbrojtëse prej betoni (jersy). Gjithashtu kontraktori për ndalimin e dëmtimit të mëtejshëm të trupit të rrugës nga prurjet e reshjeve atmosferike ka mbuluar me membranë plastike gjithë sipërfaqen e dëmtuar dhe sistemin e këtyre prurjeve.

Gjithashtu gjatë verifikimit në terren, grupi i auditimit, krahas dëmtimit në segmentin Kthesa e Fterës(Borsh)-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275, konstatoi se përgjatë segmentit rrugor Orikum-Llogora (pjesa në ngjitje e Llogorasë) ka seksione të dëmtuara për të cilat nuk janë marrë masa për zgjidhje konkrete për parandalimin e rrëshqitjeve dhe dëmtimin e mëtejshëm të rrugës, por janë bërë zgjidhje provizore, duke ndërhur me germime të shpateve në pjesën e sipërme të rrugës. Mos ndërhur me zgjidhje teknike për stabilizimin e rrëshqitjeve, bën që shpenzimet për stabilizimin e rrugës të rriten me kalimin e kohës.

Kontraktori me shkresën Nr. 0005/1 datë 10.03.2017 ka dorëzuar raportin e kushteve të sistemit rrugor ku kryen mirëmbajtjen, para fillimi të kontratës. Raportimi i situatës kontraktori e ka bërë nëpërmjet raportimeve mujore dhe shkresave të veçanta për çdo rast të adresuara konsulentit monitorues dhe Njësisë së Menaxhimit të Kontratës. ARrSh- së në vitin 2015 ka hartuar një projekt për rehabilitimin e të gjitha rrëshqitjeve ku kërkohet ndërhurje prioritare duke e cilësuar këtë si përmbushje të pikës së planit të veprimit të nënshkruar në Dhjetor 2017 për Përcaktimin e seksioneve ku rrëshqitjet janë prioritet të stabilizohen.

Grupit të auditimit nuk i janë vendosur në dispozicion raporte të hartuara nga konsulenti monitorues BOE “I Eng S.r.l & S... S.p.a & S.... S.p.a”, sipas kushteve të kontratës që të adresojnë

problematikat në segmentin ku ka ndodhur rrëshqitja para fillimit të punimeve, për rregullimin e niveletës së rrugës të kryera sipas urdhër ndryshimit ChOD12,

1. Titulli i gjetjes: Rrëshqitje në segmentin rrugor Borsh – Piqeras.

Situata: Në segmentin rrugor Vlorë – Sarandë, konkretisht në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)–Piqeras, progresivi km 54+185-54+275, rruga ka pësuar një rrëshqitje të konsiderueshme, duke kufizuar qarkullimin e automjeteve dhe krijimin e rrezikut për aksidente. Mirëmbajtja e rrjetit rrugor në këtë segment realizohet sipas kontratës Nr.549/1Prot. datë 24.01.2017 me objekt “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*”, Loti i dytë lidhur midis ARrSh-së dhe BOE “E.. T.. C.. S... A... & S.... SHPK” me vlerë 16,543,350.20 Euro me TVSH. Monitorimi dhe konsulenca e projektit “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*” për të gjitha lotet kryhet nga BOE “I... Eng S.r.l & S... S.p.a & S..... S.p.a” sipas kontratës të lidhur me ARSSH, Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me vlerë fillestare 4,800,300 Euro pa TVSH, të cilës i janë bërë 9 (nëntë) shtesa (addendum) me kohëzgjatje deri në përfundim të kontratës së zbatimit.

Projekti “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huas dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare.

Në segmentin rrugor ku ka ndodhur rrëshqitja, kontraktori BOE “E..T..C..S&S..shpk sipas Urdhër Ndryshimit ChO D12 datë 16.05.2019 në seksionin e dëmtuar në gjatësinë 90 ml (54+185-54+275) ka bërë ndërhyrje për rehabilitimin e shtresave rrugore, por jo për mbrojtjen e trupit të rrugës. Vlera 16,531.09 Euro, e shpenzuar për riparimin e shtresave, ndërkohë që nuk janë bërë punime të mbrojtjes së trupit të rrugës, konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.

Mirëmbajtja e rrjetit rrugor kryhet për të mbajtur nivelin e shërbimit (kondicionet e rrugës) në përputhje me standardet në fuqi. *Për realizimin e nivelit të shërbimit, nga të gjitha palët pjesëmarrëse të kontratës, kërkohet monitorimi i rrjetit rrugor, raportimi i gjendjes së rrjetit rrugor me problematikat e tij si dhe marrja e masave për zgjidhjen e këtyre problemeve.*

Nga auditimi nuk konstatohen gjurmë shkresore, kërkesa, për sigurimin e fondeve për realizimin e punimeve për stabilizimin e rrëshqitjeve të parashikuara në projektin e hartuar në vitin 2015.

Nga materiali i vendosur në dispozicion rezulton se ne asnjë nga raportet e hartuar nga konsulenti BOE “I... Eng S.r.l & S... S.p.a & S..... S.p.a” çarja dhe zhvendosja e murit mbajtës në progresivin 54+185- 54+275 nuk është adresuar përpara fillimit të punimeve të kryera sipas urdhër ndryshimit ChOD12.

Nga vizita në terren e grupit të auditimit u konstatua se: *Në segmentin rrugor K/Fterës-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275 trupi i rrugës është dëmtuar si pasojë e rrëshqitjes së tokës e bashkë me të edhe muri mbajtës. Uljet e bazamentit të rrugës në këtë segment ka filluar vite më parë dhe janë riparuar vetëm shtresat e rrugës duke ruajtur niveletën e saj. Në murin mbajtës vrimat e kullimit janë në një numër shumë të vogël ose në disa pjesë të tij nuk ekzistojnë fare. Formacioni gjeologjik ku shtrihet tabani i rrugës është i pa qëndrueshëm dhe zona njihet si me burime të shumta nëntokësore të cilat e bëjnë më të pa qëndrueshëm formacionin si dhe pjerrësi e rrëshqitjes është e madhe.*

Grupi i auditimit, krahas dëmtimit në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275, konstatoi se përgjatë segmentit rrugor Orikum-Llogora (pjesa në ngjitje e Llogorasë) ka seksione të dëmtuara për të cilat nuk janë marrë masa për zgjidhje konkrete për parandalimin e rrëshqitjeve dhe dëmtimin e mëtejshëm të rrugës, por janë bërë zgjidhje provizore,

duke ndërhyrë me gjurmime të shpateve në pjesën e sipërme të rrugës. Mos ndërhyrja me zgjidhje teknike për stabilizimin e rrëshqitjeve, bën që shpenzimet për stabilizimin e rrugës të rriten me kalimin e kohës.

Kriteri: Kontrata Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me objekt Monitorim Konsulencë e Projektit “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” pika 3 “Detyrat e shërbimit” të konsulentit Part. III/Monitorimi i kushteve të rrjetit përgjatë fazave periodike të mirëmbajtjes rutinë/Inspektimi në terren, pika 28 ku përcaktohet: “Konsulentit Monitorues i kërkohet të kryejë inspektimeve të rregullta së bashku me stafin nga Drejtoritë Rajonale të ARRSH-së dhe Kontraktorin si më poshtë:

- Inspektimet zyrtare mujore, në gjatësinë e rrjetit të zgjedhur për auditimi siç është rënë dakord me kontraktorin. Këto inspektime do të përdoren për të konfirmuar performancën e përgjithshme të Kontraktorëve, **për të raportuar mbi gjendjen e përgjithshme të rrjetit**, ose për të adresuar çështje specifike që janë marrë nga Klienti, përdoruesit e rrugës ose publiku i gjerë. Këto inspektime do të ndërmerren së bashku me stafin inxhinierik të Ekipit të Menaxhimit të Projektit (PMT).

Konsulenti Monitorues do të përgatisë një përmbledhje të këtyre inspektimeve së bashku me çdo rekomandim që do të përfshihet në Raportin Mujaor të tij”.

Ndikimi: Dëmtim i segmentit rrugor, bllokim të lëvizjes dhe pasiguri e lartë në qarkullim e automjeteve.

Shkaku: Formacioni gjeologjik ku shtrihet tabani i rrugës është i pa qëndrueshëm dhe zona njihet si me burime të shumta nëntokësore si dhe pjerrësia e rrëshqitjes është e madhe. Mos marrja e masave për stabilizimin e rrëshqitjes.

Rëndësia: E lartë

1.1 Rekomandimi: ARRSH dhe Njësia e Zbatimit të Projektit (PMT), të marrin masa të menjëhershme për realizimin e një studimi gjeologo-teknik, për përcaktimin e shkaqeve dhe hartimin e projekt zbatimit për stabilizimin e rrëshqitjes dhe riparimin e dëmtimeve të shkaktuara në trupin e rrugës në segmentin rrugor Borsh – Piqeras.

1.2 Rekomandimi: Të merren masa për hartimin e Projektzbatimi për stabilizimin e rrëshqitjeve si dhe riparimin e dëmtimeve në trupin e rrugës, në segmentin rrugor Orikum-Llogora, me synim parandalimin e aksidenteve rrugore dhe uljen e kostos së riparimit, e cila rritet me kalimin e kohës.

Për sa më sipër mban përgjegjësi udhëheqësi i Kontratës së Monitorim Konsulencës (Team Leader) Z.J H. I sipas kontratës me BOE “I. Eng S.r.l&S... S.p.a&S... S.p.a” Nr.9999Prot. datë 05.12.2016, si konsulenti monitorues për projektin “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate”.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1 Gjetje nga auditimi. Bordi i menaxhimit ka dokumentuar veprimtarinë nëpërmjet vendimeve të marra dhe të nënshkruara. Bordi i menaxhimit ka shqyrtuar propozimet e dërguara nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të ARrSh, dhe ka marrë vendimet në lidhje me miratimin e hartimit të buxhetit vjetor dhe ri-alokimet e fondeve financiare, kalimin kapital të aktiveve, ankandin e aseteve, miratimin e rregullores së parandalimit të konfliktit të interesave, unifikimin e çmimeve të mirëmbajtjes, ripunimin e aktit mbi rrjetin rrugor dhe transferimin e rrugëve, etj.

Nga auditimi i veprimtarisë së Bordit të Menaxhimit konstatohet se, ka funksionuar në mungesë të një rregulloreje të miratuar dhe veprimtarinë e tij mbi bazën e një programi vjetor të miratuar si dhe mospërcaktimi i detyrave të sekretarit të bordit të menaxhimit sipas kuadrit rregullator në fuqi. Për sa më sipër është në kundërshtim me; - Ligjin Nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, neni 8-11; - Ligjin nr. 8480, datë 27.5.1999 “Për funksionimin e organeve kolegjiale të administratës shtetërore dhe enteve publike”, neni 4-7, 11, 16-18; - VKM nr.276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, Kreu II, pika 1/ germat “ë” dhe “f”, Kreu III pika 4, germa “c”, , Kreu III pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 30-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Bordi i Menaxhimit të marrë masa për hartimin e një rregulloreje funksionimi, planifikimi, dokumentimi dhe raportimin e veprimtarisë tij; analizën e zbatimit të vendimeve të marra; ushtrimin e kompetencave në kontrollin dhe mbikëqyrjen e zbatimit të politikave në veprimtarinë e institucionit.

Brenda datës 31.12.2021

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën Janar 2019-Shtator 2020, nga ana e Drejtorëve të Përgjithshëm të ARrSh (sipas periudhave respektive), konstatohet se nuk janë marrë masat për hartimin e raporteve për veprimtarinë ekonomike e financiare vjetore të institucionit. Si rrjedhojë, nuk janë dërguar për miratim në Bordin e Menaxhimit, për vitin 2018 dhe 2019, dhe nuk janë përcjellë as në Ministrinë e linjës administrative (MIE) raportet mbi performancën vjetore të institucionit ARrSh. Për sa më sipër është në kundërshtim me: të ligjit Nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”, neni 5, pika 2; - VKM Nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të autoritetit rrugor shqiptar”, pika 11 dhe 12 ; Kreu II. “Funksionet, përgjegjësitë dhe detyrat e Autoritetit Rrugor Shqiptar”, pika 1/ë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 30-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa për hartimin e raportit të veprimtarisë së institucionit duke e adresuar në arritjen e objektivave institucionale, paraqitjen e tij për miratim në Bordin e Menaxhimit dhe në ministrinë e linjës.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Referuar shpenzimeve, Autoriteti Rrugor Shqiptar për vitin 2020 ka bërë një parashikim në planifikimin e Buxhetit afatmesëm për vitin 2020-2022, në vlerën 21,793,046 mijë lekë. Sipas ligjit nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar, është miratuar në vlerën 25,677,200 mijë lekë. Fakti i realizimit të shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator vitit ushtrimor rezulton 16,760,551 lekë. Ndërkohë, realizimet e shpenzimeve për periudhën Janar – Shtator 2020 janë afërsisht 65%, vetëm për 9-mujorin, pra pak më shumë se gjysma e buxhetit e planifikuar për këtë periudhë, kjo sjell që për pjesën e mbetur të vitit kjo

përqindje të thellohet akoma më tepër. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr.88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 33-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe strukturat përgjegjëse për planifikimin dhe monitorimin e shpenzimeve, të marrin masa të përcaktojnë qartë në programin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në shpenzimet e kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla u konstatuan problematika në kryerjen e tyre nga ku në mënyrë të përmbledhur rezultoi se;

- Në procesverbalin për përcaktimin e fondit limit mungon plotësimi i numrit të protokollit, në 21 raste.
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, nuk argumentohet nevoja e kryerjes së prokurimit, në 11 raste.
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, rezulton se specifikimet nuk janë hartuar nga një specialist i fushës, në 12 raste.
- Bazuar në përshkrimin e ftesës për ofertë, AK ka kërkuar paraqitje të mostrave të produktit të prokuruar, në 2 raste.
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, mungon urdhri për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallrave, në 21 raste.
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se fatura e tatimore shitjes nuk është firmosur nga të tre anëtarët e komisionit, në 16 raste.
- Nga dokumentacioni i shqyrtuar, evidentohet mungesa e nënshkrimit të Deklaratës për Konfliktin e Interesit nga anëtarët e Komisionit të Prokurimit, në 15 raste.
- Në hartimin e specifikimeve teknike janë përdorur kritere diskriminuese (emra të përveçëm, marka produkti), në 1 rast.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, neni 23, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi 2 dhe 3, dhe neni 56, udhëzimi nr.3, datë 11.01.2018 “Për blerjet me vlerë të vogël”, pika 8 dhe 19, udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 42 dhe 47. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Përgjegjësi i Prokurimeve, anëtarët e komisionit të blerjeve me vlera të vogla të marrin masa që, për procedurat e prokurimit të BVV, të mos përsëriten shkeljet e konstatuara sa më sipër, gjithashtu të veprohet në përputhje me kuadrin rregullator ligjor në fuqi.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla konstatohet se; Për vitin 2020 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat normale të prokurimit, në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,300,000 lekë pa TVSh, procedura të cilat duhet të kryheshin tenderim, dhe konkretisht është kryer procedura “Pjesë këmbimi dhe goma për automjetet”, në muajin shtator 2020 me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSh, e vlerë kontrate në shumën 570,000 lekë pa TVSh dhe procedura

“shpenzime blerje vaji filtra, bateri për automjetet”, në muajin korrik 2020, me fond limit në shumën 500,000 lekë pa TVSh, dhe vlerë kontrate në shumën 324,500 lekë pa TVSh. Për rastet e mësipërme evidentohet se nga përgjegjësit e prokurimeve nuk janë analizuar dhe siguruar të dhënat e nevojshme sipas kërkesave të marra nga sektorët, për të krijuar një regjistër prokurimesh në përputhje me kuadrin rregullator të LPP. Veprim në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kreu IV, neni 40, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Përgjegjësi i Prokurimeve dhe strukturat përgjegjëse të marrin masat që, në hartimin e regjistrave të prokurimit, të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Brenda datës 31.12.2021

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërave, të Pasqyrave Financiare të Konsoliduara të ARrSh-së, u konstatua se, mungojnë analizat inventariale të 5 (pesë) llogarive të Aktivit në Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të ARrSh, në shumën 310,352 mijë lekë përkatësisht në, llogaritë: 202 “Studime e projekte”, 210 “Toka, troje e terrene”, 213, “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 230 “Investime të AAGJ Jo materiale” 230 “Investime të AAGJ Materiale” *Sa sipër*, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e Nenit 7, “Dokumenti kontabël”, Kreu II, të ligjit Nr. 25/2018, datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pika 1 si dhe nuk janë kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara që nga viti 2010, që shënon marrjen e këtyre shumave në llogarinë e aktiveve. Sa sipër, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e *paragrafit nr. 107 dhe 110*, të Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5, “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jo materiale”, i përmirësuar, si dhe kërkesat e Kapitulli III, Seksionit II, “Aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara”, të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e analizave inventariale të zërave të aktivitetit me qëllim pasqyrimin e drejtë të tyre në pasqyrat financiare të konsoliduara të institucionit si dhe unifikimin e mënyrës së llogaritjes së amortizimit të aktiveve.

