



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Përgjithshme Nr. 2 të Punëtorëve të Qytetit, Bashkia Tiranë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR

MBI

(Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë)

**“Drejtoria e Përgjithshme Nr. 2 e Punëtorëve të Qytetit
në varësi të Bashkisë Tiranë”**

Tiranë, Qershor 2019

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4
II.HYRJA	7
III.PËRSHKRIMI AUDITIMIT.....	9
IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET	17
V. REKOMANDIMET.....	103
VI. OPINIONI I AUDITIMIT	106

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standartet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.
DPN2PQ	Drejtoria e Përgjithshme Nr. 2 e Punëtorëve të Qytetit

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. 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 auditori Drejtorinë e Përgjithshme Nr. 2 të Punëtorëve të Qytetit në varësi të Bashkisë Tiranë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 1268/2 prot, datë 18.12.2018, Pika D. me afat auditimi nga data 19.12.2018 deri në datën 16.04.2019, për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2018.

Auditimi u krye për pasqyrat financiare të vitit 2018 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare, mbi bazë materialiteti dhe vlerësim risku, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”, zbatimi i procedurave të prokurimit publik. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimet me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre.

Në përfundim nga grupi i auditimit, është formuluar një opinion i kualifikuar me theksim të disa pasaktësive të cilat ngelen për tu sistemuar në të ardhmen nga Drejtoria e Financës së subjektit të audituar. DPN2PQ si njësi e varësisë nuk disponon udhëzime nga Bashkia Tiranë mbi strukturën e raportimit përse i përket konsolidimit të pasqyrave financiare të bashkisë, raporton në bashki pasqyrat financiare njësoj si në degën e thesarit. Ka kryer periodikisht dhe në fund të vitit rakordimet me thesarin dhe nuk janë evidentuar mospërputhje. Nga evidentimi dhe verifikimi i detyrimeve që likuidohen në vitin 2019 rezulton se janë kontabilizuar si detyrime në PF të vitit 2018 në shumën 52,850,213 lekë nga të cilat 20,972,945 lekë llogaria 600; 3,497,246 lekë llogaria 601 dhe 28,380,022 lekë, detyrimet e energjisë muaji dhjetor 2018. Nuk rezulton borxh nga të tretët, nuk ka përfituar fonde nga institucione të treta si FZHR. Si të gjitha njësitë buxhetore ka shtrirë efektet në këtë njësi bllokimi i fondeve nga MF në fund të vitit ku përparësi i është dhënë pagave, sigurimeve shëndetësore e shoqërore dhe energjisë elektrike. Evidentohen se janë 41 vendime gjyqësore të formës së prerë kryesisht kompensime familjare nga të cilat sipas radhës FIFO janë likuiduar gjatë vitit 2018 shuma prej 1,193,436 lekë. Ka përfunduar inventarizimi i aktiveve për vitin 2018, janë llogaritur e reflektuar amortizimet, nuk ka nxjerrje jashtë përdorimit. Nga verifikimi i llogarisë së rezultatit 85 rezulton se nuk ka fonde që transferohen për vitin pasardhës. Gjatë vitit 2018 janë bërë dy alokime fondesh të miratuara në KB, një shtesë për detyrimet e prapambetura të vitit 2017 në shumën 182,698,655 lekë (ndricimi rrugor) dhe një shtesë në shpenzimet kapitale në shumën 59,060,300 lekë dhe ato operative në shumën 16,435,320 lekë.

Për vitin 2018, nga Drejtoria e Financës, nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit. Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme. Kontratat e lidhura regjistrohen të gjitha në vlera të plota dhe brenda afateve dhe ska patur vonesa. Jo gjithmone në sistem ka patur fonde të celura në momentin e lidhjes së kontrates duke qenë se është institucion në varësi të Bashkisë Tiranë dhe sidomos kontratat e lidhura për investimet (art 231) bëhet kërkesa për celje fondi në bashki pas lidhjes së kontrates. Kontratat shumëvjeçare janë obliguar në thesar të detajuara sipas parashikimit për çdo vit. Janë lidhur 4 kontrata në vitin 2018 të cilat janë parashikuar për likuidim 2 ose 3 vjeçare. Shuma e shpenzimeve të ndodhura në vitin 2018 të papaguara, përfshirë energjinë elektrike, posta, shpenzime gjyqësore, si edhe fatura të ndryshme është 321,403,856.08 lekë, e cila është raportuar në thesar në klasën 4(llogaria 486).

Nga verifikimi rezultoi se DPN2PQ, për vitin 2018, ka zhvilluar gjithsej 49 procedura prokurimi, me fondin limit pa TVSh në shumën 540,252,329 lekë, kontrata të lidhura pa TVSh në shumën 512,257,866 lekë, duke kursyer shumën prej 27,994,463 lekë ose në masën 5% të fondit limit pa TVSh të prokuruar, nga të cilat:

-“Blerje me vlerë të vogël”, 14 procedura, me fondin limit në total prej 5,735,236 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 5,310,299 lekë, duke kursyer shumën prej 424,937 lekë;

-“Kërkesë për propozim”, 19 procedura, me fondin limit në total prej 65,835,500 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 62,830,259 lekë, duke kursyer shumën prej 3,005,241 lekë.

-”Tender i Hapur”, 16 procedura, me fondin limit në total prej 468,681,593 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 444,117,308 lekë, duke kursyer shumën prej 24,564,285 lekë.

Në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2018, me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, në 8 procedura ka patur vetëm 1 OE pjesëmarrës, në 15 procedura rezultojnë OE me ofertë më të ulët të s’kualifikuar dhe në procedurat e tjera, edhe pse mund të ketë OE të skualifikuar, ofertat e paraqitura prej tyre janë mbi atë të shpallur fituese dhe si të tilla nuk vlerësohen me risk nga pikëpamja materiale.

Për vitin 2018, në procedurat e zhvilluara sa më sipër me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, janë shpallur fitues në total 25 OE nga të cilët 5 OE kanë fituar nga 2 procedura dhe konkretisht OE A., I., L. dhe R.; 3 OE kanë fituar nga 3 procedura dhe konkretisht I.-K., P.dhe R.kurse 17 OE të tjerë kanë fituar nga një procedurë prokurimi çka evidentohet shpërndarje normale si rezultat i konkurrencës në procedurat e prokurimit.

Nga auditimi rezultoi se grupi i auditimit të Auditit të Brendshëm në Bashkinë Tiranë bazuar në ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik” dhe Urdhërin e MF nr. 100 datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditit të brendshëm në sektorin publik” kreu misionin e auditimit në bazë të programit të auditimit të miratuar për periudhën 01.01.2016 deri në 31.12.2017 në DPN2PQ me objekt “Auditim mbi funksionimin e gjithë sistemeve të DPN2PQ” i cili përfshin përdorimin e fondeve dhe realizimin e objektivave të veprimtarisë së DPN2PQ dhe dhënien e rekomandimeve për të përmirësuar veprimtarinë në të ardhmen.

Lloji i auditimit është i *kombinuar*, auditim financiar dhe përputhshmërie.

Auditimi u krye në bazë të programit të auditimit nr. 17151/2, datë 11.05.2018, dhe përfshiu 2 periudha buxhetore, viti 2016 dhe viti 2017 përqëndruar kryesisht në tre drejtime, vlerësimi i funksionimit të kontrolleve të brendshme, veprimtaria kontabël dhe saktësia e paraqitjes së pasqyrave financiare dhe përputhshmëria e procedurave të prokurimit publik me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi.

Nga auditimi i dosjes së auditimit rezulton se raporti final i auditimit dhe plani i veprimit janë dërguar në DPN2PQ me nr. 17151/6, prot. datë 19.11.2018 protokolluar në DPN2PQ me nr. 3198/1, prot. datë 20.11.2018. Përgjithësisht nga auditimi janë evidentuar dhe adresuar 23 gjetje në total dhe mbi bazën e tyre janë dhënë 12 rekomandime me prioritet të lartë dhe 8 rekomandime me prioritet të mesëm.

Grupi i auditimit nuk ka dal me opinion për pasqyrat financiare si dhe me opinion përputhshmërie mbi procedurat e prokurimit por e ka evidentuar sigurinë dhe bindjen nga auditimi nëpërmjet konkluzioneve për çdo drejtim auditimi pas përshkrimit të punës audituese të kryer për çdo pikë të programit. Metoda e ndjekur e auditimit e miratuar në program përshkruan qëllimin e auditimit i cili është të egzaminoj nëse veprimtaritë kryen në përputhjen me kërkesat ligjore, politikat, rregullat dhe procedurat e vendosura si dhe me parimet e menaxhimit të shëndosh financiar. Në këtë aspekt grupi i auditimit ka përdorur metodën e ekzaminimit të letrave të punës, rishikimin e dokumentave, e evidencave të ndryshme, ndjekjen, gjurmimin dhe rishikimin e dokumentacionit, intervista, pyetësor etj.

Auditimi është kryer në bazë të kërkesave dhe udhëzimeve të ligjit për auditimin e brendshëm dhe manualit për auditimin e brendshëm publik si dhe të standateve të auditimit, ku për shkak të burimeve të mjaftueshme të auditimit nuk është përdorur materialiteti dhe vlerësimi i riskut pasi më së shumti është përdorur metoda e njëpasnjëshme duke përfshirë të gjithë evidencën e nevojshme për auditim. Në të gjitha hapat e auditimit mbështetur dhe në ballafaqimin me administratën e DPN2PQ grupi i auditimit ka respektuar etikën në auditim si dhe ka ushtruar gjykimin profesional dhe transparencën në komunikimin me subjektin dhe me Bashkinë Tiranë si njësi e prore.

Duke qënë se auditimi është kryer mbi bazën e standarteve të auditimit që aplikon dhe KLSH konkluzionet janë bazuar në kryerjen e një auditimi korekt edhe gjetjet argumentohen në përshkrimin e punës së auditimit, KLSH në bazë të nenit 16 ***“Vlerësimi i sistemeve të kontrollit dhe auditimit të brendshëm”*** të **ligjit nr. 154/2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"** pika 3 ku citohet se : *“... Kontrolli i Lartë i Shtetit i merr në konsideratë këto gjetje, vetëm në rast se standardet e përdorura për këto auditime janë në përputhje me standardet e veta dhe ato ndërkombëtare të auditimit...”*, grupi i auditimit i konfirmon konkluzionet, gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm në këtë subjekt dhe përqëndroi auditimin për vitin 2018 duke përjashtuar 2 vitet buxhetore 2016, 2017 mbi bazën e punës së bërë nga auditimi i brendshëm.

Nga auditimi i raportit sa më sipër u evidentuan 2 gjetje dhe rekomandimet përkatëse të adresuara për të cilat auditimi i brendshëm duhet të kishte marrë në konsideratë observacionet e DPN2PQ. Konkretisht për rekomandimin nr. 8 ku kërkohet që të kthehen lekët e mara nga punonjësit e administratës për punën e turnit të dytë dhe të tretë e cila duhej të përqëndrohej vetëm për 2-3 funksione që nuk justifikojnë shpërblimin dhe, rekomandimi nr. 10, për anulimin e akt-marrëveshjeve për përdorimin e automjeteve personale me qera pasi veprimtaria e DPN2PQ është e mbështetur në akte ligjore për këto 2 gjetje si dhe për shkak të natyrës dhe dinamikës së veprimtarisë së subjektit në ofrimin e shërbimeve të mirëmbajtjes dhe riparimit në çdo kohë.

II.HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1268/2, datë 18.12.2018, Pika D. miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.12.2018 deri në datë 16.04.2019, në subjektin DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë, për periudhën nga 01.01.2016 deri në 31.12.2018, u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A. Th., Përgjegjës Grupi
2. B. M., Auditues
3. I. Sh., Auditues
4. J. L., Auditues
5. G. H., Auditues
6. A. Gj., Auditues
7. Ing. S. M., Auditues

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në DPN2PQ, Bashkia Tiranë.

Marrësi: DPN2PQ, Bashkia Tiranë

Procedura e ndjekur: Projekt Raport auditimi i dërgohet subjektit DPN2PQ, Bashkia Tiranë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti me shkresat përcjellëse janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në projekt raportin auditimi, i cili, pas respektimit të afatit ligjor, është kthyer në KLSH me shkresën nr. 1268/9, datë 25.06.2019 dhe, mbi bazën e të cilit është përgatitur ky raport përfundimtar auditimi.

Objektivat dhe qëllimi: Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë për vitin 2018 dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- ***Qëllimi i auditimit:***

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit financiar dhe përputhshmërisë apo hartimi i Projekt Raport auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

- ***Objektivat e auditimit synojnë:***

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 pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- 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;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- 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.

Identifikimi i çështjes:

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).

Strukturat drejtuese të DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të DPN2PQ në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa u kufizuar në Ligjin e Buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin e Prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të aparatit të DPN2PQ dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për prokurimin, menaxhimin financiar dhe kontrollin. Auditimi është kryer në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

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”.
- ✓ Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- ✓ MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.

Standardet e auditimit Auditimi është kryer sipas standarteve ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI.

- ☐ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ☐ 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 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ☐ Praktika të mira të fushës si: 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.

□ 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.

III.PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm: Auditimi në DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë u krye në kuadër të planifikimit sipas pikës D. të programit të auditimit duke u përzgjedhur si subjekt në varësi të Bashkisë Tiranë në bazë të vlerësimit të riskut dhe në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Bashkisë Tiranë. Në këtë subjekt, u evidentuan të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve. Ky auditim ka rëndësi për KLSH duke qenë se është njësia me peshë në buxhetin e Bashkisë Tiranë si njësia më e madhe e vetëqeverisjes vendore.

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 rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale 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. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky projekt raporti Auditimi.

Parimet e auditimit financiar: Në punën tonë audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivët, pasivët dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialiteti në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialiteti janë marrë shpenzimet. Pas përcaktimit të nivelit të materialiteti grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të ulët deri të moderuar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë 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 u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimin përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut të KLSH.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analiza të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në letër ose elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe së fundi *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë.

Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në

llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

Objekti i këtij auditimi është raportimi financiar dhe paraqitja e drejtë dhe e sinqertë e pasqyrave financiare për vite 2018. Gjithashtu, sipas programit të auditimit, objekt i këtij auditimi është edhe vlerësimi i përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit të audituar me kriteret e vlerësimit.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit për pasqyrat financiare dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me aktivitetin dhe operacionet për efekt të ligjit të prokurimit dhe mnaxhimit financiar dhe kontrollit.

Fushëveprimi i këtij auditimi përfshin të gjithë aktivitetin e DPN2PQ, Bashkia Tiranë. Në këtë mënyrë nuk është vlerësuar raportimi në pasqyrat financiare përse i përket konsolidimit si pasojë e kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi për vitin 2018 pasi, gjatë ushtrimit të auditimit në terren, konsolidimi ishte në proces dhe brenda afateve të përcaktuara.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të DPN2PQ, Bashkia Tiranë.

Misioni për njësinë që auditohet është kryerja e funksioneve të veta duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet financiare (*grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i bashkisë me synim ofrimin e shërbimeve të caktuara për DPN2PQ, Bashkia Tiranë*).

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore” dhe atrategjitë e zhvillimit të Bashkisë Tiranë.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të aktivitetit, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Përmbledhje e gjetjeve kryesore

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
1	Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe celjen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.		I mesëm	Drejtoria e Financës të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre.
2	Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se: -Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj. -Nëpunësi autorizues ka paraqitur në mënyrë periodike, në Bashki raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, aktivitetet dhe objektivat e realizuara për çdo projekt, të përcaktuara në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”, nga ku konstatohet se ka mangësi për sa i takon analizës së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program. Programimi i projekteve të reja të investimeve për vitin ushtrimor pa përfunduar financimin e projekteve të investimeve në vazhdim, duke zgjatur punimet dhe financimet e tyre përtej kontratave dhe ndryshimet e vazhdueshme nëpërmjet procedurave të sipërpërmendura janë tregues i planifikimeve jo të qëndrueshme, të mefshtësisë dhe mosefektivitetit në përdorimin e fondeve, të cilat gjatë vitit ushtrimor kanë riskuar dhe nxitur shkurtimin e morealizimit shpenzimeve të miratuara, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer		I mesëm	Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
	procesin e buxhetimit, të përlogaritjes së kostos së produkteve dhe realizimin e tyre, në një mjet jo real, të paqëndrueshëm dhe jo efektiv.			rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.
3	Funksionimi i kontrolleve të vendosura reflekton mangësi nga testimi i përgjigjeve me shkrim të strukturave drejtuese me përgjigjet e pyetësorëve në disa rubrika. Raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 53% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 20% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësive për periudhën 2018-2022 rreth 87% e të intervistuarve nga të cilët 29% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 43% tek plani strategjik dhe 21% tek përshkrimi i kompetencave dhe përgjegjësi; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 27% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës. Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 15% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 89% e të intervistuarve, 4% nuk janë njohur dhe 6% janë njohur pjesërisht. Gjithashtu pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 4% tek buxheti, 40% tek përshkrimi i punës për cdo vend pune, 56% tek plani strategjik.		I mesëm	Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist.
4	<u>1. Në dokumentacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.71-634) për procedurën me objekt; “Blerje materiale për ndriçim publik”</u> u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht; -Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 17.07.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “E.”shpk me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “R.”shpk me vlerë 35.991.380 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 2,506,340 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet sa më poshtë; a-pikën 2.3.5; “Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesë Çertifikatë ISO 50001-2011 (e vlefshme dhe e akredituar nga DPA, ose nga		I lartë	Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
	Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë). (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Çertifikatën ISO)", pasi ISO e paraqitur nuk është e akredituar. b-pikën 2.3.9: "Operatori ekonomik duhet të dorëzojë mostrat e mallrave të pasqyruara në tabelën e mëposhtme pranë Drejtorisë së Përgjithshme nr.2 të Punëtorëve të Qytetit në datën dhe orën e tenderit. Mosparaqitja e tyre përbën kusht për skualifikim", pasi operatori ekonomik nuk u paraqit në vëndin dhe orën e përcaktuar për dorëzimin e mostrave. c-Për shtojca 10 "Specifikimet teknike" tabela llampa, OE nuk përmbush kriterin si vijon: -Artikulli "Llampa SON T 250Ë" është ofruar 32,000 orë pune nga 40,000, që është kërkesa. -Artikulli "Llampa SONT T150Ë" është ofruar 17,000 lumen dhe 32,000 orë pune, nga 17,600 lumen dhe 40,000 orë pune që është kërkesa. -Për Artikulli "Llampa NAVTS 150Ë" është ofruar Artikulli "0020232" QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës. -Për Artikulli "Llampa NAV TS 70Ë" është ofruar Artikulli "0020230" QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës. Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LPP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit "oferta më e ulët" në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE "R." shpk me vlerë 35.991.380 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse; -për pikën 2.3.5; "..konstatohet se, ky OE në dokumentat e dorëzuara për konkurim me ofertën e ka paraqitur certifikatën ISO 50001-2011 që pëfshihet në akreditimin e paraqitur në Manuali Teknik (..Për marrje informacioni nga organet e vlerësimit të konformitetit të akredituar nga DPA..) i miratuar ndërmjet APP dhe DPA me shkresën e			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
	përbashkët nr.3330, datë 20.03.2018 e cila është detyruese për Autoritet Kontraktore të verifikojnë cdo organ të vlerësimit të konformitetit”, veprim të cilin nga KVO nuk e kryer, për pasojë kjo ofertë me këtë dokunement të dorëzuar në konkurim e plotëson kërkesën kualifikuese”. -pikën 2.3.9;“..konstatohet se, për këtë kërkesë kualifikuese në DST nuk është përcaktuar mënyra dhe dokumenti që do saktësojë, verifikoj dhe administroj mënyrën e dorëzimit të mallrave nga konkuresit, ndërsa OE ka deklaruar se i plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike, ndërsa KVO nuk ka dokumentuar në se ka vlerësuar mostrat e dorëzuara edhe nga OE të tjerë konkures..., për pasojë kjo konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese”. -për pikën 10; “.....është e vërtet që për këto 4 artikuj të ofertuar nuk përmbushen treguesit e specifikimeve të kërkuara (por me rezerva), megjithatë për këtë kërkesë kualifikuese OE ka dorëzuar deklaratën e përgjegjësisë, se plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike në DST, ndërsa vlera e këtuyre 4 artikujve është e pa përfillshme ndaj ofertës....., për pasojë kjo konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese”. Njëkohësisht u konstatua se; edhe oferta ekonomike e OE “E.” shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti teknik” me analizë konkretisht sa më poshtë; <u>-për pikën 2.3.5;</u> “... sepse për konkurim me ofertën ka paraqitur certifikata ISO me të njëjtat të dhëna dhe tregues, si edhe nga OE të tjerë konkures kualifikues.....”. <u>-për pikën 2.3.10;</u> “... sepse në konkurim me ofertën si kërkesë kualifikuese për mjet transporti me ngarkesë mbi 1.5 ton, OE ka paraqitur kontratën e huamarrjes datë 07.05.2018 me objekti; (Autovinc copë 1), ndërsa nuk ka plotësuar këtë kërkesë kualifikuese.....”. <u>-për pikën 2.3.9;</u> “....sepse në konkurim ky OE nuk ka të dokumentuar mënyrën e dorëzimit dhe administrimit të mostrave të mallrave në datën dhe orën e tenderit si element dhe kusht për skualifikim.....”. Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave”			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
	pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 2,506,340 lekë pa tvsh (38497720-35991380) e cila nuk siguron efikasitet në përdorimin e fondeve publike. Nga ballafaqimi rezulton se Skualifikimi i OE “R.” është bërë pasi nuk ka paraqitur mostrat e kerkuara ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave sipas kerkeses se DST ne perputhje me nenin 27, pika 6/a të VKM nr 914, date 29.12.2019 i ndryshuar, per paraqitjen e mostrave, ku thuhet shprehimisht se mosparaqitja e mostrave perben shkak per skualifikim. KVO-ja , ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit te mostrave, ku jane dokumentuar te gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I. shpk). Vleresimi i mostrave te paraqitura eshte bere per cdo operator dhe ky vleresim pasqyrohet si ne procesverbalin e vleresimit te mbajtur nga KVO ashtu edhe ne Raportin e Vleresimit te krijuar automatikisht nga Sistemi i Prokurimit Elektronik. Ne keto kushte KVO nuk mund te konsideronte devijim te vogel , mosparaqitjen e e mostrave. Cdo operator ekonomik eshte i detyruar te dorezoje "Deklaratën e permbushjen e specifikimeve teknike", me ane te se ciles deklarone se i permbush te gjitha spec teknike e percaktuara ne DST dhe i verteton keto me certifikata dhe dokumenta te dorezuara bashke me kete deklarate. Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik te dorezuar rezulton se 4 artikuj , te cilet kapin nje vlere prej rreth 16% te vleres totale te ofertes, nuk permbushin specifikimet teknike të kerkuara. Në keto kushte , KVO nuk mund ta konsideronte devijim te vogel. <u>Kualifikimi ITE shpk:</u> Ne DST eshte kerkuar te paraqitet 1 (një) mjet transporti me ngarkese 1.5 ton dhe OE ka paraqitur mjet transporti sic eshte kamioni me vinç, me ngarkesen e kërkuar. Në këto kushte, KVO e ka konsideruar te plotesuar kete kriter. OE I. shpk ka paraqitur mostrat e kerkuara ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave sipas kerkeses se DST per paraqitjen e mostrave. KVO-ja, ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit te mostrave, ku jane dokumentuar te gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I. shpk) si dhe prania e perfaqesueve te tyre, te cilet kane			

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin	Rëndësia	Rekomandimi
	nënshkruar kete procesvebal. Procesverbali i dorezimit te mostrave perben prove te plote per paraqitjen dhe dorezimin e mostrave nga operatorët perkates.			

IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET

IV/A. PLANIFIKIMI DHE IDENTIFIKIMI I RISKUT; STRATEGJIA DHE VLERËSIMI I RISKUT; EKZEKUTIMI I PROCEDURAVE TË TESTIMIT; PËRGATITJA E DOKUMENTEVE STANDARDE TË AUDITIMIT DHE KOMUNIKIMI I TYRE NË MËNYRË TË VAZHDUESHME ME SUBJEKTIN E AUDITUAR.

A/3.1. Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Vlerësimi si janë vendosur, përmbushur qëllimet dhe objektivat e njësive publike, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nëpërmjet veprimtarive efektive, eficientë dhe me ekonomi, pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat, informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota dhe mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Në zbatim të pikës C, të programit të auditimit “Nr. 1268/2 datë 18/12/2018”, dhe pikës A, 1,2,3, u grumbullua dhe u shqyrtua evidenca e mjaftueshme nga ana sasiore dhe cilësore si më poshtë:

- Rregulloret e brendshme të organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Kolonjë.
- Informacione me shkrim nga drejtuesit e nivelit të lartë mbi veprimtarinë e sektorëve që mbulojnë si dhe objektivat e planet periodike të punës.
- Projektbuxhetet dhe buxhetet vjetore të miratuara.
- Raportet periodike mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- Vendime të Këshillit Bashkiak, 2018.
- Intervista dhe raporte me shkrim të punonjësve të administratës.

Për qëllim të auditimit u përdorën teknika auditimi për grumbullimin e evidencës dhe auditimin si fizike, dokumentare, verbale dhe analitike.

Nga auditimi i evidencës së grumbulluar rezulton se veprimtaria e DPN2PQ për vitin 2018 është orientuar nga Plani Strategjik Zhvillimor 2018-2022 i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i përpiluar nga grupi i punës i përbërë nga F. A., P. S., S. Gj., L. C., E. O., E. C., O. Gj., S. Q., V. K. dhe H. G.. Strategjia sa më sipër është mbështetur në strategjinë zhvillimore të Bashkisë Tiranë 2018-2022 përsa i përket objektivave prioritar ku përfshihet veprimtaria e DPN2PQ e trajtuar në faqet 75-80 të strategjisë në bazë të vizionit të Bashkisë Tiranë përsa i përket zhvillimit të ekonomisë greeen, arsimit për të gjithë, Tirana për të gjithë, Tirana policentrike, qeverisja e mirë duke përcaktuar objektivat specifik për DPN2PQ në Planin dhe objektivat për vitin 2018 të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm për

secilën drejtori konkretisht Drejtoria e Financë-Administratës, Drejtoria e Prodhim Mirëmbajtjes, Drejtoria e Ndrimit dhe Sinjalistikës Rrugore, Drejtoria e Kullimit dhe Rrugëve Rurale dhe sektorët përkatës relevant.

Për realizimin e funksionit dhe arritjen e objektivave të përcaktuar më sipër, DPN2PQ ka në strukturë një staf prej 434 vetë, nga të cilët 72 vetë administrata dhe pjesa tjerë teknikë, punëtor, shofer etj. e miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Tiranë nr. 4586, datë 31.01.2018.

DPN2PQ ka hartuar Rregulloren e Brendshme mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Përgjegjësitë e DPN2PQ Tiranë e cila është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Tiranë me nr. 27628/2, datë 08/08/2017 ku janë përcaktuar detyrat, përgjegjësitë dhe kompetencat për çdo pozicion punë por evidentohet se jo vetëm nuk është përfshirë në bazën ligjore të rregullores ligji nr. 10296, datë datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar me udhëzimin nr. 24, datë 07.12.2016, nr. 11 datë 06.05.2016 dhe nr. 20 datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” por dhe nuk janë parashikuar masa dhe përgjegjësi sipas përcaktimeve në to.

Për të verifikuar funksionimin e kontrolleve të vendosura në aktet sa më sipër, për qëllim të auditimit u kërkua me shkrim 4 drejtorëve kryesor informacion të shoqëruar me dokumentacion për çështjet e mëposhtme:

“Mbështetur në Programin e Auditimit nr. 1268/2, datë 18.12.2018, protokolluar në DPN2PQ me nr. 161, datë 18.01.2019, drejtimi i auditimit II,a/3 kërkojmë të vini në dispozicion të Grupit të Auditimit, brenda datës 19.02.2019, dokumente dhe informacione mbi:

- 1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që Ju drejtoni dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.*
- 2. Objektivat dhe Prioritetet e funksionit që ju ushtroni për vitin 2018.*
- 3. Risqet e identifikuara në punën tuaj për vitin 2018 dhe vlerësimin, kontrollin e risqeve që mund të kenë vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që Ju drejtoni.*
- 4. Kontributi juaj në garantimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në strukturat që Ju drejtoni, bazuar në rregullat e vendosura nga Titullari i Institucionit, si dhe raportet tuaja periodike tek nëpunësi autorizues për çdo dobësi të sistemit. Raportet periodike mbi zbatimin e strategjisë 2018-2022, për vitin 2018.*
- 5. Informacionin në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që Ju drejtoni, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e të metave.*
- 6. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësive kundrejt humbjeve vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.*
- 8. Ndarja e detyrave dhe përgjegjësisë si dhe kontrollet e vendosura dhe funksionimi i tyre për çdo përgjegjës sektori dhe specialist, referenca e akteve ku mbështeten.*

9. Informacion mbi ngarkesën e strukturës që Ju drejtoni në drejtim të aktiviteteve, burimeve njerëzore, aseteve dhe buxhetit pas reformës territoriale administrative.”

dhe iu përgjigjën së më poshtë:

DREJTORIA E PRODHIM MIRËMBAJTJES

1. Rekrutimi i punonjësve dhe punëtorëve në Drejtorinë e Prodhim Mirëmbajtjes si dhe në DPN2PQ kryhet nga burimet njerëzore, i cili bëhet konform rregullave dhe kriterëve të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë. Mbikqyrja dhe menaxhimi efektiv i punonjësve dhe punëtorëve të Drejtorisë Prodhim Mirëmbajtjes kryhet nga kontrollet e vazhdueshme në baza hierarkike.
2. Objektivat dhe prioritetet e Drejtorisë së Prodhim Mirëmbajtjes e cila është pjesë e strukturës organizative të Drejtorisë së Përgjithshme Nr 2 të Punëtorëve të Qytetit janë organizimi i punës dhe përgjegjësia për zbatimin e detyrave që lidhen me përdorimin me efektivitet të burimeve njerëzore, ekonomike dhe financiare sipas legjislacionit në fuqi dhe strukturës organizative në zbatim të rregullores së brendshme si dhe ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.
 - Drejtoria e Prodhim Mirëmbajtjes fokusohet në mirëmbajtjen e rrugëve të sistemit parësor, dytësor, tretësor dhe hapsirave publike me të gjithë zërat përbërës të tyre, si në shtresa asfaltike, trotuare, bordura, pllaka, kuneta betoni, si dhe në zërat, zgara shimbledhëse dhe puseta në rrugë dhe trotuar.
 - Gjithashtu kjo drejtori kryen mirëmbajtje të pjesëshme të blloqeve të banimit, rikualifikimin e tyre, karrikimin e rrugëve me rërë, ndërtimin e VGM, etj. Një pjesë përbërëse e kësaj drejtorie është edhe sektori i prodhimit, që bën prodhimin e asfalto-betonit i nevojshëm për mirëmbajtjen e rrugëve.
 - Zbaton me përpikmëri ligjet e normativat në fushën e ndërtimit në përputhje të plotë me K.T.Z.
 - Zbaton detyrat që ngarkohen nga Drejtori i Përgjithshëm si dhe bashkëpunon ngushte me Drejtoritë e tjera në varësi të DPN2PQ.
3. Për vitin 2018 janë identifikuar risqet që mund të vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe arritjen me sukses të realizimit të veprimtarive të Drejtorisë tonë. (Bashkëlidhur Regjistri Vjetor i Riskut për Drejtorinë e Prodhim Mirëmbajtjes).
4. Garantimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit është realizuar sipas rregullave të vendosura në Rregulloren e Brendshme të funksionimit së D P M). Kjo është bërë mbi bazën e raportimeve periodike në cdo mbledhje me Drejtorinë e Përgjithshme, në realizimin periodik si dhe rast pas rasti. Të gjithë sektorët hartojnë Planet e Punës javore, mujore dhe vjetore mbi bazën e të cilave kërkohet realizimi i detyrave sipas përgjegjësisë të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të DPN2PQ.
(Bashkëlidhur kopje e raportit vjetor mbi punimet e kryera në Drejtorinë e Prodhim Mirëmbajtjes)
5. Gjatë zhvillimit të veprimtarisë tonë nuk ka patur risqe dhe defekte serioze por vetëm risqe të cilat ne i kemi evidentuar gjatë punës si në lidhje me magazinimin e

materialeve, difektimin e automjeteve etj, të cilat janë riparuar rast pas rasti, si dhe emergjencat e ndryshme për shkak të kushteve atmosferike.

6. Ka një numër rastesh ose situatash të mundshme të cilat mund të kenë ndikim në aftësinë e aktiveve për të përmbushur misionin e tyre dhe për të arritur objektivat që njësia ka caktuar për to. Të tilla përmenden vjedhjet, vandalizmat, dëmi i shkaktuar nga përmytjet, zjarri, kushtet e atmosferike, avaritë, konsumimi dhe shpërbërja e pajisjeve, vjetërimi fizik dhe teknik, mospërshtatja me objektivin për shkak të mangesive në buxhet, baza matreale si dhe ndryshimit të kërkesave teknike. Nga ana jonë janë analizuar risqet për të shmangur mbi-përqendrimet në ngjarjet që i gjenerojn ato duke trajtuar shkaqet si vjedhjet, zjarret etj. Për këtë në zonat me risk si fabrika e asfalto-betonit, magazinat etj janë vendosur fikset e zjarrit të cilat mbahen në gatishmëri. Në territorin e fabrikës dhe të magazinave janë vendosur punëtorë që merren me ruajtjen 24 orë të këtyre ambjenteve. Për identifikimin e risqeve të lidhura me aktivet në mënyre periodike bëhen survejime (kontrolle fizike) për gjendjen e tyre në objekt.

Janë marrë masa në mbrojtjen e shëndetit fizik, mendor të punonjësve dhe punëtorëve, garantimi në sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit, nëpërmjet parandalimit të rreziqeve profesionale, eliminimit të faktorëve që përbëjnë rrezik për aksidente, informimit, këshillimit në Sektorët e Drejtorisë.

7. Ndarja e detyrave për çdo përgjegjës sektori dhe specialist të Drejtorisë Prodhim Mirëmbajtjes është bërë mbi bazën e Rregullores së Brendshme të funksionimit të DPM, pjesë e Rregullores së Brendshme të funksionimit të DPN2PQ si dhe Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe akteve nënligjore në zbatim të tyre në fuqi.

(Bashkëlidhur Sistemi i Kontrollit të Brendshëm dhe Proceset e Punës në Drejtorinë e Prodhim Mirëmbajtjes)

8. Pas reformës territoriale administrative ngarkesa e D P M është rritur në mënyrë të konsiderueshme pasi janë shtuar terriore që Bashkia Tiranë menaxhon, gjithashtu si pasojë e kësaj janë shtuar ndjeshëm numri i punëtorëve, aktual (207,) asetet si makineri e pajisje, etj, si dhe buxheti është rritur nga viti në vit. Por vlen të theksohet se numri i punëtorëve si dhe buxheti i miratuar nuk përmbushin të gjitha nevojat për mirëmbajtje sipas kërkesave, pasi këto kërkesa janë gjithmonë në rritje të vazhdueshme.

DREJTORIA E ADMINISTRATËS FINANÇE

1. Mbikqyrja dhe menaxhimi efektiv i punonjësve të Drejtorisë së Administratës financës si dhe ruajtja e nivelit të tyre profesional realizohet që më rekrutimin e tyre i cili bëhet konform rregullave dhe kriterëve të Statusit të Nëpunësit Civil dhe Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë. Të gjithë sektorët hartojnë Planin e Punës mujore, tremujore, gjashtë mujore, nëntë mujore dhe vjetore mbi bazën e të cilave kërkohet realizimi i detyrave sipas përgjegjësisë të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të DPN2PQ. Mbikqyrja e punës bëhet në mënyrë hierarkike. Niveli profesional është në përputhje me kriteret e vendosura për çdo pozicion (arsimi, eksperiencë etj.).

2. Objektivat dhe prioritetet e Drejtorisë së Administratës –Financës e cila është pjesë e strukturës organizative të Drejtorisë së Përgjithshme Nr 2 të Punëtorëve të Qytetit janë organizimi i punës dhe përgjegjësia për zbatimin e detyrave që lidhen me përdorimin me

efektivitet te burimeve njerezore, ekonomike dhe financiare sipas legjislacionit ne fuqi dhe strukture organizative në zbatim të ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

3. Për vitin 2018 janë identifikuar risqet që mund të vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe arritjen e me sukses të realizimit të veprimtarive të Drejtorisë tonë. (Bashkëlidhur regjistri i risqeve për DAF per vitin 2018).

Garantimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe te kontrollit është realizuar sipas rregullave të vendosura në Rregulloren e Brëndshme të funksionimit të DAF. Kjo është bërë mbi bazën e raportimeve periodike në cdo mbledhje me Drejtorin e Përgjithshëm, në realizimin periodik si dhe rast pas rasti(bashkelidhur tabela e sistemit te kontrollit te brendshem per vitin 2018).

Gjatë zhvillimit të veprimtarisë tonë nuk ka patur risqe dhe defekte serioze por vetëm risqe të cilat ne i kemi evidentuar gjatë punës si në lidhje me magazinimin e materialeve, difektimin e automjeteve etj, të cilat janë riparuar rast pas rasti.

Ka një numër rastesh ose situatash të mundshme të cilat mund të kenë ndikim në aftësinë e aktiveve për të përmbushur misionin e tyre dhe për të arritur objektivat që njësia ka caktuar për to. Të tilla përmenden vjedhjet, vandalizmat, dëmi i shkaktuar nga përmytjet, zjarri, kushtet e kohës, avaritë, konsumimi dhe shpërbërja e pajisjeve, vjetërimi fizik dhe teknik, mospërshtatja me objektivin për shkak të ndryshimit të kërkesave teknike, etj. Nga ana jonë janë analizuar risqet për të shmangur mbi-perqendrimet në ngjarjet që i gjenerojnë ato duke trajtuar shkaqet si vjedhjet, zjarret etj. Për këto në zonat me risk si fabrika e asfalto-betonit, magazinat etj janë vendosur fikset e zjarrit të cilat mbahen në gatishmeri. Në territorin e fabrikes dhe te magazinave janë vendosur punetore që merren me ruajtjen 24 ore të këtyre ambjenteve. Për identifikimin e risqeve të lidhura me aktivet në mënyrë periodike behen survejime (kontrolle fizike) për gjendjen e tyre në objektet ku janë të vendosura si fabrika, magazinat, ofcina etj.

Ndarja e detyrave për cdo përgjegjës sektori dhe specialist të DAF është bërë mbi bazën e Rregullores së Brendshme të funksionimit të DAF, pjesë e Rregullores së Brendshme të funksionimit të DPN2PQ si dhe Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, Ligjit për Menaxhimin Financiar dhe akteve nënligjore në zbatim të tyre në fuqi.

Pas reformës territoriale administrative ngarkesa e DAF është rritur në mënyrë të konsiderueshme pasi janë shtuar territoret që në menaxhojmë, na janë shtuar dy aktivitete të reja (rrugët rurale dhe kullimi), gjithashtu si pasojë e kësaj janë shtuar ndjeshëm numri i punonjësve (439), asetet si makineri e pajisje etj si dhe buxheti është rritur nga viti në vit.

DREJTORIA E NDRICIMIT PUBLIK DHE SINJALISTIKËS RRUGORE

Mbikqyrja dhe menaxhimi efektiv i punonjësve të Drejtorisë së Ndricimit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore si dhe ruajtja e nivelit të tyre profesional realizohet që më rekrutimin e tyre i cili bëhet konform rregullave dhe kriterëve të Statusit të Nëpunësit Civil dhe Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë. Të gjithë Sektorët hartojnë Planet e Punës mujore, tremujore, gjashtë mujore, nëntëmujore dhe vjetore mbi bazën e të cilave kërkohet realizimi i detyrave sipas përgjegjësisë të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të DPN2PQ. Mbikqyrja e punës bëhet në mënyrë hierarkike. Niveli profesional është në përputhje me kriteret e vendosura për çdo pozicion (arsimi, eksperiencia etj.).

Objektivat dhe prioritetet e Drejtorisë së Ndriçimit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore e cila është pjesë e strukturës organizative të Drejtorisë së Përgjithshme Nr 2 të Punëtorëve të Qytetit janë organizimi i punës dhe zbatimi i detyrave që lidhen me menaxhimin, mirëmbajtjen dhe modernizimin e sistemit të ndriçimit publik dhe sinjalistikës rrugore dhe zbatimi i modeleve të sinjalistikës vertikale dhe horizontale, në bazë të planshetave të ardhura nga Drejtoria e Transportit dhe Trafikut Rrugor.

Objektivat e punës:

Përmirësimi i vazhdueshëm i punimeve mirëmbajtëse me objektivin që mbi 95% e ndriçimit ekzistues të qytetit të jetë funksional

Pajisje me ndriçim LED e rrugëve kryesore duke rritur cilësinë e shërbimit, ndotjen ndaj CO2 si edhe uljen e konsumit të energjisë elektrike

Realizimi i investimeve të reja duke shtrirë rrjetin e ndriçimit publik edhe në zona periferike të cilat aktualisht janë pa infrastrukturë

Përmirësimi i vazhdueshëm i rrjetit semaforik, zëvendësimi i llampadarëve inkandeshent me llampadarë Led si edhe realizimi i nyjeve të reja semaforike

Plotësimi i rrugëve kryesore e dytësore me tabela të qarkullimit rrugor dhe sinjalistikë horizontale sipas planshetave të ardhura nga Drejtoria e Transportit dhe Trafikut Rrugor

Për vitin 2018 janë identifikuar risqet që mund të vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe arritjen e me sukses të realizimit të veprimtarive të Drejtorisë tonë. (Bashkëlidhur regjistri i risqeve për Drejtorinë e Ndriçimit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore).

Garantimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit është realizuar sipas rregullave të vendosura në Rregulloren e Brëndshme. Kjo është bërë mbi bazën e raportimeve periodike në cdo mbledhje me Drejtorinë e Përgjithshme, në realizimin periodik si dhe rast pas rasti.

Gjate veprimtarisë së Drejtorisë sonë, ndër objektivat kryesorë është mirëmbajtja e rrjetit të ndriçimit publik dhe rrjetit semaforik, objektiva të cilat janë realizuar totalisht, duke arritur të zgjidhen në masën 100% të gjitha ankesat e ardhura nga Portali Tirana Ime, nga Drejtoritë e varësisë, nga qytetarë, nga Njësitë administrative, nga portali i Bashkëqeverisjes, si edhe nga konstatime të realizuara nga punonjësit tanë në terren. Gjithashtu janë arritur të realizohen investime të pjesshme dhe të mëdha. Rrjeti semaforik është mirëmbajtur duke ruajtur objektivin që 100% e tij të jetë funksional. Nuk ka patur risqe dhe defekte serioze por vetëm risqe të cilat ne i kemi evidentuar gjatë punës të cilat janë riparuar rast pas rasti.

Ka një numër rastesh ose situatash të mundshme të cilat mund të kenë ndikim në aftësinë e aktiveve për të përmbushur misionin e tyre dhe për të arritur objektivat që njësia ka caktuar për to. Të tilla janë vjedhjet dhe dëmtimet e shkaktuara në rrjetin e ndriçimit publik dhe sinjalistikës rrugore. Nga ana jonë në secilin rast janë realizuar verifikimet në terren dhe janë kryer procesverbalet përkatëse. Në rastin e vjedhjeve janë bërë denoncimet në komisariatet përkatëse e pas inspektimit nga ana e tyre, janë marrë masat për riparimin e dëmit. Përsa i përket dëmtimeve, procesverbalet përkatëse janë dërguar pranë Policisë së Shtetit ku është bërë kërkesa për vënie në dispozicion të procedurave të mbajtura nga ana e tyre. Pasi tërhiqen

dosjet, vazhdon procedura për vjeljen e të ardhurave nga ana e kompania e sigurimeve ose nga individi (shkaktar i dëmit).

Ndarja e detyrave për çdo përgjegjës sektori, specialist, teknik të mesëm dhe punëtorë gadishmërie të Drejtorisë së Ndriçimit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore është bërë mbi bazën e Rregullores së Brendshme të DNPSRR, pjesë e Rregullores së Brendshme të funksionimit të DPN2PQ si dhe Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë.

Pas reformës territoriale administrative, me shtimin e Njësive Administrative, është rritur ngarkesa e Drejtorisë së Ndriçimit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore si pasojë e shtimit të territorit ku duhet të ndërhyjmë për mirëmbajtje të rrjetit të ndriçimit publik, me sinjalistikë vertikale e horizontale.

DREJTORIA E KULLIMIT DHE RRUGËVE RURALE

1. Mbikqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjesve të struktureve që ju drejtoni dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.
 - Perzgjedhja e personelit, bazuar në plotësimin e kërkesave profesionale në përputhje me detyrat dhe përgjegjësitë e përcaktuara në Rregulloren e Brendshme.
 - Vlerësimi i përgatitjes profesionale, nivelit të arsimit të kërkuar dhe njohurive teknike të punonjesve.
 - Përcaktimi i pozicionit të punonjesve në përputhje me eksperiencën dhe nivelin e tyre profesional.
2. Objektivat dhe prioritetet e funksionit që ju ushtroni për vitin 2018.
 - Vazhdimi i monitorimit dhe menaxhimit, nëpërmjet dhe ndërhyrjeve teknike në digë, për rritjen e sigurisë së rezervuarëve.
 - Përmirësimi dhe venia në efikasitetin e të gjithë rrjetit të kullimit në Njësitë Administrative në Bashkinë Tiranë në zonat rurale dhe urbane, duke shmangur mungesat e përmbytjeve.
 - Sigurimi i gjendjes optimale të sistemeve vaditëse, në tërësinë e tyre dhe veçanërisht në rrjetet me probleme teknike, me qëllim shtimin e sipërfaqeve të ujitura.
 - Ndërhyrjet imedite në situatat e emergjencave në rrugët rurale nga bora, ngricat, rrëshqitjet e dheut, etj.
 - Përmirësimi në tërësi i gjendjes teknike të rrugëve rurale lidhëse midis fshatrave, rindërtimi shtresave rrugore dhe i veprave të artit dhe mbrojtës të trasesë së rrugës.
3. Rrisqet e identifikuara në punën tuaj për vitin 2018 dhe vlerësimin, kontrollin e risqeve që mund të kenë vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ju drejtoni.
 - Amortizimi i lartë i rrjetit rrugor rural, lidhur ngushtë me standardet jo të kohës.
 - Dëmtimet si pasojë e kushteve atmosferike.
 - Riaktivizimi i shembjeve në strukturat gjeologjike të paqendrueshme.
 - Problematika e ndërhyrjes dhe ndertimeve shumë afër kanaleve ujëtare dhe kulluese duke pamundësuar përdorimin e makinerive.
 - Shtrirja shumë e madhe gjeografike e sistemeve të vaditjes dhe kullimit.
 - Dëmtimet e kanaleve ujëtare si pasojë e kushteve atmosferike dhe strukturave gjeologjike.

4. Informacionin ne formen e kerkuar per rezultatet e arritura gjate permbushjes se pergjegjesive, per risqet dhe defektet serioze ne veprimtarine e strukturave qe Ju drejtoni, si dhe masat e marra e te zbatuara per riparimin e te metave.

- Plotesimit te objektivave, gjate kryerjes se aktivitetit tekniko – administrative, eshte subjekt i planeve te detajuara javore dhe mujore te te gjithë strukturave te DKRRR.

- Vleresimi i plotesimit te objektivave realizohet nepermjet marrjes se informacioneve on-line ditore dhe analizes javore dhe mujore te aktivitetit te drejtorise. Ne keto analiza vleresohet plotesimi i detyrave funksionale te te gjithë stafit te drejtorise, te specifikuara ne “Rregulloren mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Drejtorisë së Përgjithshme Nr. 2 të Punëtorëve të Qytetit Tiranë”. Gjithashtu, gjykohet dhe mbi te metat objektive dhe subjektive te konstatuara, si dhe masat qe duhen marre per riparimin e tyre.

6. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe te dokumentacionit te njesise kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqperdorimit dhe perdorimit te paautorizuar.

- Dokumentacioni baze i DKRRR eshte perqendruar, klasifikuar sipas permbajtjes dhe rendesise se tyre (specifikuar ne dokumentacion teknik dhe administrativ).

- Plotesimi i dokumentacionit dhe perdorimi i tij kryhet ne perputhje me detyrat dhe te drejtat e specifikuara ne organigramen e miratuar te DKRRR.

- Aksesit ne kete dokumentacion eshte i perqendruar dhe perdoret me autorizimin e Drejtorit te Drejtorise.

- Çdo informacion i lidhur me aktivitetin e DKRRR per perdorim jashte drejtorise, eshte subjekt i verifikimit dhe i autorizimit per perdorim nga ana e Drejtorit te Drejtorise.

7. Ndarja e detyrave dhe pergjegjesive si dhe kontrollet e vendosura dhe funksionimi i tyre per çdo pergjegjes sektori dhe specialist, referenca e akteve ku mbeshteten.

- Ndarja e detyrave dhe pergjegjesive per çdo pergjegjes sektori dhe specialist ne perberjen e stafit te DKRRR eshte ne perputhje me “Rregulloren mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Drejtorisë së Përgjithshme Nr. 2 të Punëtorëve të Qytetit Tiranë”, ne te cilen specifikohet qarte organigrama e drejtorise, si dhe objektivat e punes, detyrat dhe te pergjegjesite e punonjesve te Drejtorise se Kullimit dhe Rruges Rurale.

- Bazuar ne kete, nga ana e drejtorise kryhet dhe vleresimi vjetor i performances ne plotesimin e detyrave dhe arritjen e objektivave te percaktuara.

8. Informacioni mbi ngarkesen e strukture qe Ju drejtoni ne drejtim te aktiviteve, burimeve njerëzore, asetëve dhe buxhetit pas reformes territoriale administrative

- Drejtoria e Kullimit dhe Rruges Rurale, prane Drejtorise se Pergjithshme Nr.2 te Puntoreve te Qytetit, bazuar ne VKB Nr.28 date 23.05.2016, qe nga krijimi i saj e ka ushtruar aktivitetin e saj, per mirembajtjen e rruges rurale, te ujitjes dhe te kullimit, pas imlementimit te reformes territoriale administrative ne Republiken e Shqiperise.

Gjithshtu u përpiluan dhe u plotësuan në bashkëpunim me burimet njerëzore të DPN2PQ pyetësor dhe u plotësuan nga 14 drejtues të nivelit të lartë dhe të mesëm, me arsim të lartë, të moshës mesatare 47 vjec dhe nga përgjigjet rezultoi se:

Pyetjes “Në vlerësimin tuaj si është impakti i zbatimit të reformës territoriale administrative?” iu përgjigjën për imiakt pozitiv 80% e të intervistuarve, 13% nuk kishin vlerësim dhe 7% nuk e kanë plotësuar.

Pyetjes “Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2018 në krahasim me vitin 2016?” u përgjigjën për ngarkesë më të lartë në punë 87% e të intervistuarve dhe 7% që ngarkesa në punë është më e ulët.

Pyetjes “Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?” iu përgjigjën që ishin shumë të motivuar 87% e të intervistuarve dhe 7% presin më shumë.

Pyetjes “Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2018 në raport me vitin 2016?” iu përgjigjën 53% për të ardhura më të larta, 33% raportojnë se të ardhurat e tyre janë në të njëjtin nivel dhe 7% i kanë të ardhurat më të ulëta.

Pyetjes “Në pozicionin e drejtuesit a jeni të përfshirë në vendimmarrjen e DPN2PQ?” raportojnë se janë përfshirë në vendimmarrje 53% e të intervistuarve, 27% nuk janë përfshirë dhe 13% vetëm kanë dhënë mendime.

Pyetjes “A jeni njohur zyrtarisht me përgjegjësitë dhe kompetencat e pozicionit që mbani?” janë përgjigjur pozitivisht 93% e të intervistuarve.

Pyetjes “A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018?” janë përgjigjur pozitivisht 20% e të intervistuarve, 67% nuk kanë kryer trajnime dhe 7% kanë kryer trajnime jashtë institucionit.

Pyetjes “A jeni njohur me strategjinë e DPN2PQ për periudhën 2018-2022?” janë përgjigjur pozitivisht 87% e të intervistuarve dhe 7% janë njohur pjesërisht.

Pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia e DPN2PQ për vitin 2018 e në vazhdim?” 29% raportojnë tek buxheti vjetor, 43% tek plani strategjik dhe 21% tek përshkrimi i përgjegjësiave dhe kompetencave.

Pyetjes “Për realizimin e objektivave të njësisë që drejtoni sa mendoni se ushtroni kompetencat tuaja?” 87% raportojnë plotësisht dhe 7% në varësi të situatës.

Pyetjes “A jeni përfshirë në procesin e rekrutimit përsa i përket plotësimit të stafit në njësinë që drejtoni?” 27% përgjigjen pozitivisht, 53% nuk janë përfshirë në këtë proces dhe 13% janë përfshirë me raste.

Pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” nuk është përgjigjur asnjë.

Nuk kanë plotësuar asnjë rubrikë të pyetësorit 7% e të intervistuarve.

Gjithshtu u përpiluan dhe u plotësuan në bashkëpunim me burimet njerëzore të DPN2PQ pyetësor dhe u plotësuan nga 47 specialist, me arsim të lartë, të moshës mesatare 41 vjeç dhe nga përgjigjet rezultoi se:

Pyetjes “Në vlerësimin tuaj si është impakti i reformës territoriale administrative?” iu përgjigjën 100% për impakt pozitiv.

Pyetjes “Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2018 në krahasim me vitin 2016?” u përgjigjën për ngarkesë më të lartë 96% e të intervistuarve dhe 4% pa ndryshime.

Pyetjes “Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?” raportojnë për shumë të motivuar 94% dhe 6% presin më shumë.

Pyetjes “Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2018 në raport me vitin 2016?” 85% i kanë më të larta dhe 15% në të njëjtin nivel.

Pyetjes “Si është raporti i marrëdhëneve të eprorit tuaj me JU?” raportojnë 100% për marrëdhënie korrekte.

Pyetjes “A jeni njohur zyrtarisht me detyrat e vendit të punës dhe të drejtat tuaja?” 96% raportojnë se janë njohur dhe 4% nuk janë njohur me detyrat dhe të drejtat në punë.

Pyetjes “A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018?” raportojnë pozitivisht 15% e të intervistuarve, 79% përgjigjen negativisht, 2% jashtë programit të institucionit dhe 4% nuk kanë kryer asnjë trajnim.

Pyetjes “A jeni njohur me strategjinë e DPN2PQ për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 89% e të intervistuarve, 4% nuk janë njohur me strategjinë dhe 6% janë njohur pjesërisht.

Pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” në buxhetin e vitit 2016 raportojnë 4% e të intervistuarve, 56% tek plani strategjik dhe 40% tek përshkrimi i punës për cdo vend pune.

Pyetjes “Ku mbështeten marrëdhëniet tuaja të punës në DPN2PQ?” 2% raportojnë tek statusi nëpunësit civil, 87% tek kodi i punës dhe 11% tek kontrata individuale e punës.

Pyetjes “A keni dijeni dhe a keni nënshkruar formularin për vlerësimin periodik të punës tuaj?” 94% përgjigjen pozitivisht, 4% negativisht dhe 2% nuk kanë dijeni.

Pyetja	Numri i të intervistuarve (%)	Përgjigja		
		Pozitivisht (%)	Negativisht (%)	Nuk di gjë (%)

1. Titulli Gjetjes

Funksionimi i kontrolleve të vendosura reflekton mangësi nga testimi i përgjigjeve me shkrim të strukturave drejtuese me përgjigjet e pyetësorëve në disa rubrika.

Situata:

-Raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 53% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 20% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësive për periudhën 2018-2022 rreth 87% e të intervistuarve nga të cilët 29% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 43% tek plani strategjik dhe 21% tek përshkrimi i kompetencave dhe përgjegjësi; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 27% e drejtuesve dhe, pyetjes

“Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës.

-Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 15% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 89% e të intervistuarve, 4% nuk janë njohur dhe 6% janë njohur pjesërisht. Gjithashtu pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 4% tek buxheti, 40% tek përshkimi i punës për cdo vend pune, 56% tek plani strategjik.

Kriteri	Kërkesat që burojnë nga ligji dhe aktet në zbatim për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.
Ndikimi/Efekti	Në monitorimin dhe ndjekjen e veprimtarisë së strukturave për njohjen, planifikimin dhe kontributin përvec realizimit të funksioneve të ngarkuara në arritjen e objektivave të njësisë.
Shkaku	Shmangie nga monitorimi rigoros dhe kontrolli sipas varësisë të strukturave drejtuese në dinamikën e përditshme të punës së stafit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist.

A/4.2. Auditim mbi organizimin, mbajtjen e kontabilitetit, hartimin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

Për: “Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare”, në Drejtorinë e Përgjithshme Nr. 2 të Punëtorëve të Qytetit në varësi të Bashkisë Tiranë, në bazë të programit të auditimit nr. 1268/2, datë 18.12.2018, protokolluar në subjekt me nr. 161, datë 18/01/2019 mbajtur në datë 16/04/2019.

Në zbatim të germës C dhe A, pika 3.2. mbi: “*Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare*”, u konsiderua e nevojshme mbajtja në ambientet e DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, i një akt konstatimi nga audituesit e KLSH-së z. A. Th., z. G. H. në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit: Z. E. K., me detyrë Drejtor i Përgjithshëm dhe zj. L. C. me detyrë Drejtore Drejtorisë Administratë – Financës.

Për auditimin e pikës 3.2 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Pasqyrat financiare të vitit 2018 të shoqëruar me formatet përkatëse.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Miratimet e buxhetit vjetor për vitin 2018 dhe PBA (2018-2020), shkresat e ndryshimeve, raporti i monitorimit.
5. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2018
6. Akrakordimet me Degën e Thesarit Tiranë në mbyllje të vitit buxhetor 2018.
7. Korespondencat me Bashkinë Tiranë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

-Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:

Hartimi i pasqyrave financiare për vitin 2018, është bazuar në legjislacionit në fuqi; ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 “për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Nxjerja e pasqyrave financiare.

Për vitin 2018, nga DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, me NIPT K51725013K, Kodi i Njesisë Ekonomike 210-1155, janë nxjerë pasqyrat financiare në vitin 2018 për periudhën 1 Janar deri më 31 Dhjetor 2018.

Pasqyrat financiare, i janë dërguar Degës së Thesarit Tiranë, me shkresën përcjellëse Nr. 909 prot., datë 26.03.2019 mbi: “Dërgim i pasqyrave financiare për vitin 2018” të firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i DPN2PQ z. E. K.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga zj. L. C., Drejtore e Administratë-Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. E. K., Drejtor i Përgjithshëm, Nëpunësi Autorizues.

Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 09.03.2018, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si vijon:

Format nr. 1 –Aktivi i Bilancit, Pasivi dhe Aktivët Neto.

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare.

Format nr. 3- Pasqyra e flukseve monetare.

Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a –Gjendja e ndryshimit të aktiveve afatgjata(Kosto historike)

Format nr. 7/b –Gjendja e ndryshimit të aktiveve afatgjata(Vlera neto)

Format nr. 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë depozituar në Degën e Thesarit të rrethit me nr. 2211, datë 27.03.2019.

- **Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit.**

Për vitin 2018 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve në kartelat e llogarive të librit të madh.

Nga verifikimi i akt rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabel në llogarine e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara, veprime të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Llog.520"Disponibilitete ne Thesar"			
Debi		Kredi	
Gjendje Thesar 01.01.2018	0		
Çelje fonde	1,187,941,318	1,085,228,440	Pagesa U.SH.
		102,712,878	Derdhje ne buxhet fonde paperdorur
	1,187,941,318	1,187,941,318	

Llogaria 520 (perputhja me evidencen e thesarit)			
DEBI		KREDI	
Banka totali Debi(Çelje)	1,187,941,318	Banka totali Kredi	1,085,228,440
		Kthim ne buxhet	(102,712,878)
Totali Debi	1,187,941,318	Totali Kredi	1,085,228,440
Sipas Akt-Rakordimit te Degës se Thesarit vjetor 2018			
	Plan perfundimtar Buxheti	Celje	Fakti
Thesari evidenca 31.12.2018	1,388,861,874.81	1,187,941,318	1,085,228,440

Këto veprime janë përfshirë edhe me formatin nr.3 “Pasqyrë e flukseve (cash`floë) viti 2018” të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	92,651,878	115,585,534
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	989,724,798	758,179,617
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor		0
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	0	
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)		
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)		
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)		
10		Te tjera, arketuar(+)		
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente		
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	-897,072,920	-642,594,083
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)		
15		Interesi i paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-)		
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	10,061,000	0
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	198,216,520	72,370,240
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)	0	
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		

23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)		
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	-188,155,520	-72,370,240
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-102,712,878	-115,585,534
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)		
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te perdorura(-)	-102,712,878	-115,585,534
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)		
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	0	0
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	0	
34	VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	0	

➤ ***Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.***

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen teste në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mosndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

➤ ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit.***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë njësi, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike (MSO. Excell)
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj. si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitoare. Përsa i përket sistemeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi pershkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si kërkesë për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësisë, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësive ekonomike.

Konkluzion: Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe celjen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1.

➤ ***Baza e dhënies së opinionit të Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të DPN2PQ për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2018 deri më datën 31.12.2018.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të rregjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin rregjistruar janë rregjistruar

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e rregjistruara dhe ngjarjet janë rregjistruar në mënyrë të përshtatshme

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë rregjistruar në periudhën e saktë kontabël

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë rregjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

Të drejtata dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe fondet e veta që duhet të ishin rregjistruar janë rregjistruar

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivët, pasivët dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumën përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të rregjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruar dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera janë dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financë Administratës.

Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në celje për vitin 2018 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2017.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2018 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 10,286,741,408 lekë, i paraqitur në formatin nr. 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2018

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	AKTIVET	10,286,741,408	12,119,506,040
2		I.Aktivët Afat shkurtër	700,514,540	531,594,158
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	0	0
4	531	Mjete monetare në Arke	0	0
5	512,56	Mjete monetare në Banke	0	0
6	520	Disponibilitete në Thesar	0	0
7	50	Letra me vlerë	0	0
8	532	Vlera të tjera	0	0
9	54	Akreditiva dhe paradhanie	0	0
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	329,407,561	156,840,618
12	31	Materiale	329,126,619	156,559,676
13	32	Inventar i imet	280,942	280,942
14	33	Prodhim në proces	0	0
15	34	Produkte	0	0
16	35	Mallra	0	0
17	36	Kafshe në rritje e majmeri	0	0
18	37	Gjendje të pa mbritura, ose prane të tregjeve	0	0
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit	0	0
20	39	Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)	0	0

21		3.Llogari te Arketushme	371,106,979	374,753,540
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	10,786,914	941,148
24	431	Tatim e Taksa	0	
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore	0	
28	436	Sigurime Shendetesore	0	
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	13,281,933	13,281,933
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	345,914,608	360,481,859
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	1,123,524	48,600
35	49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	0
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		
42		II.Aktivitet Afat gjata	9,586,226,868	11,587,911,882
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	213,774,992	213,774,992
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	213,774,992	213,774,992
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	9,372,451,876	11,374,136,890
48	210	Toka, Troje, Terene	125,647,289	125,647,289
49	211	Pyje, Plantacione	0	
50	212	Ndertesa e Konstruksione	8,677,233	9,133,930
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	8,596,504,307	10,644,592,383
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	383,580,607	463,364,400
53	215	Mjete Transporti	250,514,489	124,274,786
54	216	Rezerva Shteterore		0
55	217	Kafshe pune e prodhimi		0
56	218	Inventar ekonomik	7,221,218	6,817,369
57	24	Aktive afatgjata te demtuara	306,733	306,733
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	0	0

II. AKTIVE AFAT GIATA

Në formatin nr. 1. "**Aktivet afatgjata jo materiale**" në vlerën 213,774,992 lekë janë të pasqyruara sipas zërave "Studime dhe Kërkime".

- **Gjendja e llogarisë 202 "Studime dhe Kërkime"** paraqitet në vlerën 213,774,992 lekë, dhe nuk ka ndryshime si për vitin 2017 dhe për vitin 2018. Studim projektimet janë pjesë e inventareve fizike të kryera, të cilat rezultojnë të arkivuara në DPN2PQ

2. AKTIVET AFATGIJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata:

1. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve afatgjata; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve afatgjata, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve afatgjata në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet afatgjata;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

3. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata:

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 19 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

b. Për inventarin, janë kryer teste për tu siguruar që subjekti:

- Proçedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranura;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) "Aktivet Afatgjata Materiale" paraqiten në shumën totale prej 9,372,451,876 lekë. Për këto aktive janë kryer inventare fizike nga komisionet e inventarizimit, kjo sipas fletëve të inventarizimit të paraqitura dhe të konfirmuara nga këto komisione. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** për vitin 2018 paraqitet në të njëjtën vlerë 125,647,289 me vitin paraardhës.

- **Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtime konstruksione”** në datë 31.12.2018 është në vlerën kontable 8,677,233 lekë dhe gjatë vitit ushtrimor nuk ka patur lëvizje përveç zbritjes së amortizimit në vlerën 456,697 lekë.