Brenda datës 31.12.2021

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të kontabilitetit (llogaria 212), vlera e AQT “Ndërtesa” të regjistruar me koston historike është 34,520 mijë lekë, u konstatua se:

a. Në bilanci vjetore të institucioneve të varësisë të dërguara në Drejtorinë e Përgjithshme të ARrSh për qëllime të konsolidimit të informacionit, përkatësisht në DRQ Tiranë, DRV Shkodër dhe DRJ Gjirokastrë, rezulton se, në llogarinë 212 “Ndërtesa”, në 11 raste, *objektet që janë në inventar kanë ndërruar destinacionin, janë tjetërsuar apo janë zënë nga privat* duke mos pasqyruar në mënyrë të drejtë gjendjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.

b. Konstatohet se, në zërin “Ndërtesa” janë përfshirë Kati II, Kati III, Kati IV, Kati V dhe Shtesë kati nga Godina e ARrSh, por nuk është përfshirë sipërfaqja dhe vlera e katit të parë dhe bodrum, që janë në përdorim nga ky institucion. Nga ana e ARrSh i janë dërguar Sekretarit të Përgjithshëm të KM dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë kërkesat me nr. 2506, datë 13.03.2019 dhe 2465, datë 11.03.2019 për kalimin në përgjegjësi administrimi të katit të parë dhe bodrumit të kësaj godine, por nuk ka asnjë përgjigje dhe veprim *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile për të gjitha ato aktive të cilat nuk eksitojnë më, me qëllim pasqyrimin e drejtë dhe të saktë të llogarisë “Ndërtesa” në pasqyrat e konsoliduara financiare të institucionit.

7.2 Rekomandimi: Titullari i institucionit të RRSH-së, të vijojë komunikimin me MIE me qëllim kalimin në përgjegjësi administrimi të katit të parë dhe bodrumit të kësaj godine.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në relacionin që shoqëron bilancin e konsoliduar, është vendosur shënimi që, llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” me vlerë 547,460 mijë lekë është vlerë e mbartur që nga llogaritë vjetore të vitit 2006 dhe përfaqëson shpronësimet për segmentet rrugore, dhe që nuk ka patur ndryshime gjatë vitit 2019“.

Nga auditimi u konstatua se,

-Gjatë vitit 2019 dhe 2020, rezulton se, sipas 15 VKM të nxjerra janë kryer shpronësime për interes publik për ndërtimin e segmenteve rrugore, sipas dokumentacionit të dërguar nga ana e Sektorit të Sigurimit të Tokës/ Drejtoria e Planifikimit Strategjik dhe Operacional arrin vetëm për vitin 2019 gjithsej 621,793 mijë lekë, që nuk janë pasqyruar në këtë llogari.

-Gjithashtu konstatohet se, nuk është pasqyruar në kontabilitet vlera e truallit për ARrSh dhe Drejtoritë Rajonale në vlerën totale për 229,812 mijë lekë dhe konkretisht: për objektet ARrSh Tiranë, Zyra Qendrore për 39,047 mijë lekë, ARrSh Tiranë, Laboratori në vlerën për 9,004 mijë lekë, DRQ Tiranë në vlerën për 151,402 mijë lekë, DRJ Gjirokastër në vlerën për 30,358 mijë lekë ndërkohë nuk ka informacion për RDRV Shkodër. Nuk ka gjetur zbatim pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci)”, paragrafi 62, dhe paragrafi 91, të Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

-Konstatohet se, nga ana e ARrSh nuk është kryer asnjë veprim për marrjen në listën e inventarit të ARrSh të objekteve të përcaktuara në VKM nr.78, datë 3.2.2016 “Për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës, për Autoritetin Rrugor Shqiptar, të disa sipërfaqeve të truallit funksional, brenda territorit të pronës nr. 1019, me emërtim “Reparti Ushtarak nr. 4030, aerodromi”, me vendndodhje në Urën Vajgurore, Berat, dhe për një ndryshim në vendimin nr. 515, datë 18.7.2003, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi ministrisë së mbrojtjes”, të ndryshuar, (Fletorja Zyrtare, viti 2016 - numri 19)(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të ARrSh-së/Drejtoritë Rajonale, të marrin masat e nevojshme për kryerjen e procedurave dhe veprimeve kontabile me qëllim përfshirjen në kontabilitetin e institucionit të të gjitha shpronësimeve të kryera për interes publik si dhe vlerës së truallit të pa regjistruar.

8.2 Rekomandimi: Titullari i ARRSH-së, të marrë masat e nevojshme me qëllim marrjen e listës së inventarit të ARrSh të objekteve të përcaktuara në VKM nr.78, datë 3.2.2016 dhe pasqyrimin e këtyre objekteve në Pasqyrat Financiare të ARrSh-së.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën për 37,894,858 mijë lekë sipas formatit nr. 7/a “Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme” të pasqyrave financiare, u konstatua se, përgjatë vitit 2019, ndonëse kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim investime të përfunduara, ato nuk janë kontabilizuar dhe pasqyruar në rritje të

aktiveve të trupëzuara referuar kërkesave të Kapitullit II, “Rregulla të përgjithshme për pasqyrat financiare vjetore”, të VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël”, dhe Manualit të Klasifikimit Ekonomik. Gjithashtu konstatohet se, “Rrugët dhe rrjetet rrugore” nuk janë evidentuar në kontabilitet sipas karakteristikave të përcaktuar në Ligjin nr. 8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 2, pika 2, ku përcaktohet se, “*Sipas karakteristikave të tyre konstruktive, teknike dhe funksionale rrugët klasifikohen autostradë, rrugë interurbane kryesore, rrugë interurbane dytësore, rrugë urbane kryesore, rrugë urbane dytësore dhe rrugë lokale*”. Për pasojë, nuk ka një vlerë të saktë dhe të drejtë të zërave të mësipërm dhe vlerës së konsoliduar në pasqyrat financiare të shtetit.

-Ndonëse me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 27.05.2020 është miratuar propozimi i paraqitur mbi inventarin e rishikuar të rrjetit rrugor kombëtar, ende nuk është miratuar VKM-ja për aprovimin e këtij inventari, në përputhje me përcaktimet e Kodit Rrugor.

-Konstatohet se, nuk është ndjekur një politikë kontabile e unifikuar dhe e standardizuar midis ARrSh dhe Drejtorive Rajonale në lidhje me amortizimin e rrjetit rrugor kombëtar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit)..

9.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, nisur nga problematikat e shumta të bëjnë të mundur rishikimin e inventarit të rrjetit rrugor dhe saktësimin e tij përfundimtar, i cili është përfunduar nga ana e strukturave përgjegjëse të ARrSh, por nuk është finalizuar ky proces nëpërmjet inicimit të një VKM, me qëllim shfuqizimin e të gjithë VKM të mëparshme dhe ndarjen përfundimtare në mënyrë ekzakte të rrjetit të rrugëve kombëtare nga ato rurale, bazuar përcaktimeve në Kodin Rrugor.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi regjistrimin e pasurisë së paluajtshme, u konstatua se, nga ana e strukturave drejtuese të ARRSH, për periudhën objekt auditimi, pasuritë e paluajtshme rezultojnë të regjistruara në mënyrë jo të plotë në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurisë dhe më pas në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës 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. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, VKM nr. 155, datë 02.03.2011 dhe VKM nr. 3, datë 07.01.2005.

-Nuk është regjistruar sipërfaqja totale e Ndërtesës së ARRSH prej 1379,92 m², por është pasqyruar në kartelën dhe certifikatën e regjistrimit të pronësisë në ZVRPP vetëm 439 m², ose nuk janë regjistruar në kartelat e pronësisë së institucionit 940.92 m², Bazuar në Fletën e Inventarit të hartuar nga Komisioni i Inventarizimit të pasurisë, në inventarin e llog.212. “Ndërtesa” përfshihen 6 zëra (nga këto, një objekt është godina e ARRSH me përfshirjen e Katiti 2, 3, 4, 5 dhe shtesës) dhe objektit “Laboratori”, me vlerë kontabile prej 3,622,664 lekë.

-Nga krahasimi i Hartës Treguese dt. 29.01.2019 që shoqëron Vërtetimin e Pronësisë ZVRPP Tiranë të datës 23.04.2019, me Planin e Rilevimit që shoqëron VKM nr. 788, datë 07.10.2020, konstatohen kundërshtim në pasqyrimin e objekteve ndërtimore, si vijon: Në Certifikatën për Vërtetimin e Pronësisë me nr. 1867034, datë 23.4.2019 për ZK nr. 8320, nuk janë pasqyruar dy objektet (objekti “H” sipas Plan Rilevimit që shoqëron VKM nr. 788, datë 07.10.2020, përkatësisht me sipërfaqe 401 m² dhe një shtojcë ngjitur me zyrat 2 katëshe).

Për DRV Shkodër: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion, nuk është regjistruar pronësia dhe nuk disponohen certifikata për DRV Shkodër nga ZVRPP e përfshira në këtë rajon dhe sipas pasqyrave të inventarit të dërguara në ARrSh shumica e objekteve rezultojnë të dëmtuara..

Për DRJ Gjirokastrë: Rezulton se bazuar në certifikatën e pronësisë sipërfaqja e truallit rezulton 3,556 m2, ndërsa sipas VKM nr. 3, datë 07.01.2005 rezultojnë sipërfaqe trualli prej 2,607 m2, duke mos patur përputhje të këtyre shifrave dhe arsyetim të gjurmës së auditimit për diferencën e sipërfaqes së regjistruar me atë sipas VKM përkatëse. Sipas VKM nr. 789, datë 07.10.2020 është vendosur ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të kësaj pasurie me sipërfaqe prej 3,556 m2 duke kaluar nga ARrSh të DPSHTR.

- për objektet e tjera të përfshira në këtë rajon nuk disponohen certifikatat e regjistrimit të pronësisë. Veprime këto 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. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, VKM nr. 155, datë 02.03.2011 dhe VKM nr. 3, datë 07.01.2005, gjë që tregon për parregullsi dhe pasaktësi dokumentare. Nuk kanë gjetur zbatim të plotë kërkesat e Kreut 3.7, paragrafi 85, i UMF nr. 8, 2018, në lidhje me shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare vjetore, pasi ato nuk japin informacion të përgjithshëm në lidhje me rakordimet financiare me debitorët dhe kreditorët në lidhje me elementë specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim regjistrimin e pasurisë për të gjitha rastet e konstatuara si të pa regjistruara si dhe rifreskimin e kartelave të regjistrimit të pasurisë së paluajtshme apo për të gjithë ato objekte për të cilat janë konstatuar problematika në drejtim të regjistrimit jo të saktë të tyre.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi raportimin e detyrimeve të prapambetura, u konstatua se,

a. vlerat e raportuara si detyrime të pa likuiduara deri më datën 31.12.2019 nga ana e Ministrisë së linjës (MIE), ku integrohet dhe raportimi i ARrSh-së, nuk rakordojnë me pasqyrat financiare të konsoliduara të ARrSh Tiranë si dhe me sistemin e të dhënave të raportuara për detyrimet e prapambetura të ARrSh,(në vlerë dhe në strukturë), për vlerën prej 97 milionë lekë më shumë për ARRSH-në. Sa sipër, nuk janë zbatuar përcaktimet e VKM nr. 50, datë 05.02.2015 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin edhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, UMF nr.5 datë 27.2.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetur”, i ndryshuar dhe UMF nr. 28, datë 18.12.2014, i ndryshuar.

b. Konstatohet se, ka një kundërshtim në vlerën e borxhit për 1.3 milion lekë ndërmjet vlerës së paraqitur në bilancin e konsoliduar të institucionit prej 3,751 milion lekë me shumën e stokut të raportuar me datën 24 Janar 2020 si shifër e detyrimit të prapambetur prej 3,750 milion lekë. Nga ana tjetër, konstatohet se në bilanc, në kolonën 41, Format 1 të Bilancit Kontabël 2019, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është pasqyruar për 3,752 milion lekë, ose 2,6 milion lekë më shumë se stoku i detyrimeve. Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të UMFE nr. 8, date 9.3.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

c. Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion evidentohet se, fondet operative (llogaria buxhetore 602) të papërdorura në datën 31.12.2019 ishin 90 milion lekë një vlerë kjo e konsiderueshme, sidomos në kushtet e ekzistencës së një stoku të lartë borxhi, që nuk janë adresuar për likuidimin e detyrimeve të kontratave të mirëmbajtjes (brenda llogarisë së shpenzimeve operative, llog.602), e cila me 31.12.2019 ekspozonte saldon debitore prej 358 milion lekë, detyrime të mbartura nga viti 2018 gjë që tregon për menaxhim joefektive të fondeve buxhetore

nga ana e drejtorive rajonale. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës në lidhje me raportimin e detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga kryerja e testimeve në Modulin e Pagesave të SIFQ, rezultuan shkelje të disiplinës buxhetore sa i takon likuidimit të faturave duke tejkaluar afatin ligjor. Bazuar dhe në Regjistrin e detyrimeve të prapambetura, evidentohet se me datën 31.12.2019 rezultojnë detyrime të pa likuiduara në tejkalim të afatit 30 ditë, (madje ekzistojnë detyrime me afat krijimi deri në 515 ditë), të cilat e ekspozojnë ARrSh përballë kërcënimeve dhe risqeve të shumta të penalteteve për shkelje të afateve të likuidimit të detyrimeve të pagesës sipas kontratave të nënshkruara midis palëve. Kështu, stoku i detyrimeve të prapambetura evidenton një nivel të lartë detyrimi ndaj operatorëve ekonomikë si në ndërtimin e akseve rrugore, ashtu dhe në mirëmbajtjen e tyre.