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në datë 31.12.2018 është në vlerën kontable 8,596,504,307 lekë e cila është shtuar për blerje gjatë vitit dhe pakësuar për amortizimin vjetor, e cila përputhet dhe me treguesit në formatin 7/a dhe 7/b të PF.

- **Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në datën 31.12.2018 është në vlerën kontable 383,580,607 lekë, është shtuar për blerje gjatë vitit në shumën 12,889,087 lekë dhe pakësuar për amortizimin vjetor në vlerën 92,672,880 lekë, e cila përputhet dhe me treguesit në formatin 7/a dhe 7/b të PF.

- **Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti”** në datën 31.12.2018 është në vlerën kontable 250,514,489 lekë, është shtuar për blerje gjatë vitit në shumën 105,399,600 dhe jashtë sistemit pa pagesë në shumën 45,695,060 lekë dhe pakësuar për amortizimin vjetor në vlerën 24,854,957 lekë, e cila përputhet dhe me treguesit në formatin 7/a dhe 7/b të PF.

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në datën 31.12.2018 është në vlerën kontable 7,221,218 lekë, në të cilën janë përfshirë dhe pajisjet kompjuterike që në fakt duhet të raportoheshin në llogarinë 219, është shtuar për blerje gjatë vitit në shumën 1,925,520 (pajisje kompjuterike) pakësuar për amortizimin vjetor në vlerën 1,521,671 lekë, e cila përputhet dhe me treguesit në formatin 7/a dhe 7/b të PF.

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve të patrupëzuara në vlerën 213,774,992 lekë dhe gjëndjen e aktiveve të trupëzuara në vlerën prej 9,372,451,876 lekë është paraqitur drejt për vitin 2018, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për cdo aktiv si dhe është kryer procesi i inventarizimit i cili rakordon me gjendjen kontabël për cdo aktiv, gjë që “certifikon” vlerat e aktiveve, duke ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Për aktivet e krijuara pas viteve 2011 në kartelat kontabël për cdo aktiv ekzistojnë të gjitha të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Ndërsa për aktivet e krijuara para viteve 2011 si për shtesat dhe pakësimet të rezultuara nga veprimet ekonomike të kryera për aktivet ekzistuese para viteve 2011 mungojnë të dhënat kontabël, për vlerat fillestare të hyrjes dhe për shtesat apo pakësimet që kanë ndikuar në arritjen e vlerës së aktivit të paraqitur në vitin 2011 duke e kthyer këtë vit si vitin fillestar.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2018

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” DPN2PQ ka kryer procesin e inventarizimit të aktiveve për vitin 2018.

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisioni i inventarizimit ka hartuar fletët e inventareve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive.

Gjithashtu është kryer inventarizimi në magazinat e institucionit. Nga komisioni i inventarizimit para fillimit të inventarit është fiksuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljes nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. Nga komisioni është hartuar lista e artikujve gjendje në magazina, e cila rezulton të jetë e barabartë me gjendjen në kontabilitet. Nga auditimi i dokumentacionit

rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të gjithë artikujve dhe janë krahasuar me gjendjen kontabël dhe nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material, si dhe është hartuar relacioni i rezultatit të inventarit.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, kreu II pika 1, paragrafi “Amortizimi vjetor”. Përllogaritja është bërë për çdo aktiv si dhe për çdo artikull mbi vlerën e mbetur. U bënë sondazhe në llogari të ndryshme për aktive të veçanta në tabelat e detajuara të aktiveve dhe llogaritjes së amortizimit sipas normave ligjore të amortizimit të përcaktuara, nga ku rezultoi se përllogaritjet ishin bërë të sakta.

- **Gjendja e llogarisë 24 “Aktive afatgjata të demtuara”** paraqitet në bilanc pa ndryshime si për vitin ushtrimor 2017 dhe për vitin ushtrimor 2018 në vlerën 306,733 lekë.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 329,407,561 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 156,840,618 lekë, diferenca e tyre në rritje për vitin ushtrimor prej 172,566,943 lekë është gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes të inventarit” në formatin nr. 2 “Shpenzime të ushtrimit”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 329,126,619 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 156,559,676 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 172,566,943 lekë e cila përfaqëson blerje mallrash për vitin 2018.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imet”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 280,942 lekë, pa ndryshime me vitin parardhës.

- **Gjendja e llogarisë 423 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 10,786,914 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 941,148 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 9,845,766 lekë shtesa dhe detyrime për vitin 2018.

- **Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”** paraqitet me shumën 345,914,608 lekë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2018, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 321,403,856 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 17,573,510 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,053,639 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 5,130,017 lekë, llog.436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 713,024 lekë dhe llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën 40,562 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”** paraqitet në vlerën prej 13,281,933 lekë, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët e mbartur nga vitet e mëparshme.

Analiza e llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

PASIVI I BILANCIT KONTABEL 2018

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	371,106,979	402,829,204
66		I.Pasivet Afat shkurtra	371,106,979	402,829,204
67		1. Llogari te Pagushme	371,106,979	389,547,271
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	321,403,856	0
69	42	Detyrime ndaj personelit	17,573,510	18,903,704
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,053,639	754,496

73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	5,130,017	2,738,003
76	436	Sigurime Shendetsore	713,024	310,816
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje		0
82	467	Kreditore te ndryshem	40,562	351,440,567
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	25,192,371	15,399,685
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	13,281,933
86	419	Kreditore, Parapagime	0	
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		13,281,933
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	9,915,634,429	11,716,676,836
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	9,915,634,429	11,716,676,836
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	9,915,634,429	11,716,676,836
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore		0
101	111	Rezerva		0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne		0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		0
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	10,286,741,408	12,119,506,040

- **Gjendja e llogarisë 101 “Fonde bazë”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 9,857,050,282lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 11,716,676,836 lekë. Diferenca prej 1,801,042,407 lekë është rritja e fondeve nga viti 2017 në vitin 2018 duke zbritur amortizimin. Të dhënat e lëvizjeve të fondeve në mënyrë më të detajuar paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Pershkrimi i Veprimit	Gjendja 31.12.2017	Paksime	Shtesa	Gjendja 31.12.2018
	1	2	3	4=1+3-2
Gjendja fillestare ne 01.01.2018	11,716,676,836			
Transferta të brendshme (1016, 1059,1069)			200,642,607	
Shtese fondi themeltar per blerje me pagese			188,155,520	
Amortizimin deri ne 31.12.2018		2,248,424,681		
Totali	11,716,676,836	2,248,424,681	388,798,127	9,857,050,282
Shtesa gjate vitit 2016			388,798,127	

Për këtë vlerë janë kryer veprimet kontabël:

Për shtesat e aktiveve në debi të aktiveve sipas llojit dhe në kredi të llog.101 “Fonde bazë”. Për shtesat e ndryshimit të gjendjeve të inventareve që janë me efekt pozitiv është debituar llog. 8423 “Transferim i ndryshimit të gjendjeve” në kredi të llog.101 “Fonde bazë”. Ndërsa për amortizimin e aktiveve llog.1012 “Paksim i fonde bazë” është debituar në kredi të llog. 1013 “Konsumi i aktiveve te qendrueshme”,

- **Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitor e llogari të lidhura me to”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në shumën 321,403,856 lekë. Kjo gjëndje përfshin:

- Gjendjen **e llogarisë 401 “Furnitor e llogari të lidhura me to (blerje mallra e sherbime)”**, ku sipa kartelës kontabël është në vlerën 321,403,856 lekë, vlerë e cila në mënyrë analitike paraqitet në tabelën në Aneksin nr. 1 bashkëlidhur këtij Akt-konstatimi.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”** paraqitet në vlerën kontabël 17,573,510 lekë, paraqet vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2017 për pagat që do të paguhën në janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** në bilanc paraqitet në vlerën kontabël 1,053,639 lekë, e cila përfshin tatimet mbi pagat për muajin dhjetor 2017.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në bilanc në vlerën kontabël 5,130,017 lekë, e cila përbëhet nga detyrime për sigurimet e paderdhura për muajin dhjetor 2017.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqitet në bilanc në vlerën kontabël 713,024 lekë, e cila përbëhet nga detyrime për sigurimet shëndetësore të paderdhura për muajin dhjetor 2017.

- **Gjendja e llogarisë 4341 “Te tjera operacione me shtetin (kreditor)”** në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 25,192,371 lekë, e cila në nanlizë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Pershkrimi i Veprimit	Gjendja 31.12.2018
Debitor nga KLSH	10,786,914
Detyrime nga te tretet per demtime ne rruge e rrjete	13,281,933
Detyrime per marrje hua	1,123,524
Totali	25,192,371

- **Gjendja e llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** më datë 31.12.2018 është në vlerën 40,562 lekë detyrime të punonjësve për të tretë sipas vendimeve gjyqësore për muajin dhjetor 2018.

Auditimi i procedurave të zbatimit të buxhetit viti 2018, i menaxhimit të detyrimeve të papambetura të papaguara.

- **Mbi buxhetin e vitit 2018.**

Në mbështetje të Vendimit nr. 132, datë 21.12.2017 të Këshillit Bashkiak të Tiranës për “Miratimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020 dhe detajimin e buxhetit të Bashkisë së Tiranës për vitin 2018”, bazuar në shkresën tuaj nr.prot 3280/1 datë 31.01.2018, Lënda: “Njoftim I planit të buxhetit të vitit 2016”; bazuar në shkresën tuaj nr.prot 15345 datë 09.04.2018 “Njoftim për ndryshim buxheti“, bazuar në shkresën tuaj nr.prot 17009 datë 30.04.2018, Lënda: “Kthim përgjigje per miratimin e ndryshimit ne zërin 602.”, bazuar në shkresën tuaj nr.prot 16258 datë 25.04.2018, Lënda: “Njoftim mbi limitet mujore te ndryshimit te buxhetit”, bazuar në shkresën tuaj nr.prot 23387/1 datë 27.06.2018, Lënda: “Kthim përgjigje per miratimin e ndryshimit ne zerin 602.” ,bazuar në shkresën tuaj nr.prot 38438 datë 16.10.2019 “Njoftim për ndryshim buxheti“, bazuar në shkresën tuaj nr.prot 44794 datë 04.12.2018 “Njoftim për ndryshim buxheti“ institucioni ynë është përpjekur të realizojë të gjitha objektivat me buxhetin e planifikuar. Për këtë periudhë treguesit paraqiten si më poshtë:

I. MENAXHIMI I FONDEVE PËR PERIUDHËN JANAR-DHJETOR 2018

Gjendja e fondeve me date 31.12.2018 paraqitet si vijon:

Zeri i Shpenzimeve	Plani	Celje thesar	Fakti	Mbetja (celje-fakt)	Fond I Pacelur
TOTALI 600	277,750,024	262,460,825	260,724,706	1,736,119	15,289,199
600 Paga (kap 5, 04530)	274,599,744	259,310,545	257,574,426	1,736,119	15,289,199
600 Paga(kap 1, 04240)	3,150,280	3,150,280	3,150,280	0	0
TOTALI 601	44,229,468	41,703,000	41,436,063	266,937	2,526,468
601 Sig.shoq (kap 5, 04530)	43,706,468	41,180,000	40,913,063	266,937	2,526,468
601 Sig.shoq(kap 1, 04240)	523,000	523,000	523,000	0	0
TOTALI 602	802,645,368	685,121,518	594,472,696	90,648,822	117,523,850
602 (furnitor) (kap 5, 04530)	437,635,732	354,472,882	303,208,746	51,264,136	83,162,850
602(nd.rrugor) (kap 5, 04530)	234,361,000	200,000,000	190,083,226	9,916,774	34,361,000
602(furnitor) (kap 1, 04530)	52,813,700	52,813,700	51,197,790	1,615,910	0
602(furnitor) (kap 1, 04520)	57,538,352	57,538,352	40,406,990	17,131,362	0
602(furnitor) (kap 1, 04240)	20,296,584	20,296,584	9,575,944	10,720,640	0

606 Fond i vecante	439,455	439,455	439,455	0	0
TOTALI 231	263,797,560	198,216,520	188,155,520	10,061,000	65,581,040
231(Investime) Kap 5	172,712,560	107,131,520	107,131,520	0	65,581,040
231(Investime) kap1	91,085,000	91,085,000	81,024,000	10,061,000	0
<u>Totali i buxhetit</u>	<u>1,388,861,875</u>	<u>1,187,941,318</u>	<u>1,085,228,440</u>	<u>102,712,878</u>	<u>200,920,557</u>

Artikulli 600 Paga dhe shpenzime personeli

Në buxhetin e vitit 2018 janë parashikuar 277,750,024 lekë për pagat e personelit të Drejtorisë së Përgjithshme nr.2. Numri i punonjesve gjithsej është 434 si dhe 50 punonjës sezonalë.

Në këtë zë ka një tepricë prej 1,736,119 lekë. Pjesa e pacelur është 15,289,199 lekë.

Artikulli 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Në këtë zë ka një tepricë prej 266,937 lekë. Shuma prej 40,913,063 lekë është përdorur për likudimin e sigurimeve shoqërore për 434 punonjës dhe 50 punonjës sezonale.

Në llogarinë 602 (shpenzime operative) situata paraqitet krejt ndryshe.

Plan: 802,645,368 (SHO 568,284,368 leke dhe 234,361,000 lek per ndricim rrugor)

Celje: 685,121,518 (SHO=485,121,518 leke dhe 200,000,000 leke per ndricim rrugor)

Fakt: 594,472,696 (shpz.mat=404,389,470 leke dhe 190,083,226 leke per ndricim rrugor)

Diferenca Celje-Fakt (lek gjendje ne thesar) = 90,648,822 leke

Diferenca [Plan-Celje]= 117,523,850.

Palni fillesar i energjise elektrike për vitin 2018 ishte 200,000,000 lekë. Bazuar në shkresën nr.prot 15345 datë 09.04.2018 “Njoftim për ndryshim buxheti“, si edhe shkresën nr.17009 prot datë 30.04.2018 “Kthim përgjigje për miratim ndryshimi zëri 602“ plani i energjisë elektrike u shtua me 34,361,000 lekë për detyrimet e prapambetura nga viti 2017, shumë e cila erdhi e miratuar ne total me shpenzimet operative dhe jo e detajuar vec per energjinë elektrike sic vjen në fillim të vitit. Rrjedhimisht edhe shkresa nr.16258 prot limitet mujore erdhen ne total, pra duke përfshirë edhe ndricimin rrugor.

Në llogarinë 231 Investime (ne mije leke)

Plan: 263,797,560

Celje: 198,216,520

Fakt: 188,155,520

Në bazë të procedurave të kryera dhe atyre në proces fondi i pa celur nga Bashkia në llogarinë 231 Investime është 65,581,040lekë.

Diferenca Celje-Fakt (lek gjendje ne thesar) = 10,061,000 leke
Referuar njoftimit në formë elektronike mbi shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me Nr. Prot 19932 datë 07.11.2018 “Mbi limitin e planit të shpenzimeve për Njësitë e Qeverisjes Vendore” për periudhën 09.11.2018 deri në fund të vitit buxhetor 2018, pagesat e detyrimeve, janë bërë me prioritet dhe këto detyrime të prapambetura do të trajtohen në një moment të dytë, njoftuar edhe me Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021

II.a DETYRIMET

Detyrimet te cilat duhet te likujdohen me buxhetin e vitit 2019 jane si me poshte:

1. **Furnitorë (2011-2014)**
2. **Furnitorë 2015-2016**
3. **Blerje të vogla 2018**
4. **Kontrata 2018(art 602)**
5. **Kontrata 2018(art 231)**
6. **Blerje të vogla 2018**
7. **Shpenzime gjyqësore**
8. **Oshee**
9. **Paga dhe Sigurime shoqerore**

Furnitorët (art 602)	Detyrime gjithsej (I mbartur+ gjatë 2018)	Likuidime gjatë vitit 2018	Detyrime të cilat mbarten për vitin 2019
Furnitorë (2011-2014)	5,268,809	0	5,268,809
Furnitorë 2015	231,418	0	231,418
Furnitorë 2016	234,480	0	234,480
Kontrata 2018 (602)	393,371,777	235,423,485	157,921,292
Kontrata 2018 (231)	168,608,040	61,024,000	107,584,040
Blerje të vogla 2018	7,595,045	3,297,620	4,297,425
Shpenzime gjyqësore	1,233,998	1,193,436	40,562
OSHEE			51,560,537

Paga dhe shpenzime personeli (600)			20,972,945
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore(601)			3,497,246
GJITHSEJ	576,543,567	300,938,541	351,608,754

1.a.**FURNITORE** (detyrime te viteve 2011-2014)= 5,268,809 lekë.

Shuma që mbartet për vitin 2019 është 5,268,809.

1.**FURNITORE** (detyrime te viteve 2011-2014)= 5,268,809 lekë.

NR.	PERFITUES	Objekti I Shpenzimit	SHUMA E KONTRATES OSE E VENDIMIT	Likuidim 2016	Data e faturës tatimore	Nr serial I fat tat	Vlera Fatures
1	A.	SHERBIM INTERNETI	14,1600	141,600	31.12.2013	53486005	35,400
2	Uzina Pjese Ndrimi Automjete	Riparime	30,000	30,000	27.12.2012	5125291	30,000
3	R. sh.p.k		562,200	562,200	18.09.2013	10785001	562,200
4	KASTK.RATI	Blerje karburanti	21,665,520	3,934,380	16.12.2013	11949190	5,934,380
5	P.	Blerje materiale elektrike	2,554,296	106,229	06.03.2012	8707708	2,197,680
6	I. SHA	Sigurimi mjeteve TPL	477,400	371,100	04.10.2012	4621508	371,100
7	I. SHA	Sigurimi mjeteve TPL		106,300	10.07.2012	3323614	106,300
8	M. Th.	Riparim Fotokopje	4,000	4,000	26.06.2013	1730	4,000
9	SH.	Sherbimi roje		12,940	-	-	-
10	T. T.	Blerje gazoil		60	-	-	-
				5,268,809			

2.1 **FURNITORE** (detyrime të vitit 2015)= 231,418 lekë.

NR	Objekti I Shpenzimi	URDHER PROKURIMI NR	Data e fatures tatimore	Nr serial I fatures Tatimore	VLERA ME TVSH
1	Blerje profile hekuri		11.11.2015	23824123	119,520
2	Pjese Kembimi	Urdher Prokurimi nr.1583 dt.21.08.2015	07.08.2015	002683	7,500
3	Disk preres	Urdher Prokurimi nr.1503/1 dt.31.08.2015	31.08.2015	121928153	104,398
TOTALI					231,418

2.2 **FURNITORE** (detyrime të vitit 2016)= 234,480 lekë

Tabela e prokurimeve me vlere te vogel te palikujduara.

NR	Objekti i Shpenzimit	Data e fatures tatimore	Nr serial i fatures Tatimore	VLERA ME TVSH
	Disk Asfalti	07.06.2016	83253177	120,000
	Blerje Beton Marka 300	15.02.2016	23824147	114,480
TOTALI				234,480

3. Blerjet e vogla, detyrime te lindura gjatë vitit (Detyrime te vitit 2018)

Gjatë vitit 2018 (Janar-Dhjetor 2018) me fondet e artikullit 602 janë kryer 22 prokurime me vlerë te vogël në shumën 7,595,045. Me buxhetin e vitit 2018 janë likuiduar 3,297,620 lekë për prokurimet me vlerë të vogël. Detyrimi prej 4,297,425 lekë do të likuidohet ne vazhdim me buxhetin e vitit 2019.

4. Prokurimet me vlere mbi 800.000 , (art 602) detyrime te lindura gjatë vitit 2018

Gjatë vitit 2018(Janar- Dhjetor 2018) me fondet e artikullit 602 janë kryer 23 prokurime te medha me vlerë 393,371,777. Me buxhetin e vitit 2018 janë likuiduar 235,423,485 lekë . Detyrimi prej 157,921,292 lekë do të likuidohet ne vazhdim me buxhetin e vitit 2019

5. Prokurimet me vlere mbi 800.000 , (art 231) detyrime te lindura gjatë vitit 2018

Gjatë vitit 2018(Janar- Dhjetor 2018) me fondet e artikullit 231 janë kryer 9 prokurime te medha me vlerë 168,608,040. Me buxhetin e vitit 2018 janë likuiduar 61,024,000 lekë. Detyrimi prej 107,584,040 lekë do të likuidohet ne vazhdim me buxhetin e vitit 2018

6. Shpenzime Gjyqsore 40,562 lekë (Ne fillim te ketij viti shuma e detyrimeve se bashku me detyrimet e lindura gjate vitit eshte 1,233,998l eke. Gjatë ketij viti janë likuiduar **1,193,436** lekë).

Totali i detyrimeve të lindura nga vendimet gjyqësore që nga viti 2011 deri më dhjetor 2018 arrijnë në vlerën **29,305,570**

Likuidimet e kryera në vitin 2013 për vendimet gjyqësore janë 1,932,660

Likuidimet e kryera në vitin 2014 për vendimet gjyqësore janë 3,849,895

Likuidimet e kryera në vitin 2015 për vendimet gjyqësore janë 10,148,407

Likuidimet e kryera në vitin 2016 për vendimet gjyqësore janë **8,791,067**

Likuidimet e kryera në vitin 2017 për vendimet gjyqësore janë **3,349,543**

Likuidimet e kryera deri ne korrik 2018 për vendimet gjyqësore janë **1,193,436**

Detyrimi prej 40,562 lekë do të parashikohet për likuidim në buxhetin e vitit 2019.

7.OSHEE “NDRICIM RRUGOR”

Janë likuiduar plotësisht detyrimet për periudhën Nentor 2017- Shtator 2018 për zërin Ndricim Rrugor.

Detyrimi I muajit Tetor 2018 është 3,742,227 Lekë.

Detyrimi I muajit Nëntor 2018 është 19,438,288 Lekë.

Detyrimi I muajit Dhjetor 2018 është 28,380,022 Lekë.