Shuma e stokut të detyrimeve të ARrSh më 31.12.2019 është 3,752 milionë lekë, dhe përfaqëson 45.7 % të detyrimeve të prapambetura në shkallë vendi, që sipas matricës së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ku totali i detyrimeve më 31.12.2019 janë 8,200 milionë lekë. Si pasojë e ndërmarrjes së angazhimeve pa patur fondet në dispozicion, janë krijuar implikime e risqe të shoqëruara me lindjen e detyrimeve të reja (të prapambetura).

Duke u bazuar në vlerën e stokut të detyrimit prej 3,752 milionë lekë, vetëm për një muaj efektet e mundshme të penalteteve nga llogaritja e kamatëvonesave ligjore, (llogaritur vetëm për një muaj, bazuar në formulën ekonomike : $I = C \times r \times (t:360)$), precedentin e Vendimit Gjyqësor të shoqërisë “Victoria Invest International”, do të rezultonte një efekt financiar që kërcënon fondet e buxhetit të shtetit prej 28,9 milionë lekë, si më poshtë: $(3,752 \text{ milionë} \times 9.25 \% \times (30 : 365)) = 28,9 \text{ milionë lekë}$. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim nxjerrjen e përgjegjësive dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare u konstatua se,

-Transferime kapitale të aktiveve nuk janë shoqëruar me aktet e konfirmimit nga institucioni marrës.

-Nuk kanë gjetur zbatim vendimet e BM në lidhje me kalimin kapital të mjeteve tip rul-vibrues për Bashkinë Gjirokastër dhe automjetin tip Mitsubish Station Pajero për Bashkinë Memaliaj, si dhe nuk ka gjurmë të Auditimit për njoftimin e këtij institucioni mbi vendimmarrjen e Bordit të Menaxhimit, me qëllim inicimin e praktikave të transferimit të aktiveve.

-Nga ana e magazinierit janë mbajtur kartelat e inventarit ekonomik për çdo zyrtar dhe drejtor, por nuk është mbajtur libri i magazinës për të saktësuar gjendjen e magazinës për çdo artikull. Si rrjedhojë, nuk janë kryer rakordime periodike mujore apo tre mujore nga ana e Sektorit të Financës me magazinën. Regjistrimet e veprimeve me magazinën e ARrSh si për dokumentet letë-hyrje, fletë-dalje, etj., janë kryer nga ana e Sektorit të Financës në ditarin e magazinës, duke kontabilizuar efektet e veprimeve ekonomike në llogarinë dhe nën llogarinë që i përket veprimit ekonomik.

-Në Rregulloren e Brendshme të ARrSh-së, nuk janë përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit që është përgjegjës për administrimi material (magazinierit).

-konstatohet se kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, nuk janë nënshkruar nga personat materialisht përgjegjës që kanë këto inventarë në ngarkim sipas kartelave të prera, por janë nënshkruar në çdo rast vetëm nga komisioni i inventarizimit dhe nga magazinieri, duke treguar për një proces formal dhe në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi.

-Nga ana e strukturave drejtuese, nuk ka veprime të mëtejshme pas relacionit të përgatitur nga ana e komisionit të vlerësimit në lidhje me aktivet të cilat janë propozuar për dalje nga përdorimi. Veprimet e lartpërmendura bien në kundërshtim me udhëzimin nr. 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim plotësimin e dokumentacionit të munguar referuar dispozitave ligjore në fuqi si dhe përmirësimin e rregullores së brendshme të funksionimit të ARRSH-së në drejtim të përcaktimit të detyrave të magazinierit të institucionit.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e strukturës janë përcaktuar detyrat funksionale të çdo drejtorie dhe sektori por:

- nuk është e përcaktuar dhe e ndarë për çdo post pune specialisti.
- nuk ka të përshkruar asnjë procedurë për vlerësim performancë në punë dhe nuk është kryer asnjë vlerësim pune periodik dhe as për ngritjen në detyrë apo përfundimit të periudhës së provës.
- nuk ka të përcaktuar llojin dhe nivelin e arsimimit, eksperiencën në punë që duhet të plotësojë çdo punonjës për postin e punës që mbulon.

Si dhe nuk është i bashkëlidhur si formular në vendimin nr. 21, datë 10.11.2020, “Mbi miratimin e formularit “Vlerësimi i Punës” për punonjësit në Autoritetin Rrugor Shqiptar”. Gjithashtu, ARrSh-ja nuk ka të përcaktuar llojin dhe nivelin e arsimimit, eksperiencën në punë për çdo punonjës sipas kërkesave të punës që kryen. Për sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”, pika 6 dhe 8. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme të marrin masa të përcaktojnë qartë çdo post pune, të miratojnë me dokumentat bashkëlidhur “Vlerësimin e Punës”, sipas performancës së punës së çdo punonjësi për ngritjet në detyrë, përfundimin e periudhës së provës dhe vlerësimin periodik, si dhe të përcaktohet lloji i nivelit të arsimimit, eksperiencia në punë që duhet të plotësojë çdo punonjës për pozicionin e punës që mbulon.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e emërimeve vërehet që ARrSh-ja nuk e ka të përcaktuar datën e fillimit të marrëdhënieve të punës për punonjësit. Gjithashtu, në kundërshtim me kërkesat e miratuara nuk përcakton pagën e punonjësit bashkë me elementët përkatës të pagës. Për çdo emërim në detyrë konstatohet se në urdhrin e emërim ka vetëm emërimin në postin e punës dhe datën e fillimit të marrëdhënieve të punës por mungon përcaktimi i pagës dhe elementët përbërës të saj, element i cili është përcaktuar në dokument të dytë të firmosur nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme. Për sa më sipër është në kundërshtim me Nenin 19 “Akti i emërimit” të Rregullores së Brendshme të Funksionimit të ARrSh-së, miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar).*

15.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme të marrin masa të përcaktojnë qartë në çdo rast emërimesh datën e fillimit të marrëdhënieve të punës si dhe pagën bashkë me elementët përkatës të kësaj të fundit.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i ngritjeve në detyrë nuk ka procedura vlerësimi performance dhe të marrëdhënieve të punës u konstatua se ka 12 raste ngritje në detyrë për të cilat nuk ka asnjë procedurë vlerësimi performance por vetëm me urdhër titullari duke mos siguruar transparencë dhe kushte të barabarta midis punonjësve.

Për sa më sipër në kundërshtim Kodin e Punës i Republikës së Shqipërisë, neni 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa që për çdo rast të ketë një procedurë të mirëfilltë për vlerësimin e performancës së punës së punonjësve menjëherë pas miratimit të formularit të “Vlerësimit të Punës”.

Menjëherë pas miratimit të formularit “Vlerësimi i Punës”

17. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi rezulton se janë dhënë 17 masa disiplinore për marrëdhëniet e punës 5 masa “Vërejtje me shkrim” dhe 12 masa “Vërejtje me paralajmërim”), këto masa janë bazuar në nenin 11 “Masat disiplinore” të kontratës individuale, në Rregulloren e Brendshme të institucionin nuk ka asnjë nen që të parashikojë procedurën e plotë administrative për dhënien e masave disiplinore ku punëmarrësit ti garantohen e drejta për t’u informuar dëgjuar, për t’u mbrojtur dhe për t’u ankuar. Për sa më sipër është në kundërshtim me Kodin e Punës së Republikës së Shqipërisë dhe Kontrata Individuale e Punës së ARrSh-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa që të plotësohen dhe përmirësohen parashikimet e kontratës individuale të punës së institucionit.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi u konstatua se ka 8 raste të uljes në detyrë nga Drejtor Drejtorie në Përgjegjës Sektori 1 rast dhe nga Përgjegjës Sektori në Specialist në 7 raste. U audituan me zgjedhje 3 prej tyre. Procedura nuk është e parashikuar në rregulloren e brendshme të institucionit si dhe nuk ka vlerësim pune dhe nuk është dokumentuar komunikimi i kësaj lëvizjeve dhe dakortësia e punonjësit. Për sa më sipër në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme të ARrSh-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa për plotësimin dhe përmirësimin e rregullores së brendshme për përfshirjen e procedurave të uljes në detyrë.

Menjëherë pas miratimit të formularit “Vlerësimi i Punës”.

19. Gjetje nga auditimi: Deri në fund të periudhës objekt auditimi u konstatua se ka 20 procese gjyqësore për marrëdhëniet e punës në proces në të dy shkallët e gjyqimit (11 në shkallën e parë dhe 9 në shkallën e apelit). Për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 5 vendime të gjykatës për marrëdhëniet e punës në total 9,793,030 lekë nga të cilat 9,126,599 lekë janë për pagesat e detyrimeve që rrjedhin nga vendimi i gjykatës dhe 666,431 lekë shpenzime për shërbim përmbarimor. Vlera prej 9,793,030 lekë përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit. Sa

më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 dhe nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar me strukturat përkatëse, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme, të marrin masa që largimet nga puna të jenë konform kërkesave të rregullores dhe kontratave. Gjithashtu, të ketë një planifikim buxheti të saktë që Vendimet e Gjykatës të ekzekutohen pa lindur nevoja e shpenzimeve për shërbimin përmbarimor.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Me përzgjedhje rastësore i dosjeve personale të stafit të ARrSh në lidhje me dokumentacionin që përmbanin u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

Në disa raste ka dokumente në lidhje me arsimimin të panoterizuara, libreza pune fotokopje, në dy rast mungon raporti mjeko-ligjor.

- Konstatohet se të gjithë punonjësit e ARrSh nuk kanë nënshkruar vetë deklarata në lidhje me “Lidhje të mundshme me Kontraktor të ARrSh” dhe “Lidhje familjare” në kundërshtim nenin 16 “Kërkesa të përgjithshme për punonjësit e ” të Rregullores së Brendshme të Funkcionimit të ARrSh miratuar me Vendimin e Bordit të Menaxhimit nr. 10, datë 04/09/2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 74-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1 Rekomandimi: Autoritetit Rrugor Shqiptar, Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme dhe Sektori i Burimeve Njerëzore, të marrin masa për plotësimin dosjeve me të gjithë dokumentet sipas kërkesave të sanksionuara në rregulloren e brendshme si dhe deklaratës së konfliktit të interesave për të gjithë punonjësit e ARrSh-së.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit rezultoi se; në 6 raste, nga Njësia e Prokurimit (NjP), në procesverbalin e mbajtur mbi hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, konstatohet se janë vendosur kriterë të cilat janë konfuze në disa raste, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, konkretisht për pajisje e automjete, pa dhënë shpjegimet përkatëse të cilat duhet të jenë në përputhje me grafikun e ekzekutimit dhe punimeve dhe volumin e tyre. Pra nga AK kriteret duhet të vendosen kriterë sipas qëllimit të LPP në atë mënyrë që ti shërbejnë objektit të kontratës, të jenë në përputhje me punët apo shërbimet që do të kryhen dhe të argumentohen në mënyrë të kuptueshme për të gjithë OE pjesëmarrës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, me nenin 2, parimet e përzgjedhjes, si dhe me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar).*

21.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i hartimit të kriterëve të merren masat që në të gjitha rastet të argumentohet çdo kriter të vendosur me qëllim shmangien e paqartësive nga Operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit u konstatua se; në 6-raste fondi limit i evidentuar në regjistrin e parashikimeve, nuk është i njëjtë me fondin limit në fazën e shpalljes së procedurës, kjo për faktin se, në momentin e hartimit të regjistrit fondi limit është hedhur me TVSh, ndërkohë që FL duhet të evidentohet pa TVSh. Veprime në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 4 dhe neni 9, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

22.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, plotësimi i regjistrimit të realizimeve dhe hedhja në sistem e fondit të secilës procedurë të evidentohet pa TVSh.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit konstatohet se; në 5 raste, nga Autoriteti Rrugor Shqiptar, publikimi i njoftimit të kontratës për shpalljet e procedurave të reja është kryer me datë 22.10.2019, çka do të thotë se janë marrë angazhime të cilat nuk mund të kryhen dhe likuidohen brenda mbylljes së vitit buxhetor, pra pas datës 15 tetor, për të cilën sipas DST-ve, kontrata me OE fitues i shtrin afatin për 12 muaj nga data e lidhjes së saj. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 51, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, shpallja e procedurave të reja të prokurimit të bëhet brenda afateve ligjore me qëllim shmangien e marrjes së angazhimeve jashtë afateve që shtrihen përtej vitit buxhetor.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zemblakut”, me fond limit në shumën 43,049,588 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 32,370,126 lekë pa TVSh, u konstatua se; Vendimi KVO për rivlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar është bërë me datë 26.12.2019, në të cilin është klasifikuar OE fitues, gjeneruar gjithashtu edhe në sistemin elektronik të prokurimeve. Raporti përfundimtar i hartuar nga KVO dhe nënshkruar nga titullari i AK është mbajtur me datë 07.02.2020, administruar me shkresën nr. 1142prot. Formulari i njoftimit të fituesit është dërguar me shkresën nr. 1142/1prot, datë 07.02.2020, i cili është publikuar në Buletinin nr. 6, datë 17.02.2020 të APP. Pra nga shqyrtimi dokumentacionit rezulton se njoftimi i fituesit i cili duhet të dërgohej për botim në Buletinin e Njoftimeve Publike, nuk është dërguar brenda 5 ditëve. Veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, referuar nenit 58, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

24.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat që, me përfundimin e procedurës dhe shpalljen e fituesit të dërgohet njoftimi në APP.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, me fond limit në shumën 10,852,985 lekë, me OE fituese në shumën 7,372,740 lekë pa TVSh, u konstatua se; Procesverbali i hartimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe Dokumentet standarde të Tenderit nuk janë nënshkruar nga të tre anëtarët e NjP, dhe konkretisht nga zj. M S, në cilësinë dhe të përgjegjësit të prokurimeve. Veprim në kundërshtim me Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

25.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që të gjitha dokumentet e tenderit të nënshkruhen nga komisionet e krijuara për këtë qëllim.