8. Paga dhe sigurime shoqërore.

Detyrimet e pagave Dhjetor 2017- Nëntor 2018 janë likuiduar plotësisht.

Detyrimi I muajit Dhjetor 2018 është:

Paga dhe shpenzime personeli (600)	20,972,945
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore(601)	3,497,246

9. Likujdime te garancive 5%.

Likujdime te garancive 5%. DPN2PQ ka garanci te palikujduara të kontratave të nënshkurara që në vitin 2008 të cilat arrijnë vlerën 1.984.346 lekë :

- F. shpk (mbartur nga Drejtoria nr.1) vlera 1.1197.946 lekë.
- Pajisje zyre vlera 643.600 lekë.
- Zgara 142.800 lekë.

Në vitin 2008 kur u bë kalimi i Drejtorisë së Ndrimit Publik nga Drejtoria e Përgjithshme Nr.1 në Drejtorinë e Përgjithshme Nr.2 u mbartën dhe një pjesë e garancive të kontratave të nënshkruara nga Drejtoria e Përgjithshme Nr.1.

Zhblllokimi i këtyre garancive duhen bërë sa më parë.

GJENDJA DHE NDRYSHIMET E AKTIVEVE AFATGJATA(KOSTO HISTORIKE)

VITI 2018

Formati
nr.7/a
NE /
LEKE

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	E M E R T I M I	Gjendje ne Fillim vit te vitit	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike					Pakesime gjate vitit , Kosto Historike				Gjendja mbyllje te ushtrimit
				Blerje e krijuar me pagese	Shtesa pa pagese		Levizje brenda aktiveve	Gjithe sej	Shitje	Nx.jasht perdor.	Pakesime te Tjera	Gjithe sej	
					Jashte sistemit	Brenda sistemit							
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave						0				0	0
3	202	Studime dhe kerkime						0				0	0
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme						0				0	0
5	21- 28	II. TAAGJ/ MATERIALE	13,291,114,875	188,155,520	58,584,147	0	0	246,739,667	0	0	0	0	13,537,854,542
6	210	Toka,troje,Terene	125,647,289	0	0	0	0	0					125,647,289
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	0					0				0	0
8	212	Ndertime e Konstruksione	18,267,861	0	0	0	0	0				0	18,267,861
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	12,487,278,654	80,830,400	0	0	0	80,830,400				0	12,568,109,054
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	501,682,358		12,889,087			12,889,087				0	514,571,445
11	215	Mjete transporti	143,084,898	105,399,600	45,695,060			151,094,660				0	294,179,558
12	216	Rezerva shtetore	0	0				0					0
13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0				0				0	0
14	218	Inventar ekonomik	4,301,213					0				0	4,301,213
		Paisje kompiuterike	6,418,357	1,925,520	0			1,925,520					8,343,877
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	4,434,245					0				0	4,434,245
16	28	Caktime	0					0				0	0
17		TOTAL I (I + II)	13,291,114,875	188,155,520	58,584,147	0	0	246,739,667	0	0	0	0	13,537,854,542

GJENDJA DHE NDRYSHIMET E AKTIVEVE AFATGJATA(VLERA NETO)

Formati nr.7/b

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	E M E R T I M I	VITI 2018 NE / LEKE									
			Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
			Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime			0					0	0	0
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
5	21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	13,291,114,875	1,916,977,985	11,374,136,890	246,739,667	2,248,424,681	0	0	13,537,854,542	4,165,402,666	9,372,451,876
6	210	Toka,troje,Terene	125,647,289	0	125,647,289	0	0			125,647,289	0	125,647,289
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	0	0	0					0	0	0
8	212	Ndertime e Konstruksione	18,267,861	9,133,931	9,133,930	0	456,697			18,267,861	9,590,628	8,677,233
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	12,487,278,654	1,842,686,271	10,644,592,383	80,830,400	2,128,918,476			12,568,109,054	3,971,604,747	8,596,504,307
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	501,682,358	38,317,958	463,364,400	12,889,087	92,672,880			514,571,445	130,990,838	383,580,607
11	215	Mjete transporti	143,084,898	18,810,112	124,274,786	151,094,660	24,854,957			294,179,558	43,665,069	250,514,489
12	216	Rezerva shtetore	0	0	0					0	0	0
13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0					0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	4,301,213	647,778	3,653,435	0	730,687			4,301,213	1,378,465	2,922,748
	219	Paisje kompiuterike	6,418,357	3,254,423	3,163,934	1,925,520	790,984			8,343,877	4,045,407	4,298,470
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	4,434,245	4,127,512	306,733	0	0			4,434,245	4,127,512	306,733
16	28	Caktime	0		0					0	0	0
17		T O T A L I (I + II)	13,291,114,875	1,916,977,985	11,374,136,890	246,739,667	2,248,424,681	0	0	13,537,854,542	4,165,402,666	9,372,451,876

1.Titulli Gjetjes Situata:	-Mos kontabilizim i kontratave për mallra e shërbime në momemntin e lidhjes së tyre. - Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe celjen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.
Kriteri	Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I,pika 1.
Ndikimi/Efekti	- Me pasojë mospasqyrim në kontabilitet në vlerë të plotë të kontratave të lidhura për mallra dhe shërbime me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare.
Shkaku	- Mospasqyrimi i plotë i angazhimit, për arsye të rritjes në vlerë të lartë të detyrimeve në bilanc
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Drejtoria e Financës të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentintin e nënshkrimit të tyre.
2.Titulli Gjetjes Situata:	-Mangësi në programimin dhe realizimin e buxhetit, mungesa e analizave faktoriale të tij si dhe mangësi në monitorimin e buxhetit. Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se: a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj. b. Nëpunësi autorizues ka paraqitur në mënyrë periodike, në Bashki raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, aktivitetet dhe objektivat e realizuara për çdo projekt, të përcaktuara në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”, nga ku konstatojmë se ka mangësi për sa i takon analizës së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program. Programimi i projekteve të reja të investimeve për vitin ushtrimor pa përfunduar financimin e projekteve të investimeve në vazhdim, duke zgjatur punimet dhe financimet e tyre përtej kontratave dhe ndryshimet e vazhdueshme nëpërmjet procedurave të sipërpërmendura janë tregues i planifikimeve jo të qëndrueshme,të

	mefshetësisë dhe mosefektivitetit në përdorimin e fondeve, të cilat gjatë vitit ushtrimor kanë riskuar dhe nxitur shkurtimin e morealizimit shpenzimeve të miratuara, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e buxhetimit, të përlogaritjes së kostos së produkteve dhe realizimin e tyre, në një mjet jo real, të paqëndrueshëm dhe jo efektiv.
Kriteri	Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354
Ndikimi/Efekti	- Përformancë jo në shkallën e duhur e aktivitetit të administratës gjatë planifikimit buxhetor si për PBA dhe projektbuxhetin vjetor.
Shkaku	- Diktimi nga Bashkia Tiranë sipas përcaktimeve në programet buxhetore pasi orientimet nuk lënë hapësirë për vlerësim të saktë të nevojave të institucionit. - Programimi i projekteve të reja të investimeve për vitin ushtrimor pa përfunduar financimin e projekteve të investimeve në vazhdim, duke zgjatur punimet dhe financimet e tyre përtej kontratave.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal. b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor.

IV/B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797 datë 29.12.2017.

Në zbatim të pikës B, 1.5/1.6 të programit të auditimit “Nr. 1268/2, datë 18/12/2018”, u grumbullua dhe u shqyrtua evidenca e mjaftueshme nga ana sasiore dhe cilësore si më poshtë:-

-Regjistri i parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike

-Evidenca nga sistemi informatik i APP për menaxhimin e procedurave të prokurimit.

-Dosjet e procedurave të prokurimit për vitin 2018.

Nga verifikimi rezultoi se DPN2PQ, për vitin 2018, ka zhvilluar gjithsej 49 procedura prokurimi, me fondin limit pa TVSh në shumën 540,252,329 lekë, kontrata të lidhura pa TVSh në shumën 512,257,866 lekë, duke kursyer shumën prej 27,994,463 lekë ose në masën 5% të fondit limit pa TVSh të prokuruar, nga të cilat:

-“Blerje me vlerë të vogël”, 14 procedura, me fondin limit në total prej 5,735,236 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 5,310,299 lekë, duke kursyer shumën prej 424,937 lekë;

-“Kërkesë për propozim”, 19 procedura, me fondin limit në total prej 65,835,500 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 62,830,259 lekë, duke kursyer shumën prej 3,005,241 lekë.

-”Tender i Hapur”, 16 procedura, me fondin limit në total prej 468,681,593 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 444,117,308 lekë, duke kursyer shumën prej 24,564,285 lekë.

Në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2018, me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, në 8 procedura ka patur vetëm 1 OE pjesëmarrës, në 15 procedura rezultojnë OE me ofertë më të ulët të s’kualifikuar dhe në procedurat e tjera, edhe pse mund të ketë OE të skualifikuar, ofertat e paraqitura prej tyre janë mbi atë të shpallur fituese dhe si të tilla nuk vlerësohen me risk nga pikëpamja materiale.

Për vitin 2018, në procedurat e zhvilluara sa më sipër me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, janë shpallur fitues në total 25 OE nga të cilët 5 OE kanë fituar nga 2 procedura dhe konkretisht OE A., I., L. dhe R.; 3 OE kanë fituar nga 3 procedura dhe konkretisht I.-K., P.dhe R.kurse 17 OE të tjerë kanë fituar nga një procedurë prokurimi çka evidentohet shpërndarje normale si rezultat i konkurrencës në procedurat e prokurimit.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dosjet e procedurave të prokurimit të fondeve për vitin 2018.
- 2) Procedurat e prokurimit nga arkiva e sistemit elektronik të APP.

Nga shqyrtimi i eвидencës konstatohet se:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim i ndricimit rrugor ne akset Mbikalim-Kombinat”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3511/3, Datë 06.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 3511/1, dt. 05.12.2018 -A. K. -O.Gj. -A. Ll.	Urdhër Nr. 3511/4 dt. 06.12.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,

5. Fondi Limit (pa TVSh) 17,250,500 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” ShPK, 15,853,500 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,397,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 31.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 3511/10, dt. 14.12.2018; Nr. 3511/16, dt. 31.01.2019	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3511/21, datë 12.02.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 19,024,200 lekë	16. Likuiduar sipas kontratës. Pa likuiduar 10.362.000 lekë (viti 2019) 8.662.200 lekë (viti 2020)
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Likuiduar (lekë)
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë Likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 13.02.2019	Pa likuiduar (lekë)

Janë paraqitur 5 OE nga të cilët është kualifikuar vetëm një OE, I.me ofertë me vlerë 15,853,500 lekë pa tvsh dhe janë skualifikuar OE e tjerë dhe konkretisht K. i cili është

skualifikuar me të drejtë pasi nuk ka paraqitur ofertë dhe dokumentacionin e kërkuar por vetëm një vërtetim bashkie. Ndër OE të skualifikuar nuk u përzgjedh për auditim OE A. pasi rezulton se dhe po të jetë me risk material nuk përbën impakt pasi oferta e paraqitur prej tij është më e madhe nga ajo e shpallur fituese dhe konkretisht në vlerën 16,236,235 lekë. U përzgjedhën për auditim dy OE të skualifikuar me ofertë më të vogël se ajo e shpallur fituese dhe konkretisht (1) A. me ofertë në vlerën 9,433,975 lekë dhe (2) E. me ofertë në vlerën 12,423,940 lekë.

(1) A. me ofertë në vlerën 9,433,975 lekë, nga raporti i rivlerësimit, KVO e ka skualifikuar me arsytimin:

1. Nuk përmbush kriteret e përgjithshme të pranimit / kualifikimit ku thuhet se " Nëse gjuha e përdorur në procedurë është gjuha shqipe, atëherë dokumentat në gjuhë të huaj duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe" pasi dokumentacioni teknik për zërat "Shtyllë" dhe "Krah" është në gjuhën italiane, i pashoqëruar me përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe.
2. Nuk përmbush specifikimet teknike pasi në dokumentacionin teknik të paraqitur nga OE për zërat "Ndriçues" nuk jepet asnjë e dhënë në lidhje me shkallën e mbrojtjes nga goditjet, izolimin dhe çertifikimet e ndryshme të kërkuara në shtojcën 10.
3. Nuk përmbush pikën 2.3.6 të kapacitetit teknik ku thuhet se " Operatori ekonomik duhet të paraqesë katalogë / skedat teknike për të gjithë mallrat, objekt prokurimi ku të jepen të gjitha karakteristikat teknike të tyre, **me qëllim që autoriteti kontraktor të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike**" pasi nga verifikimi i skedave teknike në faqen zyrtare të prodhuesit, të ndriçuesit ELLP Medium me kod ELP10 dhe ndriçuesit ELLP XS me kod ELPS5 rezulton se ka mospërputhje midis këtyre skedave dhe atyre të paraqitur nga OE në elementët e mëposhtëm :
-Orët e punës

-Normativa e bojës ISO 2808-2007 dhe ISO 19840

Të tre anëtarët e KVO kanë qenë në një mendim dhe me të njëjtin objekt të skualifikimit sa më sipër duke plotësuar negativisht rubrikën "Score" në raport, me siglën "No", nuk përmbush kriterin.

Nga auditimi rezulton për pikën 1 nuk figuron në dokumentacionin teknik zë shtyllë dhe krah në gjuhë të huaj por KVO i është referuar skedës teknike e cila rezulton me kode standarde ndërkombëtare të fushës të cilat aplikohen në vendin tonë dhe si i tillë nuk qëndron argumentimi i KVO për mos plotësim të kriterit për përkthim të dy zërave sa më sipër. Në lidhje me pikën 2 gjithashtu nuk qëndron argumentimi i KVO pasi ndriçuesit paraqiten me kodet respektive të faktorëve sipas standardeve. Për pikën 3 KVO argumenton se ka verifikuar në faqen zyrtare ndriçuesit me skedën e paraqitur dhe ka mospërputhje në dy zëra por nuk reflekton se ku dhe sa është mospërputhja dhe nëse i është referuar sakt skedave të paraqitura nga operatori pasi ato janë lëshuar nga prodhuesi të vërtetuara dhe certifikuar.

Përsa më sipër, edhe OE i shpallur fitues nuk ka paraqitur faqe zyrtare në internet për verifikim, skedat i ka paraqitur nga raportet e testeve dhe e njëjta procedurë që është ndjekur për OE të skualifikuar duhej të ndiqej dhe për atë që është shpallur fitues.

Mbështetur në auditimin sa më sipër rezulton se OE A. është skualifikuar pa të drejtë nga gara pasi megjithëse argumentet ku mbështetet vendimmarrja e KVO edhe po të qëndronin

evidentohet qartë që nuk përbënin shkak thelbësor për zbatimin e kontratës dhe duke u nisur nga qëllimi bazë i LPP ai i sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike OE A. duhej të kualifikohej dhe të shpallje fitues i tenderit.

Nga ballafaqimi rezulton se OE A. sh.p.k ka paraqitur dy herë ankesë pranë AK dhe asnjëherë në KPP.

a) Ankesa e parë (datë 13.12.2018 , me Nr. 3511/6 Prot), paraqitur para ditës së tenderit, ka si objekt të saj kundërshtimin e specifikimeve teknike të vendosura në DST dhe konkretisht normat e standartin ISO 2808-2007 & ISO 19840 të bojës së ndriçuesve. Pas shqyrtimit që i është bërë ankesës , AK nuk e ka pranuar pretendimin e ngritur, duke i kthyer përgjigje të argumentuar brenda afateve ligjore (datë 14.12.2018 , me Nr. 3511/10 Prot). OE nuk ka paraqitur ankesë në KPP.

b) Ankesa e dytë (datë 25.01.2019 , me Nr. 3511/12 Prot), paraqitur pas skualifikimit të publikuar në SPE. Pas shqyrtimit që i është bërë ankesës, AK nuk i ka pranuar pretendimet e ngritura, duke i kthyer përgjigje të argumentuar brenda afateve ligjore (datë 31.01.2019 , me Nr. 3511/16 Prot). OE nuk ka paraqitur ankesë në KPP.

Arsyet e skualifikimit të OE A. sh.p.k :

I. KVO-ja nga verifikimi i dokumentacionit teknik për zërat "Shtyllë" dhe "Krah" ka konstatuar se ato janë të papërkthyer në kundërshtim me kriteret e përgjithshme të pranimit / kualifikimit, ku është parashikuar qartë se "*Nëse gjuha e përdorur në procedurë është gjuha shqipe, atëherë dokumentat në gjuhë të huaj duhet të shoqërohen me një përkthim të noterizuar në gjuhën shqipe*".

II. Në lidhje me pikën e dytë, KVO-ja u njoh me Shtojcën 10 "Specifikimet teknike" për zërat "Ndriçues", ku në lidhje me shkallën e mbrojtjes nga goditjet, Izolimi dhe Çertifikime për ndriçuesin kërkohet të jenë si mëposhtë :

Shkalla e mbrojtjes nga goditjet: IK08 sipas normës së testimit IEC 62262

Izolimi: IP 66 sipas normave të testimit IEC 60598-1:2008 / IEC 60598-2-3:2002 + A1:2011 / IEC 60598-2-5:1998

Çertifikime për ndriçuesin: CE, ENEC, ROHS

Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të paraqitur nga OE A. nuk rezulton asnjë e dhënë në lidhje me normat e testimit të kërkuara dhe as çertifikimet ENEC dhe ROHS, me qëllim që të verifikohet përputhshmëria e mallrave të ofruar me ato të kërkuara .

III. Në lidhje me pikën e tretë, KVO-ja ka verifikuar skedat teknike për zërat "Ndriçues" të ngarkuar në SPE dhe ato të publikuara në faqen zyrtare të prodhuesit . Nga shqyrtimi rezulton se operatori ekonomik "A." sh.p.k, ka paraqitur dy ndriçues, ELLP Medium me kod ELP10 dhe ELLP XS me kod ELPS5. Skedat teknike të këtyre ndriçuesve me këto kode gjenden të publikuara në faqen zyrtare të prodhuesit dhe ndryshojnë me skedat teknike të paraqitura nga OE, përkatësisht në dy të dhëna teknike, jetëgjatësia e tyre dhe normativa e bojës së ndriçuesit. Skedat teknike për zërat "Ndriçues" të publikuara në faqen zyrtare të prodhuesit e kanë të shënuar jetëgjatësinë e ndriçuesve 90.000 orë pune kurse jetëgjatësia e ndriçuesve të shënuar në skedat teknike të paraqitura nga OE është 100.000 orë pune. Gjithashtu skedat teknike për zërat "Ndriçues" të publikuara në faqen zyrtare të prodhuesit nuk e kanë të

shënuar normativën e bojës kurse në skedat teknike të paraqitura nga OE janë të shënuara. Në analizë të fundit, skedat teknike të dy ndriçuesve të paraqitur nga OE “A.” sh.p.k , me kodet e tyre përkatëse janë lehtësisht të verifikueshëm dhe të aksesueshëm në faqen zyrtare të prodhuesit pasi çdo produkt ka kodin e tij unik dhe të papërsëritshëm. Në momentin e prodhimit të një produkti të ri me të dhëna teknike të tjera, detyrimisht ai merr një kod të ri.

KVO-ja në vlerësimin e procedurave të prokurimit në përgjithësi dhe kësaj procedure në vecanti është mbështetur në parashikimin e nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve", nenit 53 "Shqyrtimi i ofertave" dhe nenit 55 "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese" të LPP, ku thuhet që një ofertë të kualifikohet dhe të konsiderohet e vlefshme duhet të përmbushë të gjithë kërkesat, kriteret dhe specifikimet teknike të vendosura në dokumentat e tenderit. Gjithashtu në nenin 53/4 të LPP thuhet se AK vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, te cilat nuk ndryshojnë thelbesisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në DST. Ndodhur në kushtet e mesipërme, midis të tjerave, kur ka mosperputhje ndërmjet skedave teknike të publikuara në faqen zyrtare të prodhuesit dhe atyre të paraqitura nga OE për numrin e orëve të punës (nga 90.000 në 100.000) si dhe normativave të bojës, nuk mund të konsiderohet devijim i vogël.

Legjislacioni i prokurimit, kriterin e cmimit më të ulët nuk e parashikon si një kriter dominues mbi kërkesat e tjera të vendosura në DST por ka të njëjtën vlerë, që do të thotë se një ofertë me cmim më të ulët nuk mund të kualifikohet nëse nuk plotëson njëkohësisht të gjitha kriteret e kërkuara sic janë ato ligjore, ekonomike, financiare, teknike dhe specifikimet teknike.

Nga testimi i grupit të auditimit rezultoi se skeda teknike në faqen zyrtare të prodhuesit ende dhe në kohën e ushtrimit të auditimit paraqitet pa ndryshime nga verifikimi i bërë me të drejtë nga autoriteti kontraktor, kopje e dërguar dhe administruar nga grupi i auditimit.

2 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shpenzime për qeramarrje aparate dhe pajisje teknike, makineri etj”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1904/4, Datë 01.08.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 1904/2, dt. 26.06.2018 -V. K. -J. J. -B. Gj.	Urdhër Nr. 1904/5 dt. 01.08.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anëtar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 826,200 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “F., 825,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,200 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 13.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 OE

		b) S'kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP-s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1904/10, datë 29.08.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 990,000 lekë	16. Likuiduar 662.400 leke Pa likuiduar 327.600 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë Likuiduar (lekë)
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 31.12.2018	

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmangje materiale.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale për ndriçimin publik”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 1051/3, Datë 28.05.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1051/1, dt. 12.04.2018 -A. K. -O. Gj. -A. Ll.	Urdhër Nr. 1051/4 dt. 28.05.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,

5. Fondi Limit (pa TVSh) 45,161,710 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “E.” Shpk, 38,497,720 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6,663,990 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoretet Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 1051/7, dt. 01.06.2018;	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1051/11, datë 19.07.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 46,197,264 lekë	Likuiduar plotesisht 46,197,264lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 15 ditë, Zbatuar 15 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr. Kontrata Nr. Prot. datë	Pa likuiduar -
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr. Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 02.08.2018	

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.71-634) për procedurën me objekt; “Blerje materiale për ndriçim publik” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 17.07.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “E.” shpk me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “R.” shpk me vlerë 35.991.380 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 2,506,340 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet **sa më poshtë;**
a-pikën 2.3.5; “Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesë Çertifikatë ISO 50001-2011 (e vlefshme dhe e akredituar nga DPA, ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë). (Në rastet e bashkimit të

operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Çertifikatën ISO)", pasi ISO e paraqitur nuk është e akredituar.

b-pikën 2.3.9: "Operatori ekonomik duhet të dorëzojë mostrat e mallrave të pasqyruara në tabelën e mëposhtme pranë Drejtorisë së Përgjithshme nr.2 të Punëtorëve të Qytetit në datën dhe orën e tenderit. Mosparaqitja e tyre përbën kusht për skualifikim", pasi operatori ekonomik nuk u paraqit në vëndin dhe orën e përcaktuar për dorëzimin e mostrave.

c-Për shtojca 10 "Specifikimet teknike" tabela llampa, OE nuk përmbush kriterin si vijon:

-Artikulli "Llampa SON T 250Ë" është ofruar 32,000 orë pune nga 40,000, që është kërkesa.

-Artikulli "Llampa SONT T150Ë" është ofruar 17,000 lumen dhe 32,000 orë pune, nga 17,600 lumen dhe 40,000 orë pune që është kërkesa.

-Për Artikulli "Llampa NAVTS 150Ë" është ofruar Artikulli "0020232" QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës.

-Për Artikulli "Llampa NAV TS 70Ë" është ofruar Artikulli "0020230" QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LPP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit "*oferta më e ulët*" në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE "R." shpk me vlerë 35.991.380 *lekë pa tvsh*, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "*Për Prokurimin Publik*" i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuara në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;

-për pikën 2.3.5; "...konstatohet se, ky OE në dokumentat e dorëzuara për konkurim me ofertën e ka paraqitur certifikatën ISO 50001-2011 që pëfshihet në akreditimin e paraqitur në Manuali Teknik (..Për marrje informacioni nga organet e vlerësimit të konformitetit të akredituar nga DPA..) i miratuar ndërmjet APP dhe DPA me shkresën e përbashkët nr.3330, datë 20.03.2018 e cila është detyruese për Autoritet Kontraktore të verifikojnë cdo organ të vlerësimit të konformitetit", veprim të cilin nga KVO nuk e kryer, për pasojë kjo ofertë me këtë dokunement të dorëzuar në konkurim e plotëson kërkesën kualifikuese".

-pikën 2.3.9; "...konstatohet se, për këtë kërkesë kualifikuese në DST nuk është përcaktuar mënyra dhe dokumenti që do saktësojë, verifikoj dhe administroj mënyrën e dorëzimit të mallrave nga konkursesit, ndërsa OE ka deklaruar se i plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike, ndërsa KVO nuk ka dokumentuar në se ka vlerësuar mostrat e dorëzuara edhe nga OE të tjerë konkurses..., për pasojë kjo konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese".

-për pikën 10; "...është e vërtetë që për këto 4 artikuj të ofertuar nuk përmbushen treguesit e specifikimeve të kërkuara (por me rezerva), megjithatë për këtë kërkesë kualifikuese OE ka dorëzuar deklaratën e përgjegjësisë, se plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike në DST, ndërsa vlera e këtuyre 4 artikujve është e pa përfillshme ndaj ofertës....., për pasojë kjo

konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese”.

Njëkohësisht u konstatua se; edhe oferta ekonomike e OE “E.” shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti teknik” me analizë konkretishtë sa më poshtë;

-për pikën 2.3.5; “... sepse për konkurim me ofertën ka paraqitur certifikata ISO me të njëjtat të dhëna dhe tregues, si edhe nga OE të tjerë konkurses kualifikues.....”.

-për pikën 2.3.10; “... sepse në konkurim me ofertën si kërkesë kualifikuese për mjet transporti me ngarkesë mbi 1.5 ton, OE ka paraqitur kontratën e huamarrjes datë 07.05.2018 me objekti; (Autovinc copë 1), ndërsa nuk ka plotësuar këtë kërkesë kualifikuese....”.

-për pikën 2.3.9; “....sepse në konkurim ky OE nuk ka të dokumentuar mënyrën e dorëzimit dhe administrimit të mostrave të mallrave në datën dhe orën e tenderit si element dhe kusht për skualifikim.....”.

Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma **2,506,340 lekë pa tvsh (38497720-35991380) përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkisë** për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezulton se Skualifikimi i OE R.është bërë pasi nuk ka paraqitur mostrat e kerkuara ne ditën dhe orën e hapjes se ofertave sipas kerkeses se DST ne perputhje me nenin 27, pika 6/a të VKM nr 914,date 29.12.2019 i ndryshuar, per paraqitjen e mostrave, ku thuhet shprehimisht se mosparaqitja e mostrave perben shkak per skualifikim. KVO-ja , ne ditën dhe orën e hapjes se ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit te mostrave, ku jane dokumentuar te gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I. shpk). Vleresimi i mostrave te paraqitura eshte bere per cdo operator dhe ky vleresim pasqyrohet si ne procesverbalin e vleresimit te mbajtur nga KVO ashtu edhe ne Raportin e Vleresimit te krijuar automatikisht nga Sistemi i Prokurimit Elektronik. Ne keto kushte KVO nuk mund te konsideronte devijim te vogel , mosparaqitjen e e mostrave.

Cdo operator ekonomik eshte i detyruar te dorezoje "Deklaratën e permbushjen e specifkimeve teknike", me ane te se ciles deklaroi se i permbush te gjitha spec teknike e percaktuara ne DST dhe i verteton keto me certifikata dhe dokumenta te dorezuara bashke me kete deklarate. Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik te dorezuar rezulton se 4 artikuj , te cilet kapin nje vlere prej rreth 16% te vleres totale te ofertes, nuk permbushin specifikimet teknike të kerkuara.Në keto kushte , KVO nuk mund ta konsideronte devijim te vogel.

Kualifikimi I. shpk:

Ne DST eshte kerkuar te paraqitet 1 (një) mjet transporti me ngarkese 1.5 ton dhe OE ka paraqitur mjet transporti sic eshte kamioni me vinç, me ngarkesen e kërkuar. Në këto kushte, KVO e ka konsideruar te plotesuar kete kriter.

OE I. shpk ka paraqitur mostrat e kerkuara ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave sipas kërkeses se DST per paraqitjen e mostrave. KVO-ja, ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit te mostrave, ku jane dokumentuar te gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I.shpk) si dhe prania e perfaqesueve te tyre, te cilet kane nënshkruar kete procesvebal. Procesverbali i dorezimit te mostrave perben prove te plote per paraqitjen dhe dorezimin e mostrave nga operatorët perkates.

4 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje autokullë”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.3435, Datë 26.11.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 3194/1, dt. 05.11.2018 -M. K. -A. Sh. -B. Gj.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 3435/1 dt. 26.11.2018 -L. C., Kryetar, -P.S., Anetar. -M. N., Anëtar,
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,800,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “P.” ShPK, 2,785,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 15,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 07.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s,ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3435/6, datë 19.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 3,342,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht Likuiduar 3,342,000 lekë
17- Situacioni	18. Afati i kontratës në dite	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Përfundimtar	Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10 ditë.		S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë		Pa likuiduar -
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi da	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 24.12.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

5 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rul me disqe”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1818/3, Datë 29.06.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 1818/1, dt. 18.06.2018 -P.I. -E. G. -B. Gj.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1818/4 dt. 29.06.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3,580,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “P.” ShPK, 3,530,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 50,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 12.07.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s,ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës (me	16. Likuiduar plotësisht

Nr. 1818/9, datë 10.08.2018	TVSh) 4,236,000 lekë		Likuiduar 4,236,000lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë		Pa likuiduar -
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 16.08.2018			

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmangje materiale.

6 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje inerte”.				
1. Urdhër Prokurimi Nr.980/3, Datë 19.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 980/1, dt. 04.04.2018 -H. Rr. -J. J. -V. K.		Urdhër Nr. 980/4 dt. 19.04.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 51,781,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “S.” ShPK, 47,117,400 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,663,933 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit 21.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 OE b)S’kualifikuar 4 OE,	

		c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP-s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 980/9, datë 14.06.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 56,540,880 lekë	16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 51,540,880lekë Pa likuiduar 5,000,000 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 01.11.2018	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

7 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje betoni”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1617, Datë 31.05.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 1053/1, dt. 12.04.2018 -H. Rr. -B. B. -E. C.	Urdhër Nr. 1617/1 dt. 31.05.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,

5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,249,790 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “K.” shpk, 5,134,500 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 115,290 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 11.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1617/6, datë 06.07.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 6,161,400 lekë	16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 3,129,600lekë Pa likuiduar 3,031,800
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 31.10.2018	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmangje materiale.

8 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje zgara dhe puseta në rrugë e trotuare”.			
1. Urdhër Prokurimi Nr.1010/3, Datë 30.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1010/1, dt. 11.04.2018 -E. O. -I. M. -J. P.		Urdhër Nr. 1010/4 dt. 30.04.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 24,998,509 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “A.” ShPK, 24,734,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 264,509 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 25.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 1010/9, datë 16.07.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 29,680,800 lekë		16. Likuiduar pjesërisht. Likuiduar 15,000,000lekë Pa likuiduar 14,680,800lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 60 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	

21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 13.09.2018			

Nga auditimi rezulton se në këndvështrimin e auditimit tenderi duhej të anullohej pasi OE nuk përmbush kriteret kryesore ISO si dhe kamjoni mbi 10 ton nuk dallohet qartë në dokumentat e ngarkuara në sistem.

Nga ballafaqimi rezulton se OE "A." ka paraqitur dy ISOT e kerkuara ne DST, perkatesisht 9001: 2015 dhe ISO 14001:2015, standart ky më i avancuar, ne perputhje dhe me Udhëzimet e APP-së. Gjithashtu, ne objektin e veprimtarisë se OE perfshihet edhe objekti i procedurës se prokurimit si vijon "...Prodhim dhe tregtim i zgarave te shiut dhe pusetave te ndryshme , me material kompozit, gize dhe me materiale te tjera....".

OE "A." ka paraqitur dy kamion me vinç, me kapacitet mbajtes ≥ 10 ton , sipas kërkeses se tenderit. Mjeti me targe AA576 MN ka kapacitet mbajtes 13.440 kg ose rreth 13 ton ndersa mjeti me targe TR1123N ka kapacitet mbajtes 10.000 kg ose 10 ton. Ne keto kushte KVO ka vepruar drejt ne vlersimin e ketyre kriterëve.

9 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje karburanti me 2 lote		
Loti 1 "Blerje naftë"; Loti 2 "Blerje benzinë"		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1425/3, Datë 21.05.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1425/1, dt. 17.05.2018 -P. I. -E. G. -B. S.	Urdhër Nr. 1425/4 dt. 21.05.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 41,488,850 lekë Loti 1: 37,083,750 Loti 2: 4,405,100	6. Oferta fituese (pa TVSh) “A.” Sha, Loti 1 : 14,4 % Loti 2 : 14,4%	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 14.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE b)S’kualifikuar 2 OE,

		c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s,ka; APP-s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1425/10, datë 10.07.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 49,786,620 lekë Loti 1: 44,500,500 Loti 2: 5,286,120	16. Likuiduar pjesërisht Loti 1 Loti1:40,200,200lekë Pa likuiduar 4,300,300 lekë Likuiduar plotësisht Loti 2 5,286,120 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 10.09.2018	

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

10. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim i sinjalistikës rrugore”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 919/3, Datë 06.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 919/1, dt. 27.03.2018 -Y. L. -A. Rr. -I. H.	Urdhër Nr. 919/4 dt. 06.04.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,

5. Fondi Limit (pa TVSh) 16,600,497 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “L.” ShPK, 16,278,350 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 322,147 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 09.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 919/9, datë 05.06.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 19,534,020 lekë	16. Likuiduar plotesisht 19.534.020
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 25.06.2018	

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

11 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje skorje”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.3220/3, 22.11.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 3220/1, dt. 07.11.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 3220/4 dt. 22.11.2018
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për	-V. K. -H. G.	-L. C., Kryetar, -S. Gj., Anetar.

propozim”	-R. S.	-M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 900,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” ShPK, 835,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 65,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3220/9, datë 18.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 1,002,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht 1,002,000 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 26.12.2018	

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmangje materiale.

12 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje bateri, goma, vaj etj”.		
1. Urdhër Prokurimi	3. Hartuesit e Dokumenteve	4. Komisioni i Vlerësimit

Nr.1426/3, Datë26.07.2018	Tenderit		Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 1426/1, dt. 17.05.2018 -P. I. -H. G. -A. Sh.		Urdhër Nr. 1426/4 dt. 26.07.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,516,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “S.” ShPK, 4,485,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 31,000 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit 13.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s,ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave				
14. Lidhja e kontratës Nr. 1426/9, datë 08.10.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 5,382,000 lekë		16. Likuiduar pjeserisht Likuiduar 2,329,279lekë Pa likuiduar 3,052,721	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 30 ditë, Zbatuar 30 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë		
21. Kolaudatori i punimeve Palma Konstruksion	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 19.10.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

13. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim i rrjetit semaforik ekzistues dhe ndertimi i nyjeve te reja semaforike per akset Mbikalim-Kombinat”.					
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3512/3, Datë 06.12.2018		3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		Urdhër Nr. 3512/1, dt. 05.12.2018 -Y. L. -A. Rr. -I. H.		Urdhër Nr. 3512/4 dt. 06.12.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 23,764,873 lekë		6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” ShPK, 22,514,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,250,873 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit 07.01.2019		9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.		12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave					
14. Lidhja e kontratës Nr. 3512/9, datë 20.02.2019		15. Vlera e kontratës (me TVSh) 27,016,800 lekë		16. Pa Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar		18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve		Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar -
21. Kolaudatori i punimeve		Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi		23. Akt i marrjes në dorëzim dt.			

--	--	--

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.74-749) procedura me objekt; “Rehabilitimi i rrjetit semaforik ekzistues dhe ndërtimi i nyjeve të reja semaforike për akset “Mbikalim-Kombinat” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 17.01.2019 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga BOE “I.”shpk me vlerën 22.514.000 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e OE “G.”shpk me vlerë 23.019.000 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet sa më poshtë;

-“...Me dokumentat e paraqitura nga OE “G.”shpk që duhet të përmbushin kërkesat e kritereve të përgjithshme dhe të vecanta të kualifikimit për objektin prokurimi dhe nuk plotësojnë përmbushjen e këtyre kërkesave të paraqitura nga ky OE në procedurën e shpallur nga Autoriteti Kontraktor”.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik në APP konstatohet se; megjithëse KVO ofertën me vlerë më të ulët e konsideron të pavlerësuar drejtësisht me argumentin se; ka mangësi në kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE, ndërsa referuar në dokumentat e dorëzuara në konkurim konstatohet se, dhe oferta OE “I.” shpk shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese pika 1 “Kritere të përgjithshme të kualifikimit”, parashikuar më analitike, konkretisht për sa më poshtë;

a-piken 1, gërma (a): “Është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Në rastin kur ofertuesi është një organizatë jofitimprurëse, duhet të deklarojë se është i regjistruar si person juridik, sipas Ligjit Nr.8788, datë 07.05.2001 “Për Organizatat jo Fitimprurëse”, ndërsa OE “I.”shpk nuk ka dorëzuar Ekstrakin tregëtar të rregjistrimit dhe Estraktin historik.

b-piken 1, gërma (b): “...nuk është në proces falimentimi (statusi aktiv)”, kërkesë e pasqyruar në Ekstraki tregëtar i rregjistrimit dhe Estrakti historik të pa dorëzuara nga OE me kërkesat kualifikuese.

Në këto kushte për mangësi në plotësimin e kërkesave kualifikuese të paraqitura me ofertën konkurruese e shpallur fituese KVO nuk duhej të kishte vlerësuar këtë ofertë, ndërsa procedura e prokurimit duhej të ishte anuluar për mungesë konkurrence, pasi në garë nuk duhej të ngelej asnjë ofertë e vlefshme, në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; Kreu (VIII) “Kushte të përgjithshme për zbatim”, neni 73 “Mungesa e konkurrencës”, neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezulton se:

Kualifikimi I.:

Ne kriteret e pergjithshme per kualifikim thuhet se Ofertuesi duhet te deklaroje se:

a) **Është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Në rastin kur ofertuesi është një organizatë jofitimprurëse, duhet të deklarojë se është i regjistruar si person juridik, sipas Ligjit Nr.8788, datë 07.05.2001 “Për Organizatat jo Fitimprurëse”.**

b) **nuk është në proces falimentimi, (statusi aktiv)**

b) **nuk është dënuar për shkelje penale, në përputhje me Nenin 45/1 të LPP,**

c) **nuk është dënuar me vendim të gjykatës së formës së prerë, për vepra që lidhen me veprimtarinë profesionale.**

d) **ka paguar të gjitha detyrimet për pagimin e tatimeve e të kontributeve të sigurimeve shoqërore, sipas legjislacionit në fuqi.**

Këto kriteret duhet të plotësohen me dorëzimin e vetëdeklaratës me shkrim të subjektit, në ditën e hapjes së ofertës, sipas Shtojcës 8.

Në çdo rast, autoriteti kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër.

Ne keto kushte OE ploteson vetem shtojcen 8 dhe nuk eshte i detyruar te dorezoje ekstraktet, pasi ato verifikohen nga AK ne faqen e QKB-se. Si rrjedhim, kualifikimi i tij eshte i rregullt nga ana e KVO-se.

14 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje bitumi”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1905/3, Datë 02.08.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1905/1, dt. 02.07.2018 -J. J. -E. G. -L. O.	Urdhër Nr. 1905/4 dt. 02.08.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 27,300,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” Sha, me marzh fitimi 25%	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ka; APP–s’ka KPP-ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr.1905/11 Prot, date 06.09.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Nr.1905/16, date 08.11.2018

b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave				
14. Lidhja e kontratës Nr. 1905/21, datë 09.11.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 32,760,000 lekë		16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 13,264,144lekë Pa likuiduar 19,495,632	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë		
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë		Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 18.12.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

15 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje tuba të brinjëzuar”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.2702/4, Datë11.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 2702/2, dt. 24.09.2018 - H. Rr. -B. B. -V. K.	Urdhër Nr. 2702/5 dt. 11.10.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3,740,500 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “L.” Shpk, 3,685,500 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 55,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 29.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 6 OE b)S’kualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 1 OE

11. Ankimime AK-ka; APP-s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 2702/11 Prot ,date 16.11.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2702/17, datë 13.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 4,422,600 lekë	16. Likuiduar plotesisht Likuiduar 4,422,600lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr. Kontrata Nr. Prot. datë	
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr. Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 21.12.2018	

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.89-573) procedura me objekt: “Blerje tuba të brinjëzuar” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 26.11.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “L.”shpk me vlerë 3.685.500 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertat e paraqitura nga OE konkretisht; BOE “2A.”shpk me vlerë 3.267.000 lekë pa tvsh; nga OE “J.” shpk me vlerë 3.404.000 lekë pa tvsh; nga OE “K.”shpk me vlerë 3.472.750 lekë pa tvsh; nga OE “N.i”shpk me vlerë 3.385.000 lekë pa tvsh;dhe “N.”shpk me vlerë 3.499.000 lekë pa tvsh me diferencë nga oferta më e ulët se oferta e shpallur fituese shuma 418,500 lekë pa tvsh me argumentin se: këto oferta nuk kanë plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohen sa më poshtë;

-BOE “2A.”shpk;

a-për shtojca (9) Specifikimet teknike: “Operatori ekonomik nuk plotëson specifikimet teknike të parashikuara në shtojca 9, në lidhje me materialin e tubave. Materiali kërkuar është polietilen me densitet të lartë (HDPE), ndërsa në katalogun dhe raport testet janë paraqitur tuba prej materiali poliprolipen (PPHM). Përjashtim bën vetëm tubi OD 110”.

a-pikën 2.3.8;“OE me mostrat e paraqitura nuk përmbushin specifikimet teknike të shtojcës 9, në lidhje me diametrin e kërkuar (ID). Nga matjet e kryera rezultoi se, diametri i brendshëm (ID) i mostrave nuk përputhet, jo vetëm me diametrin e kërkuar në specifikimet teknike por

edhe me raport testet e paraqitura. Përjashtim bën vetem tubi OD 110. Diferenca e diametrit të mostrave e kalon edhe vlerën prej ($\pm 2\%$) e cila është toleranca e pranuar në prodhim”.

b-pikën 2.3.2; “Operatori ekonomik “2A.” ka paraqitur autorizim prodhuesi drejtpërdrejt nga kompania prodhuese “Konti Hidroplast”, ndërsa raport testeti drejtohen një shoqërie tjetër (AMUshpk). Raport testet duhet të drejtoheshin operatorit ekonomik “2A.”shpk”. Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “oferta më e ulët” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga BOE “2A.” shpk me vlerë 3.267.000 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse; a-për Specifikimet teknike; “...konstatohet për plotësimin specifikime teknike shtojca 9, në DST nuk është parashikuar se, këto kërkesa do të verifikohen me paraqitjen e katalogëve, por vetëm nëpërmjet deklaratimit Shtojca (6) Deklaratë mbi përmbushjen e specifikimeve teknike nga operatori ekonomik me shpjegimin, ku shpjegon se; Përmbushim të gjitha specifikimet teknike, të përcaktuara në dokumentat e tenderit dhe e vërtetojmë këtë me çertifikata e dokumenta (nëse kërkohen nga autoriteti kontraktor), të dorëzuar bashkë me këtë deklaratë, të cilën e ka dorëzuar me ofertën.....”. -për pikën 2.3.2; “...konstatohet se, është e vërtet që autorizimi prodhuesit është paraqitur drejtpërdrejt nga kompania prodhuese “Konti Hidroplast” për shoqërin (AMUshpk), ndërsa ndërmjet këtij distributori dhe Operatori ekonomik “2A.”shpk, ka mandhenie bashkëpunimi me raport test e pranueshme.....”. Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 3.685.500 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 418,500 lekë pa tvsh (3685500-3267000), përbën efekt negativ finciar për buxheti bashkia Tiranë i shoqëruar me dëm ekonomik në përdorimin e fondit të prokuruar, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezultoi se skualifikimi i OE " “2A.”shpk është bërë pasi nuk përmbush specifikimet teknike dhe konkretisht materiali i tubave të paraqitur (PPHM) është i ndryshëm nga ai i kërkuar (HDPE). Gjithashtu diametri i mostrave të paraqitura nuk përputhet me atë të kërkuar. Për verifikimin e pajtueshmërisë së specifikimeve teknike është kërkuar në DST, përveç Deklaratës për përmbushjen e specifikimeve teknike " edhe paraqitja e katalogeve/skedave teknike si dhe raport testet perkatese , të cilat OE i ka dorëzuar dhe nëpërmjet të

cilave eshte bere edhe vleresimi i drejtë i KVO-se. Se dyti , raport testet e paraqitura i drejtohen nje OE te ndyshem (AMU shpk) nga Ofertuesi (“2A.”shpk) duke krjuar dyshimin e arsyeshem se mostrat e paraqitura ne tender nuk permbushin specifikimet teknike te paraqitura ne raportet e testimit.