Në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit rezultoi se, në 3 raste me vlerë totale 708,731,493 lekë pa TVSH, ARrSh ka shpallur procedura prokurimi ndërkohë që sipas udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik, është njoftuar që të gjitha procedurat e prokurimit ishin pezulluar për shkak të pandemisë së Covid-19, ku në njoftim përcaktohet se Autoritetet kontraktore, të pezullojnë të gjitha procedurat e prokurimit përfshirë këtu edhe ato procedura prokurimi me vlerë të vogël, objekti i të cilave nuk lidhen ngushtësisht me situatën, duke përfshirë edhe ato procedura që janë në proces, deri në një njoftim të dytë. *Edhe pse në komunikim të vazhdueshëm nga APP për pezullimin dhe mos kryerje të procedurave të prokurimit për objekte që nuk lidhen me situatën e pandemisë, nga AK konstatohet se ka vijuar procesi me shpallje të procedurave.* Veprime në kundërshtim me njoftimin e APP nr. 2371, datë 31.03.2020 “Për pezullimin e shpalljes së procedurave të reja të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

26.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar, të merren masat e duhura që, të respektohet çdo akt i dalë nga Agjencia e Prokurimit Publik, për përmbushjen e qëllimit për të cilat këto akte janë nxjerrë.

Në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtimi i rrugës Porto-Romano”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh, sipas dokumentacionit të dosjeve përkatëse dhe sistemit të prokurimeve elektronike(SPE) u konstatua se; kjo procedurë është anuluar dy herë ku, referuar SPE rezulton të jetë paraqitur ankesë nga OE në lidhje me Dokumentet Standarde të Tenderit Në lidhje me anulimin e të dy procedurave, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe sistemit të prokurimit elektronik, konstatohet se arsyet e të dy rastet kanë ardhur si rezultat i vetë Autoritetit Kontraktor, konkretisht për vendosje të kriterëve jo sipas LPP dhe RrPP, të cilat nuk janë në frymën e objektit, qëllimit, parimeve të përzgjedhjes për trajtimin e kërkesave të barabarta dhe jo diskriminuese për operatorët ekonomikë si dhe nuk përmbushet asnjë kriteret e parashikuara për anulimin e procedurave të prokurimit publik. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, nenet 1 e 2, nenin 20, nenin 24, neni 55, neni 46, pika 1/c, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 25/1, neni 31/1, neni 61. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

27.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Kontraktor dhe Përgjegjësi i Prokurimeve të merren masat e duhura që, në vendosjen e kriterëve dhe hartimin e dokumenteve standarde të tenderit, të shmangen kriteret e panevojshme të cilat nuk janë në përputhje me objektin e kontratës, me qëllim trajtimin e barabartë ndërmjet operatorëve dhe shmangien e anulimit të procedurave të prokurimit.

Në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)”, me fond limit në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 2,352,012,509 lekë pa TVSh rezultoi: Llogaritja e fondit limit është bazuar në preventivin e hartuar nga drejtoria e planifikimit strategjik dhe operacioneve në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh dhe në shumën 2,879,999,858 lekë me TVSh, nga z. E E në cilësinë e Drejtorit të drejtorisë së Planifikimit Strategjik dhe Operacioneve dhe preventivit të hartuar nga grupi i punës, miratuar nga titullari i AK me shkresën nr. 6139prot, datë 02.08.2020. Preventivi i punimeve është miratuar nga titullari i AK z. E V dhe drejtori i DPSO i cili është bazuar në preventivin e punimeve të hartuara nga Bashkia Kolonjë, referuar zërave e volumeve të cilat janë vendosur sipas manualit të punimeve të miratuara në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15.07.2015 dhe

çmimeve të projektuesit për zërat të cilat nuk përfshihen në manualin në fuqi. Preventivi është bazuar gjithashtu në vendimin e Këshillit teknik me nr. 43, administruar me shkresën nr. 4677/1prot, datë 14.08.2020, nënshkruar nga kryetari z.E V dhe sekretari z. E E. Referuar llogaritjes së vlerës së kontratës, nga analiza e zërave të preventivit të punimeve të miratuara nga AK si dhe referuar relacionit teknik konstatohet se; Në zërin e punimeve me nr.analizë 3.159/e gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, L=500 dhe V=6~6.5m3 nuk është e argumentuar distanca e transportit deri në 500m e përfshirë në këtë zë, e cila sipas manualit të punimeve të ndërtimit është në vlerën 507lekë/m3. Bazuar kontratave të ngjashme të lidhura nga ARSSH, rezulton se për llogaritjen e fondit limit të tyre është përzgjedhur zëri me ref; 3.159/a gjërmim e transport dheu kat II-të me skrepër, me distancë L=100 dhe V=6~6.5m3 dhe me çmim analize në vlerën 134 lekë/m3, sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar. Rrjedhimisht distanca e transportit L=500m me mjetin e gjërmimit skrepër e vendosur në preventivin e punimeve për llogaritjen e fondit limit është e pa argumentuar. Diferenca e çmimit midis dy zërave të mësipërm ref; 3.159/e dhe ref; 3.159/a është në vlerën 373 lekë/m3 (507-134).Për volumin e punimeve sipas preventivit 830,500 m3 dhe diferencës së çmimit midis dy zërave 373 lekë/m3 kemi shumën prej 309,776,500lekë pa TVSh, e cila është vlerë e pa argumentuar dhe dokumentuar e referencës L=500 dhe V=6~6.5m3. Për sa më sipër shuma prej 309,776,500 lekë pa TVSh, nga ana e grupit të auditimit konsiderohet vlerë e pa argumentuar teknikisht e përdorimit të për këtë projekt dhe buxhetin e shtetit. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2, me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.514, date 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1 Rekomandimi: Nga Autoriteti Rrugor Shqiptar dhe Këshilli Teknik, të merren masat e duhura që, në miratimin e preventivave të çdo projekti, investimi, për nxjerrjen e fondit limit të kontratave, të bëhen analizat e detajuara tekniko-ligjore, me qëllim shmangien e rritjes së fondeve të cilat ndikojnë drejtpërdrejtë në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 1049, datë 08.12.2019, në shumën 316,022 lekë është likuiduar fatura nr. 299, datë 30.11.2019 nda subjektit “Eurogjici Security” ShPK. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion bashkëlidhur këtij shpenzimi konstatohet se; kjo pagesë është kryer bazuar në kontratën nr. 4839/11, datë 01.07.2019, për shërbimin e ruajtjes së sigurisë fizike e kryer për muajin nëntor 2019. Ky shpenzim është kryer pa patur asnjë dokumentacion justifikues për mbikëqyrjen e kontratës, pra nga titullari i AK nuk është krijuar komision për monitorimin e shërbimit të ruajtjes së sigurisë fizike, për të mbikëqyrur veprimtarinë e kontraktorit në mënyrë të vazhdueshme në lidhje me zbatimin e kontratës. Nga nëpunësi zbatues nuk janë kryer kontrolli i duhur për plotësimin e dokumentacionit në lidhje me kryerjen e shpenzimit, për të siguruar vendimmarrjen se përdorimi i fondeve është justifikuar me dokumentacion përkatës. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 4 pikat 17 dhe 26, dhe me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, nenin 77, pikat 1 dhe 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit Përfundimtar).

29.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Përgjithshëm i Autoritetit Rrugor Shqiptar të merren masat që, për garantimin e zbatimit të kontratave të lidhura, të ngrihen komisionet përkatëse me qëllim monitorimin e veprimtarisë së kontraktorëve.

Në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Në projektin me objekt “Ndërtim By-Pass Tepelenë, Loti 1” konstatohet se, Autoritetit Kontraktor, me Vendimet e Këshillit Teknik ka miratuar shtesë kontrate prej 19.7% në vlerën 470,058,451 pa TVSH. Krahës nevojave për punime shtesë për realizimin e kontratës fillestare, ARRSH sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë, me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.38 datë 28.10.2019, ka miratuar *“Ndërtimin e shëtitores mbi punimet e mbrojtjes lumore”*, me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.32 datë 08.06.2020, ka miratuar *“Ndërtimi i trotuarit me konstruktion metalik përreth kalasë dhe ndriçimi i saj me gjatësi 492 ml”*, *“Ndërtimi i rrugës së lagjes Gurës”* si dhe *“Rikonstrukcioni i këmbëve të urës pasarelë mbi lumin Vjosë”*. Miratimi final për rikonstrukcionin e urës pasarelë është bërë me Vendimin e Këshillit Teknik Nr.51 datë 29.09.2020 pas miratimit të projektit nga Këshilli Kombëtar për Trashëgimisë Kulturore Materiale pranë Ministrisë së Kulturës. Miratimi i shtesës së kontratës me objekt *“Ndërtimi By-Pass Tepelenë, Loti 1”*, ku përfshihen punimet sipas kërkesave të Bashkisë Tepelenë kanë rritur vlerën e kontratës fillestare me 121,926,889 lekë pa TVSH ose 5.1% të cilat nuk kanë qenë të përfshira në projektin fillestar dhe këto ndryshime nuk vijnë si domosdoshmëri e realizimit të kontratës. Në rast se punimet e kërkuara, nga Bashkia Tepelenë, do të kryheshin me fondet e saj ose institucioneve të tjera përgjegjëse do ti nënshtroheshin garës së prokurimit publik, pra kemi shmangie nga procedurat e prokurimit publik në vlerën 121,926,889 lekë pa TVSH. Veprim në kundërshtim me: Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për Autoritetin Rrugor Shqiptar”; VKM Nr.276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Projektraporit të Auditimit).*

30.1 Rekomandimi: ARRSH të marri masa që në të ardhmen, për projektet e reja dhe ato në proces të mos miratojë ndryshime dhe shtesa punimesh, që nuk janë të lidhura me zbatimin teknik të punimeve dhe në funksion të objektit.

Në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullator në fuqi u konstatua se, Rregullorja e brendshme e funksionimit administrativ të ARRSH si dhe disa akte të tjera, nuk janë të harmonizuara me kërkesat e legjislacionit për menaxhimin financiar publik si dhe VKM nr. 279, datë 16.5.2018, dhe kanë nevojë për përmirësim e plotësim për aspektet e mëposhtme:

a) Në kundërshtim me Kreun III, germa “ç”, të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARRSH”, në Rregulloren e Brendshme të ARRSH *nuk janë përcaktuar “rregullat për mbledhjet, kuorumin dhe vendimet e bordit të menaxhimit të Autoritetit”*. Po kështu, në kundërshtim me Kreun I, “Organizimi dhe funksionimi”, pika nr.8, të VKM nr. 276, datë 16.05.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të ARRSH”, në Rregulloren e Brendshme të ARRSH *nuk janë përcaktuar sistemi i masave disiplinore dhe procedurat disiplinore, të cilat sipas VKM përcaktohen në rregulloren e brendshme të Autoritetit. Gjithashtu, ky veprim nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 37, të Nr.7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, që sanksionon se masat disiplinore përcaktohen në kontratën kolektive të punës.*

b) Nuk gjejmë pasqyrim në dokumentin e Rregullores së brendshme *detyrat dhe përgjegjësitë e oficerëve/zyrtarëve që ndjekin zbatimin e kontratave*, kur për to janë caktuar mbikëqyrës të

kontratave të ndërtimit apo mirëmbajtjes. Gjithashtu, mungojnë në dokumentin e Rregullores së Brendshme (apo në ndonjë udhëzim apo akt tjetër administrativ), *kriteret e shkruara se, në cilat raste, proceset e mbikëqyrjes/ supervizionimit të punimeve të ndërtimit dhe mirëmbajtjes do të kryhen me punonjës të brendshëm të licencuar të ARRSH-së, (në çfarë situatash, për çfarë kufijsh monetarë, numri maksimal i kontratave që mund të mbikëqyren nga një punonjës i institucionit gjatë një viti kalendarik, etj)*, kjo në përputhje me nenin 7, të ligjit Nr.8402, date 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

c) Gjithashtu, nuk gjejmë pasqyrim në dokumentin e Rregullores së Brendshme *detyrat dhe përgjegjësitë e zyrtarit të ngarkuar me magazinën dhe administrimin material,*

d) Mungon një rregullim i përgjithshëm mbi organizimin dhe funksionimin e Këshillit Teknik të ARRSH-së. në kundërshtim me Kreun II, pika 4, të VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe Statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”: Konstatohet se, nuk ka gjetur zbatim detyrimi që “*Drejtori i Përgjithshëm nxjerr urdhrin për ngritjen e Këshillit Teknik dhe firmos rregulloren e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të tij*”. Deri në datën e hartimit të këtij raporti, nuk është hartuar dhe miratuar rregullorja e përgjithshme të veprimtarisë dhe funksionimit të Këshillit Teknik të ARRSH-së.

e) Rastet e delegimit të autoriteti dhe përgjegjësiave tek nivelet e tjera menaxheriale, sa duhet plotësuar Kreu XI i Rregullores së brendshme, *duke vendosur afatin maksimal të delegimit të drejtave dhe detyrave tek strukturat e varësisë si dhe afatin maksimal të komandimit në detyrë, etj.* Gjithashtu, në Rregulloren e Brendshme të ARRSH, (miratuar me Vendimin e BM nr. 10, datë 4 Shtator 2018 në kreun X “Mirëmbajtja e godinës, aktiveve dhe pajisjeve”, neni 53 “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, në pikën nr.4 referohet “Drejtorja e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse”, duke mos reflektuar pozicionet e strukturës organike të miratuar me VKM nr. 276, datë 16 Maj 2018, ku në strukturë janë “Drejtorja e Planifikimit Buxhetor dhe Financës” dhe “Drejtorja e Shërbimeve të Brendshme”.

f) *Nuk ka një proces dhe gjurmë të qartë të auditimit mbi mënyrën e kalimit të objekteve (rrugë, akse rrugore, vepra arti etj), pas marrjes në dorëzim dhe kolaudit të tyre përfundimtar nga ARRSH, për mirëmbajtje nga Drejtoritë e Rajoneve, në bazë të përcaktimit të Kreut II, pikës 2.d, ku thuhet se Drejtoritë Rajonale “Organizojnë programin e supervizionit të shërbimeve të mirëmbajtjes me performancë (rutinë dhe dimërore), të rehabilitimit të Rrjetit Rrugor Kombëtar në administrim si dhe ndjekin kontratat*”.

g) *Mungon një sistem i qartë raportimi dhe një dokument i miratuar mbi mënyrën e raportimit për shkeljet e rregullave në fuqi, apo rastet e raporteve mashtrues, shënime fiktive, humbja e pasurive, korrupsioni, etj., aspekte të pranuar dhe në paragrafin nr. 56, të Pyetësorit të Vetëvlerësimit (dërguar në Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me nr. 1140, datë 07.02.2020).*

e) *Mangësi në plotësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor, në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 8561, datë 22.12.1999, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik” i ndryshuar*

f) Grupi i auditimit të KLSH konstaton se për Drejtorinë e Përgjithshme të ARRSH janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Drejtorit të Planifikimit të Buxhetit dhe Financës, si vijon: Për periudhën objekt auditimi në pozicionin e Nëpunësit Autorizues është Z. E V, me detyrë Zv/Drejtori i Përgjithshëm i ARRSH, i cili sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë Znj. Belinda Balluku me nr. 360, (nr. 8610 prot.), datë 04.10.2019 “Për autorizimin e Zv./Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH të ushtrojë kompetencat e Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH”, është urdhëruar autorizimi “të ushtrojë krahas detyrave funksionale edhe detyrat e Drejtorit të Përgjithshëm me qëllim mbarëvajtjen e institucionit”.

Referencat e vendosura në këtë urdhër janë ligji nr. 10164, datë 15.10.2009 “Për ARRSH” dhe neni 72, paragrafi 3, i ligjit nr. 7850, datë 29.07.1994 (i ndryshuar), **ndërkohë që neni 72, ka si objekt prokurat dhe ka vetëm dy paragrafë.** Ndonëse ka kaluar më shumë se një vit, ende nuk ka një emërim të Drejtorit të Përgjithshëm të ARRSH, pra, nuk kanë gjetur përcaktim dispozitat e Nenit 12, pika 2 të ligjit nr. 10164/2009, *Drejtori i Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes është njëkohësisht dhe Zv/Drejtor i Përgjithshëm. Pra, z. Koka pas këtij delegimi, kryen njëkohësisht tre funksione: atë të Zv/Drejtorit të Përgjithshëm, të Drejtorit të Ndërtimit dhe Mirëmbajtjes dhe atë të Drejtorit të Drejtorisë së Rajonit Qendror Tiranë, gjë që efektivisht është e pa mundur dhe janë pozicione që mund të krijojnë konflikt midis tyre.*

g) Nga ana e institucionit, për vitin 2019, janë përgatitur Pyetësorët e Vetëvlerësimit, por mungon Deklarata dhe Raporti për cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm.

Më hollësisht ato janë përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Financave për gjithë vitet objekt auditimi. U testuan pyetësorët dhe raportet e plotësuar për vitin 2019 dhe rezultoi si më poshtë: Nuk është dërguar në Ministrinë e linjës Raporti Vjetor mbi Sistemet e Kontrollit të Brendshëm, sipas strukturës së parashikuar në Manualin e MFK (Kreu II, pika 2.2.7) dhe detyrimeve të Nenit 18/1, “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, Kreu II, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010: *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 122-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

31.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përditësimin dhe harmonizimin e normave dhe akteve në fuqi mbi të cilat ngrihet dhe funksionon ARRSH me kuadrin nënligjor mbështetës.

Menjëherë

32. Gjetje nga auditimi: Dokumenti i Planit vjetor dhe strategjik të auditimit, nuk është konsultuar dhe marrë opinionin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm dhe Bordit të Menaxhimit, përpara miratimit nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm i ARRSH në kundërshtim me Kreu III, pika 3.1, i Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar me Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Nga auditimi gjithashtu u konstatua se, nga ana e kësaj njësie publike për vitin 2019 - 2020, nuk janë kryer vlerësime periodikë e vjetore të punës për punonjësit, lidhur me detyrat që ata kryejnë, në përputhje me përcaktimet e rregullores së brendshme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 122-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

32.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së, të marrin masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës duke marrë opinionin e Auditit të Brendshëm dhe Bordit të Menaxhimit si dhe kryerjen e vlerësimeve periodike e vjetore të punës për punonjësit.

Menjëherë

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna, ARRSH i ka kthyer përgjigje institucionit të KLSH me shkresën nr. 9789/1 prot. datë 18.12.2020, ku konstatohet se nuk është kthyer përgjigje brenda afatit ligjor (20 ditë), pasi shkresa e KLSH është protokolluar në ARRSH me nr. 7532 datë 8.10.2020 dhe përgjigja është kthyer vetëm me datë 18.12.2020. gjithashtu konstatohet se akoma nuk ka gjetur zbatim 1 masë zhdëmtimi ku kërkohet që: *“ARrSh në bashkëpunim me MIE dhe me departamentin e Administratës Publike, të marrin masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të shkaktuar në vlerën 51,238,754 lekë”,* si dhe janë ende në proces zbatimi 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative në administrimin dhe menaxhimin e fondeve publike. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, neni 15(j). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

33.1 Rekomandimi: ARrSh të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna të rikërkua me shkresën KLSH me nr.675/36 prot. datë 06.10.2020 “Mbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve”, për të cilat duhet të informohet në vijimësi institucioni i auditimit të jashtëm publik, në përputhje me përcaktimet e ligjit.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i ankesës mbi pretendimin se me datë 15.10.2020, janë prerë 150 pemë pishe dhe të gjitha këto pemë janë prerë pa u marrë miratimi i lejes mjedisore, nga audituesit e autorizuar të KLSH evidentohet se, deri në datën e hartimit të akt-konstatimit nuk është miratuar dhe zbardhur leja e mjedisit. Nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të ARrSh z.E V është lidhur Kontratat me nr.6160/5, datë 08.10.2020 për “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, me përfaqësuesin e shoqërisë “A....” ShPK z.A K, por deri në datën e mbajtjes së këtij dokumenti nuk kemi gjurmë që vërteton se leja e mjedisit të jetë miratuar. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion korrespondenca shkresore e mbajtur me Bashkinë e Kolonjës për këtë çështje. Për sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 10296/2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollon”, Neni 4; Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

34.1 Rekomandimi: Nga ARrSh, të merren masat, për projektet në të ardhmen, të aplikohet për leje mjedisore para nënshkrimit të kontratës dhe punimet e zbatimit të fillojnë pas miratimit të saj.

Në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit konstatohet se, aplikimi për leje ndërtimi për objektin “Ndërtimin e rrugës Korçë-Ersekë”, Loti 2, (Pjesa e parë)”, është bërë me datën 30 Tetor 2020 dhe leja e ndërtimit është miratuar me Vendimin e Këshillit të Territorit me nr. 7, datë 03.12.2020. Sipas dokumentacionit konstatohet se kontrata me nr. 6160/5, me datë 08.10.2020, datë në të cilën ka hyrë dhe në fuqi, është nënshkruar me përfaqësuesin e shoqërisë së ndërtimit “A....” ShPK. Pra, sipas gjykimit të grupit të auditimit rezulton se kontrata e punimeve të ndërtimit është lidhur pa miratimin e lejes së ndërtimit të këtij objekti, leje e cila është miratuar 57 ditë pas lidhjes së kontratës referuar akt dorëzimit të sheshit të ndërtimit. Për sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. neni 9; Udhëzimin e Këshillit të Ministrave me Nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” pikat 4 dhe 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar).*

35.1 Rekomandimi: Nga ARrSh, të merren masat, për projektet në të ardhmen, të aplikohet për lejen ndërtimore para nënshkrimit të kontratës dhe punimet e zbatimit të fillojnë pas miratimit të saj.

Në vijimësi

36. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi analizimin e pretendimit të ankimesit z. R.N mbi ndryshimin e projektit të parë nga projekti i dytë pasi ka ndryshuar gjurma e projektit nga rruga ekzistuese në një rrugë krejtësisht të re, rezulton se; Nga ana e Ish-Drejtorisë së Përgjithshme të Rrugëve në vitin 2010 me fondet e buxhetit të shtetit është hartuar projekti i rrugës Korçë-Ersekë (loti 2), ku Projekt Ideja është miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik të datës 8.7.2009, kurse projekti i zbatimit është miratuar me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, ku kanë marrë në shqyrtim projekt zbatimin e objektit “Studim, Projektim, Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2, hartuar nga firma konsulente “I.... P...” ShPK. Projekt zbatimi dhe

preventivi përmbledhës, i objektit të projektit “Studim, Projekt Zbatimi Rruga Korçë-Ersekë Loti II, është përlllogaritur me vlerë totale në shumën 2,832,157,151.53 lekë me TVSh, për një segment prej 17,894 metra, pra rreth 17.9 km, konkretisht;

Sipas Projektit të Parë, (v.2010): hartuar nga firma konsulente “I... P...” ShPK dhe miratuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Rrugëve me vendimin e Këshillit Teknik datë 06.07.2010, objekti “Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 22 km (shiko fq.3 e Raportit të Projekt-Zbatimit) dhe sipas projektit të këtij konsulenti rruga bëhet 17.894 km (shiko fq.7 e Raportit të Projekt-Zbatimit). *Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtohet 4.106 km.*

Sipas Projektit të Dytë (v.2020):

-Pjesa e parë e Lotit të Dytë është 4.15 km (në bazë të studimit dhe projektit të hartuar nga firma konsulente “A ... Eng” SHPK dhe miratuar në Autoritetin Rrugor Shqiptar me vendimin e Këshillit Teknik Nr.43, datë 14.08.2020, objekti “Rruga Ersekë-Leskovic” Loti 2” ka gjatësinë ekzistuese 4.15 km.

Pjesa e dytë e Lotit të Dytë (sipas shkresës së ARrSh me nr. 8069/2, datë 17.12.2020 dërguar institucionit të Presidencës dhe institucioneve të tjera shtetërore), ka gjatësi $L = 12.85$ km. Pra, sipas këtij versioni, gjatësia e përgjithshme e rrugës bëhet 17 km, $(4.15 + 12.85)$ km). *Pra, ky segment rrugor sipas këtij varianti rruga shkurtohet nga 22 km në 17, ose me 5 km.* Hartimi i detyrës së projektimit dhe projekt zbatimit nga ana e Bashkisë Kolonjë nuk është i mbështetur në legjislacion në fuqi që rregullon funksionet, përgjegjësit dhe organiken e Qeverisjes Vendore, pasi aksi Korçë-Ersekë është rrugë *interurbane shtetërore* dhe është në inventarin dhe administrimin e entit pronar të rrugëve, ARrSh-së. *Për sa më sipër, grupit të auditimit nuk i është vendosur ndonjë praktike shkresore që të argumentojë teknikisht ndryshimin e gjurmës së projektit të miratuar nga Këshilli Teknik i DP Rrugëve me vendimin e datës 06.07.2010, i cili është miratuar jashtë periudhës objekt auditimi.* Për sa më sipër është në kundërshtim me, Neni 2, pika 2 dhe 6 e Ligjit Nr.8378, datë 22.7.1998 “Kodi Rrugor i RSH”, i ndryshuar; VKM nr. 276, datë 16.5.2018 “Për miratimin e mënyrës së organizimit, të strukturës, organikës dhe statutit të Autoritetit Rrugor Shqiptar”; Ligji Nr.139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 23. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

36.1 Rekomandimi: Nga ARrSh të merren masat që, në të ardhmen projektet për rrugët e reja të hartohen nga vetë ARrSh dhe të mos pranohen projekte të hartuara nga pushteti vendor të cilët nuk kanë kapacitet teknike për miratimin e tyre.

Në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm e ARrSh është organizuar në nivel sektori dhe përbëhet nga përgjegjësi i sektorit dhe 2 auditues. Nga verifikimi i të dhënave të mbi përvojën në punë të përgjegjësit të sektorit, rezulton se nuk plotëson kriterin e përvojës profesionale si auditues i brendshëm ose i jashtëm, për tu zgjedhur drejtues i njësisë së auditimit, pasi ka gjithsej 2 vite e 8 muaj përvojë në fushën e auditimit të brendshëm e të jashtëm të sektorit publik, përkatësisht nga data 1 Janar 2010 deri 31 Gusht 2012 në Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t, (në pozicionin e Inspektore në Sektorin e Auditimit të Brendshëm). (Konstatim deri në fund të periudhës së auditimit)

Gjithashtu, procedura e emërimit të Përgjegjësit të SAB nuk është realizuar me konkurrim të hapur, mungon shpallja e pozicionit vakant dhe e kriterëve për këtë pozicion punësimi dhe rezulton se nuk përmbushen kriteret minimale të përcaktuara në ligj për emërimin në këtë pozicion. Për sa sipër, është pjesë e dosjes një raport i hartuar nga Komisioni i ngritur për rekrutimin/intervistimin, i përbërë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit Strategjik, i cili nuk ka lidhje me profesionin e auditimit; Drejtori i DSHB, Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore të ARrSh, dhe specialisti i Sektorit

të Burimeve Njerëzore, lidhur me *“plotësimin e kriterëve të pranimi në punë në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm”*. Për sa më sipër është në kundërshtim me: ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *“Për auditimin e brendshëm të sektori publik”*, neni 11, pika 2/b & 2/c. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

37.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që në pozicionin e Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të emërojnë staf me përvojën e nevojshme profesionale si hallkë e rëndësishme në mirë funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe sigurimin e cilësisë së punës audituese.

37.2 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që procesin e rekrutimit të Përgjegjësit të Sektorit të Auditimit të Brendshëm të zhvillojë procedurë konkurruese duke shpallur vendin vakant dhe kriteret specifike që duhet të plotësohet me qëllim që të sigurohet një procedurë transparente dhe gjithëpërfshirëse.

Në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Përgjegjësjë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, aktualisht është zotëruese e 50 % të kuotave të aksioneve në subjektin privat “T... V....” shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, me NIPT: L6....., regjistruar me 11.4.2016. Statusi i shoqërisë: aktiv. Objekti i veprimtarisë së ShPK-së përkon, pritët ose përputhet me aktivitetin e ARrSh, pasi përfshin: *“Konsulenca të fushave të ndërtimit, Raport vlerësimi, projektim, super vizim, dhe drejtim punimesh. Përgatitje dhe dhënie reklama me pajisje vizuale e audio. Import-Eksport, tregtim me shumice e pakice i të gjitha llojeve të mallrave industriale, ushqimore, bujqësore, metale, duralumin, elektroshtëpiake dhe të tjera ndërtimore. Prodhimin e materialeve inerte në përgjithësi, përpunimin dhe shitjen e tyre . Ndërtime rrugore, ndërtim vepra arti rrugore dhe hekurudhore, ndërtime hidroteknike (ujësjellës, kanalizime, ndërtime vepra kullimi, ujitje toke e impiante vaditëse, ndërtime impiante të trajtimit të ujit, të trajtimit të mbeturinave, punime mbrojtëse dhe sistemimi hidraulik, punime montimi dhe teknologjike, punime topogjeodezike. Prodhimi dhe tregtimi i materialeve të ndërtimit. Projektimin, ndërtimin, ristrukturimin dhe modernizimin (përtëritjen) e objekteve civile, industriale, ndërtimin dhe shtrimin e rrugëve në përgjithësi. Kategoritë në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim. Projektues urbanist, masterplane, studime plane rajonale urbanistike, plane rregulluese të përgjithshme për qendra të banuara dhe qytete. Studime pjesore urbanistike. Projektues arkitekt. Projektim arkitektonik për objekte civile industriale, turistike, vepra arti në infrastrukturë. Projektim arkitektonik për objekte sportive. Projektim interiere. Projektim peizazhi. Sistemim sipërfaqe të gjelbëruara, lulishte e parqe. Trajnim në dhënie të njohurisë të mnz-së.”*

Znj.S përpara se të fillonte marrëdhëniet e punësimit në ARrSh ka punuar në subjektin privat “G... K...” i cili ka disa marrëdhënie kontraktore me ARrSh. Marrëdhëniet e punësimit me këtë subjekt privat i ka ndërprerë me datën 3 Dhjetor 2019, ose 33 ditë pas emërimit në ARrSh, gjë që do të thotë se ka vijuar të jetë e dy punësuar. Nuk ka nënshkruar dhe depozituar në dosjen e personelit deklaratën e konfliktit të interesave me subjektin shtetëror. Për sa më sipër është në kundërshtim me: ligjin nr.114/2015 *“Për auditimin e brendshëm të sektori publik”*, neni 17; Rregulloren për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike, miratuar nga Bordi i Menaxhimit me Vendimin nr. 5, datë 13.02.2020, neni 19, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

38.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme (Sektori i Burimeve Njerëzore) të marrin masa që në të ardhmen për plotësimin e vendeve vakante, procesi i rekrutimit, të shmangin rastet e konfliktit të interesit.

Në vijimësi

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për realizimin e të paktën 80 orëve trajnim në dy vite, në kushtet që trajnimet e vijueshme profesionale janë kritere detyruese për audituesit e brendshëm në detyrë në sektorin publik rezultoi se nuk janë kryer. Nisur nga situata e pandemisë 2019-2020, me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Nr. 259, datë 27.10.2020 “Për Miratimin e ndryshimit të kalendarit të Programit të Trajnimit të Vijueshëm Profesional për audituesit e brendshëm në sektorin publik për vitin 2020, miratuar me Urdhër nr. 427, datë 20.12.2019”, është vendosur që, *“Struktura përgjegjëse e harmonizimit të auditimit të brendshëm, bazuar në analizën e nevojave për trajnim të audituesve të brendshëm, kushtet dhe infrastrukturën e trajnimeve mund t'i paraqesë, Komisionit të Kualifikimit të Audituesve të Brendshëm propozime për Programet /Temat e Trajnimit të cilat do të zhvillohen në platformën online si pjesë e Programit vjetor të Trajnimit të Vijueshëm Profesional”*. Për sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 20, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

39.1 Rekomandimi: Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Sektori i Auditimit të Brendshëm të marrë masa që të kryejë trajnime të vijueshme profesionale dhe azhurnimin e njohurive me qëllim sigurimin e cilësisë në materialet e trajtuara.

Në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet shkresës me nr. 9804/1 prot, datë 11.12.2019, është dërguar Projekt Raporti i angazhimit të Auditimit të hartuar nga Sektori i Auditimit të Brendshëm në ARrSh, në bazë të programit të auditimit me nr. 9804, datë 24.10.2019.

Ne vijim, me shkresën Nr.9804/23 datë 23.12.2019 janë dërguar observacionet në lidhje me projekt raportin e auditimit.

Me shkresën Nr. 9804/26 prot, datë 31.12.2019, është dërguar Raporti Përfundimtar i angazhimit të Auditimit pranë DSHB, sipas se cilit kërkohet të konfirmohet zyrtarisht plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna brenda periudhës kohore 30 dite referuar Ligjit Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”

Me tej, me shkresën Nr.443/2, datë 02.10.2020 është njoftuar për “Raportin Përfundimtar të Auditimit të Brendshëm” dhe “Përfundimet e Angazhimit të Auditimit të Brendshëm të veprimtarisë së DSHB”.

Raporti i auditimit është dërguar nga SAB në DSHB me datën 31.12.2019 dhe njoftimi mbi përfundimet e angazhimit janë dërguar pas një afati 9 mujor, (me datën 02.10.2020). Nga Drejtori i Përgjithshëm dhe DSHB nuk është bërë hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit brenda afatit 30 ditor. Për sa më sipër është në kundërshtim me: ligji organik mbi auditim, neni 12/d; Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, të miratuar me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, pika 4.1.12; Hapi 11. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

40.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe Sektori i Auditimit të Brendshëm të marrin masa që rezultatet e auditimit bashkë me rekomandimet përkatëse ti adresohen sa më parë njësisë së audituar.

40.2 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm dhe të gjitha njësitë objekt auditimit të marrin masa që të hartojnë plane pune konkrete me afate dhe persona përgjegjës për realizimin e rekomandimeve të lëna brenda afateve 30 ditore me qëllim përmirësimin e punës.

Në vijimësi

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes së auditimit të brendshëm të kryer në Drejtorinë e Shërbimeve të Brendshme të ARrSh konstatohet se në dosje nuk administrohet asnjë observacion si dhe nuk janë trajtuar në projekt raport e as në raport përfundimtar të auditimit, ndërkohë që në email datë 26.12.2019 auditues Reshit Kuqi, u komunikon takimin pajtues.

Gjithashtu, konstatohet se Përgjegjësia e Sektorit të Auditimit të Brendshëm është pjesë e grupit të auditimit, duke qenë në kundërshtim me Standardet e Auditimit. Për sa më sipër është në kundërshtim me: Standardi IIA nr. 2320 – “Analiza dhe vlerësimi”; Manuali i Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik Manualin e Auditimit të Brendshëm, të miratuar me urdhrin nr.4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Kreu 4.1.12. Hapi 11. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

41.1 Rekomandimi: Nga Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit të Brendshëm të merren masa që në të gjitha misionet e auditimit të trajtohen me rigorozitet dhe profesionalizëm observacionet e njësisë së audituar si edhe të përfshihen në dosjen e auditimit. Përgjegjësi i Sektorit të mos jetë pjesë e grupit të auditimit pasi cënon zbatimin e standardeve.

Në vijimësi

42. Gjetje nga auditimi: Në segmentin rrugor Vlorë – Sarandë, konkretisht në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)–Piqeras, progresivi km 54+185-54+275, rruga ka pësuar një rrëshqitje të konsiderueshme, duke kufizuar qarkullimin e automjeteve dhe krijimin e rrezikut për aksidente. Mirëmbajtja e rrjetit rrugor në këtë segment realizohet sipas kontratës Nr.549/1Prot. datë 24.01.2017 me objekt “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*”, Loti i dytë lidhur midis ARrSh-së dhe BOE “E.. T... C.... S.... A... & S... SHPK” me vlerë 16,543,350.20 Euro me TVSH. Monitorimi dhe konsulenca e projektit “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*” për të gjitha lotet kryhet nga BOE “I... Eng S.r.l & S... S.p.a & S..... S.p.a” sipas kontratës të lidhur me ARRSH, Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me vlerë fillestare 4,800,300 Euro pa TVSH, të cilës i janë bërë 9 (nëntë) shtesa (addendum) me kohëzgjatje deri në përfundim të kontratës së zbatimit.

Projekti “*Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate*” financohet nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim në formën e huas dhe kontributit financiar, me një kosto totale të parashikuar në vlerën 128.47 milionë Euro, ndër të cilat shuma e huas është 65.9 milionë Euro ndërsa pjesa tjetër e mbetur 62.57 milion Euro financohet nga fondet Qeverisë Shqiptare.

Mirëmbajtja e rrjetit rrugor kryhet për të mbajtur nivelin e shërbimit (kondicionet e rrugës) në përputhje me standardet në fuqi. **Për realizimin e nivelit të shërbimit, nga të gjitha palët pjesëmarrëse të kontratës, kërkohet monitorimi i rrjetit rrugor, raportimi i gjendjes së rrjetit rrugor me problematikat e tij si dhe marrja e masave për zgjidhjen e këtyre problemeve.**

Nga auditimi nuk konstatohen gjurmë shkresore, kërkesa, për sigurimin e fondeve për realizimin e punimeve për stabilizimin e rrëshqitjeve të parashikuara në projektin e hartuar në vitin 2015.

Nga materiali i vendosur në dispozicion rezulton se ne asnjë nga raportet e hartuar nga konsulenti BOE “I... Eng S.r.l & S... S.p.a & S..... S.p.a” çarja dhe zhvendosja e murit mbajtës në progresivin 54+185- 54+275 nuk është adresuar përpara fillimit të punimeve të kryera sipas urdhrë ndryshim ChOD12.

Nga vizita në terren e grupit të auditimit u konstatua se: *Në segmentin rrugor K/Fterës-Piqeras në*

progresivin km 54+185-54+275 trupi i rrugës është dëmtuar si pasojë e rrëshqitjes së tokës e bashkë me të edhe muri mbajtës. Uljet e bazamentit të rrugës në këtë segment ka filluar vite më parë dhe janë riparuar vetëm shtresat e rrugës duke ruajtur niveletën e saj. Në murin mbajtës vrimat e kullimit janë në një numër shumë të vogël ose në disa pjesë të tij nuk ekzistojnë fare. Formacioni gjeologjik ku shtrihet tabani i rrugës është i pa qëndrueshëm dhe zona njihet si me burime të shumta nëntokësore të cilat e bëjnë më të pa qëndrueshëm formacionin si dhe pjerrësia e rrëshqitjes është e madhe.

Grupi i auditimit, krahas dëmtimit në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)-Piqeras në progresivin km 54+185-54+275, konstatoi se përgjatë segmentit rrugor Orikum-Llogora (pjesa në ngjitje e Llogorasë) ka seksione të dëmtuara për të cilat nuk janë marrë masa për zgjidhje konkrete për parandalimin e rrëshqitjeve dhe dëmtimin e mëtejshëm të rrugës, por janë bërë zgjidhje provizore, duke ndërhyrë me gërmime të shpateve në pjesën e sipërme të rrugës. Mos ndërhyrja me zgjidhje teknike për stabilizimin e rrëshqitjeve, bën që shpenzimet për stabilizimin e rrugës të rriten me kalimin e kohës. Për sa më sipër është në kundërshtim me Kontratën Nr.9999Prot. datë 05.12.2016 me objekt Monitorim Konsulencë e Projektit “Mirëmbajtje dhe Siguri Rrugore Bazuar në Rezultate” pika 3 “Detyrat e shërbimit” të konsulentit Part. III/Monitorimi i kushteve të rrjetit përgjatë fazave periodike të mirëmbajtjes rutinë/Inspektimi në terren, pika 28. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8 faqe 128-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

42.1 Rekomandimi: Të merren masa për hartimin e projekt-zbatimit për stabilizimin e rrëshqitjeve si dhe riparimin e dëmtimeve në trupin e rrugës, në segmentin rrugor Orikum-Llogora, me synim parandalimin e aksidenteve rrugore dhe uljen e kostos së riparimit, e cila rritet me kalimin e kohës.

Menjëherë

43. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin e fondeve buxhetore për projektin “Supervizion Punimesh, për rehabilitimin e segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta - rreth rrotullimi Shqiponja Loti 2” u konstatua se;

a. Procedura e prokurimit të shërbimit të konsulencës është zhvilluar me parregullsi e mangësi, të cilat janë trajtuar dhe nga Komisioni i Prokurimeve Publike. Nga ana e Drejtorive të ARRSH ka ekzistuar një mungesë koordinimi, pasi ndonëse nuk janë programuar fondet për prokurimin e shërbimit të mbikëqyrjes së lotit të dytë kontratës së punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018 , ka vijuar procedura e prokurimit për disa muaj. Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

b. Në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, për periudhën 25 Shkurt 2019 deri më 10 Qershor 2020, d.m.th. mbi 100 ditë kalendarike, ka munguar mbikëqyrja e kontratës së punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018.

c. Nga shqyrtimi i kësaj kontrate, konstatohet se ekzistojnë disa kundërshtime midis përcaktimeve të pjesës së përgjithshme të kontratës së nënshkruar me OE “S....” dhe pjesës së Kushteve të Veçanta:

Në nenin 3/3 “Afati i kontratës”, të Kushteve të Përgjithshme përcaktohet se: “3.3.1.Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 24 muaj (nga data e lidhjes së kontratës), sipas grafikut të punimeve bashkëlidhur, pjesë e kësaj kontrate.”

Në nenin 14 “Ekzekutimi i punimeve”, të Kushteve të Përgjithshme përcaktohet se: “14.1. Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë, dhe ti mbarojë punët brenda afatit të mbarimit”.

Në nenin 5 “Data e fillimit”, të Kushteve të Veçanta përcaktohet se: “5.1. Kontraktorit do ti jepet leja të hyjë në kantier më: *Kontraktori do të njoftohet nga AK zyrtarisht, me shkrim për datën e fillimit të punimeve. Data e fillimit të punimeve do të konsiderohet data e dërgimit të njoftimit nga AK*”.

d. Kontrata e punimeve me nr. 7733/5, datë 02.11.2018 është lidhur pa patur Lejen e Ndërtimit për këtë objekt, e cila është lëshuar pas një viti e gjysmë nga kjo kontratë e nënshkruar, dhe mban Nr.05 dhe datën e lëshimit 28.07.2020.

e. Supervizorja Klarita Konomi e ngarkuar për mbikëqyrjen për periudhën 09 nëntor 2018 deri 25 shkurt 2019, dhe pasi është rikthyer në detyrë nuk është rikthyer në detyrën e supervizionimit të këtij objekti. Veprime të tilla bien në kundërshtim me: Kreu III, Neni 7, i Ligjit Nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”: Pika 11, e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave, Nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”: Pika 2, e Udhëzimit të Këshillit të Ministrave, nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”: *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit Përfundimtar).*

43.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARRSH-së/Drejtori i Përgjithshëm, të analizojë parregullsitë e konstatuara dhe marrjen e masave të nevojshme për shmangien e tyre në të ardhmen.

Menjëherë

B.1 MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga Auditimi: Për projektin me objekt *“Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 4”* sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSh) dhe BOE “C...” ShPK & “G....a K....” ShPK me Nr.6706/6Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,359,623,275.6 lekë pa TVSH ose 2,831,547,930 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr 6621/3Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë), si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 2 (dy) zëra punimesh, në shumën 1,756,456 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënparagrafi 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit e lidhur midis ARRSht dhe BOE *“EK. sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k* me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt *“Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6”*, Neni 7 pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: ARRSht në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordinin e tyre, të vlerës 1,756,456 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE *“C.. ShPK & G.. K... sha”* me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6706/6Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt *“Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 5”* sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARRSh) dhe OE “A....” ShPK me Nr.6707/5Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,142,535,887.70 Lekë

me TVSH ose 1,785,446,573 lekë pa TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6766/2 Prot. datë 18.09.2020 ku shtohet me 6 (gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore janë përfshirë volume punimesh, të pakryera në fakt për 4 (katër) zëra punimesh, në shumën 7,443,875 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit e lidhur midis ARrSh dhe BOE “*EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k* me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “*Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6*”, Neni 7 pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 7,443,875 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “A....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr. 6707/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt “*Ndërtim Rruga Kardhiq-Delvinë, Loti 6*” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe BOE “*A... K.... ShPK & A.... ShPK*” me Nr. 6708/5 Prot. datë 24.09.2018. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,378,643,105.31 lekë pa TVSH ose 2,854,371,726.37 lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 24 muaj dhe ky afat i ndryshuar me amendimin e kontratës Nr.6711/2Prot. datë 23.09.2020 ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Konsulentit (supervizori i punimeve) rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 18,448,939 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit e lidhur midis ARrSh dhe BOE “*EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k* me Nr. 3159/12Prot. datë 16.07.2018 me objekt “*Supervizion Punimesh Ndërtim Rruga Kardhiq - Delvinë, Loti 4, Loti 5, Loti 6*”, Neni 7 pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 18,448,939 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “*A... K.... ShPK & A.... ShPK*” me të cilin është lidhur kontrata me Nr. 6708/5Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt Projekti By-Pass-i Tepelenë, Loti 1 sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe “G.....C” & “G.....” ShPK me Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 2,389,686,891 lekë pa TVSH ose 2,867,624,269 Lekë me TVSH, me afat të përfundimit të punimeve 22 muaj dhe ky afat i ndryshuar me tre amendime të kontratës ku shtohet me 6(gjashtë) muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave dhe në situacionet pjesore, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 6,841,546 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3- Kontratën e shërbimit Nr. 4963/7 datë 17.08.2018 me objekt “Supervizionim By-Pass-it Tepelenë, Loti 1”, Neni 7 pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 6,841,546 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve BOE “G.....C” & “G.....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4193/6 Prot. datë 12.07.2018 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe BOE “S..d.d S & V.. shpk” me Nr. 3680/4Prot. datë 07.07.2009. në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 838,851,314 lekë pa TVSH ose 1,006,621,577 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt për 4 (katër) zëra punimesh në shumën 637,596 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3;- Kontratën e shërbimit Nr. 4492/7 Prot, datë 07.07.2009 me objekt “Supervizionim “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2”, Neni 8 pika 8.1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 637,596 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S..d.d S & V.. shpk” me të cilin është lidhur kontrata Nr. 3680/4 Prot. datë 07.07.2009, për zbatimin e punimeve civile.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt “Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë”, sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “V....” ShPK me Nr. 4566/6Prot. datë 11.09.2018, në lidhje me zbatimin

e punimeve me vlerë 207,331,536 lekë pa TVSH ose 248,797,843 Lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 8 muaj dhe i zgjatur me 2 muaj me amendimin e kontratës Nr.3770/2 Prot. datë 10.05.2019, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat dhe në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt për 5 (pesë) zëra punimesh, në shumën 660,759 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3.;- Kontratën e shërbimit Nr. 4725/8Prot datë 12.09.2018 me objekt “Supervizionim punimesh, plotësim, rakordim, masa mbrojtëse dhe siguri rrugore në viaduktet e aksit Kukës-Morinë”, Neni 7 pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 660,759 lekë pa TVSH nga sipërmarrësi i punimeve OE “V....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4566/6 Prot. datë 11.09.2018, për zbatimin e punimeve civile.

Menjëherë

7. Gjetje nga Auditimi: Për projektin me objekt “Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27)” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “...T...” ShPK me Nr.6604/5 Prot. datë 24.09.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 371,178,286 lekë pa TVSH ose 445,413,943.25 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 4 muaj dhe zgjatur 3 muaj me amendimin e kontratës Nr.481/2 Prot. datë 21.01.2019, si dhe nga verifikimi i kryer në terren në prezencë të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH dhe Supervizorit të punimeve rezultuan se; në librezat e masave në situacionet përfundimtar, janë përfshirë volume punimesh të pakryera në fakt, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 1,930,528 lekë pa TVSH e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 1,930,528 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “...T....” ShPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.6604/5 Prot. datë 24.09.2018 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt “Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3” sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE “R... A... E... P...” me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj dhe zgjatur 59 muaj me amendimet e kontratës Nr. 624/1 Prot. datë 27.01.2017, Nr. 11506/2 Prot. datë 31.12.2018, dhe Nr. 4435/2 Prot. datë 01.07.2020, konstatohet se krahas çmimeve të reja të miratuara, preventivit

i është shtuar edhe një zë për të cilin nuk është përcaktuar si zë i ri punimi dhe konkretisht zëri IV.5.9.

-Zëri IV.5.9 "Beton C 25/30 për bordurat e rrugës (kunetë)", është marrë çmimi 13,649 lekë/m³, ndërkohë që referuar manualit të çmimeve të ndërtimit, për zë të ngjashëm sipas analizës së çmimit nr. 3.245 "Struktura monolite betoni C 25/30" paraqitet me çmim 12,263 lekë/m³.

Vlera 416,654lekë [(13,649 lekë/m³ – 12,263lekë/m³) x 300.4 m³], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik. Për sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 514, datë 15.08.2007 "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të ndërtimit" i ndryshuar, pika 2 dhe 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: ARrSh të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 416,654 lekë pa TVSH nga Kontraktorin BOE "R... A.. dhe E.... SHPK", përfituar si pasojë e referencave të gabuara në përcaktimin e çmimeve për zëra të rinj punimesh.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Për projektin me objekt "Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot" sipas kontratës të lidhur midis Autoritetit Rrugor Shqiptar (ARrSh) dhe OE "E... P..." SHPK me Nr. 4194/5 Prot. datë 09.07.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve civile, me vlerë 1,548,619,680 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 15 muaj dhe zgjatur 12 muaj me amendimet e kontratës Nr. 8141/2 Prot. datë 09.10.2020, Nr. 11097/3 Prot. datë 23.12.2019, dhe Nr. 3778/2 Prot. datë 29.06.2020, konstatohet se ka pasaktësi në paraqitjen e sipërfaqeve të realizuara të shtresës së binderit, kryesisht në kryqëzimet e rrugëve dytësore. Sipas zërit të punimeve B.3.3 "*Shtresë binderi me zall lavatrice, 6 cm me makineri*", rezulton se është certifikuar më shumë sipërfaqja 3328.8 m², me vlerë 5,093,064 lekë (3328.8 m² x 1,530 lekë/m²).

- Në librezën e masave për zërin e punimeve B.4.10 "*Tombino me llamarinë të valëzuar tip Tubosider*", rezultoi se sipas përlllogaritjeve të bëra për rrugën nr. 19, tubo me diametër 1000 mm, në kilometër 0+349, me gjatësi 11.85 metër, pesha e tubit është përlllogaritur 616 kilogram për metër linear, ndërkohë që pesha reale e këtij tubi është 116 kilogram për metër linear. Nga përlllogaritjet rezulton se pesha e tubit është 1374.6 kg ose 1.374 ton (11.85 m x 116 kg/m), ndërsa nga përlllogaritjet sipas librezës së masave rezulton 7.4 ton. Sa më sipër, është certifikuar me shumë sasia 6.026 ton (7.4-1.374), me vlerë 2,410,400 lekë (6.06 ton x 400,000 lekë/ton).

- Në rrugën nr. 1, kilometër 0 + 007, është vendosur një tombino (tubosider), gjatësia e raportuar e të cilit është 25.7 m. Nga verifikimi në objekt, rezulton se gjatësia e tombinos (mesatare) është 23.7 m, me një diferencë 2 m dhe peshë 1,232 ton (2 m x 0.616 ton/m). Sasia 1.232 ton, me vlerë 492,800 lekë (1,232 ton x 400,000 lekë/ton), është certifikuar padrejtësisht.

- Shtresa e binderit është realizuar pothuajse në të gjithë gjatësinë e rrugëve lokale, por nuk është realizuar shtresa e asfaltobetonit. Realizimi i këtyre shtresave në diferencë kohe sjell amortizimin e shtresës së binderit dhe nevojën për punime shtesë për lidhjen e shtresave, duke rritur koston e realizimit të punimeve. Për sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*", i ndryshuar neni 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: ARrSh në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 7,996,264 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE "E... P..." SHPK me të cilin është lidhur kontrata Nr.4194/5 Prot. datë 09.07.2018 për zbatimin e punimeve.

B.2. MASA PËR ELIMIMIN 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: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec*”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh, me OE fituese në shumën 13,166,167 lekë pa TVSh, u konstatua se; Referuar procesverbalit nr.1, datë 26.05.2020, mbi hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, e deri në vlerësimin e ofertave të OE konstatohet se; Vendosja e kriterit të Licencës e nënkategorisë III.2.A, e cila ka si veprimtari “*Vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor me kodet respektive A.1 dhe A.2.*”, nuk është e argumentuar dhe nuk është në përputhje me objektin e kontratës, janë kërkuar 5-Kamiona vetëshkarkues, si dhe 2-Ekskavatorë me zinxhirë pa përcaktuar kapacitetet e tyre, çka e bën dhe konfuze për OE këtë kriter. Është kërkuar rul 15 ton (*vlerë absolute*) pa asnjë argumentim teknik pasi në relacionin e grupit të punës është parashikuar përhapja dhe ngjeshja e inerteve për volumn dhe sasinë që do të zënë në vend depozitimin e përcaktuar, pra ky kriter është shumë kufizues për OE. Gjithashtu janë kërkuar 5 shoferë por nuk përcaktohet kategoria e tyre, gjë e cila përsëri e bën të paqartë këtë kriter dhe konfuz. Referuar kriterëve të vendosura nga komisioni i përcaktimit të kriterëve, dhe vlerësimit të bërë nga komisioni i vlerësimit të ofertave, rezulton se janë s’kualifikuar OE të cilët kanë dhënë oferta më të ulëta se OE fitues, të cilat konsiderohen si oferta me përparësi më të mëdha ekonomike për AK. Pra nëse kriteret do të vendoseshin të mirë argumentuara në përputhje me LPP dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave për prokurimin publik, ARrSh do të shpenzonte një shumë 2,478,508 lekë pa TVSh më pak e cila konsiderohet efekt negativ financiar për buxhetin e shtetit (si diferencë e ofertës fituese 13,166,167 lekë me ofertën më të ulët 10,687,659 lekë nga “Nika” shpk). Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Projektraportit të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nga titullari i Autoritetit Rrugor Shqiptar dhe Njësia e hartimit të kriterëve të kualifikimit, të merren masat e duhura që, vendosja e kriterëve të jetë në përputhje me objektin e kontratës si dhe të argumentohet në mënyrë teknike e ligjore, me qëllim shmangien e pasojave financiare për autoritetin në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga veprimet bankare për likuidimin e detyrimeve kontraktuale për kontratën Nr. 1 562/5 Prot. datë 04.04.2018 me objekt “*Menaxhim e mirëmbajtja e shpenzimeve të operimit të Tunelit të Kërrabës*” u konstatua se:

Me urdhër shpenzimin Nr. 1061, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 786,932 lekë për sasinë 5,977 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Dhjetor 2019. Me urdhër shpenzimin Nr. 1056, datë 09.12.2019, nga pjesa e kontingjencës janë likuiduar 438,814 lekë për sasinë 3,354 litra karburant të pasqyruara në situacionin e muajit Tetor 2018.

Në situacionin e muajit Dhjetor 2018 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 1720 litra me vlerë 226,352 lekë (1720 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Nëntor 2019 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3398 litra me vlerë

441,610 lekë (3398 litra x 131.6 lekë/litër); në situacionin e muajit Dhjetor 2019 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Shkëputje energjie”, 361.2 litra me vlerë 46,959 lekë (361.2 litra x 130 lekë/litër) dhe në situacionin e muajit Janar 2020 është pasqyruar konsum karburanti, me arsyen “Tension i lartë”, 3458 litra me vlerë 449,540 lekë (3458 litra x 130 lekë/litër).

Tabela që tregon ndërprerjeve të energjisë/ luhatjeve të tensionit nuk është shoqëruar me asnjë praktikë shkresore nga OSHEE dhe është bazuar në një raport të hartuar nga menaxheri i kontratës. Rekordet në të cilat bazohet likuidimi i karburantit të konsumuar nga ndërprerje të energjisë dhe luhatje të tensionit nuk janë gjeneruar automatikisht nga sistemi SCADA por të eksportuara në pasqyra me shënimin “Tension i lartë”, pasi ato janë me zona të ngjyrosura në disa vende, kanë një titull, si dhe kanë në fund emrin e kontraktorit dhe vulën e tij. Si të tillë ato nuk janë dokumente justifikues origjinal që të shërbejë për efekt të kryerjes së pagesës.

Vlera prej 1,124,461 lekë, për sasinë 8,937 litra të karburantit të situacionuar dhe likuiduar të pa bazuar në dokumentacion justifikues, nga grupi i auditimit konsiderohet shpenzim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.

Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me: - Kontratat Nr.1562/5 Prot. datë 04.04.2018 dhe Nr. 2279/10 Prot. datë 25.06.2019 me objekt “Menaxhim e mirëmbajtja e shpenzimeve të operimit të Tunelit të Kërrabës” kreu C.2 të ToR, pika; - Kushtet e Përgjithshme të Kontratës, Neni 8, pika 8.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Projektraportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: ARrSh të marri masa për furnizimin e Tunelit të Kërrabës, si objekt i rëndësishëm së veçantë, me sistem unazor për të garantuar energji elektrike pa ndërprerje dhe funksion sa më të mirë duke shmangur kështu kostot e larta të operimit nga ndërprerja e energjisë.

2.2 Rekomandimi: ARrSh të marri masa për përmirësimin (Update) e sistemit SCADA në tunelin e Kërrabës, që të bëjë të mundur kontrollin/komandimin e pajisjeve elektro-mekanike dhe gjenerimin e të dhënave në mënyrë automatike duke realizuar një funksionim sa më të mirë të sistemit të operimit e kështu zvogëlimin e kostos të mirëmbajtjes së tunelit në tërësi.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së ndjekur për krijimin e bazës së të dhënave gjyqësore /regjistrat të të dhënave gjyqësore dhe ekzekutimit të detyrimeve monetare nga ana e kësaj njësie të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, u konstatua se,

a. Sa i takon vendimeve gjyqësore të formës së prerë të ekzekutuara dhe të pa ekzekutuara nga ARrSh për periudhën 2016-2020, referuar sistemit të dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se, vendimeve gjyqësore në pritje për ekzekutim në shtator 2020, janë në vlerën për 655.7 milion lekë

b. Konstatohet se, për periudhën 2018-2020, janë kryer shpenzime jo efektive për buxhetin e shtetit në vlerën për 75,7 milion lekë si pasojë e likuidimit të shpenzimeve gjyqësore nëpërmjet përmbaruesve gjyqësor dhe kamatëvonesave të krijuara nga mos likuidimi në kohë i detyrimeve dhe konkretisht:

-Në 24 raste për vendimet gjyqësore të formës së prerë në vlerën për 42,2 milion lekë apo 73 % e likuidimeve të vitit 2019 të janë me përmbarues gjyqësorë, duke shtuar artificialisht koston e shërbimit me afro 5%.

-Nga ana e kreditorit “V..I..I”, është fituar procesi gjyqësor, nga ku ka lindur detyrim për kamatëvonesë në likuidimin e faturave për situacionet e ndërtimit të segmentit Librazhd-Qafë Studen, në shumën prej 33,5 milion lekë vlerë kjo jo efektive pasi me veprimet apo mosveprimet e tyre zyrtarët e autoritetit kanë sjellë pasojë në lidhje me penalizimin e institucionit nga pamjaftueshmëria dhe mosplanifikimi i duhur i fondeve të buxhetit të shtetit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” të ndryshuar, duke krijuar

angazhime buxhetore të paligjshme, si dhe duke rritur detyrimet buxhetore për vitet pasardhëse të paparashikuara, për kamatë vonesa nga mos likuidimi në afat dhe në përputhje me kontratën e nënshkruar midis palëve për faturat tatimore të lëshuara për punimet e kryera, si më sipër.

c. Konstatohet se, nuk është respektuar radha e pagesave për vendimet gjyqësore të formës së prerë (FIFO), pasi rezulton se disa vendime gjyqësore të formës së prerë, që janë regjistruar nga viti 2018 apo viti 2019, nuk ishte kryer asnjë pagesë për to. Veprime në kundërshtim me piken nr.62, të UMF nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit të shtetit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Projektraporit të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përmirësimin e situatës së krijuar si dhe nxjerrjen e përgjegjësive dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me projektin e investimit “Instalimi i Sistemit Web Gis” në vlerën për 45.2 milion lekë me bashkimin e operatorëve ekonomik “Geo Consulting” ShPK dhe “Invent” ShPK, ku sipas Aneksit “Shërbimet dhe Grafiku i realizimit” të kontratës, instalimi dhe mirëmbajtja e këtij sistemi duhet të kishte përfunduar në të gjithë komponentët e tij me datën 20 Qershor 2020, pasi “Krijimi dhe instalimi i sistemit” sipas pikës nr. 2 të grafikut, duhet të përfundonte brenda 6 muajsh, (pra më 20 maj 2016) dhe mirëmbajtja për 4 vite (20 qershor 2016 deri 20 qershor 2020) u konstatua se, nga Qershori 2016 deri në Tetor 2020 nuk është finalizuar qëllimi i këtij projekti investimi, për më tepër që prej 4 vitesh është kryer mirëmbajtja e këtij sistemi, por nuk ka një inventar përfundimtar të digjitalizuar të rrugëve të kolauduar dhe marrë në dorëzim në sistemin Web Gis. Si përfundim, ARrSh nuk ka përditësuar dhe përfunduar hartën për të saktësuar distancat kilometrike ndërmjet qyteteve të Shqipërisë, sidomos kjo për situatat kur nuk ka asnjë udhëzim si do të veprohet për rastet e kundërshtimeve të gjatësive të këtyre segmenteve rrugore (në Km) midis të dhënave të inventarit të rrugëve sipas emërtimeve dhe VKM-ve respektive dhe të dhënave mbi gjatësinë e rrugëve (në km) sipas sistemit Web Gis. Nga sa më sipër, ARrSh nuk ka kryer detyrimin ligjor të përditësimit të këtyre hartave dhe distancave kilometrike. Nisur nga numri i madh i Institucioneve të administratës shqiptare që operojnë me këtë udhëzim dhe VKM, *mos përditësimi i Hartës së Rrjetit Rrugor të Republikës së Shqipërisë si dhe tabelës së Distancës kilometrike ndërmjet qyteteve të Shqipërisë shton risqet e përfitimit të padrejtë të fondeve të buxhetit të shtetit në trajtimin financiar të punonjësve.* Për sa më lart kemi një përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe eficiencë të fondeve në vlerën 45,2 milion lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 41-74 të Raportit të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të ARrSh-së/Drejtori i Përgjithshëm, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim përfundimin e këtij procesi të tej zgjatur dhe nxjerrjen e përgjegjësive dhe nisjen e masave administrative apo disiplinore për personat përgjegjës.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në segmentin rrugor Vlorë – Sarandë, konkretisht në segmentin Kthesa e Fterës (Borsh)–Piqeras, progresivi km 54+185-54+275, ku ka ndodhur rrëshqitja, kontraktori BOE “E..T..C..S&S..shpk sipas Urdhër Ndryshimit ChO D12 datë 16.05.2019 në seksionin e dëmtuar në gjatësinë 90 m ka bërë ndërhyrje për rehabilitimin e shtresave rrugore, por jo për mbrojtjen e trupit të rrugës. Vlera 16,531.09 Euro, e shpenzuar për riparimin e shtresave, ndërkohë që nuk janë bërë punime të mbrojtjes së trupit të rrugës, konsiderohet shpenzim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për buxhetin e shtetit.

5.1 Rekomandimi: ARRSH të marri masa që në të ardhmen, për projektet e reja dhe ato në proces të mos kryej punime pa marrë masa paraprake që investimi i tyre të jetë i qëndrueshëm dhe rezultativ.

Në vijimësi

C. MASA ADMINISTRATIVE

C. 1 - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i rekomandojmë, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Tepelenë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara:

Subjektit *“A.....Consulting”* me përfaqësues ligjor A D me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.134/7, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin *“Ndërtim By-Pass Tepelenë”*, Loti 1, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën 6,841,546 lekë pa TVSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);*

C. 2 - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i rekomandojmë, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Delvinë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara:

1. Subjektit BOE *“EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k”* me përfaqësues ligjor K Ç, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh, MK.0466/8 dhe MK.1735/20, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin *“Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë”*, Loti 5, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën 7,443,875 lekë pa TVSH. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);*
2. Subjektit BOE *“EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k”* me përfaqësues ligjor K Ç, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.0466/8 dhe MK.1735/20, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin *“Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë”*, Loti 6, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik

vlerën 18,448,939 lekë pa TVSH. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

C. 3 - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Gjirokastër, të vlerësojë shkeljet e konstatuara:

Subjektit BOE “EK sh.p.k & G..T & C.. sh.p.k” me përfaqësues ligjor K Ç, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.0466/8 dhe MK.1735/20, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin “Ndërtim rruga Kardhiq-Delvinë”, Loti 4, për certifikimin e punimeve të pakryera dhe/apo të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike me pasojë dëm ekonomik vlerën 1,756,456 lekë pa TVSH. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

C. 4 - Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7/1 dhe 12 Kreu III, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë, Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Kurbin, të vlerësojë shkeljet e konstatuara:

Subjektit “I....D” sh.p.k me përfaqësues ligjor Ibr Dragoshi, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1641/12, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin “Përfundimi i punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore Nyja Milot”, për certifikimin e punimeve të pakryera si dhe përcaktim i gabuar i peshës së tominove (kontratë e pa përfunduar), me diferencë në vlerën 7,996,264 lekë pa TVSH. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 87-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit);

D. MASA DISIPLINORE

D.1 PËR PUNONJËSIT NË MARRËDHËNIE PUNE

D.1.1Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas kodit të punës.

Mbështetur në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, si dhe në nenin 11 të kontratës individuale të punës kërkojmë të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore: “Vërejtje me shkrim” për personat si më poshtë:

1. Zj. M S, me detyrë Përgjegjëse e sektorit të prokurimeve, në cilësinë e Përgjegjësit të prokurimit dhe anëtar i Njësisë së Prokurimit në tenderat e zhvilluar si dhe në për procedurat blerje me vlera të vogla, pasi:

-Për moszbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1, nenin 2, si dhe në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 61, pika 2, paragrafi II, lidhur me 7 procedura prokurimi në të cilat, në kriteret e veçanta të kualifikimit janë vendosur kriteret të cilat nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, konkretisht; 1-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit”, me fond limit në shumën 18,371,325 lekë pa TVSh; 2-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Dragotit”, me fond limit në shumën 15,394,347 lekë pa TVSh; 3-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zemblakut”, me fond limit në shumën 43,049,588 lekë pa TVSh; 4-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, me fond limit në shumën 10,852,985 lekë; 5-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, me fond limit në shumën 18,794,948 lekë pa TVSh; 6-Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)*”, me fond limit në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh; 7-Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtimi i Rrugës Porto-Romano Loti 3*”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh,

-Për moszbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, nenet 1 e 2, nenin 20, nenin 24, neni 55, neni 46, pika 1/c, dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 25/1, neni 31/1, neni 61, pasi, lidhur me 1 procedurë prokurimi, në të cilën si rezultat i anulimit dy herë të procedurës së prokurimit për arsye të Autoritetit Kontraktor, për vendosje të kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP, konkretisht; -Procedura e prokurimit me objekt “*Ndërtimi i Rrugës Porto-Romano Loti 3*”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh.

-Për moszbatim të Ligjit nr. 9936, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 51, dhe për moszbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 1, pasi në 5 raste, nga Autoriteti Rrugor Shqiptar, janë marrë angazhime të cilat nuk mund të kryhen dhe likuidohen brenda mbylljes së vitit buxhetor, pra angazhime të cilat janë marrë pas datës 15 tetor, konkretisht; 1-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Kaludhit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019; 2-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Dragotit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019; 3-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Zemblakut”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 07.03.2020; 4-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Leklit”, publikuar me datë 22.10.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 19.03.2020, dhe kontratën e lidhur me datë 31.12.2019, dhe kontratën e lidhur me datë 06.04.2020; 5-Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, publikuar me datë 22.10.2019.

-Për moszbatim të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 914, date 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, pika 1, lidhur me 2 procedura prokurimi blerje me vlera të vogla, në të cilat nga auditimi ka rezultuar një copëzim fondi dhe shmangie nga procedurat tenderuese të prokurimit publik, konkretisht; është kryer procedura “Pjesë këmbimi dhe goma për automjetet”, në muajin shtator 2020 me fond limit në shumën 800,000 lekë pa TVSh, dhe procedura “shpenzime blerje vaji filtra, bateri për automjetet”, në muajin korrik 2020, me fond

limit në shumën 500,000 lekë pa TVSh, të dyja së bashku në shumën totale të fondit limit në vlerën 1,300,000 lekë pa TVSH, procedura të cilat duhet të kryheshin me tenderim.

-Për moszbatim të Njoftimit të APP nr. 2371, datë 31.03.2020 “Për pezullimin e shpalljes së procedurave të reja të prokurimit publik”, pasi në 5 raste, ka shpallur procedura prokurimi ndërkohë që sipas udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik, është njoftuar që të gjitha procedurat e prokurimit ishin pezulluar për shkak të pandemisë së Covid-19, konkretisht;

1-Procedura e prokurimit me objekt “*Largimi i inerteve të rrugës provizore dhe kthimi i bregut të liqenit në gjendjen e mëparshme në aksin Lin-Pogradec*”, me fond limit në shumën 20,551,687 lekë pa TVSh; 2-Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Urës së Vorës”, me fond limit në shumën 18,794,948 lekë pa TVSh; 3-Procedura e prokurimit me objekt “*Ndërtimi i Rrugës Porto-Romano Loti 3*”, me fond limit në shumën 669,384,858 lekë pa TVSh, e cila për arsye anulimi është shpallur 3 herë gjatë pandemisë.

2. Z. E E, me detyrë Drejtor i Planifikimit Strategjik dhe Operacioneve, në cilësinë e sekretarit të Këshillit Teknik, pasi;

-Për moszbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.12.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1 në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59, pika 2 si dhe në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.514, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, ka miratuar fondin limit dhe nuk kanë bërë argumentimin e preventivit të punimeve në 1 rast të zërit nr.analizë 3.159/e germim e transport dheu kat II-të me skrepër, L=500 dhe V=6~6.5m3 konkretisht; 1-Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim rruga Korçë-Ersekë, Loti II, (pjesa e parë)*”, me fond limit në shumën 2,399,999,882 lekë pa TVSh.

D.2 PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

1. z. E V, ish – Drejtor i Përgjithshëm ARrSh.
2. Zj. S Q, ish-Drejtor i Përgjithshëm ARrSh.
3. z. E Z, ish – Specialistit.
4. z. S P, ish përgjegjës në DPSO
5. zj. A H, ish specialiste në sektorin e prokurimeve.

Për ish punonjësit e mësipërm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi i sipërpërmendur nuk është në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte përkatësisht “*Vërejtje me shkrim*”.

1. zj. M S ish përgjegjëse e Sektorit të Auditimit të Brendshëm.

Pozicioni i zj.M S si përgjegjëse e Sektorit të Auditimit të Brendshëm është në kundërshtim me pikën 2/b, të Nenit 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm të sektori publik”, që përcakton se: “*Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm duhet të jetë i certifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe të ketë përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm*”. Për ish punonjësen e mësipërm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi i sipërpërmendur nuk është në marrëdhënie pune

me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte përkatësisht “*Largim nga detyra*”.

Shënim:

1. Për punonjësit që aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune: A I, A L, A T A S, G R, J A, A H, D L, G N, A S, A N dhe A Z të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjë prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në zbatimin e detyrave, konsiderojmë që për to, të mos propozohet masë.
2. Në kontratën me objekt “*Riveshje dhe sistemim asfaltim rruga Elbasan – Banjë, Lot 3*”, me vlerë është konstatuar në një rast mos përcaktim i saktë i çmimit për një zë punimi, për të cilën është ngarkuar me përgjegjësi komisioni i përbërë nga z. Sh L, z. S P dhe z. A K. Nisur nga vlera e pa konsiderueshme e shkeljes krahasuar me vlerën e kontratës dhe faktin se kemi të bëjmë vetëm me një rast, mendojmë se nuk ka vend për masë disiplinore, për anëtarët e komisionit të mësipërm.
3. Në kontratën me objekt “*Stabilizim i rrëshqitjes në aksin Tunel-Elbasan, km.17.36-17.46 segmenti 3, aksi Tiranë-Elbasan (dalje Tuneli i Kërrabës km. 15.2-Elbasan km. 27*”, janë konstatuar punime të pa kryera dhe të dëmtuara gjatë fazës së garancisë janë në masë të vogël me vlerën e kontratës. Nisur nga vlera e pa konsiderueshme e shkeljes krahasuar me vlerën e kontratës dhe faktin se pjesa më e madhe e punimeve janë të riparueshme, mendojmë se nuk ka vend për masë disiplinore, për mbikëqyrësin e punimeve z. N M me Nr. Licence MK..., caktuar për mbikëqyrjen e punimeve të nga Autoritetit Rrugor Shqiptar me shkresën Nr. 8308/1 Prot. datë 26.09.2018 si punonjës i brendshëm i institucionit.
4. Në kontratën me objekt “*Plotësimi, rakordimi, masa mbrojtëse dhe siguria në viaduktet e aksit Kukës-Morinë*”, janë konstatuar punime të pa kryera dhe të dëmtuara gjatë fazës së garancisë janë në masë të vogël me vlerën e kontratës. Nisur nga vlera e pa konsiderueshme e shkeljes krahasuar me vlerën e kontratës dhe faktin se pjesa më e madhe e punimeve janë të riparueshme, mendojmë se nuk ka vend për masë administrative, për mbikëqyrësin e punimeve OE “D..C P...” sh.p.k, sipas kontratës së shërbimit Nr. 4725/8 Prot datë 12.09.2018 me objekt “*Supervizionim punimesh, plotësim, rakordim, masa mbrojtëse dhe siguri rrugore në viaduktet e aksit Kukës-Morinë*”.
5. Në kontratën me objekt “*Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti 2*”, janë konstatuar punime të pa kryera dhe të dëmtuara gjatë fazës së garancisë janë në masë të vogël me vlerën e kontratës. Nisur nga vlera e pa konsiderueshme e shkeljes krahasuar me vlerën e kontratës dhe faktin se pjesa më e madhe e punimeve janë të riparueshme, mendojmë se nuk ka vend për masë administrative, për mbikëqyrësin e punimeve OE “I... K... N...” sipas kontratës së shërbimit Nr.4492/7Prot, datë 07.07.2009 me objekt “*Supervizionim “Ndërtim Rruga Kukës-Morinë, (Dy Viadukte) Dublimi Loti2*”.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë Vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Shoqërive Publike dhe Investimeve të Huaja.

KONTROLLI I LARTE I SHTETIT