Ne keto kushte KVO nuk mund te kualifikonte OE “2A.”shpk.

16 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje pjesë këmbimi”.			
1. Urdhër Prokurimi Nr.1424/3, Datë10.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 1424/1, dt. 21.05.2018 -P. I. -H. G. -A. Sh.		Urdhër Nr. 1424/4 dt. 10.10.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,960,700 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” ShPK, 4,942,000 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 18,700 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 22.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s,ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 1424/9, datë 07.11.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 5,930,400 lekë		16. Likuiduar plotësisht Likuiduar 5,930,400lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 30 ditë, Zbatuar 30 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	 Pa likuiduar -

21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 16.11.2018			

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmangje materiale.

17. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale për sinjalistike rrugore per akset Mbikalim-Kombinat”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3509/3, Datë 06.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”	Urdhër Nr. 3509/1, dt. 05.12.2018 -Y. L. -A. Rr. -I.l H.	Urdhër Nr. 3509/4 dt. 06.12.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,968,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” ShPK, 7,757,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 211,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3509/9, datë 27.12.2018	15. Vlera e kontratës (meTVSh) 9,308,400 lekë	16. Likuiduar plotesisht Likuiduar 9,308,400lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

	ditë.	S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
		Likuiduar (lekë)
		Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 28.12.2018	

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

18 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje kamion me tonazh të ndryshëm”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1903/3, Datë 10.07.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 1903/1, dt. 26.06.2018 -P. I. -A. Sh. -B. Gj.	Urdhër Nr. 1903/4 dt. 10.07.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 11,590,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “P.” ShPK, 11,490,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 100,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s,ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1903/9, datë 06.09.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 13,788,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht 13,788,000lekë
17- Situacioni	18. Afati i kontratës në dite	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Përfundimtar	Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.		S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar	Pa likuiduar -
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 14.09.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

19. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shpenzime për siguracionin e mjeteve të transportit”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2331/3, Datë 25.09.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”	Urdhër Nr. 2331/1, dt. 26.08.2018 -P. I. -A. Sh. -H. G.	Urdhër Nr. 2331/4 dt. 25.09.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,526,816 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” Sha, 1,499,452 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 27,364 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 08.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2331/10, datë 23.10.2018	15. Vlera e kontratës (pa TVSh) 1,499,452 lekë	16. Likuiduar plotësisht . 1,499,452,lekë

17- Përfundimtar	Situacioni	18. Afati i kontratës në dite 12 muaj nga nënshkrimi i kontrates	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 23.10.2018		

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

20 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje solari”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1906/3, Datë 02.08.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkese per propozim”	Urdhër Nr. 1906/1, dt. 02.07.2018 -J. J. -B. S. -L. O.	Urdhër Nr. 1906/4 dt. 02.08.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,166,667 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” Sha, me marzh fitimi 28%	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 13.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		

14. Lidhja e kontratës Nr. 1906/9, datë 12.09.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 5,000,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht 5,000,000lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë Likuiduar Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 31.10.2018	

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

21. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim i sinjalistikes rrugore per akset Mbikalim-Kombinat”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3510/3, Datë 06.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”	Urdhër Nr. 3510/1, dt. 05.12.2018 -Y. L. -A. Rr. -I. H.	Urdhër Nr. 3510/4 dt. 06.12.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,458,250 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” ShPK, 2,433,550 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 24,700 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka

b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave				
14. Lidhja e kontratës Nr. 3510/9, datë 28.12.2018	15. Vlera e kontratës (meTVSh) 2,920,260 lekë		16. Likuiduar plotësisht 2,920,260lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar	Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt.28.12.2018			

Në dokumentacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.97-195) procedura me objekt; “Rehabilitim sinjalistikë rrugore Mbikalim-Kombinat” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht; -Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 27.12.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “I.”shpk me vlerë 2.433.550 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “R.”shpk me vlerë 2.122.750 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 310,800 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk plotëson “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet **sa më poshtë;**

-pikën 2.3.2; “Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim nga prodhuesi/distributori i autorizuar për mallin objekt prokurimi. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij”, pasi nuk ka paraqitur autorizim prodhuesi për të gjithë elementët përbërës të tabelave, por vetëm për adezivin e tyre i cili është vetëm njëri prej tyre.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “oferta më e ulët” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE “R.”shpk me vlerë 2.122.750 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, pasi mangësitë e

pa analizuara në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurrenës me ofertë ekonomike më favorizuese sepse; për pikën 2.3.2; “...konstatohet se, është e vërtetë që autorizimi prodhuesit është paraqitur drejtpërdrejt nga kompania prodhuese “K.” për shoqërinë (A. shpk), ndërsa ndërmjet këtij distributori dhe OE “R.” shpk, ka mandhënie bashkëpunimi me raport test e pranueshme.....”. Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 2.433.550 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 310,800 lekë pa tvsh (2433550-2122750), përbën efekt negativ financiar për buxheti Bashkia Tiranë për të cilën mban përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezulton se OE i skualifikuar (R. shpk) ka paraqitur autorizim prodhuesi vetëm për adezivin dhe nuk ka paraqitur autorizim prodhuesi për njerin nga komponentet e rendesishme të tabelave sic është llamarina. Në këto kushte KVO ka vepruar drejtë.

22. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale për ndriçim rrugor për akset Mbikalim-Kombinat”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3508/3, Datë 06.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 3508/1, dt. 05.12.2018 -A. K. -O. Gj. -A. Ll.	Urdhër Nr. 3508/4 dt. 06.12.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,692,500 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “E.” ShPK, 5,140,900 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 551,600lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP–s’ka KPP-	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

s'ka.	S'ka	S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3508/9, datë 27.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 4,771,752 lekë	16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 1,999,667lekë Pa likuiduar 2,772,085 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 27.12.2018	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

23 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje mjete pune dhe aksesore ndihmës”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.2282/6, Datë 01.08.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 2282/4, dt. 01.08.2018 - H. Rr. -S. Q. -V. K.	Urdhër Nr. 2282/6 dt. 24.08.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,607,867 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “L.” Shpk, 2,550,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 57,867 lekë
8. Data e hapjes së tenderit	9. Burimi Financimit	10. Operatoret Ekonomike

06.09.2018	Buxheti i Bashkisë	a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 2443/4, datë 03.10.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 3,060,000 lekë	16. Likuiduar plotësisht 3,060,000lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 30 ditë, Zbatuar 30 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 01.11.2018		

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

24 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale ndihmëse për pregatitjen e asfaltit të ftohtë dhe me ngjyrë”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1052/3, Datë 30.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1052/1, dt. 12.04.2018 -H. Rr. -B. S. -J. J.	Urdhër Nr. 1052/4 dt. 30.04.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 17,760,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” Shpk, 16,884,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 876,000 lekë

8. Data e hapjes së tenderit 25.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 1052/9, datë 26.06.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 20,260,800 lekë	16. Likuiduar plotësisht 20,260,800lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 07.07.2018		

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shmanje materiale.

25. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale per sinjalistike rrugore”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 1050/3, Datë 17.05.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”	Urdhër Nr. 1050/1, dt. 12.04.2018 -Y. L. -A. Rr.	Urdhër Nr. 1050/4 dt. 17.05.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar.

	-I. H.	-M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 70,415,900 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” ShPK, 66,923,700 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,492,200 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 11.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1050/9, datë 03.07.2018	15. Vlera e kontratës (meTVSh) 80,308,440 lekë	16. Likuiduar plotesisht 80,308,440lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 90 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 11.10.2018	

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.69-593) për procedurën me objekt; “Blerje materiale për sinjalistikën rrugore” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 27.06.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “R.”shpk me vlerë 66.923.700 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e OE “T.”shpk me vlerë 64.995.400 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 1,928,400

lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet sa më poshtë:

-Të gjitha dokumentat e paraqitura nga OE “T.”shpk janë jashtë afateve ligjore. Dokumentat e paraqitura kanë objekt prokurimi të ndryshëm nga procedura e shpallur nga DPN 2, si dhe i përkasin një Autoriteti Kontraktor tjetër.

Në këto kushte vlerësimi i bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese me vlerë më të ulët është në përputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”.

26. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim i ndriçimit ne disa rruge kryesore”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 920/3, Datë 10.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 920/1, dt. 23.07.2018 -A. K. -O. Gj. -A. Ll.	Urdhër Nr. 920/4 dt. 10.04.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 24,999,733 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “I.” ShPK, 22,195,200 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,804,533 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 14.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE b)S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s’ka; APP–s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 920/9, datë 07.06.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 26,634,240 lekë	16. Likuiduar plotesisht

17- Përfundimtar	Situacioni	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 08.06.2018		

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

27 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje pllaka dhe bordura”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1009/3, Datë 27.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur ”	Urdhër Nr. 1009/1, dt. 09.04.2018 -H. Rr. -B. B. -E. C.	Urdhër Nr. 1009/4 dt. 27.04.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 20,393,500 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “K.” Shpk, 17,676,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,717,500 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 23.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1009/9, datë 13.06.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 21,211,200 lekë	16. Likuiduar plotesisht

17- Përfundimtar	Situacioni	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar	
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 31.10.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

28. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Qender kontrolli”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3195/3, Datë 15.11.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”	Urdhër Nr. 3195/1, dt. 05.11.2018 -E. G. -A. Rr. -A. Ll.	Urdhër Nr. 3195/4 dt. 15.11.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,569,910 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “B.” ShPK, 2,527,200 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 42,710 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 26.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE b)S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3195/9, datë 21.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 3,032,640 lekë	16. Likuiduar plotësisht 3,032,640lekë

17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 10 ditë, Zbatuar 10 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar	Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 24.12.2018			

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.94-423) për procedurën me objekt: “Qendër kontrolli” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 23.07.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “B.”shpk me vlerë 2.527.200 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertat e paraqitur në konkurim konkretisht; nga OE “A.”shpk me vlerë 2.393.500 lekë pa tvsh dhe ofertën e OE “P.”shpk me vlerë 2.008.800 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 518,400 lekë pa tvsh me argumentin se: këto oferta nuk kanë plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.2 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”; pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohen sa më poshtë;

-OE “ATOM”shpk

a-pikën 2.2.1; "Për të vërtetuar një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm Operatori ekonomik duhet të paraqesë Kopje të çertifikuara të bilanceve të 2(dy) viteve të fundit ushtrimor (2016, 2017), të paraqitur në autoritetet përkatëse Dega e Tatim Taksave të konfirmuara nga ky autoritet si dhe të shoqëruara me Akt Ekspertizen e Ekspertit Kontabël të Autorizuar sipas legjislacionit në fuqi", pasi nuk ka paraqit aktekspertize nga eksperti kontabel i miratuar per bilancet e vitit 2016-2017, sepse ploteson treguesit e kerkuar ne baze te nenit 21 të ligjit nr 47, date 28.04.2016 "Për disa ndryshime dhe shtesa ne ligjin nr.10091, date 05.03.2009 "Per auditimin ligjor, organizimin e profesionit te ekspertit kontabel te regjistruar dhe te kontabilistit te miratuar" i ndryshuar.

b-pikën2.3.2; "Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose nga distributori autorizuar nga prodhuesi, për mallrat si mëposhtë: Në rast se do të paraqitet kjo e fundit, duhet të vërtetohet lidhja midis distributorit të autorizuar dhe prodhuesit. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij", pasi autorizimi paraqitur nga distributor i autorizuar (E.) nuk ka vërtetuar lidhjen e ketij distributori me

prodhuesit e cituar në autorizim. Gjithashtu në autorizim nuk janë cituar markat e ofruara për UPS(Smart), Fotokopjet(Ricoh), Sëitch(TP-Link), Televizor(Haier), Kamera(Hik Vision).

-OE "PC STORE" shpk

-pikën 2.3.2; "Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim prodhuesi ose nga distributori autorizuar nga prodhuesi, për mallrat si mëposhtë vijon: Në rast se do të paraqitet kjo e fundit, duhet të vërtetohet lidhja midis distributorit të autorizuar dhe prodhuesit. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij", pasi autorizimi paraqitur nga distributori autorizuar (I.), por nuk ka vërtetuar lidhjen e këtij distributori me prodhuesit e cituar në autorizim. Gjithashtu u bë verifikimi në faqen elektronike të shoqërisë I. shpk (http://ëëë.itd-al.com/?page_id=11821) dhe rezultoi që shoqëria nuk është distributor i autorizuar për televizori markës (TESLA) e kamera e markës (DAHUA).

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavarësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuar dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit "oferta më e ulët" në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE "P." shpk me vlerë 2.008.800 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;

-për pikën 2.3.5; "Në ofertën me vlerë më të ulët e paraqitur nga OE "P." shpk konstatohet se, këtë autorizim të distributorit të autorizuar të (I.) e ka paraqitur në konkurim edhe OE fituese, për pasojë megjëse kjo shoqëri nuk është distributor i autorizuar për televizor marka (TESLA), apo kamera e markës (DAHUA), në ofertën me vlerë më të ulët nga ky OE nuk janë ofertuar asnjë nga këto marka të pasqyruara....".

Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", neni 20 "Mosdiskriminimi", neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", neni 52 "Hapja e ofertave" pika (1); (6), neni 53 "Shqyrtimi i ofertave", neni 54 "Alternativat", neni 55 "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese" dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, Kreu (VII) "Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave"; neni 64 "Hapja e ofertave"; neni 66 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave"; neni 67 "Klasifikimi i ofertave"; neni 68 "Raporti përmbledhës"; neni 74 "Bashkimi i operatorëve ekonomikë", pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 518,400 lekë pa tvsh (2527200-2008800), përbën efekt negativ financiar për buxheti Bashkia Tiranë për të cilën mban përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezulton se OE fitues (B.) ka ofertuar Sëitcher të markës CISCO International Limited, distributor i të cilit për Shqiperinë është shoqëria I. shpk (e faktuar nepermjet marreveshjes së distribucionit). Ndërsa OE "P." e ka përdorur Autorizim të I. shpk

per dy marka (TESLA dhe DAHUA), per te cilat I. nuk eshte i autorizuar. Ne keto kushte KVO ka vepruar drejt .

29 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje solari”.			
1. Urdhër Prokurimi Nr.3406/3, Datë 22.11.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 3406/1, dt. 22.11.2018 -J. J. -B. S. -L. O.		Urdhër Nr. 3406/4 dt. 22.11.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 20,631,188 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “T.” Sha, me marzh fitimi 10%		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 3406/9, datë 27.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 24,755,426 lekë		16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 10,757,426lekë Pa likuiduar 14,000,000 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Nga nënshkrimi i kontratës deri në 31.12.2018		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	

21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 29.12.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

30 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje hekur”.			
1. Urdhër Prokurimi Nr.3120, Datë 29.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”	Urdhër Nr. 2672/2, dt. 19.09.2018 -H. Rr. -V. K. -I. B.	Urdhër Nr. 3120/1 dt. 29.10.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,100,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “K.” Shpk, 1,953,000	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 147,000 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit 12.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE	
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP	
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave			
14. Lidhja e kontratës Nr. 3120/7, datë 03.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 2,343,600 lekë	16. Likuiduar plotësisht 2,343,600lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 20 ditë, Zbatuar 20 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka	

20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar	Pa likuiduar 0 lekë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 21.12.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

31 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje prajmer”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.3137, Datë 30.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 2703/1, dt. 24.09.2018 -J. J. -B. S. -B. B.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 3137/1 dt. 30.10.2018 -L. C., Kryetar, -F. A., Anetar. -M. N., Anëtar,
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kerkese per propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,016,800 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “R.” Sha, 1,016,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 800 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 12.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 1 OE b)S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-s'ka; APP–s'ka KPP-s'ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3137/6, datë 22.11.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 1,219,200 lekë	16. Likuiduar plotesisht 1,219,200 lekë
17- Situacioni	18. Afati i kontratës në dite	19. Zgjatja e kontratës me - ditë

Përfundimtar	Parashikuar 30 ditë, Zbatuar 30 ditë.		S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë	Likuiduar (0 lekë)	
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 19.12.2018			

Në procedurën sa më sipër rezulton se është paraqitur vetëm një OE i cili nga auditimi plotëson kriteret dhe kërkesat sipas LPP si dhe procedura në tërësi nga pikpamja administrative nuk ka shpangje materiale.

32 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje tuba çeliku, saraçineska, rakorderi etj”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.2701/3, Datë 28.09.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”	Urdhër Nr. 2701/1, dt. 21.09.2018 -V. K. -H. G. -R. S.	Urdhër Nr. 2701/4 dt. 28.09.2018 -L. C., Kryetar, -S. Gj., Anetar. -M. N., Anëtar,
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,909,200 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “2A.” ShPK, 7,488,600 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 420,600 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 11.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-ka; APP-s’ka KPP-s’ka.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr.2701/10, date 31.10.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës (me	16. Likuiduar pjesërisht

Nr. 2701/15, datë 14.11.2018	TVSh) 8,986,320 lekë		Likuiduar 5,309,747lekë Pa likuiduar 3,676,573 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 40 ditë, Zbatuar 40 ditë.		19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë		Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë	Likuiduar (lekë)	Pa likuiduar (lekë)
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 05.12.2018			

Në procedurën sa më sipër nuk u konstatuan mospërputhje apo shmangje materiale.

33. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sinjalistikë per korsi biçikletash”.				
1. Urdhër Prokurimi Nr. 1427/3, Datë 13.06.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”	Urdhër Nr. 1427/1, dt. 17.05.2018 -Y. L. -A. Rr. -O. Gj.		Urdhër Nr. 1427/4 dt. 13.06.2018 -L. C., Kryetar, -P. S., Anetar. -M. N., Anëtar,	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 54,545,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BO “R.” shkp & “A.” shpk, 54,533,400 lekë		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 11,600 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit 09.07.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë		10. Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK		13. Përgjigje Ankesës nga APP	

AK-s'ka; APP-s'ka KPP-s'ka.		apo AKKP S'ka
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1427/9, datë 03.08.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 65,440,080 lekë	16. Likuiduar pjesërisht Likuiduar 36,720,040lekë Pa likuiduar 28,720,040 lekë
17- Situacioni Përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 45 ditë, Zbatuar 45 ditë.	19. Zgjatja e kontratës me - ditë S'ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve	Licenca Nr.	Kontrata Nr. Prot. datë
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr.	Nr. datë
22. Akt Kolaudimi datë	23. Akt i marrjes në dorëzim dt. 17.09.2018	Likuiduar (lekë) Pa likuiduar (lekë)

Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.74-749) për procedurën me objekt: “Sinjalistikë për korsit biçikletash” u konstatuan mospërpunje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 23.07.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga BOE “R.”shpk &A.”shpk me vlerën 54.533.400 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e OE “R.”shpk me vlerë 54.371.500 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 161,900 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti Teknik”, ku me analizë evidentohet **sa më poshtë;**
a-pikën 2.3.1 “Furnizime të ngjashme të realizuara gjatë tre vite të fundit **nga data e zhvillimit të tenderit**, të aktivitetit të operatorit, në vlerën prej jo më pak se 40% e fondit limit të vënë në dispozicion përkatësisht 21.818.000 (njëzetë e një milion e tetëqind e tetëmbëdhjetë mijë) lekë pa tvsh. Kur furnizimi ngjashëm është e realizuar me institucione shtetërore, OE do ta vërtetojë duke paraqitur kontratën e nënshkruar me institucionin, të shoqëruar detyrimisht me vërtetimin e lëshuar nga Institucioni shtetëror për realizimin e suksesshëm të kësaj kontrate dhe faturat me tvsh, OSE Kur furnizimi ngjashëm është realizuar me subjekte private OE do ta vërtetojë këtë shërbim duke paraqitur fatura tatimore

shitje, ku shenohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.”, pasi kontrata e paraqitur janë jashtë afateve ligjore.

b-pikën 2.3.2: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë autorizim nga prodhuesi/distributori i autorizuar për mallin objekt prokurimi. Autorizimi duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij”, pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument për permushjen e kesaj pike.

c-pikën 2.3.5: “Në rast se Operatori ekonomik nuk është prodhues ai duhet të paraqesë Certifikatën sipas standarteve ISO 9001-2008 (e vlefshme) të prodhuesit të mallrave objekt prokurimi.”, pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument për permushjen e kesaj pike.

d-pikën 2.3.6: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë për artikujt objekt prokurimi, katalogun/skedat teknike, ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me qëllim që autoriteti kontraktor të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike”, pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument për permushjen e kesaj pike.

d-pikën 2.3.7: “Operatori ekonomik duhet të paraqesë në vendin dhe orën e përcaktuar për hapjen e ofertave në dokumentat e tenderit, mostra të të gjithë mallrave, objekt prokurimi. Mosparaqitja e mostrave përbën shkak për skualifikim”, pasi nuk u paraqitën mostra të mallrave në oren dhe vendin e përcaktuar në DST.

e-pikën 2.3.8: “Dëshmi për mjetet e transportit, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës. Kamion me kapacitet mbajtes minimum 10 ton ne pronesi ose qera”, pasi mjeti paraqitur ka kapacitet mbajtes nga 3.5- 7.5 ton.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik në APP konstatohet se; megjithëse KVO ofertën me vlerë më të ulët e konsideron të pavlerësuar drejtësisht me argumentin për mangësi në kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE, ndërsa referuar në dokumentat e dorëzuara konstatohet se, edhe oferta BOE “R.”shpk & A.” shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.2 “Kapaciteti ekonomik e financiar” dhe pika 2.3 “Kapaciteti teknik” parashikuar më analitike, konkretisht për sa më poshtë;

a-pikën 2.2.1: “Për të vërtetuar një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm OE duhet të paraqesë kopje të certifikuara të bilanceve të 3 (tre) viteve të fundit ushtrimore (2015, 2016, 2017) të paraqitur në autoritetet përkatëse Dega e Tatim Taksave të konfirmuara nga ky autoritet, si dhe të shoqëruara me aktekspertizë ekspertit kontabël i autorizuar”, ndërsa OE “A.”shpk nuk ka dorëzuar bilanc për periudhat 2015 e 2016, por vetëm për periudhën 2017, nuk është shoqëruar me aktekspertizë nga eksperti kontabël i autorizuar, ndërsa shoqërohet me raport auditimi, por subjekti auditues nuk është i certifikuar dhe nuk ka leje për aktivitet ekspertimi financiar, ashtu si edhe është pasqyruar për bilancin e OE “R.”shpk, raporti i kompanisë audituese i licensuar.

b-pikën 2.3.1: “Për furnizime të ngjashme të realizuara gjatë tre vite të fundit **nga data e zhvillimit të tenderit**, të aktivitetit të operatorit, në vlerën prej jo më pak se 40% e fondit limit të vënë në dispozicion përkatësisht 21.818.000 (njëzetë një milion e tetëqind e tetëmbëdhjetë mijë) lekë pa tvsh”, ndërsa nga ky BOE, në vecanti OE “A.”shpk për punë të ngjashme ka dorëzuar kontratën me nr.1196, datë 14.03.2017 e lidhur me subjekt privat në vlerë 70,000

euro e shoqëruar me 2 situacione dhe 3 fatura tatimore shitje me vlerë 12,067,520 lekë, ndërsa kjo vlerë nuk përputhet me vlerën e kontratës, kurse OE "R." shpk ka dorëzuar kontratën panr, datë 28.08.2014 me vlerë 209,939 euro, kjo kontratë është e paraqitur jashtë afateve ligjore, objekt mosvlerësimi.

c-piken 2.3.8: "Dëshmi për mjetet e transportit, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës kamjion me kapacitet mbajtës minimumi 10 ton", ndërsa OE "A." shpk ka dorëzuar kontratën e qerasë nr.1595, datë 13.06.2018 me objekt; marrje me qera; mjete tip "Autobetoniere", ku si dokumenta shoqëruese paraqiten lista me makineri në inventar, ndërsa ky nuk është i përshtatshëm me kërkesën kualifikuese.

d-Për pikën 2.3.7-Kapaciteti Teknik: "Operatori ekonomik duhet të paraqesë në vendin dhe orën e përcaktuar për hapjen e ofertave në dokumentat e tenderit, mostra të të gjithë mallrave, objekt prokurimi. Mosparaqitja e mostrave përbën shkak për skualifikim", ndërsa nga KVO në raportin e vlersimit të ofertave për këtë BOE nuk ka evidentuar, dokumentuar dhe administruar, në lidhje me mostrat e të gjithë mallrave objekt prokurimi e përcaktuar në DST.

Në këto kushte për mangësi në plotësimin e kërkesave kualifikuese të paraqitura me ofertën konkurruese e shpallur fituese KVO nuk duhej të kishte vlerësuar këtë ofertë, ndërsa procedura e prokurimit duhej të ishte anuluar për mungesë konkurrence, pasi në garë nuk duhej të ngelej asnjë ofertë e vlefshme, në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr.9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, neni 2 "Parimet e përzgjedhjes", neni 20 "Mosdiskriminimi", neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", neni 52 "Hapja e ofertave" pika (1); (6), neni 53 "Shqyrtimi i ofertave", neni 54 "Alternativat", neni 55 "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese" dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, Kreu (VII) "Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave"; neni 64 "Hapja e ofertave"; neni 66 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave"; neni 67 "Klasifikimi i ofertave"; neni 68 "Raporti përmbledhës"; Kreu (VIII) "Kushte të përgjithshme për zbatim", neni 73 "Mungesa e konkurrencës", neni 74 "Bashkimi i operatorëve ekonomikë", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit të Ofertave.

Nga ballafaqimi rezulton se:

Kualifikimi i BO " R....."

Paranteze : BO ka marre persiper realizimin e kontrates ne % e meposhtme:

R. 64%

A. 36%

Në lidhje me piken 2.2.1 OE "A." shpk, ka dorëzuar Bilancin e vitit 2017, të audituar nga shoqëria F. shpk, sipas nenit 41/c , të ligjit nr Nr. 10 091, datë 5.03.2009 PËR AUDITIMIN LIGJOR, ORGANIZIMIN E PROFESIONIT TË AUDITUESIT LIGJOR DHE TË KONTABILISTIT TË MIRATUAR, i ndryshuar "Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga auditues ligjorë ose shoqëri audituese:... c) shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm: i. totali i aktiveve të bilancit, në

mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh; ii. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh; iii. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël." Shoqeria F. shpk figuron e regjistruar ne Regjistrin PUBLIK IEKA dhe ne QKB sipas legjislacionit ne fuqi.

OE "A." shpk, ka realizuar në vitin 2017 , xhiron prej 30.815.208 leke. Ne DST eshte kerkuar qe OE pjesemarrës të paraqese xhiron e tre viteve të fundit , ne vleren prej jo me pak se 40% e fondit limit (21.818.000). Ne kushtet kur OE merr persiper te realizojte vetem 36% te kontrates , vlera e xhiros se tij duhet te jete 7.854.480 leke. Ne keto kushte xhiroja e tij prej 30.815.208 e tejkalon xhiron e kerkuar prej 7.854.480 leke.

Ne lidhje me piken 2.3.1 per kontratat e ngjashme, ne DST eshte kerkuar realizimi i furnizimeve te ngjashme gjate 3 viteve të fundit , ne vleren jo me pak se 40 % e fondit limit (21.818.000) . Ne baze te % qe OE e BO kane marre persiper te realizojne 64% me 36% , R.i takon te permbushe vleren prej 13.963.520 leke dhe A. vleren prej 7.854.480 leke . A. ka paraqitur fatura tatimore ne vleren prej 10.056.266 , qe do te thote e kalon vleren e kerkuar (10.056.266). Ne lidhje me kontratat e paraqitura nga OE "R." , njera me vlere 439.044 euro dhe tjetra 209.939 euro rezulton qe keto jane kontrata per pune publike, te cilat shtrihen per nje periudhe nga 1-4 vjet, ku shumica e faturave shoqeruar me situacionet perkatese , figurojne te jene brenda periudhes se kerkuar ne DST (09.07.2015-09.07.2018).

Ne lidhje me piken 2.3.8, OE A. ka paraqitur kontrate qeraje mjetesh midis te tjerave , edhe nje kamion (AA731 ND) me kapacitet mbajtes prej 11.770 kg , vlere e cila e kalon ate te kerkuar prej 10 ton. Gjithashtu Kamion mbi 10 ton ka paraqitur edhe OE R.. Kjo pike eshte vleresuar drejt pasi vetem 1 mjet eshte kerkuar dhe jane paraqitur 2 cope si me lart.

Ne lidhje me piken 2.3.7 BO ka paraqitur mostrat e kerkuara ne ditën dhe oren e hapjes se ofertave, per te cilat KVO-ja, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit te mostrave, ku jane dokumentuar te gjitha mostrat e paraqitur. Vleresimi i mostrave te paraqitura eshte bere per cdo operator dhe ky vleresim pasqyrohet si ne procesverbalin e vleresimit te mbajtur nga KVO ashtu edhe ne Raportin e Vleresimit te krijuar automatikisht nga Sistemi i Prokurimit Elektronik.

1. Titulli i Gjetjes:	Kualifikimi i OE nga KVO, veprime të cilat kanë sjellë mos sigurimin me efektivitet të përdorimit të fondeve publike.
Situata:	<u>1. Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.71-634) për procedurën me objekt; "Blerje materiale për ndriçim publik"</u> u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht; -Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 17.07.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE "E.shpk me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE "R." shpk me vlerë 35.991.380 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 2,506,340 lekë pa tvsh me argumentin se: kjo ofertë nuk ka plotësuar "Kritere të vecanta për kualifikim", pika 2.3 "Kapaciteti Teknik", ku me analizë evidentohet sa më poshtë; a-pikën 2.3.5; "Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të paraqesë Çertifikatë ISO 50001-2011 (e vlefshme dhe e akredituar nga DPA, ose nga Organizma Ndërkombëtarë

Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë). (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Çertifikatën ISO”, pasi ISO e paraqitur nuk është e akredituar.

b-pikën 2.3.9: “Operatori ekonomik duhet të dorëzojë mostrat e mallrave të pasqyruara në tabelën e mëposhtme pranë Drejtorisë së Përgjithshme nr.2 të Punëtorëve të Qytetit në datën dhe orën e tenderit. Mosparaqitja e tyre përbën kusht për skualifikim”, pasi operatori ekonomik nuk u paraqit në vëndin dhe orën e përcaktuar për dorëzimin e mostrave.

c-Për shtojca 10 “Specifikimet teknike” tabela llampa, OE nuk përmbush kriterin si vijon:

-Artikulli “Llampa SON T 250Ë” është ofruar 32,000 orë pune nga 40,000, që është kërkesa.

-Artikulli “Llampa SONT T150Ë” është ofruar 17,000 lumen dhe 32,000 orë pune, nga 17,600 lumen dhe 40,000 orë pune që është kërkesa.

-Për Artikulli “Llampa NAVTS 150Ë” është ofruar Artikulli “0020232” QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës.

-Për Artikulli “Llampa NAV TS 70Ë” është ofruar Artikulli “0020230” QuartzMetal Halide, jo Natrium (Sodium) sipas kërkesës.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LPP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “*oferta më e ulët*” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE “R.” shpk me vlerë 35.991.380 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për Prokurimin Publik*” i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuara në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;

-për pikën 2.3.5; “..konstatohet se, ky OE në dokumentat e dorëzuara për konkurim me ofertën e ka paraqitur certifikatën ISO 50001-2011 që pëfshihet në akreditimin e paraqitur në Manuali Teknik (..Për marrje informacioni nga organet e vlerësimit të konformitetit të akredituar nga DPA..) i miratuar ndërmjet APP dhe DPA me shkresën e përbashkët nr.3330, datë 20.03.2018 e cila është detyruese për Autoritet Kontraktore të verifikojnë cdo organ të vlerësimit të konformitetit ..”, veprim të cilin nga KVO nuk e kryer, për pasojë kjo ofertë me këtë dokunement të dorëzuar në konkurim e plotëson kërkesën kualifikuese”.

-pikën 2.3.9; “..konstatohet se, për këtë kërkesë kualifikuese në DST nuk është përcaktuar mënyra dhe dokumenti që do saktësojë, verifikoj dhe administroj mënyrën e dorëzimit të mallrave nga konkursesit, ndërsa OE ka deklaruar se i plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike, ndërsa KVO nuk ka dokumentuar në se ka vlerësuar mostrat e dorëzuara edhe nga OE të tjerë konkurses..., për pasojë kjo konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese”.

-për pikën 10; “.....është e vërtet që për këto 4 artikuj të ofertuar nuk përmbushen

treguesit e specifikimeve të kërkuara (por me rezerva), megjithatë për këtë kërkesë kualifikuese OE ka dorëzuar deklaratën e përgjegjësisë, se plotëson të gjitha kërkesat dhe specifikimet teknike në DST, ndërsa vlera e këtuyre 4 artikujve është e pa përfillshme ndaj ofertës....., për pasojë kjo konsiderohet devijim i vogël dhe kërkon informacion shtesë për vlerësimin e kërkesës kualifikuese”.

Njëkohësisht u konstatua se; edhe oferta ekonomike e OE “E.” shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti teknik” me analizë konkretisht sa më poshtë;

-për pikën 2.3.5; “... sepse për konkurim me ofertën ka paraqitur certifikata ISO me të njëjtat të dhëna dhe tregues, si edhe nga OE të tjerë konkurues kualifikues.....”.

-për pikën 2.3.10; “... sepse në konkurim me ofertën si kërkesë kualifikuese për mjet transporti me ngarkesë mbi 1.5 ton, OE ka paraqitur kontratën e huamarrjes datë 07.05.2018 me objekti; (Autovinc copë 1), ndërsa nuk ka plotësuar këtë kërkesë kualifikuese....”.

-për pikën 2.3.9: “....sepse në konkurim ky OE nuk ka të dokumentuar mënyrën e dorëzimit dhe administrimit të mostrave të mallrave në datën dhe orën e tenderit si element dhe kusht për skualifikim.....”.

Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 38.497.720 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma **2,506,340 lekë pa tvsh (38497720-35991380) e cila nuk siguron eficencë në përdorimin e fondeve publike.**

Nga ballafaqimi rezulton se Skualifikimi i OE R. është bërë pasi nuk ka paraqitur mostrat e kërkuara në ditën dhe orën e hapjes së ofertave sipas kërkesës së DST në përputhje me nenin 27, pika 6/a të VKM nr 914, datë 29.12.2019 i ndryshuar, për paraqitjen e mostrave, ku thuhet shprehimisht se mosparaqitja e mostrave perben shkak për skualifikim. KVO-ja , në ditën dhe orën e hapjes së ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorëzimit të mostrave, ku janë dokumentuar të gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I. shpk). Vlerësimi i mostrave të paraqitura është bërë për cdo operator dhe ky vlerësim pasqyrohet si në procesverbalin e vlerësimit të mbajtur nga KVO ashtu edhe në Raportin e Vlerësimit të krijuar automatikisht nga Sistemi i Prokurimit Elektronik. Në këto kushte KVO nuk mund të konsideronte devijim të vogël , mosparaqitjen e mostrave.

Cdo operator ekonomik është i detyruar të dorëzojë "Deklaratën e përbushjes së specifikimeve teknike", me anë të së cilës deklaron se i përbush të gjitha spec teknike të përcaktuara në DST dhe i verteton këto me certifikata dhe dokumenta të dorëzuara bashkë me këto deklarata. Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të dorëzuar rezulton se 4 artikuj , të cilët kapin një vlerë prej rreth 16% të vlerës totale të ofertës, nuk

	permbushin specifikimet teknike të kërkuara. Në keto kushte , KVO nuk mund ta konsideronte devijim të vogël. <u>Kualifikimi I. shpk:</u> Ne DST është kërkuar të paraqitet 1 (një) mjet transporti me ngarkesë 1.5 ton dhe OE ka paraqitur mjet transporti sic është kamioni me vinç, me ngarkesën e kërkuar. Në këto kushte, KVO e ka konsideruar të plotësuar këto kriter. OE ITE shpk ka paraqitur mostrat e kërkuara në ditën dhe oren e hapjes së ofertave sipas kërkesës së DST për paraqitjen e mostrave. KVO-ja, në ditën dhe oren e hapjes së ofertave, ka mbajtur procesverbalin e dorezimit të mostrave, ku janë dokumentuar të gjitha mostrat e OE pjesëmarrës (E. shpk dhe I. shpk) si dhe prania e përfaqësuesve të tyre, të cilët kanë nënshkruar këto procesverbale. Procesverbali i dorezimit të mostrave përben prove të plote për paraqitjen dhe dorezimin e mostrave nga operatorët perkates.
Kriteri:	Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: - neni 46 - “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet: <i>Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.</i> - neni 53 - “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku thuhet: <i>“3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, ...5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”; etj.</i>
Ndikimi/ Efekti:	Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, nuk jep garanci për realizimin me sukses të kontratës, duke sjellë premisa të larta për përdorim të fondeve publike pa efektivitet.
Shkaku:	Mos zbatim i kërkesave ligjore nga KVO për kualifikimin dhe s’kualifikimin e operatorve ekonomik.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.

V. REKOMANDIMET

Në përfundim të trajtimit të çështjeve sa më sipër, për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura, blerje mallrash apo investimesh, nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe çeljen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t’u paguar nga njësi ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në DPN2PQ të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre.

Në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj. Nëpunësi autorizues ka paraqitur në mënyrë periodike, në Bashki, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, aktivitetet dhe objektivat e realizuara për çdo projekt, të përcaktuara në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”, nga ku konstatohet se ka mangësi për sa i takon analizës së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program. Programimi i projekteve të reja të investimeve për vitin ushtrimor pa përfunduar financimin e projekteve të investimeve në vazhdim, duke zgjatur punimet dhe financimet e tyre përtej kontratave dhe ndryshimet e vazhdueshme nëpërmjet procedurave të sipërpërmendura janë tregues i planifikimeve jo të qëndrueshme, të mefshtësisë dhe mos efektivitetit në përdorimin e fondeve, të cilat gjatë vitit ushtrimor kanë rrishtuar dhe nxitur shkurtimin e mosrealizimit shpenzimeve të miratuara, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e buxhetimit, të përlllogaritjes së kostos së produkteve dhe realizimit të tyre, në një mjet jo real, të paqëndrueshëm dhe jo efektiv.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlllogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal.

Në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë, për vitin 2018, nga Drejtoria e Financës ***nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit*** financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim:

- njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit,
- programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe

-zvogëlimin e borxhit financiar.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga testimi i funksionimit të kontrolleve të vendosura në kuadrin e menaxhimit financiar dhe kontrollit raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 53% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 20% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësisë për periudhën 2018-2022 rreth 87% e të intervistuarve nga të cilët 29% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 43% tek plani strategjik dhe 21% tek përshkrimi i kompetencave dhe përgjegjësi; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 27% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës. Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 15% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 89% e të intervistuarve, 4% nuk janë njohur dhe 6% janë njohur pjesërisht. Gjithashtu pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 4% tek buxheti, 40% tek përshkrimi i punës për çdo vend pune, 56% tek plani strategjik.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist.

Në vazhdimësi

B. 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 dokumentacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.71-634) për procedurën me objekt “Blerje materiale për ndriçim publik” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi në procesin e vendimmarrjes së Autoritetit Kontraktor duke skualifikuar OE me kontratë më të favorshme si rezultat i qëndrimit strikt të plotësimit të kriterëve për kualifikim ndërkohë që duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike në këtë procedurë, mund të ishte kursyer shuma prej **2,506,340 lekë** duke shkaktuar në këtë mënyrë mospërdorim me eficiencën e duhur të fondeve në shumën e mësipërme.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi Autoriteti kontraktor të shmang vlerësimet strikte dhe të udhëhiqet nga qëllimi kryesor i kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike duke vlerësuar devijime si të karakterit jo shumë material që nuk cenojnë zbatimin e kontratës pasi është në kufijtë që lejon ligji për devijime të vogla.

Në vazhdimësi

VI. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kualifikuar mbi pasqyrat financiare

Për drejtimin e DPN2PQ në varësi të Bashkisë Tiranë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë për vitin ushtrimor 2018 të cilat përfshijnë:

Pasqyrën e pozicionit financiar;

Pasqyrën e performancës financiare;

Pasqyrën e flukseve monetare;

Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;

Pasqyrën mbi shënimet shpjeguese

Si dhe pasqyrat statistikore. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi sipas parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Veprimtaria është audituar sipas kërkesave të përputhjes me parimet e kontabilitetit të pranura ligjit organik të buxhetit, si kërkesat: e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël “Kapitulli I, pika 1 dhe UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj” Kapitulli IV “Disa veçori për llogaritë vjetore të njërive të menaxhimit / zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”, ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 58,59 dhe 60 “Shërbimi i borxhit”, me ligjin nr.9869 datë 04.02.2009 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore “neni 9 pikat 2,5; neni 2 pika 4; neni 12 pika 1; me ligjit nr.139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 41 “Buxheti i njërive të vetëqeverisjes vendore dhe programi buxhetor afatmesëm” pika 2 nënpika (ç/iii).

Ne besojmë se auditimi ynë ofron baza të arsyeshme për opinionin tonë.

Opinionin i kualifikuar.

Sipas mendimit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2018, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për Opinionin

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, për vitin ushtrimor, më 31 dhjetor 2018, e cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve buxhetore dhe rezultateve aktuale, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdorueseve të pasqyrave financiare.

Kemi konstatuar se në disa llogari të pasqyrave financiare, janë kryer veprime kontabël të gabuara duke natyruar përmbajtjen e tyre dhe duke pakësuar vlera kontabël, çka i bëjnë ato të pa sakta:

- Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera.

- Për vitin 2018, nga Drejtoria e Financës, *nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit* financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit.

Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme.

Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, gjatë periudhave ushtrimore të vitit 2018.

Opinion i kualifikuar. ¹⁾

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Baza për opinion e kualifikuar:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përse i përket, menaxhimit financiar dhe kontrollit, transaksionet e kryera për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor financiar në fuqi.

Në DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregojnë se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar veprime që nuk përputhen me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi në 1 procedurë të shoqëruar me shpenzime jo sipas 3-E në shumën 2,506,340 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë.

Drejtimi i DPN2PQ, në varësi të Bashkisë Tiranë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu

përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

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

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

¹⁾ Opinionit i kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT