



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në **Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimevetë Transportit Rrugorë (DPSHTRR)**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Auditim financiar dhe përputhshmërisë”

Tiranë, mars 2022

	PËRMBAJTJA E LËNDËS	Faqe
I	Përmbledhja ekzekutive	3 - 7
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3 - 3
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	3 - 5
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5 - 7
I.	HYRJA	7-10
	a. Titulli	
	b. Marrësi	
	c. Objektivat dhe qëllimi.	
	d. Identifikimi i çështjes.	
	e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
	f. Përgjegjësitë e audituesve	
	g. Kriteret e vlerësimit	
	h. Standardet e auditimit.	
	i. Metodat e auditimit	
	k. Dokumentimi i rezultateve të auditimit.	
II.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	10-194
1	Informacioni i Përgjithshëm.....	10 – 11
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	11– 193
2.1	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga audit i mëparshëm i KLSH-së.....	11-11
2.2	<i>Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionin e strukturave drejtuese vendimet e mara dhe zbatimi i tyre.....</i>	<i>11-13</i>
2.3	<i>Hartimi, shqyrtimi dhe miratimi i programit ekonomiko-financiare në organet drejtuese të ndërmarrjes dhe në institucionet eprorë, si dhe realizimi i tij.....</i>	<i>14-64</i>
2.4	<i>Mbi zbatimin e Strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.....</i>	<i>64-78</i>
2.5	<i>Mbajtja e evidencës kontabile në DPSHTRR, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit përmbledhës nga organet drejtuese të ndërmarrjes si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet tatimore dhe ministrinë përgjegjëse; analiza e debitorëve e kreditorëve; arkëtimi i detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj., ndaj buxhetit të shtetit.....</i>	<i>78-89</i>
2.6	<i>Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.....</i>	<i>89-186</i>
2.7	<i>Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.....</i>	<i>186-193</i>
III.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	194-205
V	LISTA E DOKUMENTEVE	206-207
VI.	ANEKSE	207-210

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021 në Mbi auditimin financiar dhe Përputhshmërisë ndryshuar me nr. 934/2, datë 27.09.2021, 934/3, datë 22.11.2021 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 08.09.2021 deri në 17.12.2021 ushtroi auditim “Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë”, në subjektin **Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, Tiranë, (DPSHTRR)**, për periudhën nga 01.01.2018 i 30.06.2021, duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në emërimet dhe funksionin e strukturave drejtuese vendimet e mara dhe zbatimi i tyre, mbajtjen e evidencës kontabile, zbatimin e [strukturës](#) organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve, procedurat e prokurimeve publike dhe zbatimi i kontratave.

2. Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFERENCA ME RPA	RËNDË SIA	REKOMANDIMI
A/2	Në Statutin e miratuar të DPSHTRR përcaktohet se, ky institucion krahas programeve ekonomiko-financiare vjetore (në të cilën parashikohen të ardhurat, shpenzimet, rezultati financiar si dhe projektet dhe fondin e investimeve për vitin pasardhës), duhet të hartojë edhe programet afatmesme dhe afatgjatë, të cilat duhet të miratohen paraprakisht nga Këshilli Drejtues, e në vijim nga Ministri i MIE. Planifikimi në këtë institucion është bërë rast pas rasti, çdo vit për vitin pasardhës (një pjesë e fondeve të projekteve që shtrihen në dy vjet është parashikuar për 2 vite), me anë të programeve Ekonomiko-Financiare vjetore. Këto programe, ai afatmesëm dhe ai afatgjatë, shërbejnë për të paraqitur synimet e DPSHTRR-së për të ardhmen, si dhe të bëjnë të matshëm progresin e arritur kundrejt objektivave afatmesëm dhe afatgjatë.	Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit	I mesëm	- DPSHTRR të marrë masat e nevojshme për të siguruar hartimin e programeve afatmesme dhe afatgjatë, si dhe miratimin e tyre paraprakisht nga Këshilli Drejtues dhe, më pas nga Ministri i MIE, me qëllim që të përcaktohen synimet e institucionit për të ardhmen, të bëhet e mundur matja dhe vlerësimi i progresit kundrejt objektivave, si dhe të marren në kohë masat për përmirësime të nevojshme.
A/4	Për vitin 2021 vlera e investimeve të parashikuara janë në vlerën 3,951,014 mijë lekë dhe për vitin 2020 ishte 2,357,700 mijë lekë ku rezulton se, 51% e investimeve të parashikuara për vitin 2020, janë projekte të mbartura që nga viti 2018. Gjithashtu nga auditimi u konstatua se, vlera e investimeve të përealizuar në vitet e mëparshme, e mbartur për tu realizuar në vitin 2021, nuk është paraqitur në mënyrë të saktë. Mos ndjekja në mënyrë të vazhduar e	Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit.		Sektori i Planifikimit në Drejtorinë Ekonomike në DPSHTRR, në të gjitha rastet, të marrë masat e nevojshme, për të ndjekur në mënyrë të vazhduar realizimin e të gjitha kategorive të investimeve, me qëllim analizimin e detajuar të tyre dhe ndërmarrjen e hapave për përmirësime në planifikimin e vitit pasardhës.

	realizimit të investimeve, nuk mundëson një pamje të plotë, të saktë dhe të qartë mbi ecurinë e investimeve, duke cenuar kështu elementin nëkohë, dhe efektivitetin e investimeve.			
C/1	Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 90 vendime të formës së prerë për gjyqfituesit të cilët kanë qenë punonjës në DPSHTRR. Detyrimi i paguar për këto vendime të formës së prerë për periudhën objekt auditimi ka qenë në shumën 78,262,932.00 lekë. Gjithashtu u konstatua se nga këto 90 vendime të formës së prerë, <u>60 vendime janë ekzekutuar me zyrë përmbarimore, për të cilat janë shpenzuar një total prej 6,084,494 lekë.</u> Por vlen të theksohet se nëse ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë do të ishte kryer me ekzekutim vullnetar do të kishim një minimizim të kostove në buxhetin e DPSHTRR-së. Referuar udhëzimit nr.1, datë 04.06.2014, pika 9, përmbaruesi gjyqësor fillon procedurat e ekzekutimit të detyruar nga llogaria e thesarit vetëm, në ato raste kur njësia shpenzuese nuk ka ndjekur vullnetarisht asnjë nga procedurat e parashikuara në pikat 5 ose 6 të këtij udhëzimi.	<i>Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 65-79 të Raportit të Auditimit.</i>		- Strukturat përgjegjëse të DPSHTRR-së të marrin masa për të kryer ekzekutimin vullnetar për vendimet gjyqësore që kanë marrë formë të prerë e si rrjedhojë minimizimin e kostove shtesë që vijnë si pasojë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë me anë të zyrës përmbarimore.
A/10	- Nga auditimi i zërave të <i>ñPozicionit financiar</i> u konstatua se në DR Tiranë në zërin të <i>ñTë ardhura të shtyra</i> në vlerën prej 2,868,170 lekë kishte kontabilizuar detyrime të punonjësve, të cilët janë në proces gjyqësore të trashëguar që nga viti 2016, të cilat nga institucioni duhet të ishin kontabilizuar si provizione, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 25/2018 <i>ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare</i> dhe SKK 1 <i>ñKuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare</i> paragrafi 35, si dhe SKK 6, paragrafi 37	<i>Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 79-90 të Raportit të Auditimit.</i>		- Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa të menjëhershme për njohjen në kontabilitet të vlerës së plotë të proceseve gjyqësore të cilat kanë marrë formë të prerë si shpenzime të periudhës në <i>ñPasqyrën e performancës financiare</i> të institucionit dhe krijimin e provizioneve si një detyrim në pasqyrën e <i>ñPozicionit financiar</i> .
A/16	Nga auditimi procedurave të prokurimit, vlerësimit të ofertave të kualifikuar dhe ato të shpallura fitues rezulton se operatorët ekonomikë nuk kanë paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet dhe kështu e maturuara, kërkesat e DST sipas ligjit 9632/2006 <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i> , i ndryshuar.	<i>Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 90-187 të Raportit të Auditimit.</i>		- Autoriteti kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave në procedurën e vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës, nëse kanë paguar detyrimet përkatëse për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetin subjektet, të kenë parasysh Ekstraktin Historik të Regjistrimit Tregtar për të dhënat e subjektit dhe vetdeklarimin e operatorëve

				mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetet.
A/17	Disa Operatorë janë përfshirë në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò kreu II pika b).	Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 90-187 të Raportit të Auditimit.		Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë plotësimin e kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorëve ekonomikë, në funksion të kërkesave të dokumenteve standarde dhe mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës së punëve ose shërbimeve.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT.

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë e pamodifikuar/pakualifikuar:

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së DPSHTRR, me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Drejtorisë së Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor.

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se veprimtaria e DPSHTRR-së është në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur justifikojnë dhënien e një opinioni të pakualifikuar”.

Baza për opinionin e pamodifikuar/pakualifikuar të përputhshmërisë.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 nëStandardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 56, datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të pamodifikuar/pakualifikuar.

Opinion i auditimit financiar i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështje:

Objekti i audituesve në auditimin financiar është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nëse këto pasqyra janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Ne mundëm të auditonim pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara të Drejtorisë së Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, ku përfshihen pasqyra e konsoliduar e pozicionit financiar më 31 dhjetor 2020, pasqyrën e konsoliduar të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, pasqyrën e konsoliduar të ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e konsoliduar të flukseve monetare për vitin që mbyllet në këtë datë, si dhe

shënimet për pasqyrat financiare të konsoliduara përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit DPSHTRR paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit në datën 31.12.2020 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar".

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin *ËPërgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. (ISSAI 1700. 9;10, *Manuali auditimit financiar faqja 141, 142, 154*). Ne i kemi përmbyshur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë prapë e materialitetit për vitin 2020 prej 2% (vlerën në vlerën 18,235 mijë lekë për shpenzimet (Aneksi nr. 1) për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Theksimi i çështjes:

- Nga audimi i zërave të pasqyrës së *ËPozicionit Financiar* dhe analizës së të drejtave dhe detyrimeve konstatohet se institucioni ka të drejta dhe detyrime të mbartura që nga viti 2005-2016, për të cilat nuk janë krijuar provizionime.
- Shoqëria me datën 31.12.2020 nuk ka llogaritur provigjione për çështjet gjyqësore, praktikë e cila nuk është në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.
- Aktivitet Afatgjatë Materiale të shoqërisë për nënkategorinë toka dhe ndërtesa ka pasaktësi në kontabilizimin e vlerave të tyre.

Përgjegjësitë e drejtuesve të DPSHTRR.

Drejtimi i DPSHTRR është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare të konsoliduara në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, Standartet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo të gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e grupit për të vazhduar aktivitetin e tij në vijimësi, duke dhënë informacion nëse është e zbatueshme për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likuidojë grupin ose të ndërpresë aktivitetin.

Raportimi mbi ecurinë e veprimtarisë dhe raportin e auditimit i jep mundësinë Drejtuesve të DPSHTRR që nëpërmjet një analize gjithëpërfshirëse, të informohen për zhvillimin dhe performancën e njësisë ekonomike, shoqëruar me një përshkrim të risqeve dhe pasigurive kryesore, me të cilat njësia mund të përballë. Gjithashtu ky raport duhet të prezantojë në kohë ecurinë e veprimtarisë së DPSHTRR për; zhvillimet e mundshme, të ardhshme, të njësive ekonomike; aktivitetet në fushën e kërkimit dhe zhvillimit; informacionet që kanë të bëjnë me marrjen e aksioneve të veta; ekzistencën e degëve të njësive ekonomike; për përdorimin e instrumenteve financiare nga ana e njësive ekonomike dhe kur është materiale për vlerësimin e aktiveve, detyrimeve, pozicionit financiar, fitimit dhe humbjes; politikat dhe objektivat e menaxhimit të riskut financiar; ekspozimin e njësive ekonomike ndaj riskut të çmimit, riskut të kreditit, riskut të likuiditetit dhe riskut të flukseve monetare.

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet, mundëson identifikimin e çdo gabimi material apo anomalie që mund të ekzistojë.

I. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021, në Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë ndryshuar me nr. 934/2, datë 27.09.2021, 934/3, datë 22.11.2021 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 08.09.2021 deri në 17.12.2021 ushtroi auditim “financiar dhe përputhshmërisë”, subjektin në Drejtorinë e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, Tiranë”, (DPSHTRR), për periudhën nga 01.01.2018 i 30.06.2021, nga grupi i auditimit me përbërje:

1-BZ (përgjegjës grupi),

2-JG, anëtar,

3-AV, anëtar,

4-MK anëtar,

5- SManëtar

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, Tiranë (këtu e në vazhdim DPSHTRR), duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në emërimet dhe funksionin e strukturave drejtuese vendimet e mara dhe zbatimi i tyre, mbajtjen e evidencës kontabile, zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve, procedurat e prokurimeve publike dhe zbatimi i kontratave.

Auditimi u krye me zgjedhje për periudhën 01.01.2018, deri 30.06.2021.

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

a) Titulli:

Projekt Raporti i Auditimit financiar dhe përputhshmërisë në Drejtorinë e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor, Tiranë..

b) Marrësi:

Ky Projekt Raport i adresohet DPSHTRR.

c) Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionin nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Për auditimin e përputhshmërisë çështjet të cilat do të trajtohen në këtë projekt, lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në emërimet dhe funksionin e strukturave drejtuese vendimet e mara dhe zbatimi i tyre, zbatimin e Strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve, procedurat e prokurimeve publike dhe zbatimi i kontratave. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Auditimi duke qenë pjesë jetike e një sistemi rregullator, ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndosh financiar si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e

përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e `dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

Objektivat e këtij auditimi konsistojnë në:

- Dhënien e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për periudhën raportuese, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

- Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord. Nëse shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin, 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 së zyrtarëve të sektorit publik.

d) Identifikimi i çështjes:

Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor si institucion shtetëror, është person juridik, publik, jobuxhetor, në varësi të ministrit përgjegjës për transportet, e krijuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr.343, datë 21.07.1999 *ñPër krijimin e DPSHTRR* që ka për mision dhe objekt ndër të tjera shërbimi ndaj subjekteve fizike dhe juridike, shtetërore dhe private, në veprimtarinë e transportit rrugor si; Regjistrimi i mjeteve (pajisja e tyre me targa dhe leje qarkullimi, regjistrimi i pronarëve të tyre dhe pajisja me certifikatë pronësie); Monitorimi i kualifikimit të drejtuesve të mjeteve rrugore dhe pajisja e tyre me lejedrejtimi, rinovimi, rimarrja dhe konvertimi i lejedrejtimit; Krijimi i regjistrit kombëtar të mjeteve dhe drejtuesve të tyre (*transmetimi i menjëhershëm i të dhënave që kërkohen nga organet e përcaktuara me ligj*); Kontrolli shtetëror i operatorëve të transportit rrugor dhe mbikëqyrja e kualifikuar gjatë zhvillimit të veprimtarisë së tyre si dhe çdo objekt tjetër veprimtarie të lejuar nga legjislacioni në fuqi dhe që nuk bie në kundërshtim me aktet ligjore të cituara më sipër dhe me rregullat e përcaktuara në Statut.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit nr. 934/1, dt. 03.09.2021 *ñMbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë* të ndryshuar, në DPSHTRR për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021.

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

Drejtimi i DPSHTRR.është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

f) Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

- Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomalitë materiale, 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 profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe këto çështje i përshkruajmë 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.

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

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

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

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë 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.

g) Kriteret e vlerësimit:

Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 *ËPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*; ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*; Ligji nr. 25-2018 datë 10.05.2018 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*; Ligj nr. 7582, datë 13.07.1992 *ËPër ndërmarrjet shtetërore* i ndryshuar; Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*; Ligji nr.9643, datë 20.11.2006 *ËPër prokurimin publik* i ndryshuar; ligji nr. 162 datë 23.12.2020 *ËPër prokurimin publik* Ligji nr. 8308, datë 18.03.1998 *ËPër transportet rrugore*, i ndryshuar; Ligji nr.9975, datë 28.7.2008 *ËPër Taksat Kombëtare*, i ndryshuar; Ligji nr. 114.2015, datë 22.10.2015 *“Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”*; Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë, i përditësuar; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar; VKM nr. 285 datë 19.05.2021 *ËPër miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik*; VKM nr.343, datë 21.07.1999 *ËPër krijimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor*; VKM nr.101, datë 09.02.2011 *ËPër miratimin e rregullave për lejet e transportit dhe kryerjen e operacioneve të transportit*, VKM nr.153, datë 07.04.2000 *ËPër miratimin e rregullores së zbatimit të Kodit Rrugor të Republikës së Shqipërisë* i ndryshuar.

Udhëzimi APP nr. 06, datë 16.01.2018 *ËPër përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike* i ndryshuar. Udhëzim nr. 02 date 08.01.2018 *ËNegocim pa shpallje formati elektronik*, Vendim nr. 27 datë 23.11.2012 *ËRregullorja e Personelit të DPSHTR*, Udhëzimi Nr.14, datë 03.05.2017 *ËPër zbatimin e ligjit nr.33/2017 ËPër pagesën dhe fshirjen/ shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/ shuarjes së detyrimeve tatimore*, VKM nr. 6, datë 03.09.1992 *ËPër zbatimin e ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet Shtetërore*.

Rregullore e Brendshme *ËMbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së*, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar; Rregullore e brendshme *ËMbi Procedurat e auditimit në KLSH*, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së e ndryshuar; Rregullore *ËPër organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor*; Statuti i DPSHTRR.

h) Standardet e Auditimit:

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *ËPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, Manualin e Auditimit Përputhshmërisë miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

- ISSAI 100 *ËParimet themelore të auditimit të sektorit publik* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 *ËUdhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 1300 *ËPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*;
- INTOSAI GOV 9100 *ËUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik* dhe INTOSAI GOV 9110 *ËUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme*;

- 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"*.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;

i) Metodatat e auditimit:

-Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi 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 përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet (*Aneksi nr. 1 në vlerën 18,235,210 lekë*). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, 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 është bazuar në kryerjen e testeve të kontroleve.

-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 administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon .

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 2 %, 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; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike si dhe në kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

j) Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit Përputhshmërisë miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 *"Dokumentimi i Auditimit"*.

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

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

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

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, rezultateve të akt konstatimeve, dhe shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar u përgatit Projekt Raporti i Auditimit i cili me shkresën nr. 934/9, datë 24.01.2022 ju dërgua DPSHTRR e cila me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 e ka konfirmuar dhe përcjellë KLSH observacionet përkatëse. Nga audituesit mbas pasqyrit të observacioneve u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor si institucion shtetëror, është person juridik, publik, jobuxhetor, në varësi të ministrit përgjegjës për transportet, e krijuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr.343, datë 21.07.1999 në *Për krijimin e DPSHTRR* që ka për mision dhe objekt ndër të tjera shërbimi ndaj subjekteve fizike dhe juridike, shtetërore dhe private, në veprimtarinë e transportit rrugor si; Regjistrimi i mjeteve (*pajisja e tyre me targa dhe leje qarkullimi, regjistrimi i pronarëve të tyre dhe pajisja me certifikatë pronësie*); Monitorimi i kualifikimit të drejtuesve të mjeteve rrugore dhe pajisja e tyre me lejedrejtimi, rinovimi, rimarrja dhe konvertimi i lejedrejtitimit; Krijimi i regjistrit kombëtar të mjeteve dhe drejtuesve të tyre (*transmetimi i menjëhershëm i të dhënave që kërkohen nga organet e përcaktuara me ligj*); Kontrolli shtetëror i operatorëve të transportit rrugor dhe mbikëqyrja e kualifikuar gjatë zhvillimit të veprimtarisë së tyre si dhe çdo objekt tjetër veprimtarie të lejuar nga legjislacioni në fuqi dhe që nuk bie në kundërshtim me aktet ligjore të cituara më sipër dhe me rregullat e përcaktuara në Statut.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:

2.1: Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

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

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, në *Mbi auditimin e përputhshmërisë* të trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në Vendimin nr.180, datë 31.12.2016, të Kryetarit të KLSH-së, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 818/8, datë 31.12.2016 dhe Akt verifikimit nr. 1 të mbajtur me datën 02.11.2017, prot.18158/1, verifikohet se:

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë **18** Masa Organizative në proces, **2** masa për shpërblim dëmi në proces dhe **6** masa për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit në proces zbatimi.

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

- Për masa organizative nga **18** masa të lëna në proces, **17** prej tyre janë zbatuar dhe **1** është në proces.
- Për shpërblim dëmi nga **2** masa të lëna në proces, janë zbatuar **2** masat.
- Për shpenzime jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit nga **6** masa të lëna në proces, **6** prej tyre janë zbatuar.

2.2: Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionin e strukturave drejtuese vendimet e mara dhe zbatimi i tyre.

Baza ligjore:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 në *Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.201 në *Kompetencat Pagave*, i ndryshuar
- Ligji nr.8308, datë 18.03.1998 në *Për transportet rrugore*, i ndryshuar;

- Ligji nr. 7582, datë 13.7.1992 nëPër ndërmarrjet shtetërore
- Ligj nr.10 296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar
- Statuti i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
- Rregullorja e Brendshme e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
- etj..

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

*Rregullorja e brendshme dhe urdhrat për organizimin dhe funksionimin ;
Statuti i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
Struktura Organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor dhe Drejtorive Rajonale dhe numri i punonjësve;
Vendimet e Këshillit Drejtues të DPSHTRR, Etj...*

Grupi i audituesve të KLSH-së, për të realizuar objektin e auditimit, në lidhje me *zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e mara dhe zbatimin e tyre*, drejtimi nr.2 i Programit të mësipërm duke fokusuar, në përputhshmërinë e akteve ligjore dhe nënligjore për çështjet si vijon:

Auditimi mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e mara dhe zbatimin e tyre.

Nga auditimi në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e mara dhe zbatimin e tyre u verifikua se:

Këshilli Drejtues i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, sipas statutit të DPSHTRR-së, përbëhet 5 nga Kryetari dhe 4 anëtarë të cilët emërohen nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë

Këshilli Drejtues si organ kolegjal ka përgjegjësi të përgjithshme strategjike për funksionimin efektiv institucional të DPSHTRR-se.

Ai është përgjegjës për vendimet që kanë lidhje me çështjet financiare (buxhetin infrastrukturën, pagat etj), në mënyrë që të sigurojë kushte të përshtatshme për veprimtarinë e qëndrueshme të DPSHTRR-së, në përputhje me objektivat e saj.

Mbledhja e Këshillit Drejtues thirret nga Kryetari me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm ose me kërkesën e 2/3 të anëtarëve të tij.

Këshilli Drejtues mbledhet sa herë e nevojshme, por sipas rregullorës së brendshme të DPSHTRR-së.

Këshilli Drejtues emëron një sekretar që është përgjegjës për organizimin e mbledhjeve, mbajtjen e procesverbaleve, zbardhjen e vendimeve, njoftimin e mbledhjes dhe përzgjedhjen e anëtarëve. Protokolli i vendimeve dhe procesverbaleve zyrtarizohet në DPSHTRR. Sekretari i Këshillit Drejtues zgjidhet një punonjës nga personeli i DPSHTRR me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm.

Nga auditimi u konstatua se detyrat e Këshillit Drejtues të DPSHTRR janë të përcaktuara në Statutin e DPSHTRR të miratuar nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë.

Vendimet e Këshillit Drejtues janë marrë referuar kompetencave të përcaktuara në Statut.

Grupi i auditimit konstatoi sipas dokumentacionit të servirur se:

Këshilli Drejtues për vitin 2018 është përbërë nga HB Kryetar, ASH anëtarë, EK anëtarë, A Isaraj anëtarë, RMici anëtarë të emëruar sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 162, datë 31.10.2017, i ndryshuar me Urdhrin nr. 193, datë 08.11.2017, si dhe i përbërë nga HB Kryetar, ASH anëtarë, EG anëtarë, EK anëtarë, ST anëtarë të emëruar sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 780/1, datë 19.11.2018, i ndryshuar Artan Shkreli me Arben Dhima anëtarë me Urdhrin nr. 836, datë 04.12.2018, ka zhvilluar 10 mbledhje në të cilat janë marrë gjithsej 31 vendime.

Këshilli Drejtues për vitin 2019 është përbërë nga HB Kryetar, ADh anëtarë, EGega anëtarë, EK anëtarë, ST anëtarë të emëruar sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 780/1, datë 19.11.2018, i ndryshuar me Urdhrin nr. 836, datë 04.12.2018, ka zhvilluar 12 mbledhje, në të cilat janë marrë gjithsej 57 vendime.

Këshilli Drejtues për vitin 2020 është përbërë nga HB Kryetar, ADh anëtarë, EGega anëtarë, EK anëtarë, ST anëtarë të emëruar sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë

nr. 780/1, datë 19.11.2018, i ndryshuar anëtarë ADhme MT anëtarë me Urdhrin nr. 162, datë 27.05.2020, ka zhvilluar 10 mbledhje, në të cilat janë marrë gjithsej 32 vendime.

Këshillit Drejtues për vitin 2021 është përbërë nga HB Kryetar, MT anëtarë, EGega anëtarë, EK anëtarë, ST anëtarë të emëruar sipas Urdhrit të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 780/1, datë 19.11.2018, i ndryshuar, si dhe Kryetari Hantin Bonati zëvendësohet me E M Kryetar me Urdhrin nr. 312, datë 03.09.2021, për 6/Mujorin e parë ka zhvilluar 2 mbledhje, në të cilat ka marrë gjithsej 16 vendime.

Vlen të përmendet se pas çdo mbledhje është bërë njoftimi për zhvillimin e mbledhjes së Këshillit Drejtues që përmban datën dhe orën e zhvillimit, rendin e ditës të firmosur nga Sekretari i Këshillit Drejtues dhe Kryetari i Këshillit Drejtues.

Gjithashtu për çdo mbledhje të zhvilluar është mbajtur Proces-Verbali nga Sekretari i Këshillit Drejtues, në të cilin është zbardhur rendi i ditës i firmosur nga Kryetari, Anëtarët dhe vetë Sekretari i Këshillit Drejtues.

Këshilli Drejtues duhet të raportojë meshkrimin ministrit përgjegjës për transportin rrugor, një herë në gjashtë muaj për ecurinë e DPSHTRR-së.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi është kryer raportimi për ecurinë e DPSHTRR-së si më poshtë:

Në zbatim të gurmës 10, të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR nga ana e Këshillit Drejtues është dërguar informacion për Ministrin e Infrastrukturës dhe Energjisë mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 6-mujore dhe vjetore të DPSHTRR-së si më poshtë:

Shkresa me nr. 681 Prot, datë 11.01.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2018;

Shkresa me nr. 12698 Prot, datë 12.06.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën Janar-Maj 2019;

Shkresa me nr. 19051 Prot, datë 12.09.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën Janar-Gusht 2019;

Shkresa me nr. 7564 Prot, datë 17.04.2020 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2019;

Shkresa me nr. 14000 Prot, datë 20.07.2020 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për muajin Qershor dhe periudhën 6 mujore 2020;

Shkresa me nr. 14433/1 Prot, datë 04.08.2021 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për 6 mujorin e parë 2021.

Vihet re se nuk ka patur raportimi për ecurinë e DPSHTRR-së që nga data 20.07.2020 deri më datën 04.08.2021 dhe kjo për arsye të pandemisë.

Titulli i gjetjes: Raportim periodik me shkrim ministrit përgjegjës për transportin rrugor.

Situata: Nga auditimi në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e mara dhe zbatimi i tyre u konstatua se në zbatim të gurmës 10, të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR nga ana e Këshillit Drejtues duhet të raportojë me shkrim ministrit përgjegjës për transportin rrugor, një herë në gjashtë muaj për ecurinë e DPSHTRR-së e cila është kryer si më poshtë:

1. Shkresa me nr. 681 Prot, datë 11.01.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2018;

2. Shkresa me nr. 12698 Prot, datë 12.06.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën Janar-Maj 2019;

3. Shkresa me nr. 19051 Prot, datë 12.09.2019 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën Janar-Gusht 2019;

4. Shkresa me nr. 7564 Prot, datë 17.04.2020 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2019;

5. Shkresa me nr. 14000 Prot, datë 20.07.2020 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për muajin Qershor dhe periudhën 6 mujore 2020;

6. Shkresa me nr. 14433/1 Prot, datë 04.08.2021 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për 6 mujorin e parë 2021.

Vihet re se nuk ka patur raportimi për ecurinë e DPSHTRR-së që nga data 20.07.2020 deri më datën 04.08.2021 dhe kjo për arsye të pandemisë.

Kriteri: Statutit të DPSHTRR, germa ñpò e nenit 10,

Ndikimi/Efekti: Mungesë informacioni për ecurinë e DPSHTRR-së

Shkak: Periudha pandemisë

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Këshilli Drejtues në vazhdimësi të kryhet raportimi periodik me shkrim ministrit përgjegjës për transportin rrugor, për ecurinë e DPSHTRR-së sipas germës ñpò të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR-së.

2.3: Hartimi, shqyrtimi dhe miratimi i programit ekonomik-financiare në organet drejtuese të ndërmarrjes dhe në institucionet e prapë, si dhe realizimi i tij.

➤ Viti 2021

D) Hartimi i planit ekonomik financiar

Në mbështetje të germës o, të nenit 12, të Statutit të DPSHTRR i cili përcakton se Drejtori i Përgjithshëm (DP) i DPSHTRR-së ñNxjerr urdhra në zbatim të akteve ligjore e nënligjore për administrimin dhe drejtimin sipas objektivave të veprimtarisë që ushtron DPSHTRRò, DP ka nxjerrë urdhrin nr. 527, nr. prot. 15796 datë 21/08/2020, i ndryshuar për ngritjen e grupit të punës për hartimin e Programit Ekonomik të vitit 2021. Grupi i punës përbëhej nga:

1. EH-Kryetar
2. AK-Anëtar
3. AP-Anëtar
4. RD- Anëtar
5. NGj- Anëtar
6. VM- Anëtar
7. AN- Anëtar
8. ASH- Anëtar
9. SR- Anëtar
10. DA- Anëtar
11. IH- Anëtar
12. EK- Anëtar
13. OC - Anëtar

Referuar Urdhrit, grupi i punës në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike duhet të përgatiste Udhëzuesin mbi hartimin e treguesve ekonomik të Projekt Programit për vitin 2021, si dhe të gjithë formularët e nevojshëm për t'ju dërguar drejtorive rajonale. Brenda datës 10 tetor 2020, Drejtoritë Rajonale duhet të përcillnin në Drejtorinë Ekonomike formularët e plotësuar. Grupi i punës brenda datës 10 dhjetor 2020, duhet t'ia paraqiste DP-së për Këshillin Drejtues të gjithë materialet e përpunuara të Projekt Programit Ekonomik.

Me anë të shkresës nr. 15847 datë 24.08.2020, DPSHTRR i përcjellë drejtorive në DPSHTRR kërkesën për të verifikuar llojet e shtypshkrimeve të nevojshme për vitin 2021. Me anë shkresës nr.15847/1 datë 28/08/2020 Drejtoria e Kualifikimit Profesional i përcjellë Drejtorisë Ekonomike listën e shtypshkronjave që do të përdoren nga kjo drejtori për vitin 2021. Me anë të shkresës nr. Prot. 15847/2, datë 31.08.2020 Drejtoria e Licencimit dhe Certifikimit i përcjellë Drejtorisë Ekonomike listën e shtypshkronjave që do të përdoren nga kjo drejtori për vitin 2021. Me anë të emailit datë 01/09/2020 Drejtoria e Regjistrimit të Mjeteve i ka përcjellë Drejtorisë Ekonomike informacionin mbi listën e shtypshkronjave që do të përdorin degët në Drejtoritë Rajonale për vitin 2021.Me anë të emailit datë 31/08/2020 Drejtoria e Drejtuesve të Mjeteve i ka përcjellë Drejtorisë Ekonomike informacionin mbi listën e shtypshkronjave që do të përdorin degët në Drejtoritë Rajonale për vitin 2021.

Me anë të shkresës nr. prot. 16576, datë 04.09.2019, Drejtoria Ekonomike në DPSHTRR i është drejtuar të gjitha drejtorive rajonale dhe Drejtorisë së Targave dhe Shtypshkronjave për të përgatitur kërkesat për shtypshkrimet (brenda datës 12 shtator 2020) dhe të gjitha pasqyrat dhe relacionet shpjeguese (Brenda datës 5 tetor 2020) për hartimin e Projekt-programit ekonomik të vitit 2021. Referuar kësaj shkresë, Treguesit e Projekt-Programit duhet të

mbështeten në analizat e realizimit 6-mujor, 9-mujor dhe në rezultatet e pritshme të treguesve të Programit të vitit 2020.

Me anë të Urdhrit nr. 594, nr. prot. 17630, datë 21.09.2020, është ngritur një grup pune në zbatim të Urdhrit nr. 527 datë 21.08.2020, për hartimin e Projekt Programit Ekonomiko Financiar të Aparatit të DPSHTRR për vitin 2021.

Me anë të urdhrorit nr. 527/1, datë 02.02.2021 të DP-së është bërë një ndryshim afati për hartimin e planit ekonomiko-financiar, duke shtyrë afatin e dorëzimit të draft-programit tek KD, nga data 10 dhjetor, në datë 05.02.2021. Në shkresë nuk është përcaktuar arsyeja e shtyrës, por nga informacioni i përcjellë nga subjekti, shtyrja është bërë për përfshirjen në Projekt Program të Qendrave të Kontrollit Teknik. Nga analizimi i shkresave (të shkëmbyera midis MIE dhe DPSHTRR), shtyrja është bërë pasi u caktua nga MIE që DPSHTRR do merrte në dorëzim asetet dhe ambientet e Qendrave të kontrollit teknik (QKT), dhe u deleguan kompetencat për marrjen në kontroll të tyre nga DPSHTRR, pas dorëzimit nga koncensionari. Shkresa e parë nr. 21862 prot., datë 18.11.2020 (dorëzimi i ambienteve nga koncensionari tek DPSHTRR), dhe shkresa e dytë nr. 24298 prot., datë 14.12.2020 (delegimi i kompetencave për QKT). Duke qenë se shkëmbi i shkresave filloi përpara përfundimit të afatit për realizimin e PEF 2021, dhe përfundoi pas përfundimit të afatit për hartimin e PEF 2021, periudha e dorëzimit të PEF 2021 nga grupi i punës tek KD u shty deri më 05.02.2021.

Me anë të shkresës nr. prot. 20676, datë 30/10/2020, Drejtoria Ekonomike i është drejtuar Njësisë së Investimeve në DPSHTRR. Sipas kësaj shkresë, është përcjellë relacioni dhe formati i projekt-programit të investimeve të dërguara nga drejtoritë rajonale.

Me anë të shkresës nr. prot. 16730, datë 08.09.2020, Drejtoria Ekonomike e DPSHTRR i është drejtuar Task-Forcës për përmirësimin e nivelit të Kontrolleve të Mjeteve Motorike e Rimorkimin e tyre, duke i kërkuar parashikim e të ardhurave për vitin 2021, për përfshirjen në Projekt Programin Ekonomik.

➤ 1.1 Të ardhurat

Tabela: Të ardhurat e parashikuara sipas aktiviteteve në Programin Ekonomiko-Financiar 2021

000 lekë

Aktivitetit	Plani 2020	Fakti 2020	Plani 2021	Në % ndaj planit 2020	Në % ndaj faktit 2019	Pesha në % ndaj totalit 2020
Regjistrimi i Mjeteve	1 010 480	1 017 188	1 120 251	11%	10%	42%
Drejtuesit e Mjeteve	685 700	611 800	655 100	-4%	7%	24%
% agentit nga arkëtimi taksave:	327 212	531 529	374 555	14%	-30%	14%
<i>Lejet e drejtimit</i>	<i>150 670</i>		<i>14 804</i>	<i>-90%</i>		<i>1%</i>
<i>Taksa vjetore a automjeteve</i>	<i>312 145</i>	<i>445 983</i>	<i>340 074</i>	<i>9%</i>	<i>-24%</i>	<i>13%</i>
<i>Taksa e regjistrimit te mjeteve te luksit</i>			<i>6</i>			<i>0%</i>
<i>Taksa vjetore e mjeteve te luksit</i>			<i>14</i>			<i>0%</i>
<i>Gjopa për ndryshime konstruktive</i>	nuk bëhet parashikim	<i>1 962</i>	Për të ardhurat nga gjopat nuk bëhet parashikim			
<i>Gjopa TVMP</i>		<i>80 024</i>				
<i>Gjopa TVML</i>		<i>5 522</i>				
<i>Gjopa kontrolli teknik</i>		<i>83 273</i>				
<i>Gjopat e task-forcës</i>		<i>12</i>				
<i>Të tjera</i>						
Te tjera:	46 908	287 141	548 695	11	1	0
<i>Rastet e përjashtuara nga taksat</i>	<i>11 008</i>	<i>8 458</i>	<i>12 805</i>	<i>16%</i>	<i>51%</i>	<i>0%</i>
<i>Interesat bankar</i>	<i>35 600</i>	<i>37 806</i>	<i>37 040</i>	<i>4%</i>	<i>-2%</i>	<i>1%</i>
<i>Objekte me qira, RBS, GRAND</i>	<i>300</i>		<i>10 300</i>	<i>3333%</i>		<i>0%</i>
<i>Licenca dhe certifikata</i>	<i>23 700</i>	<i>18 377</i>	<i>30 443</i>	<i>28%</i>	<i>66%</i>	<i>1%</i>
<i>Të tjera</i>		<i>33 588</i>				<i>0%</i>
<i>Kontrolli Teknik</i>			<i>457 500</i>			<i>17%</i>
<i>Të ardhura nga DTSH</i>		<i>188 912</i>				<i>0%</i>
Totali	2 094 000	2 447 658	2 698 600	29%	10%	100%

Burimi: Programi ekonomiko-financiar 2021, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga tabelën e mësipërme konstatohet se, të ardhurat e planifikuara në vlerën 2,47,658 mijë lekë në vitin 2021 janë 29% më shumë se ato të parashikuara një vit më parë. Krahasuar me të ardhurat e realizuara në vitin 2020, DPSHTRR në vitin 2021 ka parashikuar 10% më shumë, ku, në të ardhurat e realizuar në vitin 2020 janë përfshirë edhe të ardhurat nga gjobat të cilat nuk parashikohen, e rrjedhimisht nuk janë përfshihen në planin e vitit 2021. Parashikimi i të ardhurave për këtë vit është bërë krahasuar me planin e të ardhurave për vitin 2019 dhe atë të pritshmin 2020. Në këtë parashikim përfshihen edhe të ardhurat nga DTSH të cilat janë shpenzime për drejtoritë e tjera, dhe efekti i tyre rezulton zero. Në trajtimin e Programit Ekonomiko-Financiar 2021 si dhe në vitet e tjera, të ardhurat dhe shpenzimet **përmbajnë vlerat që i përkasin DTSH-së**. Në vitin 2021, ashtu si dhe në vitet e tjera nën auditim, peshën më të madhe në totalin e të ardhurave e zënë të ardhurat nga regjistrimi i automjeteve.

1.2 Shpenzimet

Nga analizimi i planit të shpenzimeve, rezulton se shpenzimet në vitin 2021 janë parashikuar 30% më shumë se plani final i vitit 2020, dhe 19% më shumë se fakti i vitit 2020. Referuar programit ekonomiko-financiar të vitit 2021, shtesa në shpenzime vjen si rezultat i aktiviteteve të shtuara. Në kohën kur është bërë planifikimi për vitin 2020 ende nuk ishin konkluduar realizimi i shpenzimeve për vitin 2020, dhe parashikimi është bërë realizmin e vitit 2019, dhe mbi pritshmërinë e shpenzimeve që do të realizoheshin në vitin 2020, duke u bazuar në trendin 6- mujor dhe 9-mujor të vitit 2020. Në përqindje, shtesën me të lartë të planifikuar në vitin 2021 krahasuar me faktin 2020, e kanë shpenzimet për: blerje uniformash, mirëmbajtje riparime, reklama dhe publicitet, pagat e punonjësve, sigurime shoqërore, sigurime suplementar. Ndërsa vërehet se, shpenzimet që janë planifikuar me pak në vitin 2021 krahasuar me realizimin në vitin 2020 janë: shpenzimet e llogarisë 601 (si, p.sh blerje materialesh, etj.), qira objekti, komisione bankare, shpërblime për vjetërsi, shpenzime amortizimi. etj.

1.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR për vitin 2021

000/Lekë

<i>Zërat</i>	<i>Vlera</i>
Të ardhurat plani 2020	2,094,000
Shpenzimet plani 2020	2,052,200
Rezultati financiar i planifikuar 2020	41 800
Të ardhurat fakti 2020	2,447,650
Shpenzimet fakti 2020	2,251,260
Rezultati financiar fakti 2020	196,390
Të ardhurat plani 2021	2,698,600
Shpenzimet plani 2021	2,673,100
Rezultati financiar i planifikuar 2021	25 500

Burimi: Programi i Ekonomik 2020 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Nga analizimi i rezultatit financiar (fitimit bruto) të parashikuar në vitin 2020, me rezultatin financiar të realizuar në vitin 2020 dhe me rezultatin financiar të parashikuar në vitin 2021 vërehet se, DPSHTRR në vitin 2021 ka parashikuar një rezultat financiar më të ulët se ai i planifikuar dhe ai i realizuar në vitin 2020, ashtu sikurse ka parashikuar edhe në vitet 2020 dhe 2019. Si rezultat se, një nga zërat e të ardhurave të cilat zënë 23% të të ardhurave, gjobat nga taksat nuk mund të parashikohen, të ardhurat e planifikuara me ato faktike priten të kanë një diferencë të konsiderueshme.

1.4 Investimet

Nga analizimi i planit të investimeve vërehet se, investimet e parashikuara për vitin 2021 paraqiten në vlerën 2,190,410 mijë lekë, ndërsa gjithashtu është parashikuar që këtë vit të mbarten edhe investimet e përealizuara vitet e mëparshme të cilat janë në vlerën 1,760,604 mijë lekë. Pra, në total për vitin 2021 investimet e parashikuara janë në vlerën 3,951,014 mijë

lekë. Ndërsa, vërehet se në vitin 2021, vlera e investimeve në total është rritur me 1,593,314 mijë lekë krahasuar me vitin 2020, ose ndryshe me 68%. Parashikohet që në vitin 2021 do të realizohen 28 investime ndërtimore në vlerën 3,369,074 mijë lekë, 9 investime për sistemet informatike në vlerë 384,400 mijë lekë dhe 6 investime për makineri, pajisje dhe inventarë ekonomik në vlerën 197,540 mijë lekë.

Nga analizimi u identifikuan disa raste në të cilat vlerat e mbartura nga vitet e mëparshme, nuk janë paraqitur saktë në vitin 2021, si p.sh. :

1. DR Berat: Godina administrative dhe truell për DRSHTRR Berat parashikuar në vitin 2020 në vlerën 184,104 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 31,068 mijë lekë. Në vitin 2021 është parashikuar sërish në vlerën 184,104 mijë lekë.
2. DR Fier: Rikonstruksion i ambienteve të Zyrës së Shërbimit Lushnje parashikuar në vitin 2020 në vlerën 20,100 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 12,780 mijë lekë, ndërsa në vitin 2021 vlera nuk është mbartur.
3. DR Gjirokastrë: Rikonstruksion i DRSHTRR Gjirokastrë, Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe pista e testimit praktik të kandidatëve për tû pajisur me Leje Drejtimi parashikuar në vitin 2020 në vlerën 13,000 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 2,415 mijë lekë. Ndërsa, në vitin 2021 është parashikuar sërish në vlerën 13,000 mijë lekë.
4. DR Laç: Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike për DRSHTRR Laç parashikuar në vitin 2020 në vlerën 135,000 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 85,240 mijë lekë. Ndërsa, në vitin 2021 është parashikuar sërish në vlerën 135,000 mijë lekë.
5. DR Vlorë: Rikonstruksion, Sistemim Asfaltim i sheshit të DRSHTRR Vlorë dhe Pista e testimit praktik të kandidatëve për tû pajisur me Leje Drejtimi parashikuar në vitin 2021 në vlerën 10,000 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 2,758 mijë lekë. Ndërsa, në vitin 2021 është parashikuar sërish në vlerën 10,000 mijë lekë.
6. D. Përgjithshme: Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR parashikuar në vlerën 172,000 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 40,919 mijë lekë. Ndërsa, në vitin 2021 sërish është parashikuar në vlerën 172,000 mijë lekë.
7. D. Përgjithshme: Ndërtimi i "*Disaster recovery & business continuity*" parashikuar përpara vitit 2018 dhe mbartur vit pas vitit në vlerën 35,000 mijë lekë. Ndërsa, edhe pse ky projekt nuk është realizuar në asnjë nga vitet që është parashikuar, ai nuk është parashikuar në vitin 2021, duke e hequr nga lista e investimeve.
8. D. Përgjithshme: Implementimi i platformës Elektronike e-Transport parashikuar në vitin 2020 në vlerën 16,500 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 45,360 mijë lekë. Ndërsa, sërish në vitin 2021 është parashikuar në vlerën 166,500 mijë lekë.

Disa prej projekteve të investimeve ndërtimore që rezultojnë në vitin 2021, janë të mbartura që prej vitit 2018, ose edhe më herët, si p.sh:

1. DR Berat: Godinë administrative, kaponon për kontrollin fizike dhe tahografin në vlerën 132,800 mijë lekë
2. DR Korçë: Godinë administrative, kaponon për kontrollin fizike dhe tahografin në vlerën 130,000 mijë lekë
3. D. Përgjithshme: Ndërtim i godinës së Drejtorisë së Përgjithshme në vlerën 450,000 mijë lekë

Përmbledhje e investimeve:

Zërat	2 018	2 019	219 vs 2018	2 020	2020 vs 2019	2 021	2021 vs 2020
Investime ndërtimore	1,077,000	1,038,900	-4%	1,759,000	69%	3 36, 074	92%
Investime sis. informatike	350,500	450,840	29%	500,300	11%	384,400	-23%
Investime makineri pajisje, inventare të vitit	120,450	91,000	-24%	98,400	8%	197,540	101%
Investimet total	1,547,950	1,580,740	2%	2,357,700	49%	3,951,014	68%
Nr projekteve	34	34	0%	37	9%	43	16%

Plani final	1,547,950	1,580,740	2%	2,357,700	49%	NA ¹	
Realizimi	114,832	414,857	261%	553,957	34%	NA	
Realizimi/planit final	7%	26%		23%			

Burimi: DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Nga analizimi i investimeve për periudhës 2018- 6 mujori parë 2021 rezultoi se, DPSHTRR ka një nivel të ulët të realizimit të investimeve. Në vitin 2018 investimet ndërtimore kanë qenë në vlerën 1,547,950 mijë lekë, ndërsa realizmi konstatohet në vlerën 114,832 mijë lekë ose 7 % e planifikimit. Në vitin 2019 vërehet se, investimet ndërtimore ishin planifikuar në një vlerë edhe më të ulët (4% më pak) se ajo e vitit 2018. Në total vërehet një rritje në nivelin total të realizimit të investimeve krahasuar me vitin 2018, ku në vitin 2019 konstatohet në masën 26%. Në vitin 2020 vërehet se, ishte planifikuar në rritje në çdo kategori investimi, në total 4% më shumë investime se në vitin 2019, por si rezultat i situatës së krijuar nga Covid-19 niveli i realizimit shfaqet më i ulët se ai i vitit 2019. Ndërsa, rezulton se për vitin 2021 ka pasur një rritje të konsiderueshme në nivelin e investimeve, si në numër projektash ashtu dhe në vlerë, ku investimet ndërtimore për 2021 ishin 92% më shumë se ato të parashikuara në vitin 2020, ndërsa investimet në makineri, pajisje, inventar i imët në vitin 2021 ishin parashikuar 101% më e shumë se në vitin 2020. Në total në vitin 2021 janë parashikuar 68% më shumë fonde për investime dhe 16% më shumë investime në numër, se një vit më parë.

II) Miratimi i programit Ekonomiko-Financiar

Me anë të shkresës nr. prot.2576, datë 04.02.2021, DP i DPSHTRR i është drejtuar Këshillit Drejtues (KD) të DPSHTRR duke i paraqitur Projekt-Programin Ekonomik, me qëllim miratimin paraprak të këtij programi nga KD.

Me anë të Vendimit nr. 01, datë 10.02.2021, KD i DPSHTRR-së ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar të vitit 2021 dhe të dhënat si më poshtë:

- Të ardhurat gjithsej 2,698,600,000 lekë,
- Shpenzimet gjithsej 2,673,100,000 lekë
- Fitimi bruto në shumën 25,500,000 lekë
- Fondi i investimit 2,190,410,000 lekë
- Numri I punonjësve në organikë 991 veta, numri maksimal i punonjësve me kontratë të përkohshme të jetë deri në 2% të numrit total të punonjësve në organikë.

Me anë të shkresës nr. 3062, datë 11.02.2021, DP i DPSHTRR i ka përcjellë Ministres së Infrastrukturës dhe Energjisë programin Ekonomiko-Financiar për vitin 2021, të miratuar paraprakisht nga KD.

“Investimet ndërtimore, në vite dhe ato për vitin 2020 ishin parashikuar 1,759,000 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 311,205 mijë lekë. Investimet e përcaktuara dhe që janë në proces realizimi mbarten në vitin 2021 në vlerën 1,526,104 mijë lekë. Investimet ndërtimore të planifikuara për vitin 2021 janë në vlerën 1,842,970 mijë lekë. Vlera totale e investimeve ndërtimore për vitin 2021 është 3,369,074 mijë lekë”.

Është investimet për sistemet informatike në vite dhe ato për vitin 2020 ishin parashikuar në vlerën 500,300 mijë lekë. Gjatë vitit 2020 janë realizuar ose janë lidhur kantata por që nuk janë likuiduar të gjitha në shumën 195,460 mijë lekë.

Investimet e përcaktuara që do të mbarten për vitin 2021 janë në vlerën 195,100 mijë lekë. Për vitin 2021 janë planifikuar investime në vlerën 189,300 mijë lekë. Vlera totale e investimeve për sistemet informatike për vitin 2021 mbështetur në shkresën e Drejtorisë Administrimit dhe Monitorimit nr. 22380, datë 26.11.2020 dhe nr. 1687/1 prot, datë 25.01.2021, është 384,400 mijë lekë.

Është investimet për makineri e pajisje dhe inventar ekonomik në vitin 2020 ishin parashikuar 98,400 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 11,878 mijë lekë. Investimet e përcaktuara në shumën 39,400 mijë lekë mbarten për vitin 2020. Gjithashtu, për vitin 2021 janë planifikuar 158,140 mijë lekë dhe vlera totale për vitin 2021 është 197,540 mijë.

¹ Nuk mundet të konkludohet pasi viti 2021 nuk ka përfunduar ende, dhe P.F-të nuk janë ndërtuar ende.

Investimet e përealizuara dhe në proces që do të mbarten për vitin 2021 janë në vlerën 1,760,604 mijë lekë. Fondi i investimit i planifikuar për vitin 2021 është 2,190,410 mijë lekë, bashkë me të mbarturat në vite në total fondi i planifikuar për investime është në shumën 3,951,014 mijë lekë. Gjithashtu është për tu theksuar se jo i gjithë fondi i planifikuar për tu investuar do realizohet brenda vitit 2021, për arsye se ka zëra investimesh të cilat do të zgjasin në kohë duke vazhduar edhe gjatë viteve në vazhdim, ose për arsye objektive mund të pengojnë realizimin e tyre. Për investimet që do të realizohen në vitin 2021 është parashikuar që të financohen deri në shumën 2,808,304 mijë lekë dhe pjesa e mbetur në shumë 1,201,000 mijë lekë do të financohet në vitin 2022.

Fondi i zhvillimit i mbartur në vite paraqitet me vlerën 788, 843 mijë leke, realizimi i pritshëm i fitimit që pritet të krijohet në vitin 2021 mbas mbylljes së rezultatit të vitit 2020 me vlerën 144,306 mijë leke dhe fondi i zhvillimit që pritet të krijohet në vitin 2021 për vlerën 15,172 mijë lekë.

Titulli i Gjetjes: Mungesa e planifikimit ekonomiko-financiar afatmesëm dhe afatgjatë.

Situata: Në Statutin e miratuar të DPSHTRR përcaktohet se, ky institucion krahas programeve ekonomiko-financiare vjetore (në të cilën parashikohen të ardhurat, shpenzimet, rezultati financiar si dhe projektet dhe fondin e investimeve për vitin pasardhës), duhet të hartojë edhe programet afatmesme dhe afatgjatë, të cilat duhet të miratohen paraprakisht nga Këshilli Drejtues, e në vijim nga Ministri i MIE. Planifikimi në këtë institucion është bërë rast pas rasti, çdo vit për vitin pasardhës (një pjesë e fondeve të projekteve që shtrihen në dy vjet është parashikuar për 2 vite), me anë të programeve Ekonomiko-Financiare vjetore. Këto programe, ai afatmesëm dhe ai afatgjatë, shërbejnë për të paraqitur synimet e DPSHTRR-së për të ardhmen, si dhe të bëjnë të matshëm progresin e arritur kundrejt objektivave afatmesëm dhe afatgjatë. Në këto programe, krahas të tjerave, duhet të përfshihen edhe investimet e synuara për të ardhmen, çka do të siguronte vlerësimin e progresit të arritur në këtë drejtim. Megjithatë, që prej 2018 dhe deri në vitin 2021 (objekt auditimi), DPSHTRR nuk ka hartuar programin afatmesëm dhe afatgjatë të institucionit.

Kriteri: Shkronja k) të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, miratuar më 19.02.2019 përcaktohen: *“Këshilli Drejtues miraton paraprakisht programin ekonomiko financiar të vitit pasardhës, programin afatmesëm dhe programin afatgjatë të DPSHTRR-së, të cilët ja propozon për miratim përfundimtar Ministrit përgjegjës për transportin”.*

Ndikimi/Efekti: Mungesa e programeve cenon planifikimin afatmesëm dhe afatgjatë të veprimtarisë së institucionit, çka përmban riskun e cenimit të menaxhimit efektiv të tij. Në këto kushte, nuk është i mundur identifikimi i vizionit të DPSHTRR për të ardhmen, dhe rrjedhimisht nuk mund të vlerësohet progresi në drejtim të arritjes së vizionit.

Shkaku: Mungesa e planeve afatmesme dhe afatgjatë të institucionit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

DPSHTRR të marrë masat e nevojshme për të siguruar hartimin e programeve afatmesme dhe afatgjatë, si dhe miratimin e tyre paraprakisht nga Këshilli Drejtues dhe, më pas nga Ministri i MIE, me qëllim që të përcaktohen synimet e institucionit për të ardhmen, të bëhet e mundur matja dhe vlerësimi i progresit kundrejt objektivave, si dhe të marren në kohë masat për përmirësime të nevojshme.

➤ Viti 2020

III) Hartimi i planit ekonomiko financiar.

Në mbështetje të gurmës o, të nenit 12, të Statutit të DPSHTRR i cili përcakton se Drejtori i Përgjithshëm (DP) i DPSHTRR-së *“Nxjerr urdhra në zbatim të akteve ligjore e nënligjore për administrimin dhe drejtimin sipas objektivave të veprimtarisë që ushtron DPSHTRR”*, DP ka nxjerrë urdhrin nr. 762, nr. prot. 17861 datë 23/08/2019 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e Programit Ekonomik të vitit 2020. Grupi i punës përbëhej nga:

14. EH-Kryetar
15. AK-Anëtar
16. AP-Anëtar
17. RD- Anëtar

18. NGj- Anëtar
19. VM- Anëtar
20. AN- Anëtar
21. SR- Anëtar
22. RSh Anëtar
23. IH- Anëtar
24. EK- Anëtar

Referuar Urdhrit, grupi i punës në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike duhet të përgatiste Udhëzuesin mbi hartimin e treguesve ekonomik të Projekt Programit për vitin 2020, si dhe të gjithë formularët e nevojshëm për t'ju dërguar drejtorive rajonale. Brenda datës 15 tetor 2019, Drejtoritë Rajonale duhet të përcillnin në Drejtorinë Ekonomike formularët e plotësuar. Grupi i punës brenda datës 16 Dhjetor 2019, duhet t'ia paraqiste DP-së për Këshillin Drejtues të gjithë materialet e përpunuara të Projekt Programit Ekonomik.

Me anë të shkresës nr. 18073 datë 27.08.2019, DPSHTRR i përcjellë drejtorive në DPSHTRR kërkesën për të verifikuar llojet e shtypshkrimeve të nevojshme për vitin 2020. Me anë shkresës nr. 18073/1 datë 29/08/2019 Drejtoria e Kualifikimit Profesional i përcjellë Drejtorisë Ekonomike listën e shtypshkronjave që do të përdoren nga kjo drejtori për vitin 2020. Me anë të shkresës nr. prot. 18073/2, datë 04.09.2019 Drejtoria e Drejtuesve të Mjeteve i përcjellë Drejtorisë Ekonomike listën e shtypshkronjave që do të përdoren nga degët e drejtuesve të Mjeteve të Drejtorive Rajonale. Me anë të shkresës nr. 18073/3, datë 06/09/2019. Drejtoria e Regjistrimit të Mjeteve i ka përcjellë Drejtorisë Ekonomike informacionin mbi listën e shtypshkronjave që do të përdorin për vitin 2020.

Me anë të shkresës nr. prot. 18840, datë 09.09.2019, Drejtoria Ekonomike në DPSHTRR I është drejtuar të gjitha drejtorive rajonale dhe Drejtorisë së Targave dhe Shtypshkronjave për të përgatitur kërkesat për shtypshkrimet (brenda datës 16 shtator 2019) dhe të gjitha pasqyrat dhe relacionet shpjeguese (Brenda datës 15 tetor 2019) për hartimin e Project-programit ekonomik të vitit 2020. Referuar kësaj shkresë, Treguesit e Projekt-Programit duhet të mbështeten në analizat e realizimit 6-mujor, 9-mujor dhe në rezultatet e pritshme të treguesve të Programit të vitit 2019.

Me anë të Urdhrit nr. 935, nr. prot. 21918, datë 15.10.2019, është ngritur një grup pune në zbatim të Urdhrit nr. 762 datë 23.08.2019, për hartimin e Projekt Programit Ekonomiko Financiar të Aparatit të DPSHTRR për vitin 2020.

Me anë të urdhrit nr. 762/1, datë 05.11.2019 të DP-së është bërë një shtesë në grupin e punës për hartimin e planit ekonomik-financiar, ku është shtuar Defrim Ajazi dhe Olsi Cara.

Me anë të shkresës nr. prot. 23533, datë 05/11/2019, Drejtoria Ekonomike i është drejtuar Njësisë së Investimeve në DPSHTRR. Sipas kësaj shkresë, është përcjellë relacioni dhe formati i projekt-programit të investimeve të dërguara nga drejtoritë rajonale.

Me anë të shkresës nr. prot. 24471, datë 15.11.2019, Drejtoria Ekonomike e DPSHTRR i është drejtuar Task-Forcës për përmirësimin e nivelit të Kontrollleve të Mjeteve Motorike e Rimorkimin e tyre, duke i kërkuar parashikim e të ardhurave për vitin 2020, për përfshirjen në Projekt Programin Ekonomik.

1.1 Të ardhurat

Tabela: Të ardhurat e parashikuara sipas aktiviteteve në Programin Ekonomiko-Financiar 2020
000 lekë

Aktivitetit	Plani 2019	Fakti 2019	Plani 2020	Në % ndaj planit 2019	Në % ndaj faktit 2019	Pesha në % ndaj totalit 2020
Regjistrimi i Mjeteve ²	830,585	889,066	1,010,480	22%	14%	48
Drejtuesit e Mjeteve ³	628,340	650,177	685,700	9%	5%	33
% agentit nga arkëtimi taksave:	307,991	434,012	327,212	6%	-25%	15.6
Lejet e drejtimit	13,731	14,783	15,067	10%	2%	
Taksa vjetore a automjeteve	294,260	315,396	312,145	6%	-1	

²Pajisja me targa, leje qarkullimi, certifikata pronësie, e të tjera shërbime për automjete.

³ Pajisje me leje drejtimi vendi dhe ndërkombëtare, testimet e praktikës dhe teorisë për kursantët, etj.

<i>Gjopa për ndryshime konstruktive</i>	nuk bëhet parashikim	2,484	Për të ardhurat nga gjokat nuk bëhet parashikim			
<i>Gjopa TVMP</i>		22,335				
<i>Gjopa TVML</i>		305				
<i>Gjopa kontrolli teknik</i>		69,061				
<i>Gjokat e task-forcës</i>		7,524				
<i>Të tjera</i>		2124				
Te tjera:	76,734	121,152	70,608	-8%	-42%	3.4
<i>Rastet e përjashtuara nga taksat</i>	11,174	8,093	8577	-23%	6%	
<i>Vërtetime</i>		--	2,431	-		
<i>Interesat bankar</i>	62,560	39,325	35,600	-43%	-9%	
<i>Objekte me qira</i>	300	-	300	-		
<i>Licenca dhe certifikata</i>		19,201	23,700	13%	+23%	
<i>Të tjera⁴</i>		54,533			-100%	
Totali	1,843,650	2,094,497	2,094,000	14%	0%	100

Burimi: Programi ekonomik-financiar 2020, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizimi i Programit Ekonomiko Financiar 2020 u konstatua se parashikimi i të ardhurave për këtë vit bëhet krahasuar me planin e të ardhurave për vitin 2019 dhe me rezultatet e pritshme të realizimit të vitit 2019 (përgjithësisht mbështetur në trendin e 9-mujorit). Në krahasim me planifikimin e vitit të mëparshëm, të ardhurat e parashikuara në vitin 2020 janë rreth 14% më shumë se ato të parashikuara për vitin 2019 (në programin ekonomik-financiar 2019). Megjithëse, planifikimi për të ardhurat në vitin 2020 është bërë përpara përfundimit të vitit 2019 (pra, ende nuk ishte konkluduar realizimi), në total të ardhurat në vitin 2020 priten sa ato të realizuara në vitin 2019. Gjithashtu, duhet të mbahet në konsideratë se, realizimi i të ardhurave në vitin 2019 në vlerën 2,094,497 mijë lekë përfshinë edhe të ardhurat nga gjokat, ndërsa parashikimi për të ardhurat për vitin 2020 në vlerën 2,094,000 mijë lekë nuk përfshinë të ardhurat nga gjokat, pasi ato nuk mund të parashikohen. Shtesa në të ardhura krahasuar me planin e vitit 2019, referuar relacionit shpjegues të Programit Ekonomiko Financiar të vitit 2020 vjen si rezultat i shtimit të numrit të veprimeve. Vërehet se peshën më të madhe në totalin e të ardhurave e mbajnë të ardhurat nga regjistrimi i automjeteve.

1.2 Shpenzimet

Nga analizimi i planit të shpenzimeve, rezulton se shpenzimet në vitin 2020 janë parashikuar 16% më shumë se plani final i vitit 2019, dhe 12% më shumë se fakti i vitit 2019. Referuar programit ekonomik-financiar të vitit 2020, shtesa në shpenzime vjen si rezultat i aktiviteteve të shtuara. Në kohën kur është bërë planifikimi për vitin 2020 ende nuk ishte konkluduar realizimi i shpenzimeve për vitin 2019, dhe parashikimi është bërë mbi pritshmërinë e shpenzimeve që do të realizoheshin në vitin 2019, duke u bazuar në trendin 6-mujor dhe 9-mujor të vitit 2019. Në përqindje, shtesën me të lartë të planifikuar në vitin 2020 krahasuar me faktin 2019, e kanë shpenzimet për: blerje uniformash, mirëmbajtje riparime, honorare, reklama dhe publicitet, shpenzimet e transportit dhe shpenzime pritje përcjellje. Ndërsa vërehet se, shpenzimet që janë planifikuar me pak në vitin 2020 krahasuar me realizimin në vitin 2019 janë: shpenzimet e llogarisë 601 (si blerje materiale), qira objekti, shpërblime për vjetërsi, shpenzime për nxjerrjen jashtë përdorimit. etj.

1.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR për vitin 2020
000/Lekë

Zërat	Vlera
Të ardhurat plani 2019	1,843,650
Shpenzimet plani 2019	1,763,905
Rezultati financiar i planifikuar 2019	79,745
Të ardhurat fakti 2019	2,094,497
Shpenzimet fakti 2019	1,840,329
Rezultati financiar fakti 2019	254,168

⁴ Për kartat *tahograf* (tarifa 100euro për të identifikuar kohën e udhëtimit p.sh të një kamioni).

Të ardhurat plani 2020	2,094,000
Shpenzimet plani 2020	2,052,200
Rezultati financiar i planifikuar 2020	41,800

Burimi: Programi i Ekonomik 2020 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Nga analizimi i rezultatit financiar (fitimit bruto) të parashikuar në vitin 2019, rezultatit financiar të realizuar në vitin 2019 me rezultatit financiar të parashikuar në vitin 2020, vërehet se DPSHTRR ka parashikuar në rezultat më të ulët se ai i planifikuar në vitin 2019 dhe ai i realizuar në vitin 2019. Si rezultat se, një nga zërat e të ardhurave të cilat zënë 15.6% të të ardhurave, gjërat nga taksat nuk mund të parashikohen, të ardhurat e planifikuara me ato fakti kanë një diferencë të konsiderueshme.

1.4 Investimet

Tabela: Investimet e parashikuara në Programin Ekonomiko Financiar 2020:

Nga analizimi i planit të investimeve vërehet se, investimet e parashikuara për vitin 2020 paraqiten në vlerën 1,165,360 mijë lekë, ndërsa gjithashtu është parashikuar që këtë vit të mbarten edhe investimet e përealizuara vitet e mëparshme të cilat janë në vlerën 1,192,340 mijë lekë. Pra, në total për vitin 2020 investimet e parashikuara janë në vlerën 2,357,700 mijë lekë. Ndërsa, vërehet se në vitin 2020 vlera e investimeve në total është rritur me 776,960 mijë lekë krahasuar me planin e vitit 2019, ose ndryshe me 49%. Parashikohet që në vitin 2020 do të realizohen 19 investime ndërtimore në vlerën 1,759,000 mijë lekë, 12 investime për sistemet informatike në vlerë 500,300 mijë lekë dhe 6 investime për makineri, pajisje dhe inventarë ekonomik në vlerën 98,400 mijë lekë.

Nga analizimi u identifikuan disa raste në të cilat vlerat e mbartura nga vitet e mëparshme, nuk janë paraqitur saktë në vitin 2020, ose projektet nuk janë mbartur fare si p.sh. :

1. DPSHTRR; *Auto-Moto Park me pistë testimi e eventesh ngjarjeje sportive, një zonë e dedikuar për aktivitetet auto-moto, hapësirë për kontrollin e aftësisë për qarkullim dhe homologim të mjeteve rrugore, Muzeu "Historiku i Automatizimit të Transportit Rrugor Shqiptar"* planifikuar në vitin 2019 në vlerën 5,000 mijë lekë , i cili nuk është realizuar në vitin 2019 dhe është mbartur në vitin 2020 në vlerën 8,200 mijë lekë, kur duhet të ishte në vlerën 5,000 mijë lekë.

2. DPSHTRR: Blerje pajisjesh informatike për DPSHTRR dhe drejtoritë rajonale plani final i vitit 2019 ishte 85 000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerë 33 417 mijë lekë, ndërsa në vitin 2020 është mbartur në vlerën 75 000 kur duhej të mbartej me vlerën 51,583 mijë lekë.

3. DPSHTRR: Skanim dhe Indeksime i regjistrave fizik të DPSHTRR parashikuar në vitin 2019 në vlerën 58 000 mijë lekë, dhe realizuar në 2019 në vlerën 30 728 mijë lekë. Në vitin 2020 ky projekt është mbartur me vlerë 58 000 mijë lekë, ndërkohë që duhet të mbartej në vlerën 27,272 mijë lekë.

4. DPSHTRR; Informatizimi i shërbimeve të aplikimit për pajisje me kartë tahografi digjital dhe krijimi i regjistrat elektronik për oficinat e tahogرافit planifikuar në vitin 2019 në vlerën 5,000 mijë lekë dhe i pa realizuar gjatë këtij viti. Në vitin 2020 është mbartur në vlerën 11,000 mijë lekë ndërkohë që duhet të mbartej në vlerën 5,000 mijë lekë.

5. Ndërsa, vërehet se projekti në DPSHTRR; Pista e testimit praktik të kandidatëve për tûu pajisur me Leje Drejtimi (projektimi) i parashikuar në vitin 2019, në vlerën 3,200 mijë lekë, i cili nuk është realizuar në këtë vit, nuk është mbartur në vitin 2020. Nga informacioni i përcjellë nga subjekti, ky projekt është realizuar nga vetë DPSHTRR.

IV) Miratimi i programit Ekonomiko-Financiar.

Me anë të shkresës nr. prot.26687, datë 16.12.2019, DP i DPSHTRR i është drejtuar Këshillit Drejtues (KD) të DPSHTRR duke i paraqitur Projekt-Programin Ekonomik, me qëllim miratimin paraprak të këtij programi nga KD.

Me anë të Vendimit nr. 51, datë 24.12.2019, KD i DPSHTRR-së ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar të vitit 2020 dhe të dhënat si më poshtë;

- Të ardhurat gjithsej 2,094,000,000 lekë,
- Shpenzimet gjithsej 2,052,200,000 lekë
- Fitimi bruto në shumën 41,800,000 lekë

- Fondi i investimit 2,357,700,000 lekë
- Numri i punonjësve në organikë 760 veta, numri maksimal i punonjësve me kontratë të përkohshme të jetë deri në 5% të numrit total të punonjësve në organikë.

Me anë të shkresës nr. 27559, datë 27.12.2019, DP i DPSHTRR i ka përcjellë Ministres së Infrastrukturës dhe Energjisë programin Ekonomiko-Financiar për vitin 2020, të miratuar paraprakisht nga KD. Referuar kësaj shkrese,

- *“investimet ndërtimore në vite dhe ato të realizuara për vitin 2019 ishin parashikuar 1,038,900 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 112,900 lekë. Investimet në proces e ato të përcjellë dhe që do të mbarten në vitin 2020 janë në vlerën 926,000 mijë lekë. Investimet e planifikuara për vitin 2020 janë 833,000 mijë lekë. Vlera totale e investimeve ndërtimore për vitin 2020 është 1,759,000 lekë”*.
- *“Investimet për sistemin informatike në vite dhe ato në vitin 2019 ishin parashikuar në vlerën 450,840 mijë lekë. Gjatë vitit 2019 janë realizuar ose janë lidhur kontrata por që nuk janë likuiduar të gjitha në shumën 208,600 mijë lekë. Investimet në proces e ato të përcjellë dhe që do të mbarten për vitin 2020 janë në vlerën 242,240 mijë lekë. Për vitin 2020 janë planifikuar investime në vlerën 258,060 mijë lekë. Vlera totale e investimeve për sistemet informatike për vitin 2020 është 500,300 mijë lekë.”*
- *“Investimet për makineri e pajisje dhe inventar ekonomik në vitin 2019 janë parashikuar 91,100 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 66,900 mijë lekë. Investimet në proces e ato të përcjellë dhe që do të mbarten për vitin 2020 janë në vlerën 24,100 mijë lekë. Gjithashtu, për vitin 2020 janë planifikuar 74,300 mijë lekë dhe vlera totale për vitin 2020 është 98 400 mijë lekë.”*
- *“Investimet në proces e ato të përcjellë dhe që do të mbarten në vitin 2020 janë në vlerën 1,192,240 mijë lekë. Fondi i investimit i planifikuar për vitin 2020 është 1,165,360 mijë lekë, bashkë me të ardhurat ndër vite në total fondi i planifikuar për investimin është në shumën 2,357,700 mijë lekë. Gjithashtu, theksohet se, jo i gjithë fondi i planifikuar për tu investuar do të realizohet dhe likuidohet brenda vitit 2020, pasi ka zëra investimet të cilat do të zgjasin në kohë duke vazhduar edhe gjatë viteve në vazhdim, ose për arsye objektive mund të paralizojnë realizimin e tyre. Për investimet që do të realizohen në vitin 2020 është parashikuar që të financohen deri në shumën 1,028,400 mijë lekë dhe pjesa e mbetur në shumën 1,329,300 mijë lekë do të financohet në vitin 2021.”*
- *Fondi i zhvillimit i krijuar në 31.12.2018 është në shumën 721,119 mijë lekë, i pritshmin nga rezultati i vitit 2019 është 155,632 mijë lekë. Në total fondi i zhvillimit është në shumën 874,751 mijë lekë.*

Me anë të shkresës nr. 7559/1, datë 16.01.2020, Ministri i MIE ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar.

Referuar shkronjës k) të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, miratuar më 19.02.2019 përcaktohet se: *“Këshilli Drejtues miraton paraprakisht programin ekonomik financiar të vitit pasardhës, programin afatmesëm dhe programin afatgjatë të DPSHTRR-së, të cilët ja propozon për miratim përfundimtar Ministrit përgjegjës për transportin.”*

Referuar shkronjës b) të nenit 6 të kreut II të Statutit të DPSHTRR miratuar me shkresën nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, *“Ministri miraton programet ekonomik financiare vjetore të Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor.”*

Në kundërshtim me shkronjën k) të nenit 10 dhe me shkronjën b) të nenit 6 të Statutit të institucionit, DPSHTRR nuk ka hartuar programet afatmesëm dhe afatgjatë të institucionit, të cilët duhet të miratoheshin paraprakisht nga Këshilli Drejtues, e më pas nga Ministri i MIE. Planifikimi në këtë institucion është bërë çdo vit për vitin pasardhës, me anë të programeve Ekonomiko-Financiare vjetore. Mungesa e programeve cenon planifikimin afatmesëm dhe afatgjatë të veprimtarisë së institucionit, çka përmban riskun e cenimit të menaxhimit efektiv të tij. Në këto kushte, nuk është i mundur identifikimi i vizionit të DPSHTRR për të ardhmen, dhe rrjedhimisht nuk mund të vlerësohet progresi në drejtim të arritjes së vizionit.

V) Rishikimet e programit Ekonomiko-Financiar

3.1 Shpenzimet

Referuar pikës l), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR-së, përcaktohet se Këshilli Drejtues : *“Miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm”*.

Nga analizimi i dosjes së rialokimeve për vitin 2020, vërehen kërkesa nga drejtoritë rajonale, për shtimin e shpenzimeve në disa zëra të programit Ekonomiko-Financiar. Por, si rezultat se ato shpenzime nuk ishin parashikuar nga drejtoritë rajonale përkatëse, në Programin e vitit 2020, si dhe si rezultat që nuk kanë pasur tejkalim të shpenzimeve, ato nuk janë miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme.

1. Me anë të shkresës nr. prot. 13857, datë 24.07.2020, Drejtoria Rajonale Berat i ka kërkuar DPSHTRR-së, ndryshime në zërat e shpenzimeve. Referuar shkresës, Si rezultat i situatës së krijuar nga Covid-19, kërkohen fonde për kryerjen e shërbimeve të dezinfektimit të ambienteve. Ndërsa, gjithashtu kërkohet shtesë fondi në zërin e tatimeve dhe taksave, pasi sipas shkresës Bashkia Berat ka rritur taksat vendore.

Me anë të shkresës nr. 13857/1, datë 05.08.2020 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nQiraò	613	6,500	6,330	-170
Shp. n Të tjeraò	608	100	200	100
Shp. nTë tjera tatime dhe taksaò	638	80	150	70
Shpenzime gjithsej		67,306	67,306	0
Rezultati financiar		12,671	12,671	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

2. Me anë të shkresës nr. Prot. 3973, datë 11.12.2020, Drejtoria Rajonale Berat i ka kërkuar DPSHTRR-së, ndryshime në zërat e shpenzimeve. Referuar shkresës, bazuar në rezultatin e 11-muajve, për nevoja puna kërkohen ndryshime në shpenzime. Kërkohet shtesë në zërin nRuajtje objekti, shërbime nga të tretëtò. Me qëllim mbulimin e shpenzimit të shoqërimit të vlerave monetare në bankë, në vijim të ndryshimit të ndodhur, sipas të cilit kontrolli teknik i mjeteve do të kryhet nga drejtoritë rajonale. Shtesa në komisione bankare kërkohet për mbulimin e shpenzimeve të shërbimit Drop Box⁵. Ndërsa, shtesa në blerje materiale kërkohet me qëllimin mbulimin e shpenzimeve për masa mbrojtëse nga Covid-19, dhe disifekantë.

Me anë të shkresës nr. 24260/1, datë 14.12.2020, D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Furnizime dhe materiale (DTSH)	601/1	500	450	-50
Furnizime dhe materiale të tjera	601/1	50	336	+286
Karburant për mjete	601/24	300	170	130
Shp. Qira	613	6330	6,130	-200
Ruajtje objekt	621	4,600	4,804	+204
Shp. Reklama dhe Transport	627	100	50	-50
Komisione Bankare	628	6	166	+160
Amortizimi	681/1	1,600	1400	-200
Shpenzime gjithsej		67,306	67,306	
Rezultati financiar		12,671	12,671	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

⁵Shërbim shtesë i ofruar nga bankat për DPSHTRR, për dërdhjen e MM të siguruara nga DPSHTRR, pas orarit zyrtarë.

3. Me anë të shkresës nr.24496, datë 16.12.2020, Drejtoria Rajonale Korçë i ka kërkuar DPSHTRR-së, ndryshime në zërat e shpenzimeve. Referuar shkresës, gjatë vitit 2020 kemi një tejkalim të shpenzimeve në zërin komisione bankare, për faktin se në kushtet e pandemisë janë bërë derdhje në DropBox, shërbim ky që kryhet kundrejt pagesës 500 lekë për zarf. Gjithashtu, edhe tek zëri qira objekti kemi një tejkalim prej 6 mijë lekë. Kjo shkresë nuk u gjend bashkëlidhur miratimit të ndryshimit të zërave, por ju vu në dispozicion grupit të auditimit pas kërkesës së këtij të fundit.

Me anë të shkresës nr. 24496/1, datë 21.12.2020, D.P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Qira objekti	613	594	600	+6
Komisione bankare	628	150	336	+286
Udhëtime e dieta	625	300	170	130
Shpenzime gjithsej		72,262	72,262	0
Rezultati financiar		34,214	34,214	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

4. Me anë të shkresës nr. 21311, datë 10.11.2020, Drejtoria Rajonale Durrës i kërkoj DPSHTRR-së, ndryshimin e disa zëra të shpenzimeve. Referuar shkresës, për një prokurim të parashikuar në programin ekonomik-financiar, i cili është parashikuar me vlerë limit 2.8 milion, kontrata është lidhur për vlerën 2,038 milion lekë, për këtë arsye kërkohet pakësimi i këtij zëri. Në zërin materiale të tjera, kërkohet që të bëhet nga 340 mijë lekë, në 1041 mijë lekë, për arsye të tejkalimit të shpenzimeve si rezultat i blerjes së maskave, disinfektantëve, etj. Në zërin Kancelariq kërkohet që të ndryshohet vlera nga 800 mijë dhe të bëhet 2100 mijë. Gjithashtu, është kërkuar që zëri Mirëmbajtje riparime, të bëhet nga 900 mijë lekë në 1700 mijë lekë, për shkak se në punimet që po kryheshin për mirëmbajtjen e fasadës dhe të arkivës, pati dëmtime të bojës dhe të suvasë së mureve kërkohet kjo shtesë e fondeve.

Me anë të shkresës nr. 21331/1, datë 12.11.2020, D.P i DPSHTRR-së miraton vetëm ndryshimet, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. Materiale të tjera	601/2	340	1,040	+7,000
Shp. Mallra	605	30,000	28,500	-1,500
Udhëtime e dieta	615	900	1,700	+800
Shpenzime gjithsej		158,392	158,392	0
Rezultati financiar		130,608	130,608	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Ndërsa, ndryshimi i kërkuar për zërin e Kancelarisë, nuk është pranuar.

5. Me anë të shkresës nr. 24248, datë 11.12.2020, Drejtoria Rajonale Kukës i ka kërkuar DPSHTRR-së ndryshimin e disa zërave në shpenzime. Referuar shkresës, tejkalimet në zërin e blerjeve të materialeve të tjera kanë ardhur si rezultat i shpenzimeve të shtuara si pasojë e pandemisë, zëri shpenzime postare për arsye të njoftimit të 2358 individëve që janë debitor për taksën vjetore të mjeteve të përdorura ndër vite dhe zëri komisione bankare për arsye të komisionit të derdhje në Dropbox gjatë punës së kryer në ditët pushim dhe me orar zyrtar të zgjatur. Zbritja të bëhet nga shpenzimet e mirëmbajtjes. Nga analizimi shkresës rezulton se, në këtë rast nuk argumentohet pasja e fondeve të lira në shpenzimet e mirëmbajtjes.

Me anë të shkresës nr.24248/1, datë 14/12/2020, D.P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca

Shp. Furnizime e materiale të tjera	601/2	100	250	+150
Shp. Mirëmbajtje, riparime	615	700	270	-330
Shp. PTT	626	220	390	+170
Shp. Komisione bankare	628	12	22	+10
Shpenzime gjithsej		50,410	504,10	0
Rezultati financiar		1,486	1,486	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

6. Me anë të shkresës nr. 17956, datë 25.09.2020, Drejtoria Rajonale Shkodër i ka kërkuar DPSHTRR-së ndryshimin e disa zërave në shpenzime. Referuar shkresës, tejkallimet në zërat e kërkuar vijnë si rezultat i situatës së krijuar nga Covid-19. Nga analizimi shkresës rezulton se, në këtë rast nuk argumentohet pasja e fondeve të lira në zërat e shpenzimeve që janë pakësuar për financiar shpenzimet e shtuara në zërat e tjerë.

Me anë të shkresës nr.17956/1, datë 30.09.2020, D.P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mëposhtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. Materiale	601/1	1,200	900	-300
Shp. Materiale të tjera	601/2	100	400	+300
Shp. Kancelari	601/23	1,000	1,100	+100
Shp. Mallra me vlerë	605	13,100	12,977	-123
Shp. Të tjera	608	20	30	+10
Shp. Të tjera tatime dhe taksa	636	80	93	+13
Shpenzime gjithsej		87,980	87,980	0
Rezultati financiar		47,140	47,140	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

7. Me anë të shkresës nr.25219 prot., datë 29.12.2020, Drejtoria Rajonale Shkodër i kërkoj DPSHTRR-së, ndryshimin e disa zërave të shpenzimeve. Referuar shkresës si rezultat i volumit të punës së rritur kërkojnë ndryshime midis zërave të shpenzimeve. Më hollësisht. Llogaria 601/23 është rritur si rezultat i fluksit të rritur të punës, llogaria 608 është rritur pasi do bëhet rivelimi i dy pasurive të paluajtshme në Pukë, llogaria 638 është rritur si rezultat i tatimeve dhe taksave të shtuara, ndërsa llogaria 6811 është rritur si rezultat i shtimit të aseteve në drejtorinë rajonale të Shkodrës.

Me anë të shkresës nr. 25219/1 prot., datë 30.12.2020 D.P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet e mëposhtme:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. Materiale	601/1	900	700	-200
Shp. Kancelari	601/23	1100	1200	+100
Shp. Karburant	601/24	396	215	-181
Shp. Energji dhe Ujë	604	1500	1100	-400
Shp. Mallra me vlerë	605	12,977	11,300	-1677
Shp. Të tjera	608	30	43	+13
ShP. Ruajtje objekt	636	8096	7200	-896
Shp. Të tjera tatime dhe taksa	636	93	98	+5
Shp. Amortizimi	681	1800	5036	+3236
Shpenzime gjithsej		87,980	87,980	0
Rezultati financiar		47,140	47,140	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

8. Me anë të shkresës nr. 25328 prot., datë 30.12.2020, Drejtoria Rajonale Fier i kërkoj DPSHTRR-së, ndryshimin e disa zërave të shpenzimeve. Në kërkesën e përcjellë nga kjo drejtori rajonale nuk argumentohet nevoja për ndryshime në këto zëra.

Me anë të shkresës nr. 25328/1 prot., datë 31.12.2020 D.P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet e mëposhtme:

000/lekë

Emërtimi	Programi vjetor
----------	-----------------

		Ishte	Bëhet	Diferenca
Blerje mallrash	601/1	700	1200	+500
Shp. Mallra me vlerë	605	25,000	24,500	-500
Shp. Uniforma për punonjësit	611	206	106	-100
Shp. Mirëmbajtje, riparime	615	350	450	+100
Shpenzime gjithsej		129,269	129,269	0
Rezultati financiar		77,082	77,082	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

9. Me anë të shkresës nr. 25181 prot., datë 28.12.2020, Drejtoria Rajonale Sarandë i kërkoi DPSHTRR-së, ndryshimin e disa zërave të shpenzimeve. Në kërkesën e përcjellë nga kjo drejtori thuhet se ndryshimet kanë ardhur si rezultat i situatës së krijuar nga Covid-19, dhe për shkak të kryerjes së shërbimeve *Dropbox*.

Me anë të shkresës nr. 25181/1 prot., datë 30.12.2020, D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e mëposhtëm:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp Furnizim materiale	601/2	40	300	+260
Shp. Karburant	601/24	512	312	-200
Shp. Komisione bankare	628	10	25	+15
Shp. Tatime dhe taksa	638	250	175	-75
Shpenzime gjithsej		51,333	51,333	0
Rezultati financiar		-12,205	-12,205	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Plani final i shpenzimeve, pas ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit, paraqitet si mëposhtëm:

000/lekë

Buxheti viti 2020		Fakti 2019	Plani 2020	Plani final	Ndryshimet
			Buxheti Fillestar		
601/1	blerje materiale(furnizim DTSH)	10 939	13 400	13 350	-50
601/2	blerje materiale(furnizo. te tjera)	1 758	18 480	19 476	996
601/23	blerje kancelari	22 330	14 790	14 990	200
601/24	karburant për mjete	9 779	15 120	14 609	-511
601/25	karburant për gjeneratorë	2 911	3 530	3 530	0
604	blerje energji, ujë	18 136	25 350	24 950	-400
605	mallra me vlere	175 067	197 900	195 600	-2 300
608	te tjera	587	14 517	14 640	123
611	shpenzime te uniforma të punonj. shërbimit	261	2 046	1 946	-100
613	qira objekti	25 541	25 630	25 266	-364
615	mirëmbajtje, riparime	22 073	55 750	55 520	-230
616	prime sigurimi	5 062	6 673	6 673	0
621	ruajtje objekti	78 719	100 514	99 822	-692
622	honorarë	25 829	53 000	53 000	0
622/1	shërbime printimi	0	10 500	10 500	0
624	reklame, publicitet	1 902	10 750	10 730	-20
625	udhëtime dieta	14 853	18 020	17 999	-21
626	shpenzime PTT	14 805	16 823	16 993	170
627	shpenzime transporti	590	4 130	4 080	-50
628	komisione bankare	330	520	705	185
638	te tjera tatime, taksa	2 541	3 840	3 868	28
641	pagat e punonjësve	800 585	967 000	967 000	0
644	sigurime shoqërore	128 860	161 490	161 490	0
644/1	sigurime suplementar	7 049	13 918	13 918	0
645	organizma te tjerë shoqëror	0	9 669	9 669	0
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	137 529	185 460	185 460	0
648/1	shpërblime për vjetërsi	8 910	-	0	0
654	shpenzime pritje përcjellje	4 242	12 600	12 600	0
657	gjoba dëmshpërblime	31 439	-	-	0
658	shpenzime rrjedhëse		-	-	0
6811	shpenz.amortizimi	79 529	89 200	92 236	3 036
6812	shpenz.jashte perd.	2 006	1 580	1 580	0

Total	1 634 162	2 052 200	2 052 200	0
-------	-----------	-----------	-----------	---

Titulli i Gjetjes: Ndryshimet në zërat e shpenzimeve gjatë periudhës objekt auditimi, nuk janë miratuar Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së.

Situata: Gjatë vitit 2020, plani i shpenzimeve të DPSHTRR ka ndryshuar 9 herë, kryesisht si rezultat i kërkesave të drejtorive rajonale. Ndërsa, në vitin 2019, plani i shpenzimeve ka ndryshuar 14 herë, ku në disa drejtori ka ndryshuar edhe rezultati financiar, por rezultati final i DPSHTRR-së nuk është ndikuar nga këto ndryshime, pasi janë marrë fonde nga drejtori të tjera rajonale, apo nga Drejtoria e Përgjithshme, që kishin realizim më të ulët të shpenzimeve dhe me to, janë mbuluar tejkallimet.

Në kërkesën për ndryshime në statut të dërguar nga DPSHTRR në MIE në datë 28.01.2019, DPSHTRR ka kërkuar, lënien e ndryshimeve në shpenzime (brenda totalit të miratuar të shpenzimeve), në kompetencë vetëm të Drejtorit të Përgjithshëm të DPSHTRR, ndërsa ndryshimet në investime, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm, në kompetencë të Këshillit Drejtues. Por, kjo kërkesë nuk është miratuar nga Ministri i MIE, i cili ka lënë në kompetencë të Këshillit Drejtues edhe ndryshime në zërat e tjerë të programit ekonomik financiar (renda totalit të miratuar nga Ministri i MIE). Statuti i DPSHTRR qartësisht përcakton se, Këshilli Drejtues miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar, të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm. Pavarësisht se, në Statutin e ndryshuar dhe të miratuar nga MIE përcaktohet se, Këshilli Drejtues duhet të miratojë të gjitha ndryshimet brenda zërave, DPSHTRR ka vijuar që ndryshimet në zërat e shpenzimeve të miratohen vetëm nga D.P, dhe jo nga Këshilli Drejtues.

Nga analizimi i kërkesave të drejtorive rajonale për ndryshime në zërat e shpenzimeve vërehet se, gjatë viteve 2019-2020 në disa raste nuk është argumentuar nevojja për ndryshime në këto zëra, ndërsa në disa raste të tjera nuk argumentohen arsyet e pasjes së fondeve të lira në zërat që janë përdorur, për të mbuluar tejkallimet.

Kriteri: Referuar pikës l), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR-së, miratuar në 19.02.2019, përcaktohet se Këshilli Drejtues: "Miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm".

Ndikimi/Efekti: Mungesa e miratimit të ndryshimeve nga K.D, ka përjashtuar hallkën e fundit kontrolluese mbi menaxhimin e shpenzimeve (brenda totalit të miratuar nga Ministri i MIE), çka rrit riskun për cënimin e efektivitetit të kësaj fondeve.

Shkaku: Ndryshimet në zërat e shpenzimeve nuk janë miratuar Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

- Drejtori i Përgjithshëm i DPSHTRR, në cilësinë e administruesit të shpenzimeve, të marrë masat e nevojshme që në të gjitha rastet në vijim, ndryshimet në planin e shpenzimeve (*brenda totalit të miratuar nga ministri*) të miratohen nga Këshilli Drejtues, me qëllim për të rivendosur në funksion hallkën e fundit të kontrollit të këtij procesi, rrjedhimisht për të zvogëluar riskun e menaxhimit jo efektiv të fondeve të institucionit.

- Sikurse është vepruar në një pjesë të konsiderueshme të rasteve, DPSHTRR të marrë masat e nevojshme që në të gjitha rastet e tjera në vijim, kërkesat e drejtorive rajonale për ndryshime në shpenzime, të argumentojnë në mënyrë të detajuar zë për zë, pasjen e fondeve të lira apo tejkallimet e zërave, me qëllim njohjen e strukturave vendimmarrëse me arsyet e kërkesave për ndryshime, si dhe për të siguruar informacion që do të ndihmojë në mirë-menaxhimin e shpenzimeve.

3.2 Investimet

Me anë të shkresës nr. 14666 prot., datë 06.08.2020, D.P i DPSHTRR-së i është drejtuar Këshillit Drejtues në DPSHTRR për të kërkuar ndryshime në zërat e investimeve. Sipas shkresës, është marrë në dorëzim godina e ndërtuar për administratën e drejtorisë rajonale të Beratit, preventive i projektit final ishte 149,871,823 lekë pa TVSH, nga 127,600,000 lekë e

planifikuar. Duke qenë se fondi i kërkuar për prokurimin e kësaj godine është më i madh se ai i planifikuar në programin Ekonomiko-Financiar, propozohet përdorimi i fondeve të kursyera nga kontratat si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi	Ishte	Bëhet	Diferenca
Godina administrative dhe truall për Dr. Berat	162,800,000	184,104,479	+21,304,479
Rikonstrukcion dhe përmirësim i ambienteve në Dr. Tirane	54,000,000	45,104,799	-8,895,201
Rikonstrukcion i DTSH-së	19,000,000	16,676,409	-2,323,591
Ri konceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Dr. Durrës, Elbasan, Vlorë.	45,100,000	36,224,302	-8,875,698
Ri konceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Dr. Fier	30,000,000	28,790,011	-1,209,989
Investimet gjithsej	2,357,700,000	2,357,700,000	0

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

VI) Realizimi

4.1 Të ardhurat

000/ lekë

Të ardhurat për vitin 2020.	Fakti 2019	Programi 2020	Plani final 2020	Realizimi	Diferenca Realiz-pln	Në % ⁶	Realizimi 2020vs2019
Regjistrimi i mjeteve	830,585	1 010 480	1 010 480	1 017 188	6,708	1%	22%
Drejtuesve të mjeteve	628,340	685 700	685 700	611 800	-73,900	-11%	-3%
Taksa dhe gjoba	307,991	327 212	327 212	531 529	204,317	62%	73%
Takse vjetore te mjeteve te përdorura	294,260	312,145	312,145	327 480	15,335	5%	11%
Takse vjetore te mjeteve te luksit		Janar 2020	Janar 2021	18 516	18,516	NA	
Tarif pajisje Leje Drejtimi	13,731	15,067	15,067	14 740	-327	-2%	7%
Gjoba për ndryshim konstruktiv	2,484	0		1 962	1,962	NA	-21%
Gjoba të TVMP-së	22,335	0		80 024	80,024	NA	258%
Gjoba të TVML-së	305	0		5 522	5,522	NA	1710%
Gjobat të Kontrollit Teknik	69,061	0		83 273	83,273	NA	21%
Gjobat të Task Forces	7,524	0		12	12	NA	-100%
Të tjera	2,124						-100%
Të tjera	121,152	70,608	70,608	287,141	216,533	307%	137%
Përrjashtime nga taksat ⁷	8,093	11 008	11 008	8,458	-2,550	-23%	5%
Interesa bankare	39,325	35 600	35 600	37,806	2,206	6%	-4%
Te ardhura nga Licencimi	19,201	23700	23700	18,377	-5,323	-22%	-4%
Qera		300	300		-300	-100%	-
Të tjera		54533		33,588	33,588	NA	100%
Të ardhura DTSH				188,912	188,912	NA	100%
Totali (A)	2,094,497	2,094,000	2,094,000	2,447,650	353,650	17%	17%

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Në tabelën e mësipërme paraqitet realizimi i të ardhurave në vitin 2020, krahasuar me planin e vitit 2020 dhe ardhurat e realizuara në vitin 2019.

Nga analizimi i realizimit të të ardhurave për vitin 2020 vihet re se, të ardhurat e realizuara nga regjistrimi i automjeteve janë tejkaluar me 17% krahasuar me planifikimin në programin ekonomik financiar të vitit 2020. Ndërsa vërehet se të ardhura nga drejtuesit e mjeteve janë realizuar 11% më pak se planifikimi. Nga të dhënat e realizimi i të ardhurave vërehet se, të ardhurat nga gjobat dhe taksat janë tejkaluar me 62% krahasuar me parashikimin, kjo pasi në programin ekonomik financiar nuk parashikohen të ardhurat nga gjobat. Ndërsa rezulton se, të ardhurat e siguruar nga zëra të tjerë si të ardhura nga licenca, interesat bankarë, etj. janë realizuar në vlerën 287,141 mijë lekë, ose 216,533 mijë lekë më shumë se planifikimi. Peshën më të madhe në këtë zë e mbajnë të ardhurat nga DTSH, të ardhura të cilës janë shpenzime të drejtorive të tjera në DTSH. Pra, nëse zërin fitë tjera do ta zhvishnim nga kjo vlerë, pasi ajo nuk ndikon rezultatin financiarë (pasi njihet edhe si shpenzim), të ardhurat e tjera do të ishin

⁶ (Realizimi-Plani)/Plani

⁷ P.sh invalidët, veteranët dhe mjetet me 0 km, nuk paguajnë taksën e TVMP, por paguajnë një tarifë 200 lek me TVSH, që përfshihet tek përrjashtimet.

të realizuara në vlerën 98,229 mijë lekë. Ndërsa të ardhurat totale, sipas pasqyrës së të ardhurave, për vitin 2020 në DPSHTRR, shfaqen në vlerën 2,447,650 mijë lekë, ose 353,650 mijë lekë me shumë se plani final 2020. Peshën kryesorë të kësaj shtese e mbajnë të ardhurat nga gjobat në vlerën 170,793 mijë lekë, të cilat nuk parashikohen në programin ekonomik financiar. Krahasuar me vitin 2019, në total të ardhurat e realizuar në vitin 2020 janë shtuar me 17%, ku peshën më të madhe e mban zëri i tjerat, por nëse këtë zë do ta rishikojmë nga të ardhurat nga DTSH, do të rezultojnë që shtesa më e madhe në të ardhura nga taksat dhe gjobat.

Nëse do të referoheshim dokumentit të përgatitur nga sektori i statistikave në DPSHTRR mbi realizimin e të ardhurave për vitin 2020 vërehet se, ky dokument nuk ka të shënuar në të datën e përgatitjes së tij. Informacioni i përgatitur mbi realizimin 12/mujor për vitin 2020, është më herët se mbylljes së pasqyrave financiare, kur të ardhurat e rezultuara kanë qenë në vlerën 2,235,442 mijë lekë nga 2,258,746 mijë lekë (pa DTSH), ose 2,447,650 mijë lekë (me DTSH) që ka qenë në fund, me mbylljen e P.F.-ve. Gjithashtu, rezultojnë se ky dokument, në të gjithë trajtimin e realizimit të të ardhurave përmban informacione statistikore (sa përqind më pak ose më shumë se plani dhe viti i mëparshëm është realizimi), pa bërë një analizë të thelluar faktorësh për të identifikuar pikat e forta dhe pikat e dobëta në aktivitetin e DPSHTRR-së, me qëllimin ndërmarrjen në kohë të masave për përmirësim.

4.2 Shpenzimet

000/ leke

Buxheti viti 2020		Realizimi 2019	Plani final 2020	Realizimi 2020	Diferenca	Në %	Realizimi 2020vs2019
6011	blerje materiale(funizim DTSH)	157,266	13,350	166,314 ⁸	100,359	150%	6%
6012	blerje materiale(funiz. te tjera)		19,476				
601/23	blerje kancelari		14,990				
601/24	karburant per mjete		14,609				
601/25	karburant per gjeneratore		3,530				
604	blerje energji, uje	18,620	24,950	19,327	-5,623	-23%	4%
605	mallra me vlere	178,470	195,600	198,636	3,036	2%	11%
608	te tjera	4,948	14,640	8,951	-5,689	-39%	81%
611	shpenzime te uniforma te punonj. shërbimit	465	1,946	768	-1,178	-61%	65%
613	qira objekti	33,683	25,266	24,480	-786	-3%	-27%
615	mirëmbajtje, riparime	23,148	55,520	38,708		-30%	67%
616	prime sigurimi	5,588	6,673	6,678	5	0%	20%
621	ruajtje objekti	78,753	99,822	83,323	-16,499	-17%	6%
622	honorare	25,829	53,000	54,705	1,705	3%	112%
622/1	shërbime printimi		10,500		-10,500	-	
624	reklame, publicitet	1,902	10,730	60	-10,670	-99%	-97%
625	udhëtime dieta	15,976	17,999	9,314	-8,685	-48%	-42%
626	shpenzime PTT	15,010	16,993	15,585	-1,408	-8%	4%
627	shpenzime transporti	645	4,080	2,734	-1,346	-33%	324%
628	komisione bankare	401	705	1,221	516	73%	204%
638	te tjera tatime, taksa	2,540	3,868	2,808	-1,060	-27%	11%
641	pagat e punonjësve	834,985	967,000	946,782	-20,218	-2%	13%
644	sigurime shoqërore	134,462	161,490	149,308	-12,182	-8%	11%
644/1	sigurime sublementar	7,154	13,918	7,961	-5,957	-43%	11%
645	organizma te tjerë shoqëror		9,669	8,493	-1,176	-12%	
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	129,171	185,460	160,657	-24,803	-13%	24%
648/1	shpërblime për vjetërsi	18,676	0	277	277	100%	-99%
654	shpenzime prijte përcillje	4,182	12,600	6,419	-6,181	-49%	53%
657	gjoba dëmshpërblime	36,336	-	21,115	21,115	100%	-42%
658	shpenzime rrjedhëse	886	-	160	160	100%	-82%
6811	shpenz.amortizimi	104,607	92,236	145,233	52,997	57%	39%

⁸ Realizimi i llogarisë 601 për vitet nën auditim, nuk mund të detajohet më tej nga Drejtoria e Financës në DPSHTRR, prandaj realizimi është paraqitur në grup për llogarinë 601.

6812	shpenz.jashte perd.	6,626	1,580	1,040	-540	-34%	-84%
687	Humbje nga rivlerësimi			170,203	170,203	100%	
Totali (A)		1,840,329	2,052,200	2,251,260	199,060	10%	22%

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Nga analiza e shpenzimeve në vitin 2020, rezulton se shpenzimet për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 2,251,260 mijë lekë. Shpenzimet faktike për vitin 2020 kanë tejkaluar me 199,060 mijë lekë shpenzimet e planifikuara në programin ekonomik financiar të këtij vit, ku peshën më të madhe e mbajnë shpenzimet e llogarisë 601, kancelari, karburant dhe materiale, llogaria 657 gjoba dhe dëmshpërblime, llogaria shpenzime amortizimi dhe llogaria humbje nga rivlerësimi. Ndërsa në materialin e përgatitur nga sektori i statistikave rezulton se, Shpenzimet e realizuara gjatë kësaj periudhe janë 1,884,109 mijë lekë, nga 2,052,200 mijë lekë të parashikuara në Programin Ekonomik të Vitit 2020. Janë shpenzuar rreth 168,091 mijë lekë më pak ose në nivelin 92% të programit.⁹. Pra, si rezultat se analiza e shpenzimeve është bërë përpara mbylljes së periudhës raportuese, ka rezultuar në mënyrë të pasaktë një realizim shpenzimesh më i vogël se planifikimi, kur në fakt për këtë vit shpenzimet janë tejkaluar me 10%. Në krahasim me shpenzimet e realizuara në vitin 2019, shpenzimet e realizuara në vitin 2020 janë rritur me 22%, ku peshën më të madhe në përqindje e kanë humbje nga rivlerësimi, shpenzimet për honorare, shpenzimi transporti, interesa bankar, shpenzime riparime, etj.

4.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR krahasuar me realizimin faktik, për vitin 2020.

000/Lekë

Performanca DPSHTRR 2020 vs 2019	Vlerat	Diferenca
Të ardhurat fakti 2019	2,094,497	
Shpenzimet fakti 2019	1,840,329	
Rezultati financiar fakti (bruto) 2019	254,168	
Të ardhurat-plani final	2,094,000	
Shpenzimet plani final	2,052,200	
Rezultati financiar-plani final (bruto) 2020	41,800	
Të ardhurat-realizimi	2,447,650	353,650 ¹⁰
Shpenzimet-realizimi	2,251,260	199,060
Rezultati financiar-realizimi (bruto) 2020	196,390	154,590
Rezultati financiar sipas të dhënave të DPSHTRR-së	357,258	160,868

Burimi: Programi i Ekonomik 2020 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Pas miratimit të llogarive vjetore, me vendim të K.D, fitimi i krijuar ndahet për vitin e ardhshëm, si:

- 5% - rezerva të tjera (ndihma)
- 15%- fondi i shpërblimit
- 5%- rezerva ligjore (mbrojta e ndërmarrjes në rast falimenti)
- 5%- rezerva statusore (me vendi të K.D, kur sëmuret dikush, etj.)
- 70%- kalon në fondin e investimeve për vitin e ardhshëm.

Për vitin 2020 rezultati financiar (fitimi bruto) i DPSHTRR-së ka qenë 196,390 mijë lekë, ku ka realizuar 353,650 mijë më shumë të ardhura se ato të parashikuara, ku 189,309 mijë lekë janë të ardhura nga gjokat të cilat nuk planifikohen dhe 199,060 mijë lekë më shumë shpenzime seç ato të planifikuara. Në total fitimi bruto i DPSHTRR-së ka rezultuar 154,060 mijë lekë seç ishte planifikuar.

Nga analizimi i realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2019 dhe 2020, rezulton se në vitin 2020 rezultati bruto i DPSHTRR-së ishte 196,390 mijë lekë, ose 57,778 mijë lekë më

pak se në vitin 2019. Vërehet se në vitin 2020 të ardhurat janë rritur krahasuar me vitin 2019, por rritja e shpenzimeve në vitin 2020 (krahasuar me shpenzimet në vitin 2019), tejkalon

⁹ Relacioni për aktivitetin e DPSHTRR-së në vitin 2020, fq. 7.

¹⁰ Fakt të ardhura 2020-plan të ardhura 2020

rritjen e të ardhurave në këtë vit, duke shkaktuar një rezultat financiar më të ulët për vitin 2020.

Në relacionin 12/mujorë rezultati i arritur nga aktiviteti i kryer nga DPSHTRR është paraqitur si: *“Në 12/mujorin 2020, Fitimi brutonga aktiviteti i Drejtorive Rajonale dhe DPSHTRR arriti vlerën 357,258 mijë lekë nga 41,801 mijë lekë ose 855% krahasuar me planin 2020”¹¹*. Pra, si rezultat se, analiza e rezultatit të aktivitetit të DPSHTRR-së është bërë bazuar në statistika, përpara konkludimit të rezultateve finale, është raportuar si fitim bruto 160,868 mijë lekë ose 45 % fitim më shumë se ai i realizuar në vitin 2020.

4.4 Investimet

Nga analizimi i projekteve të investimeve për vitin 2020, konstatohet se 1,192,340 mijë lekë janë të mbartura nga vitet e mëparshme, të parashikuara për tu kryer në vitin 2020, ndërsa 1,165,360 mijë lekë janë planifikuar për herë të parë në vitin 2020, pra në total vlera për investime për vitin 2020 ishin 2,357,700 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizmit të investimeve gjithsej në vitin 2020 rezulton në vlerën 553,957 mijë lekë, ose ndryshe 23% e planifikimit. Nga auditimi rezulton se, peshën në të madhe në investimet ndërtimore për vitin 2020 e mbajnë projektet lidhur me godinat administrative, shtesat anësore, apo kapanonet e kontrollit fizik të drejtorive rajonale Berat, Korçë, Laç, Fier, Tiranë dhe Drejtorisë së Përgjithshme, si dhe Arkivat dhe Muzeu historik i automatizimit të DPSHTRR-së, parashikuar në vlerën 1,382,289 mijë lekë. Mbështetur në analizën e realizmit të investimeve ndërtimore për vitin 2020 konstatohet se, realizmi është në vlerën 356,456 mijë lekë nga 1,759,000 mijë lekë që ishte plani për këtë vit, ose në masën 20% e planit për vitin 2020, duke vijuar në vlera në ulëta.

Referuar informacioneve të përcjella nga subjekti për grupin e auditimit, arsyeja e mos realizmit të projekteve ndërtimore për drejtoritë rajonale Berat dhe Korçë ishte mos marrja e pronësisë për truallin ku do të realizohet ky investim. Ndërsa, arsyeja e mos realizmit të projektit ndërtimor të parashikuar për DPSHTRR në vlerën 450,000 mijë lekë ishte problematika e pronësisë e truallit, mbivendosje prone.

Lidhur me investimet për sistemet informatike rezulton se, nga 12 projekte të parashikuara për tu realizuar në vitin 2020, në vlerën 350,500 mijë lekë (ku 242,240 mijë lekë ishin të mbartura nga vitet e mëparshme dhe 258,060 të planifikuar në vitin 2020), 8 projekte në vlerën 323,294 mijë lekë (65% e planifikimit) nuk janë realizuar. Lidhur me arsyet e mos realizmit të projekteve të investimeve për sistemet informatike në vitin 2020, informacioni i përcjellë nga subjekti është paraqitur në aneksin nr. 2 Nga analizimi rezulton se, në vitin 2020 investimet për sistemet informatike janë realizuar në masën 35% të planifikimit. Informacioni i përcjellë nga Njësia e Investimeve dhe Drejtoria e Monitorimit në DPSHTRR mbi arsyet për mosrealizimin e projekteve ndërtimore dhe IT janë paraqitur në aneksin nr. 2

Lidhur me investimet në makineri e pajisje dhe inventarë ekonomik nga auditimi rezultoi se, këto projekte për vitin 2020 ishin planifikuar në vlerën 98,400 mijë lekë (ku 24,100 mijë lekë ishin investime të mbartura, kurse 74,300 mijë lekë ishin planifikuar në vitin 2020) dhe u realizuan në vlerën 20,496 mijë lekë, ose ndryshe rreth 21% e planifikimit. Për këto 9 projekte grupi i auditimit mundi të identifikonte vetëm planin, ndryshimet nga njësia e planifikimit dhe realizmin nga zyra e financës, por nuk mundi të marr më shumë informacion mbi datën e fillimit e të përfundimit të kontratave, apo arsyet e mos realizmit.

Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2020 janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës 2021.

Në total vlera për investime për vitin 2020 ishin 2,357,700 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizmit të investimeve gjithsej këtë vit rezulton në vlerën 553,957 mijë lekë, ose ndryshe 23% e planifikimit. Investimet ndërtimore për vitin 2020 rezultojnë në masën 20% të planifikimit. Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2020, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 51% e investimeve të parashikuara për vitin 2020, janë projekte të mbartura nga viti 2018, duke përmbajtur kështu riskun e cenimit të aktiviteteve që kryen nga DPSHTRR, pasi

¹¹Relacioni për aktivitetin e DPSHTRR-së në vitin 2020, fq. 9.

këto projekte ishin të nevojshme që prej vitit 2018, dhe për më shumë se 3 vjet nuk ka qenë e mundur që ato të realizoheshin, duke cenuar elementin ñkohë, të këtyre investimeve.

Në përfundim të vitit 2020, ashtu si dhe në vitet 2018 dhe 2019 objekt auditimi, me përpilimin e pasqyrave financiare nga DPSHTRR nuk është analizuar niveli i realizimit të investimeve, duke mos bërë të mundur identifikimin e nevojave për përmirësim të njehershëm, si dhe marrjen e masave për menaxhimin efektiv të fondeve të parashikuara për investimet.

Referuar shkronjës ñjò të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, Këshilli Drejtues i DPSHTRR: ñmiraton llogaritë vjetore dhe raportin vjetor të veprimtarisë ekonomike si dhe shpërndarjen e fitimit neto.

Referuar ligjit nenit 10 të Ligjit Nr.7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar: ñ1.*Drejtori i ndërmarrjes paraqit periodikisht dhe detyrimisht në mbyllje të çdo viti, raport për veprimtarinë ekonomike e financiare të ndërmarrjes. 2. Raporti vjetor i veprimtarisë pasi miratohet nga Këshilli Drejtues i ndërmarrjes, i dërgohet organit të administratës shtetërore përkatëse, ...3.Raporti vjetor i veprimtarisë ekonomike e financiare të ndërmarrjes u bëhet i njohur, nëpërmjet përfaqësuesve të sindikatave, edhe punonjëseve të ndërmarrjes*”.

Në kundërshtim me pikën ñjò të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, dhe me nenin 10 të Ligjit nr. 7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, DPSHTRR nuk ka hartuar dhe Këshilli Drejtues nuk ka miratuar raportin vjetor të monitorimit të veprimtarisë ekonomiko-financiare. Pra, institucioni nuk ka analizuar realizimin e zërave duke bërë krahasimin me planin ekonomiko-financiar me mbylljen. Për të konkluduar informacionin mbi ecurinë e investimeve për vitin 2020, grupi auditimit mori të dhëna nga 4 struktura të ndryshme brenda DPSHTRR (Saktori i Planifikimit, Saktori i Financës, Njësia e Investimeve dhe Drejtoria e Administrimit dhe Monitorimi), pasi institucioni nuk kishte hartuar dhe miratuar një raport i cili paraqiste realizimin e investimeve, dhe analizimin e ecurisë së tyre.

Titulli i Gjetjes: Gjatë periudhës nën auditimi, DPSHTRR nuk ka analizuar realizimin e investimeve.

Situata: Nga analizimi i planit të investimeve për vitin 2021 vërehet se, investimet e reja ishin në vlerën 2,190,410 mijë lekë, ndërsa investimet e përealizuara ndër vite e të mbartura në 2021 ishin në vlerën 1,760,604 mijë lekë. Pra, në total për vitin 2021 investimet e parashikuara janë në vlerën 3,951,014 mijë lekë. Vërehet se, në vitin 2021, me gjithë nivelin e ulët të realizimit ndër vite, vlera e investimeve të planifikuara në total është rritur me 1,593,314 mijë lekë krahasuar me vitin 2020, ose ndryshe me 68%.

Në total vlera për investime e parashikuar për vitin 2020 ishte 2,357,700 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej këtë vit rezulton në vlerën 553,957 mijë lekë, ose ndryshe 23% e planifikimit. Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2020, ashtu si edhe në vitet e tjera objekt auditimi, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Nga analiza e investimeve të planifikuara gjatë periudhës nën auditimi u konstatua se, 51% e investimeve të parashikuara për vitin 2020, janë projekte të mbartura që nga viti 2018.

Në total vlera për investime në fillim të vitit 2019 ishte 1,570,740 mijë lekë dhe me ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, plani final arriti në vlerën 1,580,740 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej në vitin 2019 ishte i ulët, në vlerën 414,827 mijë lekë, ose ndryshe 26% e planifikimit. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 49% e investimeve të parashikuara për vitin 2019, janë mbartur vit pas viti, dhe deri në fillim të vitit 2021 nuk rezultojnë të realizuara.

Në total vlera për investime e parashikuar për vitin 2018 ishte 1,547,950 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej këtë vit rezulton në vlerën 114,832 mijë lekë, ose ndryshe 7.2% e planifikimit.

Gjatë viteve subjekt auditimit (2018-06.2021), Saktori i Planifikimit në Drejtorinë Ekonomike në DPSHTRR, nuk ka ndjekur dhe nuk verifikuar në mënyrë të vazhduar realizimin e investimeve, çka mban riskun e shtuar për mos identifikimin në kohë të problematikave, e për rrjedhojë mund të shkaktojë mos marrjen në kohë të masave për përmirësim.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se, vlera e investimeve e parealizuar në vitet e mëparshme, e mbartur për tu realizuar në vitin 2021, nuk është paraqitur në mënyrë të saktë. Më hollësisht, 231,125 mijë lekë investime të realizuara në vitin 2020 (6% e fondit të investimeve të vitit 2021), janë mbartur në vitin 2021 si të pa realizuara. E njëjta situatë paraqitet edhe në vitin 2020. Më hollësisht, 63,345 mijë lekë fonde investimesh të realizuara në vitin 2019, janë mbartur si të parealizuar në vitin 2020 (2.6% e fondit të investimeve të vitit 2020).

Kriteri: Pika 15 e nenit 27/1, e rregullores së organizimit dhe funksionimit të DPSHTRR, ndryshuar me vendimin nr. 778/1 datë 15.02.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm, përcakton se: ËPërgjegjësi i sektorit të planifikimit merr informacione dhe kryen verifikime të vazhdueshme mbi ecurinë e realizimit të investimeve të çdo lloji natyrë dhe në çdo kohë jep informacione për masën e fondit të investimeve.ò

Ndikimi/Efekti: Mos ndjekja në mënyrë të vazhduar e investimeve, përmban riskun e mospasjes së një pamje të plotë, të saktë dhe të qartë mbi ecurinë e investimeve, çka mund të shkaktojë mos marrjen në kohë të masave të nevojshme për përmirësim.

Shkaku: Mungesa e informacionit të konsoliduar dhe të vazhdueshëm mbi realizmin e investimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Sektori i Planifikimit në Drejtorinë Ekonomike në DPSHTRR, në të gjitha rastet, të marrë masat e nevojshme, për të ndjekur në mënyrë të vazhduar realizimin e të gjitha kategorive të investimeve, me qëllim analizimin e detajuar të tyre dhe ndërmarrjen e hapave për përmirësim në planifikimin e vitit pasardhës.

Titulli i Gjetjes: DPSHTTR nuk ka hartuar dhe nuk ka miratuar raportet e monitorimit të zbatimit të programeve ekonomiko-financiare vjetore, objekt auditimit.

Situata: Nga shqyrtimi i realizimit të zërave të programit ekonomiko-financiar, të ardhurave, shpenzimeve, fitimit bruto dhe investimeve u konstatua se, gjatë periudhës nën auditim, vitet 2018-06.2021, DPSHTRR me mbylljen e pasqyrave financiare nuk ka analizuar realizmin e zërave të programit të vitit përkatës. Pra, institucioni nuk ka analizuar realizimin e të ardhurave, shpenzimeve, fitimit bruto dhe investimeve të programeve ekonomiko-financiare, duke mos bërë krahasimin midis realizmi të tyre sipas P.F-se, me planin e miratuar të vitit, dhe realizmin në vitet e mëparshëm.

Sektori i Statistikave në DPSHTTR ka hartuar statistika periodike për periudhën objekt auditimi, mbi realizimin e të ardhurave, shpenzimeve dhe fitimit bruto. Në këto relacione, nuk është përfshirë realizmi i investimeve. Sikurse është paraqitur në trajtimin e kësaj pikë, për shkak të natyrës statistikore të të dhënave që prodhon ky sektor, në relacionet e përgatitura prej tij nuk ka informacion të detajuar mbi realizmin apo mos realizimin e të ardhurave, shpenzimeve, apo fitimit bruto. Për më tepër, për shkak se informacioni statistikor mbi realizmin vjetor të zërave të programit ekonomik të vitit përkatës, hartohet përpara mbylljes së pasqyrave financiare, vlerat e realizuar për vitin përkatës kanë diferenca me vlerat e paraqitura në relacionet statistikore. Për shkak se, analiza e rezultatit të aktivitetit të DPSHTRR-së për vitin 2020 (edhe për 2019, ashtu edhe për 2018) është bërë bazuar në statistika, përpara konkludimit të rezultateve finale, është raportuar pranë K.D-së, 160,868 mijë lekë (ose 45%) fitim bruto më shumë, se ai faktikisht i realizuar në këtë vit.

Ndërsa, sikurse trajtuar edhe në gjetjen ËGjatë periudhës nën auditim, DPSHTRR nuk ka analizuar realizmin e investimeveò, realizmi i investimeve nuk është ndjekur dhe verifikuar në mënyrë të vazhduar, si dhe për to nuk janë kryer analiza. Institucioni nuk ka hartuar dhe miratuar një raport të tillë, i cili duhet të paraqiste realizimin e investimeve, dhe analizimin e ecurisë së tyre.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatuan dy projekte të mbartura ndër vite, dhe pa dokumentuar arsyet, janë heqje nga planifikimi në një vit të caktuar pra, nuk janë planifikuar më:

- projekti ËDisaster recovery & business continuityò parashikuar si i nevojshëm për DPSHTRR përpara vitit 2018, dhe mbartur vit pas vitit deri në vitin 2020 (në vitin 2021 nuk është parashikuar më) në vlerën 35,000 mijë lekë.

- projekti nëPista e testimit praktik të kandidatëve për tû pajisur me Leje Drejtimi (projektimi)ò i parashikuar në vitin 2019, në vlerën 3,200 mijë lekë, i cili nuk është realizuar në këtë vit dhe nuk është mbartur në vitin 2020.

Arsyet e mos përfshirës së këtyre projekteve në planet respektive 2021 dhe 2020, i janë përcjellë grupit të auditimit nëpërmjet një informacioni të përgatitur nga 4 struktura në DPSHTRR, por nuk rezultojnë të dokumentuara.

Me gjithë kërkesën e grupit të auditimit, lidhur me kategorinë e tretë të investimeve nëinvestimet në makineri e pajisje dhe inventarë ekonomikò subjekti përcolli informacion për planifikimin dhe vlerën/nivelin e realizimit, por në mungesë të analizave, nuk mundi të përgatis informacione me të detajuara, si: arsyet e mosrealizimit, datën e fillimit të projektit, data përfundimit, etj.

Kriteri: Shkronja një e nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrisë të MIE, përcakton se Këshilli Drejtues i DPSHTRR: nëmiraton llogaritë vjetorë dhe raportin vjetor të veprimtarisë ekonomike si dhe shpërndarjen e fitimit netoò.

Neni 10 i Ligjit nr.7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar përcakton se: në1.Drejtori i ndërmarrjes paraqit periodikisht dhe detyrimisht në mbyllje të çdo viti, raport për veprimtarinë ekonomike e financiare të ndërmarrjes. 2. Raporti vjetor i veprimtarisë pasi miratohet nga Këshilli Drejtues i ndërmarrjes, i dërgohet organit të administratës shtetërore përkatëse, ...3.Raporti vjetor i veprimtarisë ekonomike e financiare të ndërmarrjes u bëhet i njohur, nëpërmjet përfaqësuesve të sindikatave, edhe punonjësve të ndërmarrjesò.

Ndikimi/Efekti: Mos analizimi i zbatimit të programeve ekonomiko financiare me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit përkatës objekt auditimi, nuk siguron një pamje të plotë dhe të saktë të rezultateve të arritura, si dhe mban riskun e mos identifikimit të masave të nevojshme për përmirësim, e rrjedhimisht ndikon marrjen e masave për menaxhimin efektiv të fondeve të DPSHTRR-së.

Shkaku: Mos hartimi i raporteve të monitorimi, me mbylljen e P.F-ve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtorinë Ekonomike në DPSHTRR të marrë masat e nevojshme, që krahas statistikave periodike, me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit përkatës, duhet të hartojë raportin e monitorimit të vitit përkatës (në të cilin duhet të paraqitet analiza e detajuar e zbatimit të programit ekonomik-financiar te vitit, dhe në rast të mos përfshirjes së një projekti investimi në programin e vitit pasardhës, duhen argumentuar në mënyrë të detajuar arsyet), i cili duhet të paraqitet për miratim, për çdo vit, në Këshillin Drejtues të DPSHTRR-së, dhe pasi është miratuar, duhet tûu bëhet me dije të gjithë punonjësve të institucionit.

➤ Viti 2019

D) Hartimi i planit ekonomik financiar

Në mbështetje të Statutit të DPSHTRR të miratuar me urdhrin nr 80, datë 29.05.20008, DP ka nxjerrë urdhrin nr. 988, nr. prot. 14472 datë 23/08/2018 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e Programit Ekonomik të vitit 2019. Grupi i punës përbëhej nga:

1. ShDede-Kryetar
2. VK-Anëtar
3. RM-Anëtar
4. RD- Anëtar
5. FM i Anëtar
6. VM- Anëtar
7. ShG- Anëtar
8. SR- Anëtar
9. EH- Anëtar

Referuar Urdhrit, grupi i punës në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike duhet të përgatiste Udhëzuesin mbi hartimin e treguesve ekonomik të Projekt Programit për vitin 2019, si dhe të gjithë formularët e nevojshëm për tûu dërguar drejtorive rajonale. Brenda datës 15 tetor 2018, Drejtoritë Rajonale duhet të përcillnin në Drejtorinë Ekonomike formularët e plotësuar.

Grupi i punës brenda datës 17 Dhjetor 2018, duhet tã paraqiste DP-së për Këshillin Drejtues të gjithë materialet e përpunuara të Projekt Programit Ekonomik.

Me anë të Urdhrit nr. 1105, nr. prot. 16482, datë 26.09.2018, është ngritur një grup pune në zbatim të Urdhrit nr. 988 datë 23.08.2018, për hartimin e Projekt Programit Ekonomiko Financiar të Aparatit të DPSHTRR për vitin 2019. Brenda datës 17 dhjetor ky grup duhet tã përcjellë formularët e plotësuar grupit të punë të ngritur me urdhrin nr.988.

Me anë të shkresës nr. 15249 prot., datë 07.09.2018, Drejtoria Ekonomike në DPSHTRR i është drejtuar të gjitha drejtorive rajonale dhe Drejtorisë së Targave dhe Shtypshkronjave për të përgatitur kërkesat për shtypshkrimet (brenda datës 15.09.2018) dhe të gjitha pasqyrat dhe relacionet shpjeguese (brenda datës 15.10.2018) për hartimin e Projekt-programit ekonomik të vitit 2019. Referuar kësaj shkresë, Treguesit e Projekt-Programit duhet të mbështeten në analizat e realizimit 6-mujor, 9-mujor dhe në rezultatet e pritshme të treguesve të Programit të vitit 2018.

Me anë të shkresës nr. 19691 datë 15.11.2018, DPSHTRR i përcjellë drejtorive në DPSHTRR shkresën për parashikimin e projekteve të reja të investimeve që mendohet të kryhen në vitin 2019, përmirësimet e sistemeve dhe mirëmbajtjen e tyre. Materiali tã dorëzohet grupit të punës brenda datës 20.11.2018.

Me anë të shkresës nr. 16487 prot., datë 26.09.2018, Drejtoria Ekonomike e DPSHTRR i ka përcjellë Drejtorisë së targave dhe shtypshkronjave formularët e plotësuar nga drejtoritë në DPSHTRR,(Drejtoria e Regjistrimit të Mjeteve, Licencave Certifikimeve, Drejtoria e Drejtuesve të Mjeteve, Drejtoria e Kualifikimit Profesional, dhe Drejtoria e Investigimit Administrativ) me kërkesat e tyre për shtypshkronja.

1.1 Të ardhurat

Tabela: Të ardhurat e parashikuar sipas aktiviteteve në Programin Ekonomiko-Financiar 2019

000 lekë

Aktivitetit	Plani 2018	Fakti 2018	Plani 2019	Në % ndaj planit 2018	Në % ndaj faktit 2018	Pesha në % ndaj totalit 2019
Rregjistrimi i mjeteve	770,410	798,431	830,585	8%	4%	45%
Drejtuesve të mjeteve	638,220	613,082	628,340	-2%	2%	34%
Taksa dhe gjoba	280,040	374,881	307,991	10%	-18%	17%
Takse vjetore te mjeteve te perdorura	265,170	294,737	294,260	11%	0%	
Tarif paisje Leje Drejtimi	14,870	13,507	13,731	-8%	2%	
- Gjoba për ndryshim konstruktiv	-	54	-			
-Gjoba tëTVMP-së	-		-			
-Gjoba tëTVML-së	-		-			
- Gjobat të Kontrollit Teknik	-	63,589	-			
- Gjobat të Task Forces	-	2,992	-			
Te tjera		3,203			-100%	
Të tjera	62,230	226,368	76,734	23%	-66%	4%
Perjashtime nga taksat	10,510		11,174			
Interesa bankare	51,720	42342	65,560		55%	
Te ardhura nga Licensimi		7,582			-100%	
te tjera		25408	-			
Teardhura DTSH		151036			-100%	
Totali (A)	1,750,900	2,012,762	1,843,650	5%	-8%	100%

Burimi: Programi ekonomik-financiar 2019 dhe informacion nga Drejtoria Ekonomike, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizimi i Programit Ekonomiko Financiar 2019 u konstatua se parashikimi i të ardhurave për këtë vit bëhet krahasuar me planin e të ardhurave për vitin 2018 dhe me rezultatet e pritshme të realizimit të vitit 2019 (përgjithësisht mbështetur në trendin e 9-mujorit)¹². Të ardhurat e parashikuara në vitin 2019 janë rreth 5% më shumë se ato të

12 Në tabelën e mësipërme me qëllim analizimin krahasuar me faktin 2018, është vendosur fakti 2018 sipas paqyrave financiare dhe jo rezultati i pritshëm në 2018 (që është në Programin Ekonomiko Financiar).

parashikuara për vitin 2019 (në programin ekonomik-financiar 2019). Megjithëse, planifikimi për të ardhurat në vitin 2019 është bërë përpara përfundimit të vitit 2018 pra, ende nuk ishte konkluduar realizimi, në total të ardhurat në vitin 2019 ishin planifikuar 8% më pak se ato të realizuara në vitin 2018. Gjithashtu, duhet të mbahet në konsideratë se, realizimi i të ardhurave në vitin 2018 në vlerën 2,012,762 mijë lekë përfshinë edhe të ardhurat nga gjobat, ndërsa parashikimi për të ardhurat për vitin 2019 në vlerën 1,843,650 mijë lekë nuk përfshinë të ardhurat nga gjobat, pasi ato nuk mund të parashikohen. Shtesa në të ardhura krahasuar me planin e vitit 2019, referuar relacionit shpjegues të Programit Ekonomik Financiar të vitit 2019, vjen si rezultat i shtimit të numrit të veprimeve. Vërehet se peshën më të madhe në totalin e të ardhurave e mbajnë të ardhurat nga regjistrimi i automjeteve.

1.2 Shpenzimet

Tabela: Shpenzimet sipas natyrës të parashikuara në Programin Ekonomik Financiar 2019.

000/ lekë

Buxheti		Plani final 2018	Fakti 2018	Plani 2019	Në % ndaj planit 2018	Në % ndaj faktit 2018	Pesha në % ndaj totalit 2019
6011	blerje materiale(funizim DTSH)	12,600	122812	12 450	-1%	-41%	1%
6012	blerje materiale(funiz. te tjera)	10,380		12 400	19%		1%
601/23	blerje kancelari	21,100		22 290	6%		1%
601/24	karburant për mjete	9,780		22 216	127%		1%
601/25	karburant për gjeneratorë	4,026		3 630	-10%		0%
604	blerje energji, ujë	16,400	15 098	17 150	5%	14%	1%
605	mallra me vlere	163,966	150 749	159 700	-3%	6%	9%
608	te tjera	12,410	1 042	2 400	-81%	130%	0%
611	shpenzime te uniforma të punonj. shërbimit	780	85	860	10%	912%	0%
613	qira objekti	22,890	29 962	33 300	45%	11%	2%
615	mirëmbajtje, riparime	33,184	26 755	43 200	30%	61%	3%
616	prime sigurimi	7,550	5 234	6 210	-18%	19%	0%
621	ruajtje objekti	85,810	77 142	87 504	2%	13%	5%
622	honorare	6,700	6 185	6 000	-10%	-3%	0%
624	reklame, publicitet	2,270	306	2 250	-1%	635%	0%
625	udhetime dieta	10,170	8 685	27 554	171%	217%	2%
626	shpenzime PTT	16,050	14 724	16 547	3%	12%	1%
627	shpenzime transporti	200	46	3 000	1400%	6422%	0%
628	komisione bankare	430	380	447	4%	18%	0%
638	te tjera tatime, taksa	4,864	2 789	3 830	-21%	37%	0%
641	pagat e punonjësve	634,960	651 064	811 667	28%	25%	48%
644	sigurime shoqërore	106,050	104 409	135 550	28%	30%	8%
644/1	sigurime suplementare	5,642	5 434	6 313	12%	16%	0%
645	organizma te tjerë shoqëror	6,375		8 117	27%		0%
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	127,492	56 952	154 097	21%	171%	9%
648/1	shpërblime për vjetërsi	-	27 232			-100%	0%
654	shpenzime pritje përcillje	570	70	500	-12%	614%	0%
657	gjoba dëmshpërblime	-	10 116			-100%	0%
658	shpenzime rrjedhëse	1,000	3 194	-	-100%	-100%	0%
6811	shpenz.amortizimi	81,060	74 863	84 048	4%	12%	5%
6812	shpenz.jashte përdorimit.	1,880	1 580	1 570	-16%	-1%	0%
Totali (A)		1,406,589	1,396,908	1 684 800	20%	21%	21%

Burimi: Programi ekonomik-financiar 2019 dhe informacion nga Drejtoria Ekonomike, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizimi i planit të shpenzimeve rezulton se, shpenzimet në vitin 2019 janë parashikuar 20% më shumë se plani final i vitit 2018, dhe 21% më shumë se fakti i vitit 2018. Gjithashtu, rezulton se ka një shtesë në shpenzime pothuajse në të gjitha zërat. Referuar programit ekonomik-financiar të vitit 2019, shtesa në shpenzime vjen si rezultat i aktiviteteve të shtuara. Në kohën kur është bërë planifikimi për vitin 2019 ende nuk ishin konkluduar realizimi i shpenzimeve për vitin 2018, dhe parashikimi është bërë mbi pritshmërinë e shpenzimeve që do të realizoheshin në vitin 2018, duke u bazuar në trendin 6- mujor dhe 9-mujor të vitit 2019.

- Në relacioni shpjegues të programit ekonomik për vitin 2019 thuhet se shtesa në shpenzime vjen si rezultat i strukturës së task-forcës të ngritur në fund të vitit 2018. Në

mënyrë më të detajuar po përshkruajmë arsyet e rritjes më të mëdha të shpenzimeve (krahasuar me planin 2018) sipas relacionit shpjegues:

- Zëri karburant për automjete është rritur si rezultat i parashikimit të karburanti për automjetet e strukturës së task-forcës,
- Qira ambienti është rritur pasi është parashikuar marrja e ambienteve me qira për disa drejtori rajonale.
- Udhëtime dhe dieta është shtuar për shkak të shpenzimeve të parashikuara për task-forcën.
- Shpenzime transporti përfaqëson këtë shpenzim për Dr. Tiranë.

Në përqindje, shtesën me të lartë të planifikuar në vitin 2019 krahasuar me faktin 2018, e kanë shpenzimet për: të tjera, shpenzime të uniforma të punonjësve të shërbimit, reklama dhe publicitet, udhëtime dieta, shpenzimet e transportit, shpenzime për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave shpenzime pritje përcjellje.

Ndërsa vërehet se, shpenzimet që janë planifikuar me pak në vitin 2019 krahasuar me realizimin në vitin 2018 janë: shpenzimet e llogarisë 601 (si blerje materiale), shpërblime për vjetërsinë, honorarë, gjoba dëmshpërblime, shpenzime rrjedhëse, ndërsa të gjitha shpenzimet e tjera janë shtuar.

1.3 Rezultati Financiar

000 lekë

<i>Zerat</i>	<i>Vlera</i>
Të ardhurat plani 2018	1,750,900
Shpenzimet plani 2018	1,406,589
Rezultati financiar i planifikuar 2018	344,311
Të ardhurat fakti 2018	2,012,762
Shpenzimet fakti 2018	1,396,908
Rezultati financiar fakti 2018	615,854
Të ardhurat plani 2019	1,843,650
Shpenzimet plani 2019	1,684,800
Rezultati financiar i planifikuar 2019	158,850

Burimi: Programet ekonomiko-financiare 2018, 2019 dhe informacion nga Drejtoria Ekonomike, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizi i rezultatit financiar të parashikuar për vitin 2019 rezulton se, fitimi bruto është parashikuar më i ulët se plani dhe fakti 2018, ku të ardhurat janë parashikuar më të ulta se fakti i vitit 2018, ndërsa shpenzimet më të larta se fakti dhe plani i vitit 2018.

1.4 Investimet

Për vitin 2019, DPSHTRR ka planifikuar 1,570,740 mijë lekë investime, prej të cilave 1,412,800 mijë lekë të mbartura nga vitet e kaluara dhe 157,940 mijë lekë investime të shtuara në vitin 2019. Megjithëse investimet ndërtimore të realizuara në vitin 2018 ishin vetëm 146,984 mijë lekë, investimet ndërtimore të planifikuara për vitin 2019 ishin 1,038,900 mijë lekë, nga 1,007,00 mijë lekë që ishin planifikuar në vitin 2018. Ndërsa, investimet për sistemet informatike për vitin 2019 janë planifikuar në vlerën 440,840 mijë lekë, megjithëse investimet e realizuar për vitin 2018 ishin në vlerën 25,413 mijë lekë nga 350,500 të planifikuara. Investimet për makineri dhe inventar ekonomik për vitin 2019 ishin planifikuar në vlerën 91,000 mijë, megjithëse investimet e realizuara në vitin 2018 ishin 35,990 mijë lekë nga 120,450 mijë të planifikuara. Në total për vitin 2019 janë shtuar 7 investime të reja në vlerën 18,100 mijë lekë, ndërsa 23 projektet e tjera të investimit janë të mbartura nga vitet e kaluara.

II) Miratimi i programit Ekonomiko-Financiar

Me anë të Vendimit nr. 16/1, datë 21.12.2018, KD i DPSHTRR-së, në mbështetje të germës një, të nenit 10, të statutit të DPSHTRR, ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar të vitit 2019 dhe të dhënat si më poshtë:

- Të ardhurat gjithsej 1,843,650,000 lekë,
- Shpenzimet gjithsej 1,684,800,000 lekë,
- Fitimi bruto në shumën 158,850,000 lekë,

- Fondi i investimit 1,570,740,000 lekë,

Me anë të shkresës nr. 22474 prot., datë 27.12.2018, DP i DPSHTRR i ka përcjellë Ministres së Infrastrukturës dhe Energjisë programin Ekonomiko-Financiar për vitin 2019, të miratuar paraprakisht nga KD dhe relacionin shpjegues të programit. Referuar relacionit:

- Në vitin 2019 të ardhurat parashikohen në vlerën 1,843,650 mijë lekë, të cilat do të kenë një rritje me 2.83% në krahasim me realizimin e pritshëm të vitit 2018. % e rritjes paraqitet e vogël për shkak se të ardhurat nga gjërat nuk përfshihen në këtë parashikim
- Shpenzimet në vitin 2019 parashikohen në vlerën 1,684,8000 mijë lekë me një rritje prej 20.49% të realizimit të pritshëm të këtij viti, ose 19.53% të shpenzimeve sipas programit të vitit 2018. Rritja e shpenzimeve për vitin 2019 në krahasim me rezultatin e pritshëm të vitit 2018 vjen si rezultat i ngritjes së strukturës së task-forcës (VKM-së së krijimit, urdhrit të Ministrisë dhe Urdhrit të K.D për përfshirjen në programin ekonomik edhe të shpenzimeve dhe investimeve për ngritjen e kësaj strukture).
- Rezultati financiar, ose fitimi bruto i DPSHTRR-së, për vitin 2018 parashikohej në vlerën 394,619 mijë lekë, ndërsa për vitin 2019 parashikohej të ishte 158,850 mijë lekë.
- Investimet ndërtimore në vitin 2018 ishin parashikuar në vlerën 1,077,000 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 69,200 mijë lekë. Investimet e përfshira dhe që do të mbarten në vitin 2019 janë në vlerën 1,007,800 mijë lekë. Investimet e planifikuara për vitin 2019 janë në vlerën 31,100 mijë lekë. Vlera totale e investimeve ndërtimore për vitin 2019 është 1,038,900 mijë lekë. Investimet për sistemet informatike në vitin 2018 ishin parashikuar në vlerën 350,500 mijë lekë. Gjatë vitit 2018 janë realizuar rreth 15,305 mijë lekë. Investimet e përfshira që do të mbarten për vitin 2019 janë në vlerën 327,300 mijë lekë. Për vitin 2019 janë planifikuar investime në vlerën 113,540 mijë lekë. Vlera totale e investimeve për vitin 2019 është 440,840 mijë lekë.

Me anë të shkresës nr. 22474/1 prot., datë 04.01.2019, Ministri i MIE ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar 2019.

Me anë të shkresës nr. 22474/2 prot., datë 05.02.2019 DPSHTRR i ka përcjellë drejtorive rajonale Programin Ekonomiko-Financiar 2019.

III) Rishikimet e programit Ekonomiko-Financiar

➤ 3.1 Shpenzimet

- 1) Me anë të shkresës nr. 4388 prot., datë 21.02.2019, Drejtoria e shërbimeve mbështetëse në DPSHTRR ka kërkuar konfirmimin dhe miratimin e fondit limit për prokurimin me objekt: Blerje uniforma për punonjësit e DPSHTRR që ofrojnë shërbime publike për qytetarët. Referuar shkresës, me Urdhrin e Titullarit nr. 13, datë 08.01.2019, i ndryshuar, kjo drejtori është vënë në dijeni të specifikimeve teknike dhe argumentimin e fondit limit për këtë procedurë prokurimi. Nga përlllogaritja e fondit limit është konkluduar vlera 2,545,317 lekë pa TVSH ose 3,054,380 lekë me TVSH. Meqenëse ky objekt prokurimi nuk është paraqitur në tabelën e investimeve të në Programin Ekonomik të vitit 2019, ka kërkuar miratimin e fondit limit me përfshirjen e këtij objekti në programin e investimeve.

Në vijim Drejtoria D.P i DPSHTRR-së, me anë të shkresës nr. 4388/2, datë 22.02.2019 ka miratuar ndryshimin e mëposhtëm:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje uniforme	601	10,000	8,314	-1,686
Shp. ñUniforma të pranimit	611	0	1,686	+1,686
Shp. gjithsej		371,084	371,084	0
Rezultati financiar		371,084	371,084	+0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

- 2) Me anë të shkresës nr. 9250, datë 23.04.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë K.D-së një kërkesë për ndryshime në zërat e programit Ekonomiko-Financiar. Referuar shkresës, DPSHTRR po ndërmerr një shërbim të ri, ku grupi i punës i ngritur me Urdhrin nr. 312, datë 07.03.2019 ka propozuar shtimin e zyrave të shërbimit në disa drejtori rajonale Krujë, Lezhë, Bulqizë dhe Pogradec, duke shkaktuar rritjen e numrit të punonjësve nga

740 në 750 punonjësve. Me vendimin nr.5, datë 25.04.2019 të K.D është miratuar shtimi i shpenzimeve nga 1,684,800 mijë lekë në 1,714,405 mijë lekë dhe fitimi bruto nga 158,850 mijë lekë në 129,245 mijë lekë. Ky propozim është miratuar me shkresën e Ministrit të MIE, nr.9568/1, datë 23.05.2019.

- 3) Në vijim, me anë të shkresës nr. 18715 prot., datë 06.09.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë K.D-së një kërkesë tjetër për ndryshime në zërat e programit Ekonomiko-Financiar. Referuar shkresës, në vijim të propozimit nga grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. 312, datë 07.03.2019, ka kërkuar rritjen e numrit të punonjësve nga 750 në 756. Kjo kërkesë është miratuar me vendim të K.D nr. 35, datë 12.09.2019, duke i shtuar shpenzimet nga 1,714,405 mijë lekë në 1,763,905 mijë lekë dhe në vijim nga Ministri i MIE me shkresën nr.19125/1, datë 04.10.2019.
- 4) Me anë të shkresës nr.26313 prot 12.12.2019, Drejtoria Rajonale (DR) e Korçës i është drejtuar DPSHTRR-së duke kërkuar ndryshime në zërat e planit financiar. Sipas shkresës ka tejkallim në disa zëra si mposhtë:
1. Blerje energjie dhe uji ka tejkallim, pasi rajoni i Korçës është i ftohtë dhe zgjatja e orarit zyrtar ditën e mërkurë deri në 19.
 2. Blerje uniforma për punonjësit e pranimit pasi ky furnizim u bë nga DPSHTRR Tiranë.
 3. Mirëmbajtje dhe riparimi ka tejkallim pasi u bë certifikimi dhe kolaudimi i kaldajës.
 4. Ruajtje objekti pasi u nënshkrua amendimi i kontratës së lidhur për ndryshim të vlerës.
 5. Qira objekti, për shkak të urdhrin nr. 247, datë 17.06.2019 për hapjen e zyrës së Pogradecit, u lidh kontrata.
 6. Sigurimi suplementare ka pasur tejkallim, pasi ka pasur ndryshime të pagave.

Me anë të shkresës nr. 26313/1, datë 16.12.2019 D. P i DPSHTRR miraton ndryshimet si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi	Llogaria	Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. Blerje kancelarie	601/23	780	740	-40
Shp. Karburant auto	601/24	380	250	-130
Shp. Karburant gjenerator	601/25	440	400	-40
Shp.Blerje Energjie uji	604	480	502	+22
Shp. Mallra me vlerë	605	6,600	8,700	+2,100
Shp. Blerje uniformash	611	40	70	+30
Shp. Qira	613	0	150	+150
Shp. mirëmbajtje	615	350	420	+70
Shp. Ruajtje objekti	621	3,300	3,425	+125
Shpenzime PTT	626	240	201	-30
Shpenzime amortizimi	6811	2,000	1,800	-200
Shp. Komisione bankare	628	14	27	+13
Shp. Sigurime suplementare	6441	190	220	+30
Pritje dhurata	654	0	100	+100
Shpenzime gjithësej		62,256	64,456	+2,200
Investimet gjithësej		32,694	30,494	-2,200

Burimi: Dosja buxhetit 2020 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

- 5) Me anë të shkresës nr. 27661 prot., datë 30.12.2019, DR Fier ka kërkuar ndryshim midis zërave në zërin e shpenzimeve. Dr. Fier kërkon ndryshimin midis zërave në karburant për gjeneratorë me në karburant për automjete. Sipas shkresës, shtesa në zërin në pagat e punonjësve, në sigurime shoqërore dhe në sigurimi suplementar nuk është parashikuar në Programin ekonomik financiar, pasi ka pasur rritje gjatë vitit. Për mbulimin e këtyre zërave DR. Fier ka kërkuar shtesë në shpenzime dhe ndryshimin e rezultatit financiar.

Me anë të shkresës nr. 27661/1, datë 31.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. në pagat e punonjësve	641	49,100	49,669	+569

Shp. në Sigurim shoqërorë	644	8200	8224	+24
Shp. në Karburant për automjetet	601/24	350	278	-72
Shp. në Karburant për gjeneratorë	601/25	400	472	+72
Shp. gjithsej		108,483	109,076	+593
Rezultati financiar		53,782	53,189	-593

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Ndërsa, shtesën e kërkuar nga Dr. Fier në zërin në Shp. Sigurime suplementare, DPSHTRR nuk e ka pranuar, pasi nuk ka pasur tejkalim.

- 6) Me anë të shkresës nr. 26312/1 prot., datë 18.12.2019, D.P i DPSHTRR, ka miratuar ndryshimin në planin financiar, si rezultat i shtimit të shpenzimeve për Drejtorinë e Përgjithshme, si mëposhtme:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	Llog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. në Blerje mallrash	601/1	8,314	1,114	-7,200
Shp. në Pagat e punonjësve	641	177,386	187,386	+10,000
Shp. në Pritje dhurata	654	500	5,500	+5,000
Shp. gjithsej		439,635	447,435	+7,800
Rezultati financiar		269,889	277,689	-7,800

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

- 7) Me anë të shkresës nr. 26593 prot., datë 16.12.2019, DR Gjyrokastër ka kërkuar ndryshim midis zërave në zërin e shpenzimeve. Në shkresë **nuk** specifikohen arsyet për shtesat dhe pakësimet e kërkuara.

Me anë të shkresës nr. 26593/1, datë 18.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mëposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. në Blerje mallrash	601/2	100	50	-50
Shp. në Blerje energjie dhe ujë	604	600	680	+80
Shp. në Udhëtime dhe diëta	625	200	250	+50
Shp. në PPT	626	260	180	-80
Shp. gjithsej		51,385	51,385	0
Rezultati financiar		13,015	13,015	0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

- 8) Me anë të shkresës nr. 27012 prot., datë 19.12.2019, DR Sarandë ka kërkuar ndryshim midis zërave në zërin e shpenzimeve. Në shkresë janë specifikuar arsyet për shtesat por jo shtesa e fondeve që do të pakësohen.

Me anë të shkresës nr. 27012/1, datë 24.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mëposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. në Blerje mallrash	601/2	300	420	+120
Shp. në Mallra me vlerë	605	2500	3000	+500
Shp. në Uniformat e punonjësve	611	40	46	+6
Shp. në Ruajtje objekti	621	3430	2776	-654
Shp. në Komisione bankare	628	7	15	+8
Shp. në Shpenzime suplementare	644/1	200	220	+20
Shp. gjithsej		45,151	45,151	0
Rezultati financiar		-10,956	-10,956	0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

- 9) Me anë të shkresës nr. 26925 prot., datë 19.12.2019, DR Kukës ka kërkuar ndryshim midis zërave në zërin e shpenzimeve. Në shkresë janë specifikuar arsyet për shtesat por jo ato për pakësimet e kërkuara.

Me anë të shkresës nr. 26925/1, datë 24.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëRuajtje objekti	621	3794	3644	-150
Shp. në Shp. amortizimi	681	1800	1950	+150
Shp. gjithsej		45,352	45,352	0
Rezultati financiar		-4570	-4570	0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

10) Me anë të shkresës nr. 18887 datë 12.10.2019, DR Shkodër ka kërkuar ndryshim midis zërave në zërin e shpenzimeve.

Me anë të shkresës nr. 18887/1, datë 29.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëBlerje kancelarie	601/23	840	1400	+560
Shp. nëKarburant për gjenerator	601/25	90	150	+60
Shp. nëblerje energji uji	604	900	1400	+500
Shp. nëqera ambienti	613	11,000	7,274	-3726
Shp. nëMirëmbajtje riparime	615	800	1500	+700
Shp. Transporti	627	0	94	+94
Sh. në Ruajtje objekti	621	4300	5500	+1200
Shp. Jashtë perdorimit	6812	50	530	482
Shp. gjithsej		81,792	81,792	0
Rezultati financiar		39,343	39,343	0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

11) Me anë të shkresës nr. 27174 prot., datë 23.12.2019, DR. Shkodër ka kërkuar ndryshim në zërin e shpenzimeve.

Me anë të shkresës nr. 27174/1, datë 30.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëKarburant për gjenerator	601/25	150	250	+100
Shp. nëUniformat e punonjësve	611	50	66	+16
Shp. nëqira ambienti	613	7,274	7,158	-246
Shp. nëptt	626	400	530	+130
Sh.p në Pagat e punonjësve	641	33,600	34,800	+1200
Shp. Sigurime shoqërore	644	5610	5820	+210
Shp. gjithsej		81,792	83,202	+1410
Rezultati financiar		39,343	37,933	-1410

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

12) Me anë të shkresës nr. 19400 prot., datë 17.09.2019, DR. Tiranë ka kërkuar rialokim të fondeve. Në shkresë janë specifikuar arsyet për shtesat por jo shtesa e fondeve që do të pakësohen.

Me anë të shkresës nr. 19400/1, datë 24.12.2019 D. P i DPSHTRR-së miraton ndryshimet në zërat e shpenzimeve, si mposhtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëBlerje materiale të tjera	601/2	400	528	+128
Shp. nëMirëmbajtje riparime	613	2000	2172	+172
Shp. nëPrim sigurimi	616	1,200	900	-300
Shp. gjithsej		371,541	371,541	0
Rezultati financiar		269,889	269,889	0

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Me qëllim për të mbuluar shtesën e sipërme të shpenzimeve, pa ndryshuar rezultatin ekonomik, DPSHTRR ka marr fonde nga DR. Tirane, e cila kishte tepriçë fondesh, si mposhtë:

13) Me anë të shkresës nr. 26759 prot., datë 17.12.2019, DR Tiranë ka kërkuar rialokim fondesh, duke argumentuar vetëm shtesën e shpenzimeve.

Me anë të shkresës nr. 26759/1, prot., datë 20.12.2019, D.P I DPSHTRR-së ka miratuar ndryshimet e mëposhtme:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëBlerje energjie uji	604	3000	4200	+1200
Shp. nëMallra me vlerë	605	53,400	56,200	+2800
Shp nëRuajtje objekti	621	18,354	16,854	-1500
Shp. nëtransporti	627	3000	500	-2500
Shp. nëpagat e punonjësve	641	187,400	177,400	-10,000
Shp. gjithsej		372,358	362,358	-10,000
Rezultati financiar		269,072	279,072	+10,000

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

14) Me anë të shkresës nr. 27661/2 datë 31.12.2019, për shkak të shtimit të shpenzimeve në drejtoritë e tjera gjatë vitit 2019, dhe pasjes së fondeve të lira në Dr. Tiranë, DPSHTRR ka pakësuar fondet e kësaj të fundit si me poshtë:

000/lekë

Emërtimi/ Llogaria	LLog.	Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëPagat e punonjësve	641	177,400	175,631	-1769
Shp. nëSigurime shoqërore	644	31,063	30,829	-234
Shp. gjithsej		362,358	360,355	-2,003
Rezultati financiar		279,072	281,075	+2,003

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Referuar shkresave të mësipërme të drejtorive rajonale:

- DR. Korçë ka shtuar shpenzimet gjatë vitit me +2,200 mijë lekë;
- DR. Fier ka shtuar shpenzimet gjatë vitit me +593 mijë lekë;
- DR, Shkodër ka shtuar shpenzimet gjatë vitit me +1,410 mijë lekë
- Drejtoria e përgjithshme ka shtuar shpenzimet me +7,800 mijë lekë

Në total shpenzimet e 3 drejtorive +DPSHTR=12,003 mijë lekë

-DR. Tiranë (DPSHTRR i ka marrë) 2,003mijë +10,000 mijë

Ndryshimi në Planin Ekonomiko-Financiar 2019=0

Tabela e shpenzimeve, e rishikuar gjatë vitit 2019, paraqitet si me poshtë:

000/lekë

Llogaria	Emërtimi	Plani fillestar	Plani final
6011	blerje materiale(furnizim DTSH)	12,570	12,570
6012	blerje materiale(funiz. te tjera)	1,778	1,778
601/23	blerje kancelari	22,810	22,810
601/24	karburant për mjete	22,014	22,014
601/25	karburant për gjeneratorë	3,822	3,822
604	blerje energji, ujë	18,952	18,952
605	mallra me vlere	165,100	165,100
608	te tjera	14,400	14,400
611	shpenzime te uniforma të punonj. shërbimit	4,284	4,284
613	qira objekti	44,013	44,013
615	mirëmbajtje, riparime	43,970	43,970
616	prime sigurimi	6,210	6,210
621	ruajtje objekti	87,825	87,825
622	honorare	40,000	40,000

622/1	shërbime printimi	0	0
624	reklame, publicitet	2,250	2,250
625	udhëtime dieta	27,604	27,604
626	shpenzime PTT	16,567	16 567
627	shpenzime transporti	594	594
628	komisione bankare	468	468
638	te tjera tatime, taksa	3,830	3 830
641	pagat e punonjësve	824,667	824 667
644	sigurime shoqërore	137,734	137 734
644/1	sigurime suplementar	6,480	6 480
645	organizma te tjerë shoqëror	8,218	8 218
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	156,097	156 097
648/1	shpërblime për vjetërsi	0	0
654	shpenzime pritje përcillje	5,600	5 600
657	gjoba dëmshpërblime	0	0
658	shpenzime rrjedhëse	0	0
6811	shpenz.amortizimi	83,996	83 996
6812	shpenz.jashte perd.	2,052	2 052
Totali (A)		1,684,800	1 763 905

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Nga analiza e mësipërme rezulton se në vitin 2019, ka patur 14 rishikime të buxhetit, ku 2 prej tyre të iniciuara nga Drejtoria e Përgjithshme kanë ndryshuar rezultatin, duke shtuar shpenzimet me 79,105 mijë lekë, ndërsa 12 të tjerat kanë rialokuar shpenzimet brenda zërave të programit të miratuar, pa ndryshuar rezultatin.

Gjatë vitit 2019, plani i shpenzimeve të DPSHTRR ka ndryshuar **14 herë**, ku 2 prej tyre të iniciuara nga Drejtoria e Përgjithshme kanë ndryshuar rezultatin, ndërsa 12 të tjerat të iniciuara nga drejtoritë rajonale janë rialokuar pa ndryshuar rezultatin.

Nga analizimi i kërkesave të drejtorive rajonale për ndryshime në zërat e shpenzimeve vërehet se, nuk argumentohen arsyet e tejkalimit të shpenzimeve në zërat që kërkohen të shtohen, si dhe arsyet e pasjes së fondeve të lira në disa zëra të tjerë të shpenzimeve, fonde të cilat janë rialokuar për të mbuluar shpenzimet e shtuara në zëra të tjerë, gjatë vitit.

Referuar pikës l), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR-së, miratuar në 19.02.2019, përcaktohet se Këshilli Drejtues: *“Miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm. Në kërkesën për ndryshime në statut të dërguar nga DPSHTRR në MIE në datë 28.01.2019 pika pikës j), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR ka qenë: “Këshilli Drejtues miraton programin ekonomik-financiar të vit pasardhës, programin afatmesëm dhe afatgjatë të DPSHTRR-së. Pas konfirmimit të Programit ekonomik financiar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të drejtorit të Përgjithshëm, bën ndryshimet në fondet e investimeve në emërtimi dhe vlerë, brenda totalit të konfirmuar. Pavarësisht se, në Statutin e ndryshuar dhe miratuar nga MIE përcaktohet se, Këshilli Drejtues duhet të miratojë të gjitha ndryshimet brenda zërave, DPSHTRR ka vijuar që ndryshimet në zërat e shpenzimeve të miratohen vetëm nga D.P, dhe jo nga Këshilli Drejtues, veprim ky në kundërshtim me pikën pikës l), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR-së, miratuar në 19.02.2019. Megjithëse, kërkesat e DR. Fier, DR Korçë dhe DR. Shkodër për shtesë të shpenzimeve, ndryshonin rezultatin financiar të këtyre drejtorive (por jo rezultatin final, pasi është korrigjuar duke marrë fonde të lira nga DR. Tiranë), ato sërish janë miratuar vetëm nga Drejtori i Përgjithshëm i DPSHTRR dhe jo nga Këshilli Drejtues.”*

➤ 3.2 Investimet

Me anë të shkresës nr. 9250, datë 23.04.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë K.D-së një kërkesë për ndryshime në zërat e programit Ekonomiko-Financiar. Referuar shkresës, në zbatim të Urdhrit nr. 67, datë 12.02.2019 të Ministrit të MIE është ngritur struktura e Monitorimit të shërbimeve e cila duhet të pajiset me infrastrukturën e nevojshme, duke

kërkuar shtimin e investimeve në 85,000 mijë në 75,000 mijë.

Në vijim, me anë të shkresës nr. 18715 prot., datë 06.09.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë K.D-së një kërkesë tjetër për ndryshime në zërat e programit Ekonomiko- Financiar. Referuar kërkesave të drejtorive rajonale kërkohen këto ndryshime.

- 1- *Ndërtimi i godinës për Arkivat Qendrore të DPSHTRR*, projekt i ri në vlerën 172,000 lekë. Ky projekt ka ardhur si rezultat i shqetësimit të ngritur nga drejtoritë rajonale, dhe në vijim të urdhrit nr. 574, datë 18.06.2019 të D.P të DPSHTRR-së.
- 2- *Rikonceptimi dhe unifikimi i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale të Drejtorive Durrës, Elbasan dhe Vlorë*, projekt i ri në vlerën 45,100 mijë lekë. Ky projekt ka ardhur si rezultat i krijimit të brendit të ri DPSHTRR.
- 3- *Rikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Dr. Tiranë*, projekt i ri, në vlerën (3000 mijë ishin parashikuar më parë, dhe 51,000 mijë me këtë shkresë) 54,000 mijë lekë. Ky projekt u ndërmor në vijim të shqetësimeve të paraqitura nga DR. Tiranë dhe në zbatim të urdhrit nr. 667, datë 25.07.2019 të D.P të DPSHTRR-së.
- 4- Investimi me emërtimin *Ratifikim urban*, i planifikuar në vlerën 25,000 mijë është planifikuar të shtohet më 10,000 mijë dhe të arrijë 35,000 mijë, si rezultat i përlllogaritjes së preventivit nga grupi i punës ngritur me urdhrin nr. 477, datë 09.05.2019.
- 5- Rikonstruksion i ambienteve të Zyrës së Shërbimeve Lushnjë, projekt i ri në vlerën 12,100 mijë lekë. Kjo kërkesë ka ardhur si rezultat i amortizimit të godinës dhe projekt-prevetivit të përgatitur nga grupi i punës.

Projektet e mësipërme do të përballohen nga fondi për investim i projektit *Ndërtim i godinës së DPSHTRR*.

Kjo kërkesë është miratuar me vendim të K.D nr. 35, datë 12.09.2019, duke i shtuar investimet nga 1,714,405 mijë lekë në 1,763,905 mijë lekë dhe në vijim nga Ministri i MIE me shkresën nr.19125/1, datë 04.10.2019.

Plani final i investimeve paraqitet si mposhtë:

000/lekë

Nr.	Drejtoria	Emërtimi	Plani fillestar 2019	Plani final 2019
1	DR Berat	Godina administrative	132 800	132 800
2	DR Fier	Shtesë anësore dhe rikonstruksion i godinës së DR Fier	50 000	50 000
3	DR Korçë	Godina administrative	130 000	130 000
4	DR Laç	Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike.	135 000	135 000
5	DR Shkodër	Blerje trualli dhe godinë administrative për kryerjen e aktivitetit të DR Shkodër	98 000	98 000
6	D.P	Ndërtim i godinës së Drejtorisë së Përgjithshme	450 000	159 800
7	D.P	Rikualifikim Urban	25 000	35 000
8	D.P	Pista e testimit praktik të kandidatëve për tûi pajisur me Leje Drejtimi (projektimi)	3 200	3 200
9	D.P	Projekti "Historiku I Automotorizmit të Transportit Rrugor Shqiptar"	5 000	5 000
10	DR Tiranë	Rikonstruksion DR Tiranë	3 000	54 000
11	DR Kukës	Rikonstruksion DR Kukës	1 000	1 000
12	DR Dibër	Rikonstruksion DR Dibër	3 500	3 500
13	DR Gjirokastrë	Rikonstruksion DR Gjirokastrë	1 700	1 700
14	DTSH	Rikonstruksion DTSH	700	700
15	D.P	Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR	-	172 000
16	DR Fier	Rikonstruksion i ambienteve të Zyrës së Shërbimit Lushnje	-	12 100
17	D.P	Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtoritë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë	-	45 100
Totali investimeve ndërtimore			1 038 900	1 038 900
1	D.P	Ndërtimi i "Disaster recovery & business continuity"	35 000	35 000
2	D.P	Blerje pajisjesh informatike për DPSHTRR dhe drejtoritë rajonale	75 000	85 000
3	D.P	Skanim dhe Indeksime i regjistrave fizik të DPSHTRR	58 000	58 000
4	D.P	Zhvillime dhe plotësime të sistemeve egzistuese sipas ndryshimeve ligjore	5 000	5 000
5	D.P	Plotësim i sistemeve të lejedrejtimit	129 840	129 840
6	D.P	Informatizimi i shërbimeve të aplikimit për pajisje me kartë tahografi dixhital	6 000	6 000
7	D.P	Sisteme elektronike rradhë për shërbimet ndaj qytetarëve per drejtorite rajonale	9 000	9 000

8	D.P	Qendërzim dhe integrim i programit financiar	19 000	19 000
9	D.P	Informatizimi i shërbimeve dhe krijimi i regjistrit elektronik për ofcinat e tahografit	5 000	5 000
10	D.P	Upgrade i sistemit qendror edpshttr, paisjet HË dhe aplikimit edpshttr; Ridizenjim i infrastrukturës HË dhe ndërtimi i sistemit të menaxhimimit; Upgrade i sistemeve operative të serverave dhe databazës edpshttr; Upgrade i sistemit informatik edpshttr, përmisim i funksionaliteteve aktuale, shtim shërbimesh	86 000	86 000
11	D.P	Informatizimi i shërbimeve dhe krijimi i regjistrit elektronik kombëtar(REK) për shoqëritë e transportit	12 000	12 000
12	D.P	Blerje pjesë dhe pajisje për Server Room (sist. kondicionimi, alarmit dhe zjarrit).	1 000	1 000
Totali investimeve për sistemet informatike			440 840	450 840
1	D.P	Blerje inventar ekonomik gjatë vitit për drejtoritë rajonale	40 000	40 000
2	D.P	Rafte për arkivat e drejtorive rajonale	10 000	10 000
3	DTSH	Makinë shtypi dy ngjyrëshe	40 000	40 000
4	DR Durres	Blerje makineri pastrimi për pastrimin e ambienteve të jashtme	800	800
5	DTSH	Blerje 2 transpaletë dhe një peshore elektronike	200	200
Totali investimeve për makineri pajisje dhe inventar ekonomik			91 000	91 000
Investimet gjithsej			740	1 580 740

IV) Realizimi

4.1 Të ardhurat

000/ leke

Të ardhurat per vitin 2019 (miratuar me programin ekonomik).	Fakti 2018	Plani final 2019	Realizimi 2019	Diferenca 2019	Në %
Rregjistrimi i mjeteve	808,301	830,585	889,066	58,481	7%
Drejtesve të mjeteve	619,686	628,340	650,177	21,837	3%
Taksa dhe gjoba	308,246	307,991	453,303	145,312	47%
Takse vjetore te mjeteve te perdorura		294,260	315,396	21,136	7%
Tarif paisje Leje Drejtimi		13,731	14,783	1,052	8%
Gjoba për ndryshim konstrukti			2,484	2,484	NA
Gjoba tëTVMP-së			22,335	22,335	NA
Gjoba tëTVML-së			395	395	NA
Gjobat të Kontrollit Teknik			69,061	69,061	NA
Gjobat të Task Forces			7,524	7,524	NA
Te ardhura nga Licensimi			19,201	19,201	NA
Te tjera			2,124	2,124	NA
Të tjera	126,457	76,734	287,408	210,674	33%
Perjashtime nga taksat		11,174	8,093	-3,081	NA
Interesa bankare		65,560	39,325	-26,235	NA
te tjera			54,533	54,334	NA
Te ardhura nga DTSH			185,457	186,455	
Totali (A)	1,862,690	1,843,650	2,279,955	436,305	24%

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Nga analizimi i të ardhurave për vitin 2019 rezulton se, ato janë realizuar në vlerën 2,094,498 mijë lekë (pa DTSH), ose 2,279,955 mijë lekë (me DTSH), pra 436,305 mijë lekë ose 24% më shumë se niveli i të ardhurave të parashikuara në programin ekonomik financiar të këtij vit. Peshën më të madhe në shtesën e të ardhurave e mban zëri taksa dhe gjoba, pasi të ardhurat nga gjobat që kanë rezultuar në vlerën 123,124 mijë lekë nuk parashikohen në programin ekonomik financiar. Krahasuar me vitin 2018, në vitin 2019 janë realizuar 231,808 mijë lekë më shumë të ardhura.

Referuar relacionit të përgatitur nga sektori i statistikave ka rezultuar se: *“Të ardhurat e realizuara gjatë kësaj periudhe janë në masën 2,069,535 mijë lekë, nga 1,843,650 mijë lekë të planifikuara në Programin Ekonomik për 12/mujorin e vitit 2019. Pra realizimi është në masën 112%, ose 225,885 mijë lekë më shumë.”* Duke qenë se, analiza e realizimit të të ardhurave është bërë mbi të dhëna statistikore, pa u konkluduar niveli i realizimit në fund të vitit, janë njohur 210,420 mijë lekë (me DTSH), ose 24,963 mijë lekë (pa DTSH) më pak të

ardhura se sa janë realizuar në fund të vitit 2019. Pra, si të përfshihet DTSH në përllogaritje, ose mos DTSH mos të përfshihet në përllogaritje, vlera e raportuar si e ardhur e realizuar nuk përkon me vlerën e raportuar në relacionin 12 mujor të statistikave.

Gjithashtu, rezulton se ky dokument, në të gjithë trajtimin e realizimit të të ardhurave përmban informacione statistikore (sa përqind më pak ose më shumë se plani dhe viti i mëparshëm është realizimi në vitin aktual), pa bërë një analizë të thelluar faktorësh për të identifikuar pikat e forta dhe pikat e dobëta në aktivitetin e DPSHTRR-së, më qëllimin ndërmarrjen në kohë të masave për përmirësim.

4.2 Shpenzimet

000/lekë

Buxheti viti 2019 (miratuar me programin ekonomik)		Fakti 2018	Plani final	Realizimi 2019	Diferenca (plan-fakt)	Në %
6011	blerje materiale(funizim DTSH)	10,859	12,570	157,266	94,272	150%
6012	blerje materiale(funiz. te tjera)	1,602	1,778			
601/23	blerje kancelari	17,135	22,810			
601/24	karburant për mjete	7,331	22,014			
601/25	karburant për gjeneratorë	2,654	3,822			
604	blerje energji, ujë	14,430	18,952	18,620	-332	-2%
605	mallra me vlere	149,869	165,100	178,470	13,370	8%
608	te tjera	383	14,400	4,948	-9,452	-66%
611	shpenzime te uniforma të punonj. shërbimit	120	4,284	465	-3,819	-89%
613	qira objekti	18,285	44,013	33,683	-10,330	-23%
615	mirëmbajtje, riparime	24,746	43,970	23,148	-20,822	-47%
616	prime sigurimi	4,753	6,210	5,588	-622	-10%
621	ruajtje objekti	76,093	87,825	78,753	-9,072	-10%
622	honorare	6,185	40,000	25,829	-14,171	-35%
622/1	shërbime printimi	0	0		0	-
624	reklame, publicitet	306	2,250	1,902	-348	-15%
625	udhëtime dieta	7,054	27,604	15,976	-11,628	-42%
626	shpenzime PTT	13,995	16,567	15,010	-1,557	-9%
627	shpenzime transporti	46	594	645	51	9%
628	komisione bankare	316	468	401	-67	-14%
638	te tjera tatime, taksa	2,182	3,830	2,540	-1,290	-34%
641	pagat e punonjësve	622,265	824,667	834,985	10,318	1%
644	sigurime shoqërore	99,512	137,734	134,462	-3,272	-2%
644/1	sigurime suplementar	3,483	6,480	7,154	674	10%
645	organizma te tjerë shoqëror	1,837	8,218		-8,218	-100%
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	52,579	156,097	129,171	-26,926	-17%
648/1	shpërblime për vjetërsi	28,387	0	18,676	18,676	
654	shpenzime pritje përcillje	0	5,600	4,182	-1,418	-25%
657	gjaba dëmshpërblime	9,650	0	36,336	36,336	
658	shpenzime rrjedhëse	0	0	886	886	
6811	shpenz.amortizimi	72,703	83,996	104,607	20,611	25%
6812	shpenz.jashte perd.	1,281	2,052	6,626	4,574	223%
Totali (A)		1,250,041	1,763,905	1,840,329	76,424	4%

Burimi: Dosja buxhetit 2019 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Nga analiza e shpenzimeve në vitin 2019, rezulton se shpenzimet për këtë vit rezultojnë në vlerën 1,840,329 mijë lekë. Shpenzimet faktike për vitin 2019 kanë tejkaluar me 76,424mijë lekë shpenzimet e planifikuara në programin ekonomik financiar të këtij vit, ku peshën më të madhe e mbajnë shpenzimet e llogarisë 601, ujë, drita, karburant dhe materiale, llogaria shpenzime amortizimi dhe shpenzime për nxjerrje jashtë përdorimit, ndërsa shpenzimet e tjera nuk e kanë tejkaluar normën e parashikuar në programin ekonomik financiar të vitit 2019. Ndërsa në materialin e përgatitur nga sektori i statistikave rezulton se, në shpenzimet e realizuara gjatë kësaj periudhe janë 1,634,090 mijë lekë, nga 1,763,907 mijë lekë të

parashikuara në Programin Ekonomik të Vitit 2019. Janë shpenzuar rreth 129,817 mijë lekë më pak ose në nivelin 93% të programit.”¹³. Pra, si rezultat se analiza e shpenzimeve është bërë përpara mbylljes së periudhës raportuese, ka rezultuar në mënyrë të pasaktë një realizim shpenzimesh më i vogël se planifikimi, kur në fakt për këtë vit shpenzimet janë tejkaluar me 4%.

4.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR krahasuar me realizimin faktik, për vitin 2019.

000/Lekë

Performanca DPSHTRR 2019	Vlerat	Diferenca
<i>Të ardhurat-plani final</i>	1,843,650	
<i>Shpenzimet plani final</i>	1,763,905	
<i>Rezultati financiar-plani final (bruto)</i>	79,745	
<i>Të ardhurat-realizimi</i>	2,279,955	250,848
<i>Shpenzimet-realizimi</i>	1,840,329	76,424
<i>Rezultati financiar-realizimi (bruto)</i>	439,626	359,881
<i>Rezultati financiar sipas të dhënave të DPSHTRR-së</i>	435,445	-75,564

Burimi: Programi i Ekonomik 2019 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Për vitin 2019 rezultati financiar (fitimi bruto) i DPSHTRR-së ka qenë 439,626 mijë lekë, ku ka realizuar 359,881 mijë lekë më shumë të ardhura se ato të parashikuara. Në total fitimi bruto i DPSHTRR-së ka rezultuar 439,626 mijë lekë seç ishte planifikuar. Në relacionin 12/mujorë rezultati i arritur nga aktiviteti i kryer nga DPSHTRR është paraqitur si: “Në 12/mujorin 2020, Fitimi brutonga aktiviteti i Drejtorive Rajonale dhe DPSHTRR arriti vlerën 435,445mijë lekë nga 79,745 mije lekë ose 546% krahasuar me planin 2019”¹⁴. Pra, si rezultat se, analiza e rezultatit të aktivitetit të DPSHTRR-së është bërë bazuar në statistika, përpara konkludimit të rezultateve finale, është raportuar si fitim bruto 75,564 mijë lekë fitim më pak se ai faktikisht i realizuar në vitin 2019.

4.4 Investimet.

Nga analizimi i projekteve të investimeve për vitin 2019 konstatohet se, 1,412,800 mijë lekë janë të mbartura nga vitet e mëparshme e të parashikuara për tu kryer në vitin 2019, ndërsa 157,940 mijë lekë janë planifikuar për herë të parë në vitin 2019, pra në total vlere për investime në fillim të vitit 2019 ishin 1,570,740 mijë lekë. Me ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, vlere e investimeve të planifikuara në fund ishte 1,580,740 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej në vitin 2019 rezulton në vlerën 414,827 mijë lekë, ose ndryshe 26% e planifikimit (ku peshën më të madhe të tij e mbajnë investimet në sistemet informatike), pra në total realizimi i investimeve vijon në nivele të ulta.

Nga auditimi rezulton se, peshën në të madhe në investimet ndërtimore për vitin 2019 e mbajnë projektet lidhur me godinat administrative, shtesat anësore, apo kapanonet e kontrollit fizik të drejtorive rajonale Berat, Korçë, Laç dhe Drejtorisë së Përgjithshme, si dhe arkivat për DPSHTRR, parashikuar në vlerën 729,600 mijë lekë. Mbështetur në analizën e kryer konstatohet se, këto projekte (përveç atij të ndërtimit të godinës për DR Shkodër 2019, dhe DR FIE 2020), të cilat përbëjnë **70%** të investimeve ndërtimore të parashikuara gjithsej për vitin 2019, deri në fillim të vitit 2021 ende nuk ishin realizuar¹⁵. Referuar informacioneve të përcjella nga subjekti për grupin e auditimit, arsyeja e mos realizimit të projekteve ndërtimore për drejtoritë rajonale Berat dhe Korçë ishte mosmarrja e pronësisë për truallin ku do të realizohet ky investim. Ndërsa, arsyeja e mos realizimit të projektit ndërtimor të parashikuar për DPSHTRR ishte problematika e pronësisë e truallit, mbivendosje prone.

Nga analizimi i realizimit të investimeve ndërtimore gjatë vitit 2019 rezultoi se, janë realizuar projektet e mëposhtme:

¹³Relacioni për aktivitetin e DPSHTRR-së në vitin 2019, fq. 8.

¹⁴Relacioni për aktivitetin e DPSHTRR-së në vitin 2019, fq. 14

¹⁵ Afatit i auditimit ishte 0.6.2021, dhe duke qenë se P.F-të ende nuk janë ndërtuar, nuk mund të analizohej nëse ato janë realizuar apo jo gjatë vitit 2021.

- DR Shkodër: Blerje trualli dhe godinë administrative për kryerjen e aktivitetit të DR Shkodër, parashikuar në vlerën 98,000 mijë lekë, realizuar 100% në vlerën 91,486 mijë lekë.
- D. Përgjithshme: Rikualifikim Urban parashikuar, projekt i cili parashikohet çdo vit, por realizohet në varësi të kërkesave të drejtorive rajonale. Realizuar në vlerën 3708 mijë lekë.
- DR Dibër: Rikonstruktion DR Dibër parashikuar në vlerën 3500 mijë lekë, realizuar 100% në vlerën 2 926 mijë lekë.
- DR Gjirokastrë: Rikonstruktion DR Gjirokastrë parashikuar në vlerën 1700 mijë lekë, realizuar 100% në vlerën 1430 mijë lekë.

Në total investimet ndërtimore të realizuar në vitin 2019, janë në vlerën 102,541 mijë lekë, nga 1,380,900 mijë lekë, pra 9.8% e investimeve ndërtimore të parashikuara gjithsej, duke vijuar kështu në nivele të ulëta të realizimit.

Gjithashtu, vërehet se gjatë vitit janë shtuar edhe **3** projekte ndërtimore të cilat nuk ishin parashikuar në planin fillestar, megjithëse në relacionin e përgatitur për K.D dhe MIE, arsyetohet shtesa për shkak të amortizimit të godinës (godina e DR Lushnje), apo kërkesat e vazhduara të drejtorive rajonale (arkivat), ato nuk ishin përfshirë në planin fillestar të investimeve, por u përfshinë gjatë vitit.

Lidhur me investimet për sistemet informatike rezulton se, nga 12 projekte të parashikuara për tu realizuar në vitin 2018, në vlerën 440,840 mijë lekë (ku 327,3000 mijë lekë ishin të mbartura nga vitet e mëparshme dhe 113,540 mijë lekë të planifikuara në vitin 2019), janë realizuar në vlerën 258,447 mijë lekë, ose 59% e planifikimit, krahasuar me 7% që ishte në vitin 2018.

Lidhur me investimet në makineri e pajisje dhe inventarë ekonomik nga auditimi rezultoi se, këto projekte për vitin 2019 ishin planifikuara në vlerën 91,000 mijë lekë (ku 77,700 mijë ishin investime të mbartura, kurse 13,300 mijë lekë ishin planifikuara në vitin 2019) dhe u realizuan në vlerën 53,839 mijë lekë, ose ndryshe rreth 59% e planifikimit. Për këto 9 projekte grupi i auditimit mundi të identifikonte vetëm planin, ndryshimet nga njësia e planifikimit dhe realizmin nga zyra e financës, por nuk mundi të marrë shumë informacion mbi datën e fillimit e të përfundimit të kontratave, apo arsyet e mos realizimit.

Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2019, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 49% e investimeve të parashikuara për vitin 2019 nuk janë realizuar deri në fillim të vitit 2021.

Konkluzione:

Në total vlera për investime në fillim të vitit 2019 ishin 1,570,740 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej në vitin 2019 vijon të jetë i ulët dhe rezulton në vlerën 414,827 mijë lekë, ose ndryshe 26% e planifikimit. Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2019, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 49% e investimeve të parashikuara për vitin 2018 nuk janë realizuar deri në fillim të vitit 2021¹⁶, duke përmbajtur kështu riskun e cenimit të aktiviteteve që kryen nga DPSHTRR, pasi këto projekte ishin të nevojshme që prej vitit 2018, dhe për më shumë se 3 vjet nuk ka qenë e mundur që ato të realizoheshin, duke cenuar elementin nëkohë, të këtyre investimeve.

Në përfundim të vitit 2019, me përpilimin e pasqyrave financiare nga DPSHTRR nuk është analizuar niveli i realizimit të investimeve, duke mos bërë të mundur identifikimin e nevojave për përmirësim të njehershëm, si dhe marrjen e masave për menaxhimin efektiv të fondeve të parashikuara për investimet.

Referuar shkronjës një të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, Këshilli Drejtues i DPSHTRR: *ëmiration llogaritë vjetorë dhe raportin vjetor të veprimtarisë ekonomike si dhe shpërndarjen e fitimit neto*.

Referuar ligjit nenit 10 të Ligjit Nr.7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar: *ñ1.Drejtori i ndërmarrjes paraqit periodikisht dhe detyrimisht në mbyllje të çdo viti, raport për*

¹⁶ Afatit i auditimit ishte 30.6.2021, dhe duke qenë se P.F-të ende nuk janë ndërtuar, nuk mund të analizohet nëse ato janë realizuar apo jo gjatë vitit 2021

veprimtarinë ekonomike e financiare të ndërmarrjes. 2. Raporti vjetor i veprimtarisë pasi miratohet nga Këshilli Drejtues i ndërmarrjes, i dërgohet organit të administratës shtetërore përkatëse, ...3. Raporti vjetor i veprimtarisë ekonomike e financiare të ndërmarrjes u bëhet i njohur, nëpërmjet përfaqësuesve të sindikatave, edhe punonjësve të ndërmarrjes.

Në kundërshtim me pikën një të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, dhe me nenin 10 të Ligjit nr. 7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, DPSHTRR nuk ka hartuar dhe Këshilli Drejtues nuk ka miratuar raportin vjetor të veprimtarisë ekonomiko-financiare. Pra, institucioni nuk ka analizuar realizimin e zërave duke bërë krahasimin me planin ekonomiko-financiar me mbylljen. Për të konkluduar informacionin mbi ecurinë e investimeve për vitin 2019, grupi auditimit mori të dhëna nga 4 struktura të ndryshme brenda DPSHTRR (Sektori i Planifikimit, Sektori i Financës, Njësia e Investimeve dhe Drejtoria e Administrimit dhe Monitorimi), pasi institucioni nuk kishte hartuar dhe miratuar një raport i cili paraqiste realizimin e investimeve, dhe analizimin e ecurisë së tyre.

➤ Viti 2018

2. Hartimi i planit ekonomiko financiar

Në mbështetje të germës I, të nenit 12, të Statutit të miratuar me urdhrin nr. 123, datë 20.10.2017 të DPSHTRR i cili përcakton se Drejtori i Përgjithshëm (DP) i DPSHTRR-së *nxjerr urdhra në zbatim të akteve ligjore e nënligjore për administrimin dhe drejtimin sipas objektivave të veprimtarisë që ushtron DPSHTRR*, DP ka nxjerrë urdhrin nr.804, datë 22.08.2017, shkresa nr. 14890 prot., datë 22.08.2017 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e Programit Ekonomik të vitit 2020. Grupi i punës përbëhej nga:

1. GC-Kryetar
2. BH-Anëtar
3. RD- Anëtar
4. FM- Anëtar
5. VM- Anëtar
6. RK- Anëtar
7. ShG- Anëtar
8. ES Anëtar

Referuar Urdhrit, grupi i punës në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike duhet të përgatiste Udhëzuesin mbi hartimin e treguesve ekonomik të Projekt Programit për vitin 2018, si dhe të gjithë formularët e nevojshëm për t'ju dërguar drejtorive rajonale. Brenda datës 20 tetor 2017, Drejtoritë Rajonale duhet të përcillnin në Drejtorinë Ekonomike formularët e plotësuar. Grupi i punës brenda datës 15 Dhjetor 2019, duhet t'ia paraqiste DP-së për Këshillin Drejtues të gjithë materialet e përpunuara të Projekt Programit Ekonomik.

Me anë të shkresës nr. 14985 datë 24.08.2019, DPSHTRR i përcjellë drejtorive në DPSHTRR kërkesën për të verifikuar llojet e shtypshkrimeve të nevojshme për vitin 2020. Në vijim, drejtoritë në DPSHTRR dhe drejtoritë rajonale i kanë përcjellë Drejtorisë Ekonomike listën e shtypshkronjave.

Me anë të shkresës nr. prot. 15335, datë 31.08.2017, Drejtoria Ekonomike në DPSHTRR i është drejtuar të gjitha drejtorive rajonale dhe Drejtorisë së Targave dhe Shtypshkronjave për të përgatitur kërkesat për shtypshkrimet (brenda datës 18 shtator 2017) dhe të gjitha pasqyrat dhe relacionet shpjeguese (Brenda datës 20 tetor 2017) për hartimin e Projekt-programit ekonomik të vitit 2018. Referuar kësaj shkresë, Treguesit e Projekt-Programit duhet të mbështeten në analizat e realizimit 6-mujor, 9-mujor dhe në rezultatet e pritshme të treguesve të Programit të vitit 2017.

Me anë të Urdhrit nr. 812, datë 28.08.2017, është ngritur një grup pune për hartimin e Projekt Programit Ekonomiko Financiar të Aparatit të DPSHTRR për vitin 2018.

Me anë të shkresës nr. 14890/1 prot., datë 03.11.2017, D. P i DPSHTRR bën ndryshime në grupin e punës.

Me anë të shkresës nr. 20255, 21.11.2017, D. P i DPSHTRR i është drejtuar drejtorive të DPSHTRR për përcjelljen e investimeve që duhet të përfshiheshin në programin ekonomik 2018.

Me anë të shkresës nr. 23245 prot., datë 12.12.2017, Grupi i punës i ka përcjellë D.P të DPSHTRR programin ekonomik financiar të vitit 2018, të përgatitur në zbatim të urdhrin nr.804, datë 22.08.2017.

Në dosjen e Programit Ekonomiko Financiar identifikohen edhe komunikimet e DPSHTRR me KLSH, lidhur me rekomandimin e lenë nga KLSH për krijimin e fondit për ish të përndjekurit politikë. Referuar shkresës nr. 17660/1 prot, datë 03.11.2017, DPSHTRR zotohet për të përfshirë në programin ekonomik të vitit 2018, edhe fondin e rekomanduar nga KLSH për të përndjekurit.

1.1 Të ardhurat

Tabela: Të ardhurat e parashikuara sipas aktiviteteve në Programin Ekonomiko-Financiar 2018

000 lekë

Të ardhurat per vitin 2018	Fakti 2017	Programi 2018	Në % ndaj faktit 2017	Pesha në % ndaj totalit 2020
Rregjistrimi i mjeteve	723 051	770 410	7%	44%
Drejtuesve të mjeteve	583 880	638 220	9%	36%
Taksa dhe gjoba	283 335	280 040	-1%	16%
- nga këto gjoba për ndryshim konstruktiv		Të ardhurat nga gjobat nuk parashikohen		
- nga këto gjoba të TVMP-së				
- nga këto gjoba të TVML-së				
- nga këto gjobat të kontrollit teknik				
Gjoba Kontrolli ne Rruge	14 299			
Të tjera	117 649	62 230	-47%	4%
Totali	1 722 214	1 750 900	1.67%	100%

Burimi: Programi ekonomik-financiar 2018, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizimi i Programit Ekonomiko Financiar 2018 u konstatua se parashikimi i të ardhurave për këtë vit është bërë krahasuar me planin e të ardhurave për vitin 2018 dhe me rezultatet e pritshme të realizimit të vitit 2018 (përgjithësisht mbështetur në trendin e 9-mujorit). Megjithatë, planifikimi për të ardhurat në vitin 2018 është bërë përpara përfundimit të vitit 2017 (pra, ende nuk ishte konkluduar realizimi), në total të ardhurat në vitin 2018 referuar programit ekonomik, priteshin 1.67% më shumë se ato të realizuara në vitin 2017. Gjithashtu, duhet të mbahet në konsideratë se, realizimi i të ardhurave në vitin 2017 në vlerën 1,722,214 mijë lekë përfshinë edhe të ardhurat nga gjobat, ndërsa parashikimi për të ardhurat për vitin 2018 në vlerën 1,750,900 mijë lekë nuk përfshinë të ardhurat nga gjobat, pasi ato nuk mund të parashikohen. Shtesa në të ardhura krahasuar me planin e vitit 2017, referuar relacionit shpjegues të Programit Ekonomiko Financiar të vitit 2018 vjen si rezultat i shtimit të numrit automjeteve dhe të veprimeve. Vërehet se peshën më të madhe në totalin e të ardhurave e mbajnë të ardhurat nga regjistrimi i automjeteve.

1.2 Shpenzimet

Tabela: Shpenzimet sipas natyrës të parashikuara në Programin Ekonomiko Financiar 2018

000/lekë

Llogaria	Përshkrimi	Fakti 2017	Plani fillestar 2018	% e rritjes plani 2018 vs faktin 2017	% e Shpz ndaj totalit 2018
6011	blerje materiale(funizim DTSH)	12 574	12 620	0%	1%
6012	blerje materiale(funiz. te tjera)		11 210	NA	1%
601/23	blerje kancelari	18 143	21 100	16%	1%
601/24	karburant per mjete	7 162	9 780	37%	1%
601/25	karburant per gjeneratore	2 751	4 026	46%	0%
604	blerje energji,uje	13 823	15 840	15%	1%
605	mallra me vlere	137 394	171 100	25%	12%
608	te tjera	1 489	12 410	733%	1%
611	shpenzime te uniforma të punonj. sherbimit	92	780	748%	0%
613	qera objekti	20 693	22 890	11%	2%

615	mirembajtje, riparime	20 881	30 950	48%	2%
616	prime sigurimi	5 229	7 550	44%	1%
621	ruajtje objekti	72 325	85 960	19%	6%
622	honorare	9 756	6 700	-31%	0%
624	reklame, publicitet	35	2 270	6386%	0%
625	udhetime dieta	5 973	10 240	71%	1%
626	shpenzime PTT	14 619	15 850	8%	1%
627	shpenzime transporti	0	200	NA	0%
628	komisione bankare	321	410	28%	0%
638	te tjera tatime, taksa	2 637	4 944	87%	0%
641	pagat e punonjesve	584 754	637 460	9%	45%
644	sigurime shoqerore	96 980	106 461	10%	8%
644/1	sigurime sublementar	4 655	5 242	13%	0%
645	organizma te tjere shoqeror		6 375	NA	0%
648	p. për veshtirsi në punë nga arketimi i taksave	102 945	127 492	24%	9%
648/1	shperblime per vjetersi	27 069		-100%	0%
654	shpenzime pritje përcjellje	40	500,0	1150%	0%
657	gjoha demshperblime	27 437		-100%	0%
658	shpenzime rrjedhese	2 738	1 000	-63%	0%
6811	shpenz.amortizimi	70 635	76 560	8%	5%
6812	shpenz.jashte perd.	851	1 580	86%	0%
Totali		1 264 001	1 409 500	12%	100%

Burimi: Programi ekonomiko-financiar 2018, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga analizimi i planit të shpenzimeve, rezulton se shpenzimet në vitin 2018 janë parashikuar 12% më shumë se fakti i vitit 2017. Referuar programit ekonomiko-financiar të vitit 2018, shtesa në shpenzime vjen si rezultat i aktiviteteve të shtuara dhe të ardhurave të rritura. Në kohën kur është bërë planifikimi për vitin 2018 ende nuk ishin konkluduar realizimi i shpenzimeve për vitin 2017, dhe parashikimi është bërë mbi pritshmërinë e shpenzimeve që do të realizoheshin në vitin 2017, duke u bazuar në trendin 6- mujor dhe 9-mujor të vitit 2017. Në përqindje, shtesën me të lartë të planifikuar në vitin 2018 krahasuar me faktin 2017, e kanë shpenzimet për: blerje uniformash, reklama dhe publicitet, tatime taksa dhe shpenzime pritje përcjellje dhe shpenzime për nxjerrje jashtë përdorimit.

Ndërsa vërehet se, shpenzimet që janë planifikuar me pak në vitin 2018 krahasuar me realizimin në vitin 2017 janë: honorare, shpërblime për vjetërsi pune, shpenzime rrjedhëse, etj. Në këtë vit është shtuar edhe fondi për të përndjekurit politik, në zbatim të rekomandimit të lënë nga KLSH në vitin 2017.

1.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR për vitin 2018
000/Lekë

Zerat	Vlera
Të ardhurat fakti 2017	1 722 214
Shpenzimet fakti 2017	1 264 001
Rezultati financiar fakti 2017	458 213
Të ardhurat plani 2018	1 750 900
Shpenzimet plani 2018	1 409 500
Rezultati financiar i planifikuar 2018	341 400

Burimi: Programi i Ekonomik 2018 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Nga analizimi i rezultatit financiar (fitimit bruto) të realizuar në vitin 2017 me rezultatin financiar të parashikuar në vitin 2018, vërehet se DPSHTRR ka parashikuar në rezultat më të ulët se ai i realizuar në vitin 2017. Vërehet se të ardhurat në vitin 2018 janë parashikuar më shumë se në vitin 2017, pavarësisht se në planin e vitit 2018 nuk janë përfshirë të ardhurat nga gjoha.

Ndërsa, vërehet se shpenzimet gjithashtu janë parashikuar të rritura krahasuar me vitin 2017 sikurse dhe të ardhurat, por shtesa e shpenzimeve të parashikuara për vitin 2018 krahasuar me fakt 2017, tejkalon shtesën e të ardhurave të parashikuara në vitin 2018 krahasuar me viti

1.4 Investimet

Nga analizimi i planit të investimeve vërehet se, investimet e parashikuara për vitin 2018 paraqiten në vlerën 578,450 mijë lekë, ndërsa gjithashtu është parashikuar që këtë vit të mbarten edhe investimet e përfunduara vitet e mëparshme të cilat janë në vlerën 971,517 mijë lekë. Pra, në total për vitin 2018 investimet e parashikuara janë në vlerën 1,547,950 mijë lekë. Parashikohet që në vitin 2020 do të realizohen 11 investime ndërtimore në vlerën 1,077,000 mijë lekë, 14 investime për sistemet informatike në vlerë 350,500 mijë lekë dhe 9 investime për makineri, pajisje dhe inventarë ekonomik në vlerën 120,450 mijë lekë.

3. Miratimi i programit Ekonomiko-Financiar

Në vijim të përcjelljes së Programit Ekonomiko Financiar nga D.P i DPSHTRR, K.D me anë të vendimit nr. 59, datë 15.12.2017 ka miratuar Programin Ekonomiko Financiar për vitin 2018 dhe të dhënat si më poshtë;

- Të ardhurat gjithsej 1,750,900,000 lekë,
- Shpenzimet gjithsej 1,409,500,000 lekë
- Fitimi bruto në shumën 341,400,000 lekë
- Fondi i investimit 1,546,900,000 lekë

Me anë të shkresës nr. 24023, datë 26.12.2017, DP i DPSHTRR i ka përcjellë Ministres së Infrastrukturës dhe Energjisë programin Ekonomiko-Financiar për vitin 2018, të miratuar paraprakisht nga KD. Me anë të shkresës nr. 24023/1 datë 25.01.2018, Ministri i MIE ka miratuar programin Ekonomiko-Financiar.

Me anë të shkresës nr 24026/2 prot., datë 26.01.2018 Drejtoria Ekonomike në DPSHTRR i ka përcjellë drejtorive në DPSHTRR dhe drejtorive rajonale Programin Ekonomiko Financiar 2018.

Referuar shkronjës j) të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, miratuar më urdhrin nr. 123, datë 20.10.2017, përcaktohet se: *“Këshilli Drejtues miraton paraprakisht programin ekonomik financiar të vitit pasardhës, programin afatmesëm dhe programin afatgjatë të DPSHTRR-së, të cilët ja propozon për miratim përfundimtar Ministrin përgjegjës për transportin.”*

Në kundërshtim me shkronjën j) të nenit 10 të Statutit, DPSHTRR **nuk** ka hartuar programet afatmesëm dhe afatgjatë të institucionit, të cilët duhej të miratoheshin paraprakisht nga Këshilli Drejtues, e më pas nga Ministri i MIE. Planifikimi në këtë institucion është bërë çdo vit për vitin pasardhës, me anë të programeve Ekonomiko-Financiare vjetore. Mungesa e programeve cenon planifikimin afatmesëm dhe afatgjatë të veprimtarisë së institucionit, çka përmban riskun e cenimit të menaxhimit efektiv të tij. Në këto kushte, nuk është i mundur identifikimi i vizionit të DPSHTRR për të ardhmen, dhe rrjedhimisht nuk mund të vlerësohet progresi në drejtim të arritjes së vizionit.

4. Rishikimet e programit Ekonomiko-Financiar

Në zbatim të Statutit të DPSHTRR-së, D.P gjatë vitit 2018 ka miratuar ndryshimet në planin e investimeve të institucionit. Për këto ndryshime nuk ka pasur një përcaktim të mirëfilltë në Statut, pasi ai parashikonte si administrator të shpenzimeve, D.P e DPSHTRR dhe nuk parashikonte miratimin e tyre nga K.D.

3.1 Shpenzimet

1. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 15282, datë 07.09.2018, DR Berat ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve). Me shkresën nr.15282/1 datë 25.09.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëPagat e punonjësve	641	21.100	23.300	+2.200
Shp. nëSigurimet shoqërore	644	3.524	3.892	+368
Shp. “Shpenzime gjithsej”		50.800	53.368	+2.568
Shp. “Rezultati financiar”		16.250	13.682	-2.568

2. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 21807, datë 18.12.2018, DR Berat ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave te shpenzimeve për shkak te dhënies se shpërblimit në natyre të punonjësve. Me shkresën nr.21807/1 date 26.09.2018 D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	23.300	24.575	+1.275
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	3.892	4.002	+110
Shp. “Shpenzime gjithsej”		53.368	54.753	+1.385
“Rezultati financiar”		13.382	11.997	-1.385

3. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 16207, datë 20.09.2018, DR Gjirokastrë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave te shpenzimeve për shkak te miratimit te ndryshimeve ne strukturën e drejtorisë (shtim i numrit te punonjësve). Me shkresën nr.16207/1, datë 25.09.2018 D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	19.880	21.230	+1.350
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	3.320	3.420	+100
Shp. “Shpenzime gjithsej”		41.476	42.926	+1.450
Shp. “Rezultati financiar”		-3.086	- 4.536	-1.450

4. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 22100, datë 21.12.2018, DR Gjirokastrë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave te shpenzimeve për shkak të dhënies së shpërblimit në natyrë të punonjësve. Me shkresën nr.22100/1, datë 31.12.2018 D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë :

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje energji, ujëò	604	500	700	+200
Shp. ñBlerje mallra me vlerëò	605	3.800	3.600	-200
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	21.230	22.508	+1.278
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	3.420	3.671	+251
Shp. “Shpenzime gjithsej”		42.926	44.455	+1.529
“Rezultati financiar”		- 4.536	- 6.065	-1.529

5. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 11689, datë 5.7.2018, DR Laç ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave te shpenzimeve për shkak problemeve te krijuara nga përmbytja e zyrave te DR Laç. Me shkresën nr.11689/1, datë 27.7.2018 D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë :

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje mallra me vlerëò	605	7.600	7.300	-300
Shp. ñMirëmbajtje e riparimeò	615	500	800	+300
Shp. “Shpenzime gjithsej”		50.842	50.842	0
Shp. “Rezultati financiar”		34.278	34.278	0

6. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 22516, datë 27.12.2018, DR Laç ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave te shpenzimeve për shkak te miratimit te ndryshimeve ne strukturën e drejtorisë (shtim i numrit te punonjësve). Me shkresën nr.22516/1, datë 31.12.2018 D.P i D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	24.100	24.900	+800
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	4.025	4.100	+75

Shp. "Shpenzime gjithsej"		50.842	51.717	+875
"Rezultati financiar"		34.278	33.403	-875

7. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 18508, datë 26.10.2018, DR Korçë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për ndarjen e sallës së shërbimeve të DR Korçë. Për të përmirësuar shërbimin ndaj qytetareve doli emergjente që salla e shërbimeve të Lejeve të Drejtimit të kaloi në një ambient tjetër. Me shkresën nr.18508/1, datë 01.11.2018 D.P i D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëblerje energji ujë	604	420	480	+60
Shp. nëblerje mallra me vlerë	605	7800	7480	-320
Shp. nëmirëmbajtje e riparime	615	300	560	+260
Shp. "Shpenzime gjithsej"		52.385	52.385	0
Shp. "Rezultati financiar"		36.045	36.045	0

8. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 21797, datë 18.12.2018, DR Korçë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të dhënies së shpërblimit në natyrë të punonjësve. Me shkresën nr.21797/1 datë 26.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëpagat e punonjësve	641	25.100	26.240	+1.140
Shp. nësigurimet shoqërore	644	4.192	4.280	+88
Shp. "Shpenzime gjithsej"		52.385	53.613	+1228
"Rezultati financiar"		36.045	34.817	-1228

9. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 20603, datë 3.12.2018, DR Kukës ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve). Me shkresën nr. 20603/1, datë 26.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. nëpagat e punonjësve	641	17.320	18.830	+1.510
Shp. nësigurimet shoqërore	644	2.892	3.144	+252
Shp. nësigurimet suplementare	644/1	40	130	+90
Shp. "Shpenzime gjithsej"		37.260	39.112	+1.852
"Rezultati financiar"		- 2.310	- 4.162	-1.852

10. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 18616, datë 29.10.2018, DR Dibrë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve) si dhe përmirësimin e ambienteve të shërbimit të qytetareve. Me shkresën nr.18616/1, datë 31.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Sh. nëmirëmbajtje dhe riparime	615	500	650	+150
Sh. nëudhëtime dhe Dieta	625	200	130	-70
Sh. nëtë tjera Tati e Taksa	638	164	84	-80
Shp. nëpagat e punonjësve	641	19.500	21.100	+1.600
Shp. nësigurimet shoqërore	644	3.257	3.524	+267
Shp. "Shpenzime gjithsej"		43.084	44.951	+1.867
"Rezultati financiar"		5.566	3.699	-1.867

11. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 14708, datë 28.08.2018, DR Tirane ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të përmirësimit të ambienteve të shërbimit të qytetarëve. Me shkresën nr.14708/1, datë 30.08.2018 D.P i DPSHTRR ka

miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje materiale(të tjera)	602.2	1.500	500	-1.000
Shp. ñMirëmbajtje e riparime	615	700	1.700	+ 1.000
Shp. "Shpenzime gjithsej"		343.190	343.190	0
Shp. "Rezultati financiar"		251.390	251.390	0

12. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 22265, datë 24.12.2018, DR Tirane ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar. Me shkresën nr. 22265/1, datë 31.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje energji, ujë	604	3.000	3.200	+200
Shp. ñBlerje mallra me vlere	605	62.200	56.580	-5.620
Shp. ñPTT	626	1.100	1.300	+200
Shp. ñKomisione bankare	628	40	60	+20
Shp. ñSigurime Suplementare	644/1	604	1.004	+400
Shp. ñAmortizimi	6811	11.500	16.000	+4.500
Shp. ñJashtë përdorimit	6812	400	700	+300
Shp. "Shpenzime gjithsej"		343.190	343.190	0
"Rezultati financiar"		251.390	251.390	0

13. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 9246, datë 31.05.2018, DR Shkodër ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për përmirësimin e shërbimit ndaj qytetarëve pa ndryshuar rezultatin financiar. Me shkresën nr. 9246/1, datë 11.07.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje energji,ujë	604	800	900	+100
Shp. ñBlerje mallra me vlere	605	12.800	12.176	-624
Shp. ñMirëmbajtje e riparime	615	300	824	524
Shp. "Shpenzime gjithsej"		69.092	69.092	0
Shp. "Rezultati financiar"		53.918	53.918	0

14. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 15067, datë 3.9.2018, DR Shkodër ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve). Me shkresën nr.15067/2, datë 25.9.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësve	641	23,900	28,400	+4,500
Shp. ñSigurimet shoqërore	644	3,991	4,743	+752
Shp. "Shpenzime gjithsej"		69,092	74,344	+5,252
Shp. "Rezultati financiar"		53,918	48,666	-5,252

15. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 15399, datë 11.9.2018, DR Vlore ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve). Me shkresën nr.15399/1, datë 25.9.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësve	641	28,300	30370	+2.070
Shp. ñSigurimet shoqërore	644	4,726	5,070	+344
Shp. "Shpenzime gjithsej"		59,524	61,938	+2,414
Shp. "Rezultati financiar"		31,686	29,272	-2,414

16. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 20253, datë 23.11.2018, DR Vlore ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të hapjes së një zyre shërbimi në Himare. Me shkresën nr.20253/1, datë 05.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve pa ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje materialeò	601.2	100	250	+150
Shp. ñRuajtje objektiò	621	4,343	4193	-150
Shp. "Shpenzime gjithsej"		61,938	61,938	0
Shp. "Rezultati financiar"		29,272	29,272	0

17. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 21909, datë 19.12.2018, DR Vlorë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të dhënies së shpërblimit në natyrë të punonjësve. Me shkresën nr.21909/1, datë 26.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	30,370	32,627	+ 2,257
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	5,070	5,333	+263
Shp. "Shpenzime gjithsej"		61,938	64,458	+ 2,520
"Rezultati financiar"		29,272	26,752	-2,520

18. Me anë të shkresës protokolluar me nr. 19913, datë 19.11.2018, DR Sarandë ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve) si dhe organizimit të eventit në zbatim të urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm nr. 15, datë 11.01.2018. Me shkresën nr. 19913/1, datë 20.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/leke

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñBlerje materialeò (funiz.DTSH)	601.1	300	280	-20
Shp. ñBlerje materialeò	601.2	30	50	+20
Shp. ñBlerje mallra me vlerëò	605	3,200	3,130	-70
Shp. ñPritje dhurataò	654	0	70	+70
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	17,200	19,480	+ 2,280
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	2,872	3,253	+381
Shp. "Shpenzime gjithsej"		37,300	39,961	+ 2,661
"Rezultati financiar"		-	-	-2,661
		6,550	9,211	

Me anë të shkresës protokolluar me nr. 21364, datë 13.12.2018, Drejtoria e Targave dhe Shtypshkrimeve Durrës ka kërkuar DPSHTRR ndryshim të zërave të shpenzimeve për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorisë (shtim i numrit të punonjësve) si dhe dhënies së shpërblimit në natyrë. Me shkresën nr. 21364/1, datë 19.12.2018 D.P i DPSHTRR ka miratuar ndryshimin e zërave të shpenzimeve duke ndryshuar rezultatin financiar, si më poshtë:

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	27,462	29,962	+2,500
Shp. ñSigurimet shoqëroreò	644	4,586	4,996	+410
Shp. "Shpenzime gjithsej"		183,720	186,630	+2,910
"Rezultati financiar"		0	- 2,910	-2,910

19. Me kërkesat protokolluar me:

- nr. 15067, datë 3.09.2018 të DR Shkodër (-5,252 mijë lekë);
- nr. 15282, datë 07.09.2018 të DR Berat (-2,568 mijë lekë);
- nr. 16207, datë 20.09.2018, të DR Gjirokastrë (-1,450 mijë lekë); dhe

- nr. 15399, datë 11.09.2018 të DR Vlorë (-2,414 mijë lekë) te paraqitura me lart, drejtoritë rajonale kanë bërë kërkesë për shtesë në shpenzime, të cilat i janë miratuar, duke ndryshuar rezultatin financiar. Meqenëse Drejtoria e Përgjithshme kishte teprica në llogaritë e shpenzimeve 641 dhe 644, për shkak të mosrealizimit të numrit të punonjësve, janë miratohet ndryshimin e zërave të shpenzimeve dhe të rezultatit financiar (për të financuar një pjesë të shpenzimeve të tejkaluara nga drejtoritë rajonale të mësipërme), me anë të shkresës nr. 15067/1, datë 25.09.2018, si më poshtë :

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	161,700	151,580	-10,120
Shp. ñSigurimet Shoqërore ò	644	27,004	25,440	-1,564
Shp. "Shpenzime gjithsej"		354,907	343,223	-11,684
Shp. "Rezultati financiar"		-328.907	-317,223	+11,684

20. Me kërkesën protokolluar me nr. 22516, datë 27.12.2018 të DR Laç (-875 mijë lekë) është miratuar ndryshime të shpenzimeve (paga e sigurime shoqërore) për shkak të miratimit të ndryshimeve në strukturën e drejtorive (shtim i numrit të punonjësve). Meqenëse Drejtoria e Përgjithshme ka teprica në shpenzimin 641 dhe 644 për shkak të mosrealizimit të numrit të punonjësve, miratohet ndryshimin e zërave të shpenzimeve dhe të rezultatit financiar, me anë të shkresës nr. 22516/2 [rot., datë 31.12.2018, si më poshtë :

000/lekë

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	137,740	136,940	-800
Shp. ñSigurimet Shoqërore ò	644	23,418	23,343	-75
Shp. "Shpenzime gjithsej"		327,271	326,396	-875
"Rezultati financiar"		- 301,271	-300,396	+875

21. Më kërkesat protokolluar me:

- nr. 21807; datë 18.12.2018 të DR Berat (-1,385 mijë lekë);
- nr. 22100, datë 21.12.2018, të DR Gjirokastrë (-1,529 mijë lekë);
- nr. 21797, datë 18.12.2018 të DR Korçë (-1228 mijë lekë);
- nr. 21750, datë 18.12.2018 të DR Kukës (-1,852 mijë lekë);
- nr. 22067, datë 21.12.2018 të DR Dibrë (1,867 mijë lekë);
- nr. 21909, datë 19.12.2018 të DR Vlorë (-2,520 mijë lekë);
- nr. 21533, datë 14.12.2018 të DR Sarandë (2,661 mijë lekë) dhe
- nr. 21364, datë 19.12.2018, Drejtoria e Targave e shpenzimeve Durrës (-2,910 mijë lekë).

drejtoritë rajonale kanë bërë kërkesë për shtesë në shpenzime, të cilat i janë miratuar, duke ndryshuar rezultatin financiar. Meqenëse Drejtoria e Përgjithshme kishte teprica në llogaritë e shpenzimeve 641 dhe 644, për shkak të mosrealizimit të numrit të punonjësve, janë miratohet ndryshimin e zërave të shpenzimeve dhe të rezultatit financiar (për të financuar një pjesë të shpenzimeve të tejkaluara nga drejtoritë rajonale të mësipërme), me anë të shkresës nr. 22634 prot., datë 31.12.2018, si më poshtë

000/ leke

Emërtimi		Programi vjetor		
		Ishte	Bëhet	Diferenca
Shp. ñPagat e punonjësveò	641	151,580	137,740	-13.840
Shp. ñSigurimet Shoqërore ò	644	25,440	23,418	-2.022
Shpenzime të sigurimit Sublementar	644/1	2,000	1,910	-90
Shp. "Shpenzime gjithsej"		343,223	324,271	-15.952
"Rezultati financiar"		- 343.223	-327,271	-15,952

Pra, ndryshimet në shpenzimeve dhe në rezultatin financiar, sipas drejtorive të mësipërme, drejtoritë e mësipërme janë përballuar nga shpenzimet e zbritura nga Drejtoria e Përgjithshme.

Shpenzimet në total si dhe rezultati financiar nuk ndryshojnë.

Pas, ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit, plani final i shpenzimeve në vitin 2018 paraqitet si më poshtë:

000/lekë

Llog.	Përshkrimi	Plani fillestar	Plani final
6 011	blerja materiale(furnizim DTSH)	12 ,620	12,600

6 012	blerje materiale(funiz. te tjera)	11,210	10,380
601/23	blerje kancelari	21,100	21,100
601/24	karburant për mjete	9,780	9,780
601/25	karburant për gjeneratorë	4,026	4,026
604	blerje energji, ujë	15,840	16,400
605	mallra me vlere	171,100	163,966
608	te tjera	12,410	12,410
611	shpenzime te uniforma të punonj. shërbimit	780	780
613	qira objekti	22,890	22,890
615	mirëmbajtje, riparime	30,950	33,184
616	prime sigurimi	7,550	7,550
621	ruajtje objekti	85,960	8,5810
622	honorare	6,700	6,700
624	reklame, publicitet	2,270	2,270
625	udhëtime dieta	10,240	10,170
626	shpenzime PTT	15,850	16,050
627	shpenzime transporti	200	200
628	komisione bankare	410	430
638	te tjera tatime, taksa	4,944	4,864
641	pagat e punonjësve	637,460	634,960
644	sigurime shoqërore	106,461	106,050
644/1	sigurime suplementar	5,242	5,642
645	organizma te tjerë shoqëror	6,374.6	6,374.6
648	p. për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave	127,492	127,492
648/1	shpërblime për vjetërsi		0
654	shpenzime pritje përcillje	500	570
657	gjoha dëmshpërblime		0
658	shpenzime rrjedhëse	1,000	1,000
6 811	shpenz.amortizimi	76,560	81,060
6 812	shpenz.jashte perd.	1,580	1,880
Totali shpenzimeve		1,409,499.84	1,406,588.84

Burimi: Dosja DPSHTRR 2018, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

3.2 Investimet

Me anë të shkresës nr.15532 prot., datë 12.09.2018, D. P i DPSHTRR i është drejtuar K.D për një ndryshim në Programin Ekonomiko Financiar të vitit 2018.

Referuar shkresës, projekti *Godinë administrative, kapanon për kontrollin fizik dhe tahografinë* për DR. Shkodër, me vlerë 110,000 mijë lekë, kërkohet të behët *Godinë administrative për kryerjen e aktivitetit të Drejtorisë Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor Shkodër* me vlerë 98,000 mijë lekë. Ndërsa, vlera e mbetur prej 12,000 mijë lekë nga projekti i parë do të përdoret për *Rikualifikimin urbanë*, apo kërkesave të DPSHTRR.

Me anë të urdhrit nr. 20, datë 09.10.2018, K.D ka miratuar kërkesën e mësipërme.

5. Realizimi

4.1 Të ardhurat

000/ lekë

Emërtimi	Realizmi 2017	Plani fill. 2018	Plani final 2018	Realizmi 2018	Diferenca (plan-fakt)	Realizimi në % ndaj planit	Realizmi (2018-2017)/2017
Regjistrimi i mjeteve	723 051	770 410	770 410	798 431	28 021	4%	10%
Drejtuesve të mjeteve	583 880	638 220	638 220	613 082	- 25 138	-4%	5%
Taksa dhe gjoha:	283 335	280 040	280 040	374 881	94 841	34%	32%
nga këto gjoha për ndryshim konstruktiv				54	54		
nga këto gjoha të TVMP-së				0	-		
nga këto gjoha të TVML-së				0	-		
nga këto gjohat të kontrollit teknik				63 589	63 589		
nga këto gjoha të Kontrollit ne Rruge	14 299			2 992	2 992		-79%
Të tjera	117 649	62 230	62 230	226 368	164 138	264%	92%
Përfshirje nga taksat		10 510	10 510	-	-10 510	-100%	
Interesa bankare		51 720	51 720	42 342	- 9 378	-18%	
Te ardhura nga Licencimi		-	-	7 582	7 582		
Te tjera		-	-	25 408	25 408		

Te ardhura nga DTSH		-	-	151 036	151 036		
Totali (A)	1 707 915	1 750 900	1 750 900	2 012 762	261 862	15%	18%

Burimi: Dosja buxhetit 2018 DPSHTRR, përpunoi grupi i auditimit

Në tabelën e mësipërme paraqitet realizimi i të ardhurave në vitin 2018, krahasuar me planin e vitit 2017 dhe ardhurat e realizuara në vitin 2017.

Nga analizimi i realizimit të të ardhurave për vitin 2018 vihet re se, të ardhurat e realizuara nga regjistrimi i automjeteve janë tejkaluar me 4% krahasuar me planifikimin në programin ekonomik financiar të vitit 2017. Ndërsa vërehet se të ardhura nga drejtuesit e mjeteve janë realizuar 5% më shumë se planifikimi. Nga të dhënat e realizimi të ardhurave vërehet se, të ardhurat nga gjobat dhe taksat janë tejkaluar me 32% krahasuar me parashikimin, kjo pasi në programin ekonomik financiar nuk parashikohen të ardhurat nga gjobat. Ndërsa rezulton se, të ardhurat e siguruara nga zëra të tjerë si të ardhura nga licenca, interesat bankarë, etj. janë realizuar në vlerën 226,368 mijë lekë, ose 164,138 mijë lekë më shumë se planifikimi. Peshën më të madhe në këtë zë e mbajnë të ardhurat nga DTSH, të ardhura të cilës janë shpenzime të drejtorive të tjera në DTSH. Ndërsa të ardhurat totale, sipas pasqyrës së të ardhurave, për vitin 2018 në DPSHTRR konstatohen në vlerën 2,012,762 mijë lekë. Nëse këtë vlerë do ta zhvishnim nga vlera e të ardhurave nga DTSH, të ardhurat totale për vitin 2018 do të rezultojnë në vlerën 1,861,726 mijë lekë, ose 2,012,762 mijë lekë (me DTSH), pra 110,826 mijë lekë më shumë se planifikimi, ku peshën kryesorë të kësaj shtese e mbajnë të ardhurat nga gjobat në vlerën 94 841 mijë lekë, të cilat nuk parashikohen në programet ekonomik financiar. Krahasuar me vitin 2017, në total të ardhurat e realizuar në vitin 2017 janë shtuar me 18%, ku peshën më të madhe e mban zëri i tjerë, por nëse këtë zë do ta zhvishnim nga të ardhurat nga DTSH, do të rezultojnë që shtesa më e madhe në të ardhura nga taksat dhe gjobat.

Nëse do t'ia referoheshim dokumentit të përgatitur nga sektori i statistikave në DPSHTRR mbi realizimin e të ardhurave për vitin 2018 vërehet se, ky dokument nuk ka të shënuar në të datën e përgatitjes së tij. Informacioni i përgatitur mbi realizimin 12/mujor për vitin 2018, është më herët se mbylljes së pasqyrave financiare, kur të ardhurat e rezultuara kanë qenë në vlerën 1,862,690 mijë lekë nga 1,861,726 mijë lekë (pa DTSH) që ka qenë në fund, me mbylljen e P.F-ve. Gjithashtu, rezulton se ky dokument, në të gjithë trajtimin e realizimit të të ardhurave përmban informacione statistikore (sa përqind më pak ose më shumë se plani dhe viti i mëparshëm është realizimi), pa bërë një analizë të thelluar faktorësh për të identifikuar pikat e forta dhe pikat e dobëta në aktivitetin e DPSHTRR-së, më qëllimin ndërmarrjen në kohë të masave për përmirësim.

4.2 Shpenzimet

Nga analiza e shpenzimeve në vitin 2018, konstatohet se shpenzimet për vitin 2018 janë realizuar në vlerën 1,396,908 mijë lekë. Shpenzimet faktike për vitin 2018 janë realizuar në masën 99% të planit, ku peshën më të madhe e mbajnë shpenzimet e pagave. Ndërsa në materialin e përgatitur nga sektori i statistikave rezulton se, shpenzimet e realizuara gjatë kësaj periudhe janë 1,250,041 mijë lekë, nga 1,406,589 mijë lekë të parashikuara në Programin Ekonomik të vitit 2018. Janë realizuar rreth 156,548 mijë lekë më pak ose në nivelin 89%.¹⁷ Pra, si rezultat se analiza e shpenzimeve është bërë përpara mbylljes së periudhës raportuese, ka rezultuar në mënyrë të pasaktë një realizim shpenzimesh më i vogël se realizimi final. Krahasim me shpenzimet e realizuara në vitin 2017, shpenzimet e realizuara në vitin 2017 janë rritur me 11%.

4.3 Rezultati financiar

Tabela: Rezultati i parashikuar në Programin Ekonomik të DSHPTRR krahasuar me realizimin faktik, për vitin 2018.

000/Lekë

Performanca DPSHTRR 2018 vs 2017	Vlerat
Të ardhurat fakti 2017	1 707 915
Shpenzimet fakti 2017	1 264 001

¹⁷ Relacioni për aktivitetin e DPSHTRR-së në vitin 2020, fq. 7.

Rezultati financiar fakti (bruto) 2017	443 914
<i>Të ardhurat-plani final</i>	1 750 900
<i>Shpenzimet-plani final</i>	1406589
Rezultati financiar-plani final (bruto) 2018	344 311
<i>Të ardhurat-realizimi</i>	2 012 762
<i>Shpenzimet-realizimi</i>	1 396 908
Rezultati financiar-realizimi (bruto) 2018	615,854
Rezultati financiar sipas të dhënave të DPSHTRR-së	615,854

Burimi: Programi i Ekonomik 2018 i DPSHTRR, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Për vitin 2018 rezultati financiar (fitimi bruto) i DPSHTRR-së ka qenë 615,854 mijë lekë, ku ka realizuar më shumë të ardhura se ato të parashikuara, duke mbajtur parasysh që të ardhurat nga gjobat nuk parashikohen. Ndërsa, shpenzimet janë realizuar 1% më pak se ato të parashikuara. Në total fitimi bruto i DPSHTRR-së ka rezultuar 615,854 mijë lekë.

4.4 Investimet.

Nga analizimi i projekteve të investimeve për vitin 2018, konstatohet se 971,517 mijë lekë janë të mbartura nga vitet e mëparshme, të parashikuara për tu kryer në vitin 2018, ndërsa 578,450 mijë lekë janë planifikuar për herë të parë në vitin 2018, pra në total vlera për investime për vitin 2018 ishin 1,547,950 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizimit të investimeve gjithsej në vitin 2018 rezulton në vlerën 114,832 mijë lekë, ose ndryshe 7.2% e planifikimit. Nga auditimi rezulton se, peshën në të madhe në investimet ndërtimore për vitin 2018 e mbajnë projektet lidhur me godinat administrative, shtesat anësore, apo kapanonet e kontrollit fizik të drejtorive rajonale Berat, Korçë, Laç, Shkodër, Fier dhe Drejtorisë së Përgjithshme, parashikuar në vlerën 945,800 mijë lekë. Mbështetur në analizën e kryer konstatohet se, këto projekte (përveç atij të ndërtimit të godinës për DR Shkodër 2019, dhe atij të DR Fier 2020), të cilat përbëjnë **83%** të investimeve ndërtimore të parashikuara gjithsej për vitin 2018, deri në fillim të vitit 2021 ende nuk ishin realizuar¹⁸. Referuar informacioneve të përcjella nga subjekti për grupin e auditimit, arsyeja e mos realizimit të projekteve ndërtimore për drejtoritë rajonale Berat dhe Korçë ishte mosmarrja e pronësisë për truallin ku do të realizohet ky investim. Arsyeja e mos realizimit të projekteve ndërtimore të drejtorive rajonale Laç dhe Shkodër ishte kërkesën për një truall të ri për realizimin e këtij investimi. Ndërsa, arsyeja e mos realizimit të projektit ndërtimor të parashikuar për DPSHTRR në vlerën 450,000 mijë lekë ishte problematika e pronësisë e truallit, mbivendosje prone.

Nga analizimi i realizimit të investimeve ndërtimore gjatë vitit 2018 rezultoi se, janë realizuar projektet e mëposhtme:

DR Durrës: Rikonstruksion i godinës së lejeve drejtimit dhe fasada 15,000 mijë lekë, realizuar në vlerë 10,317 mijë lekë, ose në masën 100%.

DR Elbasan: Shtesë anësore dhe rikonstruksion në godinën administrative të DR Elbasan, planifikuar në vlerën 40,000 mijë lekë, realizuar në vlerën 30,549 mijë lekë, ose në masën 100%

DR Tiranë: Rikonstruksion i Sallës së Regjistrimit të Mjeteve dhe aspirim bodrumi planifikuar në vlerën 12,000 mijë lekë, realizuar në vlerën 8294 mijë, ose në masën 100%.

DR Sarandë: Rikonstruksion në DR. Sarandë parashikuar në vlerën 2,200 mijë lekë, realizuar në vlerën 1815 mijë lekë, ose 100% të vlerën

DPSHTRR: Rikualifikimi Urban, projekt i cili nuk ishte parashikuar në fillim, por si rezultat i ndryshimeve të ndodhura në vitin 2018, plani final i tij ishte në vlerën 12,000 mijë lekë, ndërsa realizimi ishte 1,837 mijë lekë.

Nga analiza e mësipërme konstatohet se, një diferencë të konsiderueshme midis planifikimit dhe vlerës që është realizuar në 100% të investimit.

Pra, realizmi i investime ndërtimore për vitin 2018 është 4.9% e planifikimit.

Lidhur me investimet për sistemet informatike rezulton se, nga 14 projekte të parashikuara për tu realizuar në vitin 2018, në vlerën 350,500 mijë lekë (ku 326,500 mijë ishin të mbartura nga vitet e mëparshme dhe 24,000 të planifikuar në vitin 2018), 12 projekte në vlerën 325,087 mijë lekë (93% e planifikimit) **nuk** janë realizuar. Ndërsa, rezultojnë pjesërisht të realizuara dy projekte, të cilat në vitin 2018 janë realizuar sipas kërkesave të drejtorive

¹⁸ Afatit i auditimit ishte 0.6.2021, dhe duke qenë se P.F-të ende nuk janë ndërtuar, nuk mund të analizohej nëse ato janë realizuar apo jo gjatë vitit 2021.

rajonale. Lidhur me arsyet e mos realizmit të projekteve të investimeve për sistemet informatike në vitin 2018, në vijim të kërkesës së tij, grupit të auditimit nuk i Ë përcoll informacion. Nga analizimi rezulton se, në vitin 2018 investimet për sistemet informatike janë realizuar në masën 7% të planifikimit.

Lidhur me investimet në makineri e pajisje dhe inventarë ekonomik nga auditimi rezultoi se, këto projekte për vitin 2018 ishin planifikuar në vlerën 120,450 mijë lekë (ku 66,000 mijë ishin investime të mbartura, kurse 54,450 mijë lekë ishin planifikuar në vitin 2018) dhe u realizuan në vlerën 35,990 mijë lekë, ose ndryshe rreth 30% e planifikimit. Për këto 9 projekte grupi i auditimit mundi të identifikonte vetëm planin, ndryshimet nga njësia e planifikimit dhe realizmin nga zyra e financës, por nuk mundi të marr më shumë informacion mbi datën e fillimit e të përfundimit të kontratave, apo arsyet e mos realizmit.

Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2018, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 55% e investimeve të parashikuara për vitin 2018 nuk janë realizuar deri në fillim të vitit 2021.

Në total vlera për investime për vitin 2018 ishin 1,547,950 mijë lekë. Ndërsa, niveli i realizmit të investimeve gjithsej këtë vit rezulton në vlerën 114,832 mijë lekë, ose ndryshe 7.2% e planifikimit. Investimet ndërtimore për vitin 2018 rezultojnë në masën 4.9% të planifikimit. Projektet të cilat nuk janë realizuar në vitin 2018, janë mbartur për tu realizuar në vitin pasardhës. Sikurse është paraqitur edhe në analizën e investimeve të kryera në vitet e tjera, 58% e investimeve të parashikuara për vitin 2018 nuk janë realizuar deri në fillim të vitit 2021¹⁹, duke përmbytur kështu riskun e cenimit të aktiviteteve që kryen nga DPSHTRR, pasi këto projekte ishin të nevojshme që prej vitit 2018, dhe për më shumë se 3 vjet nuk ka qenë e mundur që ato të realizoheshin, duke cenuar elementin rëkohë, të këtyre investimeve. Në përfundim të vitit 2018, me përpilimin e pasqyrave financiare nga DPSHTRR nuk është analizuar niveli i realizmit të investimeve, duke mos bërë të mundur identifikimin e nevojave për përmirësim të njëhershëm, si dhe marrjen e masave për menaxhimin efektiv të fondeve të parashikuara për investimet.

Referuar shkronjës një të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, Këshilli Drejtues i DPSHTRR: *ëmiration llogaritë vjetorë dhe raportin vjetor të veprimtarisë ekonomike si dhe shpërndarjen e fitimit neto*.

Referuar ligjit nenit 10 të Ligjit Nr.7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar: *ñl.Drejtori i ndërmarrjes paraqit periodikisht dhe detyrimisht në mbyllje të çdo viti, raport për veprimtarinë ekonomike e financiare të ndërmarrjes. 2. Raporti vjetor i veprimtarisë pasi miratohet nga Këshilli Drejtues i ndërmarrjes, i dërgohet organit të administratës shtetërore përkatëse, ...3.Raporti vjetor i veprimtarisë ekonomike e financiare të ndërmarrjes u bëhet i njohur, nëpërmjet përfaqësuesve të sindikatave, edhe punonjësvë të ndërmarrjes*.

Në kundërshtim me pikën një të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, dhe me nenin 10 të Ligjit nr. 7582, datë 13.7.1992, i ndryshuar, të miratuar me anë shkresës nr. 4183 prot., datë 19.02.2019 të Ministrit të MIE, DPSHTRR nuk ka hartuar dhe Këshilli Drejtues nuk ka miratuar raportin vjetor të veprimtarisë ekonomiko-financiare. Pra, institucioni nuk ka analizuar realizimin e zërave duke bërë krahasimin me planin ekonomiko-financiar me mbylljen. Për të konkluduar informacionin mbi ecurinë e investimeve për vitin 2018, grupi auditimit mori të dhëna nga 4 struktura të ndryshme brenda DPSHTRR (Saktori i Planifikimit, Saktori i Financës, Njësia e Investimeve dhe Drejtoria e Administrimit dhe Monitorimi), pasi institucioni nuk kishte hartuar dhe miratuar një raport i cili paraqiste realizimin e investimeve, dhe analizimin e ecurisë së tyre.

Pretendimi i subjektit:

¹⁹ Afatit i auditimit ishte 0.6.2021, dhe duke qenë se P.F-të ende nuk janë ndërtuar, nuk mund të analizohej nëse ato janë realizuar apo jo gjatë vitit 2021

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen ***“Mungesa e planifikimit ekonomiko-financiar afatmesëm dhe afatgjatë”*** sqarojmë gjetjen e grupit të auditimit dhe argumentojmë se referuar gurmës a), të pikës 4, të nenit 9, të ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar Dhe Kontrollin, i ndryshuar *“proponimin të nëpunësi autorizues i njësive publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësive, të planeve strategjike dhe të objektivave afatmesëm dhe vjetorë, si dhe monitorimin e zbatimit të tyre në njësi”* DPSHTRR bën planifikime vjetore dhe afatmesëm për investimet. Në Programin Ekonomiko - Financiar vjetor planifikohet buxheti për gjithë veprimtarinë e njësive dhe investimet. Tabela e investimeve në relacionin që përcillet tek Ministri përcjell informacion duke përcaktuar financimin e vitit aktual dhe financimin për vitet në vijim.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Lidhur me sa më sipër, nuk janë përcjellë fakte të reja. Sikurse trajtuar, në komentet e përcjella nga subjekti (paraqitur më lartë) vërehet se, DPSHTRR i referohet si planifikim afatmesëm, fondeve të investimeve të parashikuara në vitin 2020, të cilat nuk janë realizuar në këtë vit, por janë mbartur për tu realizuar në vitin 2021 (ashtu siç ka vepruar në vitet 2018, 2019, 2020),

Sikurse është paraqitur në trajtimin kësaj pjese nga grupi i auditimit rezulton se, në vitin 2021 janë parashikuar 19 projekte të reja, të cilët, referuar logjikës së përdorur nga DPSHTRR mbi planifikimin afatmesëm, duhet të ishin parashikuar që në vitin 2020 ose në vitet e mëparshme. Në të njëjtën logjikë, në vitin 2020 janë parashikuar 15 projekte të reja, të cilat nuk janë parashikuar në vitet e mëparshme, dhe mbështetur në argumentin e DPSHTRR edhe këto projekte duhet të ishin përfshirë në planin e investimeve të planifikuar që në vitin 2019. Ndërsa, në vitin 2019 janë parashikuar 9 projekte të reja, të cilat nuk janë parashikuar në vitet e mëparshme, dhe mbështetur në argumentin e DPSHTRR edhe këto projekte duhet të ishin përfshirë në planin e investimeve të planifikuar që në vitin 2018. E njëjta situatë shfaqet edhe për vitin 2018.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen ***“Ndryshimet në zërat e shpenzimeve gjatë periudhës objekt auditimi, nuk janë miratuar nga Këshilli Drejtues i DPSHTRR-se”*** sqarojmë gjetjen e grupit të auditimit dhe argumentojmë se miratimi i projekt Programit Ekonomiko - Financiar nga Ministria bëhet për shpenzimet në total, ndërsa referuar gurmës o) të nenit 12, të statutit të DPSHTRR-së në Administron shpenzimet brenda totalit të shpenzimeve, detajon investimet e lëna në kompetencën e tij nga Këshilli Drejtues sipas kërkesave të Drejtorisë së Përgjithshme dhe drejtorive rajonale, brenda totalit në Programin Ekonomiko-Financiar, të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet është kompetencë e Drejtorit të Përgjithshëm detajimi i treguesve financiar për secilën drejtori rajonale. Në gjykimin e DPSHTRR-së ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar në kompetencë të Këshillit Drejtues kanë lidhje me ndryshimin e totalit të shpenzimeve, totalit të të ardhurave dhe të rezultateve financiar vjetor. Nisur nga ky fakt është bërë riallokimi i shpenzimeve nga njëra llogari në tjetrën, pa ndryshuar totalin e miratuar të shpenzimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Sikurse grupi i auditimit ka trajtuar më lartë, në shkresat për ndryshimin e Statutit në vitin 2019, DPSHTRR ka kërkuar, lënien e ndryshimit brenda totalit të shpenzimeve, në kompetencë vetëm të Drejtorit të Përgjithshëm të DPSHTRR, ndërsa ndryshimet në investime në kompetencë të Këshillit Drejtues. Por, kjo kërkesë nuk është miratuar nga Ministri i MIE, i cili ka lënë në kompetencë të Këshillit Drejtues edhe ndryshime në zërat e tjerë të programit ekonomiko financiar të miratuar nga Ministri i MIE, sikurse Statuti në zbatim të DPSHTR qartësisht përcakton: në Këshilli Drejtues miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm.

Pika që përcakton se, Drejtori i përgjithshëm i DPSHTRR administron shpenzimet, nuk përjashton miratimin e ndryshimeve të tyre nga Këshilli Drejtues.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR. me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen ***“DPSHTRR nuk ka hartuar dhe nuk ka miratuar raportet e monitorimit të zbatimit të programeve ekonomike-financiare vjetore, objekt auditimi,*** sqarojmë se të ardhurat dhe shpenzimet ndiqen gjatë vitit nga Sektori i Statistikave duke hartuar evidenca operative me qëllimin ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njësisë që ka si qëllim shpërndarjen e informacionit paraprak për rolet e çdo strukture dhe punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin, identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës ose strukturë të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse, të informojë dhe sigurohet monitorimi sistematik i realizimit të treguesve ekonomik si të ardhurat, shpenzimet dhe investimet nga secila drejtori rajonale dhe drejtoritë përkatëse në DPSHTRR.

Evidencat mujore dhe progresive të përpunuara i vihen në dispozicion menaxhimit të përgjithshëm dhe mbi bazën e këtyre të dhënave Drejtori i Përgjithshëm informon Këshilli Drejtues mbi realizimin e ecurisë së DPSHTRR-së për periudhën përkatëse dhe treguesit ekonomik financiar, konkretisht përmendim shkresën nr. 617/3 Prot, datë 03.02.2020 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2019, shkresën nr. 2634 Prot, datë 04.02.2021 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për periudhën 12 mujore 2020, shkresën nr. 14^33 Prot, datë 26.07.2021 në Mbi ecurinë e DPSHTRR-së për 6 mujorin e I-rë 2021.

Me mbylljen e llogarive vjetore, hartimin e pasqyrave financiare të vitit përkatës të audituar nga audituesi ose Shoqëria Audituese i/e emëruar nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë përgatitet relacioni i detajuar për Këshillin Drejtues në të cilin paraqiten treguesit ekonomik financiarë të realizuar, llogaritë vjetore, të ardhurat, shpenzimet, rezultati, fitimi bruto dhe fitimi neto.

Mbi të dhënat e detajuara të relacionit të treguesve ekonomik financiar dhe të pasqyrave financiare të vitit përkatës të dërguara nga menaxhimi i përgjithshëm, Këshilli Drejtues me Vendim miraton llogaritë vjetore të vitit ushtrimor, miraton shpërndarjen e fitimit dhe rritjen e kapitalit dhe konkretisht:

a. Relacioni nga DPSHTRR drejtuar Këshillit Drejtues me nr. 7570 Prot, datë 07.05.2018 *“Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të vitit 2017”*

Vendimi i KD nr.07, datë 23.05.2018, *“Për miratimi e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2017-31.12.2017”*

b. Relacioni nga DPSHTRR drejtuar Këshillit Drejtues me nr. 11518 Prot, datë 22.05.2019 *“Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të vitit 2018”*

Vendimi i KD nr.19, datë 11.06.2019 *“Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2018-31.12.2018”;*

c. Relacioni nga DPSHTRR drejtuar Këshillit Drejtues me nr. 14545 Prot, datë 05.08.2020 *“Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të vitit 2019 dhe miratimin e kapitalit”* Vendimi nr.68, datë 10.08.2020 *“Për miratimin e llogarive vjetore, ndarjen e fitimit neto të vitit 2019 dhe miratimin e kapitalit.*

d. Relacioni nga DPSHTRR drejtuar Këshillit Drejtues me nr. 13578 Prot, datë 13.07.2021 *“Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto dhe miratimin e kapitalit, të vitit 2020”* Vendimi nr. 21 , datë 14.07.2021 *“Për miratimin e llogarive vjetore, ndarjen e fitimit neto dhe miratimin e kapitalit të vitit 2020”;*

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Gjatë periudhës nën auditim, vitet 2018-06.2021, DPSHTRR me mbylljen e pasqyrave financiare nuk ka analizuar realizimin e zërave të programit të vitit përkatës si realizimin e të ardhurave, shpenzimeve, fitimit bruto dhe investimeve të programeve ekonomik-financiare, duke mos bërë krahasimin midis realizmi të tyre sipas P.F-se, me planin e miratuar të vitit, dhe realizimin në vitet e mëparshëm. Sikurse trajtuar edhe në gjetjen *“Gjatë periudhës nën auditimi, DPSHTRR nuk ka analizuar realizimin e investimeve”,* realizmi i investimeve nuk është ndjekur dhe verifikuar në mënyrë të vazhduar, si dhe për to nuk janë kryer analiza. Institucioni nuk ka hartuar dhe miratuar një raport të tillë, i cili duhet të paraqiste realizimin e investimeve, dhe analizimin e ecurisë së tyre. Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

2.4: Mbi zbatimin e Strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Baza ligjore:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”;*
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.201 *“Kompetencat Pagave”.*

- Ligji nr.8308, datë 18.03.1998 *ËPër transportet rrugore*, i ndryshuar;
- Ligji nr.8438dt. 28.12.1998 *ËPër tatimin mbi të ardhurat*, i ndryshuar;
- Ligji Nr. 7582, datë 13.7.1992 *ËPër ndërmarrjet shtetërore*
- Statuti i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
- Rregullorja e Brendshme e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
- etj..

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

*Rregullorja e brendshme dhe urdhrat për organizimin dhe funksionimin ;
Statuti i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor;
Urdhrat e Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë për miratimin e strukturës dhe organikes për periudhën objekt auditimit;
Struktura Organizative e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor dhe Drejtorive Rajonale dhe numri i punonjësve;
Planet e nevojave për rekrutim, Dosje të personelit të punësuar
Databaza e vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna
Informacion mbi punonjës të larguar nga puna gjatë periudhës objekt auditimi të cilët kanë ngritur padi.*

Nga auditimi në lidhje me zbatimin e Strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për periudhën 01.01.2018 deri më 30.06.2021, u konstatua se nëDrejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor ka pësuar ndryshime në strukturë dhe organikë, si më poshtë:

Me urdhrin nr. 124, datë 20.10.2017 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë *ËPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor*, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **701 punonjës**.

Me urdhrin nr. 395, datë 23.04.2018 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë *ËPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor*, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **701** dhe bëhet **730 punonjës**.

Sipas relacionit shoqërues DPSHTRR ka ndërmarre projekte dhe zgjidhje inovative që synojnë përmirësimin e aksesit në shërbime, rritjen e efijencës, transparencës dhe uljen e barrës burokratike për qytetarin, duke e bërë këtë të fundit partnerin më të rëndësishëm të administratës shtetërore. Me konkretisht shtim të shërbimeve të reja risi si psh, ndryshim i pronësisë së mjetit në sportelet e Drejtorive Rajonale, RBS, etj

Me urdhrin nr. 67, datë 12.02.2019 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë *ËPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor*, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **730** dhe bëhet **740 punonjës**.

Sipas relacionit shoqëruesndryshimet strukturore vijnë si domosdoshmëri edhe në zbatimit të Udhëzimit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr.15267, datë 21.12.2018 *ËPër përcaktimin e kushteve teknike lidhur me karakteristikat funksionale të sistemeve dhe të pajisjeve dhe të gjendjes tekniko - fizike të automjeteve që do të importohen në Republikën e Shqipërisë*, e cila kërkon shtimin e një strukture të posaçme në rolin e një *ËAutoriteti Verifikues* në përputhje me kompetencat e tyre ligjore. Të gjendur përballë faktit ku aktualisht DPSHTRR-ja po përballlet me kërkesa të vazhdueshme nga ana e qytetarëve, personave fizikë dhe subjekteve juridike për zbatimin e Urdhrit të Ministrit të MIE Nr. 667, datë 04.10.2018, *ËPër miratimin dhe nënshkrimin e licencave dhe certifikatave, për shërbimin e rregullt në transportin ndërqytetas të udhëtarëve brenda vendit, certifikatave në transportin ndërkombëtar të udhëtarëve jashtë vendit, si dhe licencave nëpërmjet Q.K.B.-së, në fushën e transportit ndërkombëtar të udhëtarëve jashtë vendit*, duke qenë se kjo detyrë i është deleguar DPSHTRR-së, është gjykuar e domosdoshme ngritja e një strukture me detyrë funksionale objektin e sipërpërmendur. Kjo strukturë do të zbatojë kriteret e përcaktuara në Vendimin nr. 538, datë 26.05.2009 *ËPër licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet*

qendrës kombëtare të licencimit dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta të ndryshuar, në Udhëzimin Nr. 5627, datë 18.11.2016 nëPër përcaktimin e kriterëve, rregullave dhe dokumentacionit për lëshimin e licencave dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor të udhëtarëve brenda vendit, të ndryshuar, si dhe në Udhëzimin Nr.15, datë 24.07.2007 nëPër kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor, të ndryshuar.

Me urdhrin nr. 247, datë 17.06.2019 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **740** dhe bëhet **750 punonjës**

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 06, datë 25.04.2019.

Sipas relacionit shoqërues organizimi i strukturës së drejtorive rajonale, bazohet në llojin e aktiviteteve që mbulojnë këto drejtori, numrin e veprimeve sipas aktivitetit, nivelin e të ardhurave si dhe risive në ofrimin e shërbimeve sa më afër qytetarit nëpërmjet krijimit të zyrave të shërbimeve. Për të çuar shërbimin më pranë qytetarit janë hapur nëZyra shërbimi në Bulqizë, Krujë, Pogradec, Lezhë.

Me urdhrin nr. 356, datë 04.10.2019 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **750** dhe bëhet **756 punonjës**.

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 28, datë 12.09.2019

Sipas relacionit shoqërues për të çuar shërbimin më pranë qytetarit janë hapur nëZyra shërbimi në reja në Librazhd, Himarë.

Me urdhrin nr. 29, datë 16.01.2020 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **756** dhe bëhet **760 punonjës**.

Në këtë urdhër u përcaktua një shtesë deri në 5% e numrit total të punonjësve për punonjës provizorë.

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 52, datë 24.12.2019

Sipas relacionit shoqërues për të përmirësuar shërbimin ndaj qytetarëve.

Me urdhrin nr. 297, datë 26.10.2020 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **760** dhe bëhet **830 punonjës**.

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 73, datë 19.10.2020

Sipas relacionit shoqërues mbështetur në performacën Ekonomiko-Financiare të DPSHTRR-së për periudhën Janar-Shtator të vitit 2020, në të cilën evidentohet një rritje e konsiderueshme e të ardhurave të realizuara krahasuar me të ardhurat e planifikuara në Programin Ekonomiko-Financiar, kërkesat dhe performanca e Drejtorive Rajonale.

Me urdhrin nr. 10, datë 13.01.2021 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **830** dhe bëhet **831 punonjës**.

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 78, datë 02.11.2020

Sipas relacionit shoqërues shkresa nr. 3933/1 prot, datë 01.07.2020 me lëndë nëMbi krijimin e pozicionit të “Koordinatorë pjesë e rrjetit të koordinatorëve Antikorrupsion, nga Ministria e Drejtësisë.

Me urdhrin nr. 107, datë 22.02.2021 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor, numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **831** dhe bëhet **991 punonjës**.

Në këtë urdhër u përcaktua një shtesë deri në 5% e numrit total të punonjësve për punonjës provizorë.

Këshilli Drejtues i DPSHTRR-së, me Vendimin Nr. 02, datë 10.02.2021

Sipas relacionit shoqërues referuar shkresës nr. 8073 Prot, datë 17.11.2020 të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë mbi përfundimin e kontratës koncesionare *“Për dhënien me koncesion të shërbimit të kontrollit teknik të detyrueshëm të mjeteve rrugore me motor dhe rimorkiove të tyre në Republikën e Shqipërisë”*, në zbatim të pikës 3.6 *“Dorëzim i Mjediseve të Koncesionit dhe Infrastrukturës”* ka caktuar autoritetin e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, që koncesionari ti kthejë të gjithë mjediset e koncesionit dhe infrastrukturës si dhe urdhrin nr. 349, datë 14.12.2020 *“Për delegim kompetencë, të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, pika 2, DPSHTRR ka të drejtë të kryejë çdo veprim procedural dhe administrative të parashikuar në pikën 3.7 të kontratës koncesionare si dhe çdo veprim tjetër administrative i nevojshëm për t’u kryer, sipas legjislacionit në fuqi, pas përfundimit të procedurës së dorëzimit të kontratës koncesionare, si rrjedhojë DPSHTRR Gjithashtu u konstatua se në Drejtoria e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor ka pësuar ndryshime në statutin, në bazë të:*

urdhrit nr. 780, datë 06.11.2018 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë, për një ndryshim në urdhrin nr. 123, datë 20.10.2017 *“Për miratimin e statutit të Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor”*.

urdhrit nr. 780/1, datë 19.11.2018 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë, për një ndryshim në urdhrin nr. 123, datë 20.10.2017 *“Për miratimin e statutit të Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor”*.

shkresës nr. 1699/1, datë 19.02.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me lëndë *“Dërgohet statuti i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor”* i miratuar nga Ministri Infrastrukturës dhe Energjisë.

shkresës nr. 2082/1, datë 14.04.2021 të Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë me lëndë *“Mbi një ndryshim në statutin e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor”* në të cilën miratohen ndryshimet e kërkuara nga Drejtori i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor, propozime të bëra me anë të shkresës nr. 3535 prot, datë 19.02.2021.

Ky është edhe statuti aktual i DPSHTRR.

Vlen të përmendet se DPSHTRR kryen aktivitetin e saj në bazë rregullore të brendshme. Për vitin 2018 ka qenë në funksionim rregullorja e brendshme, miratuar me Urdhrin nr. 778, datë 19.06.2018. Referuar shkronjës l) të Statutit të DPSHTRR, miratuar me urdhrin nr.123, datë 20.10.2017, “D. P. i DPSHTRR nxjerr urdhra dhe miraton Rregulloren e Brendshme të institucionit...” Në zbatim të Statutit, Drejtori i Përgjithshëm i DPSHTRR me anë të Urdhrit nr. 778, datë 19.06.2018 ka miratuar Rregulloren e Brendshme të institucionit.

Për vitin 2019, është bërë një ndryshim në statutin e miratuar në vitin 2018 të DPSHTRR. Referuar shkronjës m) të nenit 10 të Statutit të ndryshuar të DPSHTRR, miratuar me shkresën e Ministrit të MIE, nr. 1699/1, datë 19.02.2019, “Këshilli Drejtues i DPSHTRR miraton rregulloren e brendshme të funksionimit të institucionit.” Ndërsa, Rregullorja e Brendshme për vitin 2019, e cila vijon të jetë në zbatim për DPSHTRR-së, ka ndryshuar 5 ditë përpara ndryshimit të Statutit, dhe është miratuar me Urdhrin nr. 778/1, datë 15.02.2019, të D. P të DPSHTRR. Pra, megjithëse Statuti kërkon miratimin e Rregullore të Brendshme nga K.D, ky dokument vijon të jetë i miratuar nga D. P.

Më pas në vitin 2021, Statuti i DPSHTRR ka ndryshuar sërish. Me anë të nr. 5535, datë 19.02.2021 D. P i DPSHTRR ka dërguar në MIE kërkesën për një ndryshim në Statutin e DPSHTRR. Me anë të shkresës nr. 5535/1, datë 15.04.2021, Ministri i MIE ka miratuar ndryshimet e kërkuara.

Ndërsa me anë të shkresës nr.3063/3, datë 01.04.2021, në vijim të miratimit të strukturës dhe organigramës së ndryshuar të DPSHTRR-së (me anë të urdhrin nr. 107, datë 22.02.2021), është miratuar nga D. P përshkrimi i punës së punonjësve të institucionit.

*Në vijim të ndryshimit të Statutit dhe Strukturës së DPSHTRR, Rregullorja e Brendshme **nuk** është përditësuar dhe vijon të jetë e miratuar **vetëm** nga D. P dhe jo nga K.D, në kundërshtim me shkronjën m), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të ndryshuar.*

Gjithashtu nga auditimi është konstatuar që nuk është bërë përditësimi i rregullore në rastet kur ka patur ndryshime në strukturën e DPSHTRR-së

Nga audimi i kryer u konstatua se “Rregullorja e Personelit të DPSHTRR” është miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 27, datë 23.11.2012. Edhe pse në DPSHTRR ka patur ndryshime të vazhdueshme të “Rregullores së brendshme” apo edhe të “Strukturës së DPSHTRR” si dhe në “Statutin e DPSHTRR” vihet re se “Rregullorja e Personelit të DPSHTRR-së” nuk është përditësuar.

- Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Nga auditimi u konstatua se me anë të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 545, datë 11.8.2011 nëPër miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të zgjedhjeve, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Këshillit të Ministrave/Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektitë i cili ka shfuqizuar VKM nr. 475, datë 13.07.2007 nëPër miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civil, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratës te Presidentit, Kuvendit dhe Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor nuk është përfshirë për arsye se është Institucion shtetëror me statusin e personit juridik, publik i cili do të vetëfinancohet referuar Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 343 datë 21.07.1999 “ Për krijimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor”.

Gjithashtu edhe në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 187, datë 08.03.2017 nëPër miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektitë, i ndryshuar, nuk është e përfshirë Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor(DPSHTRR), kjo për faktin se është institucion shtetëror, me statusin e personit juridik, publik, i cili vetëfinancohet, në varësi të ministrit përgjegjës për transportet, e krijuar me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 343, datë 21.07.1999 “Për Krijimin e DPSHTRR-së”, dhe funksionon në bazë të ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për Ndërmarrjet Shtetërore”, i ndryshuar.

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) për përcaktimin e pagës së Drejtorit të Përgjithshëm të DPSHTRR-së, i është referuar Kategorisë II-a, të lidhjes nr. 6/7 ose 6/8 të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017 , i ndryshuar. Pagat e punonjësve janë miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues Nr.5, datë 27.03.2018 nëPër përcaktimin e pagave të punonjësve të D.P.SH.T.RR-së”, i ndryshuar.

Gjithashtu në zbatim të Nenit 70, të ligjit nr. 7691, datë 12.07.1995 nëKodii Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, të VKM-së nr. 68, datë 07.02.2018, nëPër kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit qëi përgjigjet pagës së përfutur në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore, është miratuar Vendimi i Këshillit Drejtues nr. 2/1, datë 19.11.2018 nëPër dhënien e shpërblimit në formën e pagës në natyrë të punonjësve.

Vlen të theksohet se në zbatim të ligjit Nr.10 296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin”, kreu II, neni 8, pika 8, germa b, në DPSHTRR është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik i cili

- duke marrë parasysh faktin që ka një stabilitet afatmesëm të kostove operacionale të shërbimeve;

- duke konsideruar faktin që në vitin 2019 ka një rritje të pagave në sektorin publik;

- me qëllim ruajtjen e stabilitetit të burimeve njerëzore, ruajtjen dhe rekrutimin e profesionistëve të kërkuar për qëllime specifike të përcaktuara;

- me synim arritjen e objektivave të punës, veçanërisht në përgatitjen, realizimin dhe dorëzimin e shërbimeve të shpejta të kërkuara nga qytetari;

- si dhe në zbatim të Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm të DPSHTRR-së nr. 495, datë 17.05.2019, nëPër Ngritjen e Grupit të Punës për Përcaktimin e Strukturës së Pagave të

DPSHTRR-së, pas orientimeve të dhëna nga Këshilli Drejtues përgatiti relacionin dhe tabelat e strukturës së pagave, klasat e pagave, nivelin arsimor dhe llojin e arsimit përkatës, U realizua procedura si më poshtë:

Procedura e hartimit dhe miratimit të pagave në vitin 2019:

Me urdhër nr. 495 datë 17.05.2019, u ngrit Grupi i Menaxhimit Strategjik në Përcaktimin e strukturës së pagave të DPSHTRR-së.

Me shkresën nr. 11176/2 Prot, datë 19.06.2019, DPSHTRR i propozoi Këshillit Drejtues miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave, llojin e arsimit dhe nivelin arsimor të punonjësve të DPSHTRR-së.

Këshilli Drejtues me Vendimin nr. 25 datë 27.06.2019, miratoi strukturën dhe nivelin e pagave, llojin e arsimit dhe nivelin arsimor të punonjësve të DPSHTRR-së.

Me shkresën nr. 13918 Prot, datë 02.07.2019, DPSHTRR i dërgoi Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë për miratim vendimin nr. 25 datë 27.06.2019, për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave, llojit të arsimit dhe nivelin arsimor të punonjësve të DPSHTRR-së.

Me shkresën nr. 6393/1 Prot, datë 23.07.2019, Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë miratoi rritjen e pagave.

Nga auditimi rezultoi se planifikimi dhe realizimi i Fondit të pagave për DPSHTRR paraqitet në tabelat e mëposhtme ku pasqyrohen treguesit e planifikimit dhe përqindja e realizimit të fondit të pagave për periudhën objekt auditimi 01.01.2018 i 30.06.2021.

Nga auditimi rezultoi se ka patur ndryshim në planifikimin e Fondit të pagave për periudhën objekt auditimi. Dhe konkretisht:

Në mijë lekë

	Viti 2018	Plani Fillestar	Plani ndryshuar 1		Plani final	Realizimi	Diferenca	%
641	Pagat punonjësve	637,460	634,960		634,960	621,145	13,815	98%
644	Sigurime shoqërore	106,461	106,050		106,050	99,580	6,470	94%
644/1	Sigurime suplementar	5,242	5,642		5,642	5,344	298	95%

Në mijë lekë

	Viti 2019	Plani Fillestar	Plani ndryshuar 1	Plani ndryshuar 2	Plani final	Realizimi	Diferenca	Diferenca
641	Pagat punonjësve	811,667	821,667	824,667	824,667	800,379	24,288	97%
644	Sigurime shoqërore	135,550	137,234	137,734	137,734	128,842	8,892	94%
644/1	Sigurime suplementar	6,313	6,430	6,430	6,480	7,044	564	109%

Në mijë lekë

	Viti 2020	Plani Fillestar			Plani final	Realizimi	Diferenca	Diferenca
641	Pagat punonjësve	967,000			967,000	913,080	53,920	94%
644	Sigurime shoqërore	161,490			161,490	143,898	17,592	89%
644/1	Sigurime sublementar	13,918			13,918	7,844	6,074	56%

Në mijë lekë

	Viti 2021	Plani Fillestar			Plani final	Realizimi	Diferenca	Diferenca
641	Pagat punonjësve	1,299,194			1,299,194			
644	Sigurime shoqërore	216,965			216,965			
644/1	Sigurime sublementar	18,892			18,892			

Burimi nga Drejtoria Ekonomike

1- Sikurse shihet edhe nga të dhënat në tabelat e mësipërme ka patur një rritje në planifikimin e fondit të pagave në vitin 2018 ku planifikimi i fondit ishte 634,960 mijë lekë në krahasim me vitin 2019 ku planifikimi i fondit ishte 824,667mijë lekë si pasojë e rritjes së pagës sipas procedurës së ndjekur nga DPSHTRR:

2- Ka patur një rritje në planifikimin e fondit të pagave në vitin 2020 ku planifikimi i fondit ishte 967,000 mijë lekë në krahasim me vitin 2019 ku planifikimi i fondit ishte 824,667mijë lekë si pasojë e rritjes së numrit të punonjësve në DPSHTRR me ndryshimin e strukturës sipas **urdhrit nr. 356, datë 04.10.2019** të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugorë. Numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **750** bëhet **756 punonjës** si dhe **urdhrit nr. 297, datë 26.10.2020** të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugorë. Numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **760** bëhet **830 punonjës**.

3- Ka patur një rritje në planifikimin e fondit të pagave në vitin 2021 ku planifikimi i fondit është 1,299,194 mijë lekë, në krahasim me vitin 2020 ku planifikimi i fondit ishte 967,000 mijë lekë si pasojë e rritjes së numrit të punonjësve në DPSHTRR me ndryshimin e strukturës sipas **urdhrit nr. 107, datë 22.02.2021** të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugorë. Numri total i punonjësve i Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale ishte **831** bëhet **991 punonjës**.

Vlen të theksohet se në këto të dhëna përmbledhëse nuk është përfshirë fondi i pagave për Drejtoria e Targave dhe Shtypshkrimeve, e cila raportohet me vete.

Ndarja e shpenzimeve të **Drejtorisë e Targave dhe Shtypshkrimeve** nga shpenzimet e DPSHTRR-së ka ardhur si pasojë e Raportit të Audituesve të Pavarur me nr.14159 prot, datë 30.07.2020, ku është sugjeruar si dhe është bërë ndarja e shpenzimeve të DTSH-së nga DPSHTRR.

Pagesa për vështirësi në punë e punonjësve nga arkëtimi i taksave për periudhën 2018 - 2021. Nga auditimi u konstatua se:

- Në bazë të Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 nëPër Taksat Kombëtare, i ndryshua, neni 5, germa ñc dhe gjë, DPSHTRR është agjent i arkëtimit të taksave për taksën vjetore të mjeteve të përdorura si dhe taksën e regjistrimit fillestar dhe taksën e përvitshme për automjetet e luksoze.

- Në bazë të të Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 nëPër Taksat Kombëtare, i ndryshua neni 8, pika 2, germa ñc dhe gë DPSHTRR përfiton 5% të totalit të arkëtimeve si agjent i arkëtimit të taksave.

- Në bazë të të Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 nëPër Taksat Kombëtare, i ndryshua, neni 8 pika 3, germa ña, komisionet e përfituara përdoren në formën e shpërblimit mbi pagën, për vështirësi në punë.

- Në Programin Ekonomiko-Financiar të DPSHTRR-së për vitin 2018 - 2020 miratuar nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë përkatësisht me shkresën nr. 4194/2, datë 25.01.2018, me shkresën nr. 4553/1, datë 22.05.2019, me shkresën nr. 10976/1 Prot, datë 16.01.2020, me shkresën nr. 1705/1 Prot, datë 22.02.2021 nëMbi miratimin e Programit Ekonomiko-Financiar të DPSHTRR-së për vitin ò, është miratuar: nëZëri nëpagesa për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave (llog.648)ò për vitin 20....., por jo më shumë se 2.4 paga për punonjësit dhe anëtarët e Këshillit Drejtues. Pagesa për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave bazohet në germën ñcò të nenit 5, germën ñcò të pikës 2 dhe germën ñaò të pikës 3, të nenit 8, të Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 nëPër Taksat Kombëtare, i ndryshuar, si dhe Vendimi i Këshillit Drejtues nr. 80, datë 23.12.2008. Shpërndarja e pagesës për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave sipas përqindjes së realizimit dhe në raport me kohën e punës do të bëhet me Vendim të Këshillit Drejtues pas miratimit të Programit Ekonomiko-Financiar nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë, për vitin përkatës.

Procedura që ndiqet për shpërndarjen e pagesës për vështirësi si më poshtë:

1- Me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm ngarkohet Grupi i Menaxhimit Strategjik për të përcaktuar masën e shpërndarjes të pagesës për vështirësi në punë të punonjësve nga arkëtimi i taksave sipas performacës, përqindjes së realizimit, pjesëmarrjes për secilën drejtori rajonale dhe përgatitjen e relacionit për Këshillin Drejtues.

2- Sipas relacionit të përgatitur nga Grupi i Menaxhimit Strategjik, DPSHTRR i propozon Këshillit Drejtues shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave për secilën drejtori rajonale dhe DP.

3- Këshilli Drejtues i ngarkuar nga Ministri i Infrastrukturës dhe Energjisë që në miratimin e Programit Ekonomiko-Financiar të vitin përkatës për shpërndarjen e këtij zëri shpenzimi, miraton me Vendimin shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë nga vjelja e taksave.

-Shpërndarja e pagesës për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave për vitin 2018 është bërë me Vendimin e Këshillit Drejtues 13/1, datë 21.12.2018 nëPër shpërblimin e punonjësve për vështirësi në punë nga vjelja e taksave taksave sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave që është 1.2 paga për punonjës dhe e cila është shpërndarë në raport me kohën e punës së punuar nga secili punonjës për periudhën përkatëse për vitin 2018, me përjashtim të punonjësve me masa disiplinore për periudhën që masa ka qenë në fuqi.

-Shpërndarja e pagesës për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave për vitin 2019 është bërë me Vendimin e Këshillit Drejtues 36, datë 12.09.2019 nëPër shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë nga vjelja e taksave për 6-mujorin e parë të vitit 2019 sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave e cila varion nga 0.98 paga deri në 1.2 paga për punonjës, si dhe me Vendimin e Këshillit Drejtues 50, datë 24.12.2019 nëPër shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë nga vjelja e taksave për 6- mujorin e dytë të vitit 2019, sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave e cila është deri në 1.2, e cila është shpërndarë në raporte me kohën e punës së punuar nga secili punonjës për periudhën përkatëse, me përjashtim të punonjësve me masa disiplinore për periudhën që masa ka qenë në fuqi.

-Shpërndarja e pagesës për vështirësi në punë nga arkëtimi i taksave për vitin 2020 është bërë me Vendimin e Këshillit Drejtues 65, datë 27.07.2020 nëPër shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë për 6-mujorin e parë të vitit 2020, nga arkëtimi i taksave sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave e cila varion nga 0.98 paga deri në 1.2 paga për punonjës dhe me Vendimin e Këshillit Drejtues 81, datë 16.12.2020 nëPër shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë për 6- mujorin e dytë të vitit 2020, nga arkëtimi i taksave sipas performacës së realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksave e cila është deri në 1.2, e cila është shpërndarë në raporte me kohën e punës së punuar nga secili punonjës për periudhën përkatëse, por jo më shumë se 2.4 për vitin 2020 me përjashtim të punonjësve me masa disiplinore për periudhën që masa ka qenë në fuqi.

Shpërndarja e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve për periudhën 2018, 2019, 2020 dhe 2021.

Në zbatim të germës c, të nenit 19, të Statutit të DPSHTRR-së, pas mbylljes dhe miratimit të pasqyrave financiare nga eksperti i miratuar dhe Këshilli Drejtues i rezervës për shpërblimin suplementar të punonjësve në masën 15% të fitimit vjetor neto, shpërndarja bëhet si më poshtë:

1. Me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm ngarkohet Grupi i Menaxhimit Strategjik për të shpërndarjen e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi neto i vitit dhe përgatitjen e relacionit për Këshillin Drejtues.

2. Sipas relacionit të përgatitur nga Grupi i Menaxhimit Strategjik, Drejtori i Përgjithshëm, i propozon Këshillit Drejtues shpërndarjen e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto.

3. Këshilli Drejtues miraton paraprakisht me vendim fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi neto i viti dhe ngarkon Drejtorin e Përgjithshëm ti propozojë Ministrin

të Infrastrukturës dhe Energjisë miratimin përfundimtar të fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto.

4. Me miratimin nga MIE të fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto bëhet shpërndarja e tij.

Për periudhën 2018-2021 shpërndarja e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto është bërë vetëm në vitin 2019 sipas procedurës së mëposhtme:

Në zbatim të VKD nr. 19, datë 11.06.2019 Për miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2018-31.12.2018, sipas propozimit të Drejtorisë së Përgjithshme me shkresën nr. 12252 Prot, datë 03.06.2019, Këshilli Drejtues me Vendimin nr. 23, datë 11.06.2019 *“Për shpërndarjen e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve të rezervës për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto i vitit 2018.”*

DPSHTRR me shkresën nr. 12912 Prot, datë 14.06.2019 *“Për miratimin e VKD nr. 23, datë 11.06.2019 Për shpërndarjen e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve të rezervës për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto i vitit 2018.”*

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën nr. 6001/1 Prot, datë 09.07.2019 *“Mbi shpërblimin suplementar të punonjësve të DPSHTRR”* ka miratuar Vendimin nr. 23, datë 11.06.2019 *“Për shpërndarjen e fondit për shpërblimin suplementar të punonjësve të rezervës për shpërblimin suplementar të punonjësve nga fitimi vjetor neto i vitit 2018.”*

Nga auditimi gjithashtu rezultoi se për shpërndarjen e pagesës për vështirësi në punë si dhe për shpërblimin suplementar është zbatuar sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 *“Për tatimin mbi të ardhurat”*, i ndryshuar, Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.5, datë 30.01.2006 *“Për tatimin mbi të ardhurat”*, i ndryshuar.

Dosjet e Personelit

-Gjatë auditimit u konstatua se, për punonjësit e DPSHTRR zbatohen procedurat e legjislacionit sipas Kodit të punës Kreu V, neni 21, i ndryshuar

Në mbështetje të nenit 21, të Ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995 *“Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”*, të ndryshuar, *“Forma e Kontratës së punës”*, neni 8 të vendimit nr. 27 datë 23.11.2012, të Këshillit Drejtues, Rregullores së Personelit të DPSHTRR, nga verifikimi i administrimit të dosjeve të punonjësve të DPSHTRR-së, Drejtorive Rajonale dhe DTSH-së u konstatua dokumentacioni si më poshtë.

Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor:

Kërkesë me shkrim

Letërnjoftimin ID

Jetëshkrimin CV+ fotografi

Certifikatën e gjendjes familjare

Vërtetimin nga Prokuroria

Vërtetim nga Gjykata

Dëshminë e penalitetit

Dokumentet e arsimit, specialitetit, shkallës së kualifikimit, sipas nivelit të punës së kërkuar.

Çdo dokument tjetër që shërben për të pasqyruar nivelin e kualifikimeve të tij/saj

Librezën e punës

Dokumente të tjera të kërkuara nga pozicioni i punës dhe rregulloret e brendshme të DPSHTRR-së.

Adresa e Banimi (konfirmuar nga qendra administrative).

- Dosjet e kontrolluara për sa i përket viti 2018

JH, Specialist i Marrëdhënieve me Jashtë, Drejtoria e Administrimit të Informacionit, DPSHTRR

AB, Arkëtare e Taksave dhe Gjobave, Dega e Financës DRSHTRR Durrës

KGj- Specialist aplikimi DDM DRSHTRR Tiranë

DT Dega e Financës DRSHTRR Tiranë

VM i Drejtor DA- DPSHTRR

- Dosjet e kontrolluara për sa i përket vitit 2019

HK DRSHTRR Sarandë

HB i specialist regjistrimi, DRSHTTR Durrës
Zj. IH, Drejtuese e Njesisë së Marrëdhënieve me Publikun
PG- specialist regjistrimi lejedrejtimi- DRSHTTR Laç
BM- Kryetar Dege, Dega e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimet Mbështetëse, DRSHTTR Kukës

- Dosjet e kontrolluara për sa i përket vitit 2020

EP Ekonomiste DRSHTTR Sarandë
SS specialiste e arkivës në DRSHTTR Durrës
EG-jurist Sektori Juridik DRSHTTR Tiranë
ED-Specialist regjistrimi mjeti lejedrejtimi-Zyra e Shërbimeve Krujë DRSHTTR Durrës
EH-specialiste e arkivës, DRM, DRSHTTR Durrës kontratës me afat të përkohshme (provizore)
KL- specialist, në Sektorin e Monitorimit, në Drejtorinë e Administrimit dhe Monitorimit, DPSHTTR kontratës me afat të përkohshme (provizore)
EB-Specialist DDM- DRSHTTR Tiranë Kontrate me afat te caktuar Zëvendësues

Dosjet e kontrolluara për sa i përket vitit 2021

LPi Specialiste sektori i projekteve Speciale, Sensibilizimit dhe Promovimit, Njësia e Marrëdhënieve me Publikun, në DPSHTTR
ISh, Juriste, Në sektorin Juridik, në Drejtorinë Juridike
AS drejtor rajonal DRSHTTR Shkodër
AG ekonomiste Dega e Financës, në DRSHTTR Fier kontratë me afat të caktuar Zëvendësues
SU- specialiste e përcaktuar- në sektorin e Prokurimeve, në Drejtorinë e Prokurimeve
EÇ kontratës me afat të përkohshme (provizore)

Vlen të përmendet se në dosjet e personelit nuk janë të përfshira vlerësimet vjetore të personelit.

Nga analizimi i vlerësimeve të kryera për periudhën 2018-2020 (grupi i auditimi zgjodhi nga një vlerësim për çdo Drejtori Rajonale, për secilin prej viteve në auditimi) rezultoi se, DPSHTTR ka kryer vlerësimin vjetore të punonjësve të saj. Për vitin 2018, DPSHTTR ka kryer vlerësimet e punonjësve sipas fushave në Nivelin e Aftësive themelore dhe në Sjellja, ku fushat detajoheshin në nënpika dhe vlerësimi ishte në segmentin 1-5 (1- Keq, 2-Mjaftueshëm, 3- Mirë, 4- Shumë mirë, 5-Shkëlqyeshëm). Nga analizimi i këtij sistemi vlerësim u vërejt se, ai ishte jo mjaftueshmërisht i detajuar, duke mbajtur riskun e mos vlerësimit në mënyrë objektive të punonjësve, p.sh për të vlerësuar nënpikat e secilës prej kategorive, nuk kishte një ndarje të qartë se çfarë nivel realizmi përfaqësonte vlerësimi 5, apo 4, apo 1, etj. Gjithashtu, për vitin 2018 rezulton se vlerësimet nuk janë firmosur nga punonjësit por vetëm nga eprori direkt dhe DP i DPSHTTR, disa herë janë plotësuar me shkrim dore dhe në disa raste me kompjuter, si dhe në disa raste vlerësim është bërë me shënim p.sh në shumë mirë, ndërsa në disa raste të tjera me numër p.sh 4. Në vitin 2019 ky sistem vlerësimi është rishikuar, duke e shtrirë vlerësimin në më shumë fusha si, realizmi individual i punës, puna në grup dhe sjellja, si dhe duke përcaktuar masën e realizimit që lidhet me vlerësimin (1-5).

Nga analizimi i vlerësimeve të kryera për periudhën 2018-2020, u vërejt se në disa raste nuk është shënuar vlerësimi final i punonjësit. Gjithashtu, vërehet se nuk është përcaktuar data e vlerësimit, viti për të cilin është bërë vlerësimi, apo në shumicën e rasteve vlerësimi nuk është firmosur nga punonjësi për të cilin është bërë vlerësimi, duke mos bërë të mundur identifikimin e qëndrimit të tij lidhur me vlerësimin. Në formularë nuk gjenden fushat e qëndrimit të punonjësit, si p.sh “jam dakord me vlerësimi”, apo “nuk jam dakord me vlerësimin”. Në disa raste, në fund të formularit identifikohen firma pa përcaktuar personin që e ka firmosur dhe pozicionin e tij. Gjithashtu, identifikohen raste kur formulari nuk është plotësuar në asnjë nga fushat e tij, por është vendosur një vlerësim final në fund të formularit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se, formulari i vlerësimit i cili ka qenë në zbatim në vitin 2018 nuk qenë hartuar nga një grup pune, në institucion nuk ka një shkresë e cila përcakton se cili/cilët kanë hartuar formularët e vlerësimit. Më tej, në vitin 2019, formulari i vlerësimit ka ndryshuar sërish. Referua urdhrin nr. 1160, datë 31.12.2019 të D.P i

DPSHTRR, është miratuar formulari i ri i vlerësimit të punonjësve, por sërish ky proces nuk është shoqëruar me një urdhër për ngritjen e grupit që duhet të hartonte standardet e vlerësimit sikurse kërkon rregullorja e personelit e DPSHTRR. Referuar shkresave është e paqartë se cili i ka hartuar formularët e vlerësimit, që më pas janë miratuar nga D.P i DPSHTRR.

Gjithashtu u konstatua se vlerësimet e personelit nuk përfshiheshin në Dosjet e Personelit por mbahet në dosje të veçanta.

Proceset Gjyqësore.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 90 vendime të formës së prerë për gjyqfituesit të cilët kanë qenë punonjës në DPSHTRR. Detyrimi i paguar për këto vendime të formës së prerë për periudhën objekt auditimi ka qenë në shumën 78,262,932 lekë.

Gjithashtu gjatë auditimit u konstatua se nga këto 90 vendime të formës së prerë, 60 vendime janë ekzekutuar me zyrë përmbarimore, për të cilat janë shpenzuar një total prej 6,084,494 lekë.

Por vlen të theksohet se nëse ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë do të ishte kryer me ekzekutim vullnetar do të kishim një minimizim të kostove në buxhetin e DPSHTRR-së.

Detyrimi i paguar , ndarë në vlerë detyrimi dhe tarifë përmbarimore, për gjithë periudhën objekt auditimi, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Viti	Përshkrimi	Pagese për vendimin gjyqësor	Pagese përmbarimore	TOTALI
2018	Pagese për Vendimet gjyqësore	8,901,996.20	779,923.80	9,681,920.00
2019	Pagese për Vendimet gjyqësore	28,748,588.40	2,590,150.60	31,338,739.00
2020	Pagese për Vendimet gjyqësore	18,630,534.00	1,350,854.00	19,981,388.00
2021	Pagese për Vendimet gjyqësore	15,981,487.00	1,279,398.00	17,260,885.00
	TOTALI	72,178,438.00	6,084,494.00	78,262,932.00

Burimi Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore

-Nga auditimi u konstatua se planifikimi i vlerës së detyrimit për vendimet gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesit për periudhën objekt auditimi, vitet 2018-2021, duhet të parashikohet në Programin Ekonomik të vitit.

Duhet të theksohet që DPSHTRR, për të gjitha proceset gjyqësore duhet të informojë grupin e menaxhimit strategjik për parashikimin e detyrimit për këto procese në programin ekonomik të vitit përkatës.

Titulli i gjetjes: Vonesë në miratimin e Rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të DPSHTRR si dhe mos përditësimi i Rregullores së Personelit.

Situata: Vlen të përmendet se DPSHTRR kryen aktivitetin e saj në bazë rregullore së brendshme. Për vitin 2018 ka qenë në funksionim rregullorja e brendshme, miratuar me Urdhrin nr. 778, datë 19.06.2018. Referuar shkronjës l) të Statutit të DPSHTRR, miratuar me urdhrin nr.123, datë 20.10.2017, në D. P. i DPSHTRR nxjerr urdhra dhe miraton Rregulloren e Brendshme të institucionit ë Në zbatim të Statutit, Drejtori i Përgjithshëm i DPSHTRR me anë të Urdhrit nr. 778, datë 19.06.2018 ka miratuar Rregulloren e Brendshme të institucionit. Për vitin 2019, është bërë një ndryshim në statutin e miratuar në vitin 2018 të DPSHTRR. Referuar shkronjës m) të nenit 10 të Statutit të ndryshuar të DPSHTRR, miratuar me shkresën e Ministrit të MIE, nr. 1699/1, datë 19.02.2019, në Këshilli Drejtues i DPSHTRR miraton rregulloren e brendshme të funksionimit të institucionit.ë Ndërsa, Rregullorja e Brendshme për vitin 2019, e cila vijon të jetë në zbatim për DPSHTRR-së, ka ndryshuar 5 ditë përpara ndryshimit të Statutit, dhe është miratuar me Urdhrin nr. 778/1, datë 15.02.2019, të D. P të DPSHTRR. Pra, megjithëse Statuti kërkon miratimin e Rregullores së Brendshme nga K.D, ky dokument vijon të jetë i miratuar nga D. P.

Më pas në vitin 2021, Statuti i DPSHTRR ka ndryshuar sërish. Më anë të nr. 5535, datë 19.02.2021 D. P i DPSHTRR ka dërguar në MIE kërkesën për një ndryshim në Statutin e

DPSHTRR. Me anë të shkresës nr. 5535/1, datë 15.04.2021, Ministri i MIE ka miratuar ndryshimet e kërkuara.

Ndërsa me anë të shkresës nr.3063/3, datë 01.04.2021, në vijim të miratimit të strukturës dhe organigramës së ndryshuar të DPSHTRR-së (me anë të urdhrit nr. 107, datë 22.02.2021), është miratuar nga D. P përshkrimi i punës së punonjësve të institucionit.

Në vijim të ndryshimit të Statutit dhe Strukturës së DPSHTRR, Rregullorja e Brendshme nuk është përditësuar dhe vijon të jetë e miratuar vetëm nga D. P dhe jo nga K.D, në kundërshtim me shkronjën m), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të ndryshuar.

Gjithashtu nga auditimi është konstatuar që nuk është bërë përditësimi i rregullores në rastet kur ka patur ndryshime në strukturën e DPSHTRR-së.

Gjithashtu nga audimi i kryer u konstatua se Rregullorja e Personelit të DPSHTRR është miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 27, datë 23.11.2012. Edhe pse në DPSHTRR ka patur ndryshime të vazhdueshme të Rregullores së Brendshme apo edhe të Strukturës së DPSHTRR si dhe në Statutin e DPSHTRR vihet re se Rregullorja e Personelit të DPSHTRR-së nuk është përditësuar

Kriteri: Statutit të DPSHTRR,
Rregullorja e Personelit të DPSHTRR
Rregullorja e Brendshme e DPSHTRR
Urdhri nr. 778, datë 19.06.2018

Ndikimi/Efekti. Mos përditësimi i rregullores mund të sjellë uljen e efikasitetit në zbatimin e detyrave të personelit të DPSHTRR-së

Shkaku: Mos përditësim i Rregullores pas ndryshimeve të Statutit të DPSHTRR-së

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Të merren masat për përditësimin e Rregullores së Brendshme të Personelit duke pasur parasysh gjithë ndryshimet në Strukturën, Statutin dhe Rregulloret e Brendshme të DPSHTRR, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efektivitetit në punë të personelit të DPSHTRR-së.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR. me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen 'Vonesë në miratimin e Rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të DPSHTRR-sësi dhe mospërditësimi i Rregullores së Personelit ' sqarojmë se, sipas strukturës së DPSHTRR miratuar me Urdhër të MIE nr.67, datë 12.02.2019, sipas statutit në fuqi në atë periudhë miratimi i Rregullores së Brendshme për Organizimin dhe Funksionimin e DPSHTRR-së ishte kompetencë e Drejtorit të Përgjithshëm dhe është miratuar prej tij me urdhër nr. 778/1, datë 15.02.2019, i ndryshuar.

Sa i përket ndryshimeve të strukturës në vijim dhe miratuar së fundmi nga MIE me Urdhër nr. 107, datë 22.02.2021 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKD nr. 6, datë 25.04.2019 "Për disa shtesa në strukturën e DPSHTRR dhe DRSHTTR-ve", DPSHTRR-së iu kalua një shërbim i ri mjaft i rëndësishëm siç ishte ai i kryerjes së kontrollit teknik të mjeteve rrugore deleguar me urdhër të MIE nr.349 Datë. 14.12.2020 "Për delegim kompetence".

DPSHTRR në pritje të ndryshimeve ligjore në Kodin Rrugor që u bënë me ligjin nr 63/2021, datë 07.05.2021, si dhe udhëzimit të MIE nr. 6, datë 12.11.2021 "Mbi kontrollin teknik të mjeteve rrugore" që u publikua në Fletore Zyrtare me nr. 181, datë 23.11.2021, zbardhjen e ndryshimeve të VKM 153/2000 "Për rregulloren e zbatimit të Kodit Rrugor" e cila u botua në fletoren zyrtare nr.197, datë 21.12.2021, me VKM nr 778, datë 15.12.2021 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM 153/2000", akte këto që normojnë shumë sektorë përbërës në strukturën e DPSHTRR përfshirë ato të regjistrimit të mjeteve, drejtuesve të mjeteve si dhe mjeteve retro u gjend përpara vonesave (për arsye ligjore) për azhomimet përkatëse të Rregullores së DPSHTRR-së.

DPSHTRR me shkresën nr. 27643 Datë 22.12.2021 "Për miratimin e azhomimeve në rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit", i propozoi Këshillit të saj Drejtues ndryshimet përkatëse për miratim, propozime të cilat Këshilli në procesverbal i përfshiu në axhende në mbledhjen e tij të datës 28.01.2022.

DPSHTRR kërkon të citojë që përshkrimi i detyrave të punonjësve të saj sipas strukturës , miratuar së fundmi, përfshirë edhe shërbimin e kontrollit teknik të DPSHTRR është bërë me shkresën nr. 3063/3 prot, datë 01.04.2021 "Lidhur me miratimin e përshkrimeve të punës sipas strukturës nr 107. datë 22.02.2021".

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

- Përsa i përket observacionit në lidhje **me** vonesën në miratimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të DPSHTRR sipas strukturës së miratuar, nga Këshilli Drejtues sipas germës 'm' të nenit 10 të statutit të DPSHTRR, subjekti do të marrë në konsideratë rekomandimin e grupit të auditimit.

Titulli i gjetjes: Mangësi në plotësimin e formularit të vlerësimit vjetor të personelit të DPSHTRR-së

Përfshirja e Formularëve të vlerësimeve vjetore të Personelit në dosjet e Personelit.

Situata: Nga analizimi i vlerësimeve të kryera për periudhën 2018-2020, u vërejt se në disa raste nuk është shënuar vlerësimi final i punonjësit. Gjithashtu, vërehet se nuk është përcaktuar data e vlerësimit, viti për të cilin është bërë vlerësimi, apo në shumicën e rasteve vlerësimi nuk është firmosur nga punonjësi për të cilin është bërë vlerësimi, duke mos bërë të mundur identifikimin e qëndrimit të tij lidhur me vlerësimin. Në formularë nuk gjenden fushat e qëndrimit të punonjësit, si p.sh *Ëjam dakord me vlerësimin*, apo *Ënuk jam dakord me vlerësimin*. Në disa raste, në fund të formularit identifikohen firma pa përcaktuar personin që e ka firmosur dhe pozicionin e tij. Gjithashtu, identifikohen raste kur formulari nuk është plotësuar në asnjë nga fushat e tij, por është vendosur një vlerësim final në fund të formularit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se, formulari i vlerësimit i cili ka qenë në zbatim në vitin 2018 nuk qenë hartuar nga një grup pune, në institucion nuk ka një shkresë e cila përcakton se cili/cilët kanë hartuar formularët e vlerësimit. Më tej, në vitin 2019, formulari i vlerësimit ka ndryshuar sërish. Referua urdhrit nr. 1160, datë 31.12.2019 të D.P i DPSHTRR, është miratuar formulari i ri i vlerësimit të punonjësve, por sërish ky proces nuk është shoqëruar me një urdhër për ngritjen e grupit që duhet të hartonte standardet e vlerësimit sikurse kërkon rregullorja e personelit e DPSHTRR. Referuar shkresave është e paqartë se cili i ka hartuar formularët e vlerësimit, që më pas janë miratuar nga D.P i DPSHTRR. Gjithashtu u konstatua se vlerësimet e personelit nuk përfshiheshin në Dosjet e Personelit por mbahet në dosje të veçanta.

Kriteri: Statutit të DPSHTRR,

Rregullorja e Personelit të DPSHTRR

Rregullorja e Brendshme e DPSHTRR

Urdhrit nr. 1160, datë 31.12.2019 të D.P i DPSHTRR

Ndikimi/Efekti: Vlerësim fiktiv i Personelit

Shkaku: Vlerësim jo në përputhje me Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të DPSHTRR-së.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga DPSHTRR të merren masat për ngritjen e një grupi pune për hartimin e formularëve të vlerësimit të personelit të DPSHTRR-së.

- Vlerësimi vjetor i personelit të DPSHTRR-së të kryhet në përputhje me Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të DPSHTRR-së duke plotësuar Dosjen e Personelit të DPSHTRR me Formularët e Vlerësimit.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR. me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen "Mangësi në plotësimin e formularit të vlerësimit vjetor të personelit të DPSHTRR-se" sqarojmë se përsa i përket konstatimeve mbi formularët e vlerësimit vjetor të punonjësve përmbajtja e urdhrit nr. 1160, datë 31.12.2019, është miratuar dhe konfirmuar nga grupi i menaxhimit të DPSHTRR. Megjithatë duke e konsideruar të drejtë rekomandimin tuaj DPSHTRR, do të marrë masa që në rast ndryshimi të përmbajtjes së formularit të vlerësimit për arsye ligjore dhe të argumentuara, parimisht do të ngrihet grupi i punës me urdhër të veçantë i cili brenda një afati kohor të përcaktuar do ti propozojë Drejtorit të Përgjithshëm materialin për miratim. Gjithashtu formularët e vlerësimit u sistemuuan brenda në dosjet individuale të punonjësve të cilat u riinventarizuan.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

- Përsa i përket observacionit në lidhje me konstatimin e lënë "Për sa i përket vlerësimeve vjetore të personelit", subjekti do të marrë në konsideratë rekomandimin e grupit të auditimit.

Titulli i gjetjes: Ekzekutimi me zyrë përmbarimore i vendimeve gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesit.

Planifikimi i vlerës së detyrimit për vendimet gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesit në Programin Ekonomik të vitit. Informimi i grupit të menaxhimit strategjik për të gjitha proceset gjyqësore

Situata: - Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 90 vendime të formës së prerë për gjyqfituesit të cilët kanë qenë punonjës në DPSHTRR. Detyrimi i paguar për këto vendime të formës së prerë për periudhën objekt auditimi ka qenë në shumën 78,262,932.00 lekë.

Gjithashtu gjatë auditimit u konstatua se nga këto 90 vendime të formës së prerë, 60 vendime janë ekzekutuar me zyrë përmbarimore, për të cilat janë shpenzuar një total prej 6,084,494 lekë.

Por vlen të theksohet se nëse ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë do të ishte kryer me ekzekutim vullnetar do të kishim një minimizim të kostove në buxhetin e DPSHTRR-së.

Detyrimi i paguar, ndarë në vlerë detyrimi dhe tarifë përmbarimore, për gjithë periudhën objekt auditimi, paraqitet në vlerën **78,262,932 lekë**.

Sa më sipër, për vitet 2018 - 2021, vendimet gjyqësore të formës së prerë, për praktikat e sipërpërmendura, një pjesë shumë e vogël e këtyre praktikave janë ekzekutuar vullnetarisht nga DPSHTRR me marrjen e njoftimit të vendimit të formës së prerë dhe kthimit të tij në titull ekzekutiv, por janë kryer në bazë të urdhër ekzekutimeve të lëshuara nga përmbaruesit privat, duke paguar tarifa përmbarimore, veprime të cilat kanë sjellë kosto shtesë për buxhetin e DPSHTRR-së, kjo referuar udhëzimit nr.1, datë 04.06.2014, pika 9, përmbaruesi gjyqësor fillon procedurat e ekzekutimit të detyruar nga llogaria e thesarit vetëm, në ato raste kur njësia shpenzuese nuk ka ndjekur vullnetarisht asnjë nga procedurat e parashikuara në pikat 5 ose 6 të këtij udhëzimi.

-Nga auditimi u konstatua se planifikimi i vlerës së detyrimit për vendimet gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesit për periudhën objekt auditimi, vitet 2018-2021, duhet të parashikohet në Programin Ekonomik të vitit.

- Duhet të theksohet që DPSHTRR, për të gjitha proceset gjyqësore duhet të informojë grupin e menaxhimit strategjik për parashikimin e detyrimit për këto procese në programin ekonomik të vitit përkatës.

Kriteri: Kodi Procedurës Civile

- ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë

- Udhëzimit nr.1 datë 04.06.2014 në *Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit*

Ndikimi/Efekt: Ekzekutimi i vendimeve të formës së prerë nga zyrat përmbarimore, sjell kosto shtesë në shpenzimet buxhetore të institucionit.

Shkaku: Mos ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë me ekzekutim vullnetar apo me marrëveshje me gjyqfituesin për të evituar kryerjen e tyre me zyrë përmbarimore.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të DPSHTRR-së të marrin masa për të kryer ekzekutimin vullnetar për vendimet gjyqësore që kanë marrë formë të prerë e si rrjedhojë minimizimin e kostove shtesë që vijnë si pasojë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë me anë të zyrës përmbarimore.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR, me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen "Ekzekutimi në zyrë përmbarimore i vendimeve gjyqësore të formës së prerë për gjyqfituesin" si dhe gjetjen „Njohja dhe kontabilizimi i vendimeve të proceseve gjyqësorë'sqarojmë se, bazuar në nenin 511 "Urdhri i Ekzekutimit" të Kodit të Procedurës Civile "Titulli ekzekutiv vihet në ekzekutim

nëpërmjet lëshimit të urdhrit të ekzekutimit, i cili: a) për rastet e parashikuara nga shkronja “a” dhe “b”, të nenit 510, të këtij Kodi, lëshohet nga gjykata që ka dhënë vendimin në dispozitivin e vendimit. Neni 515 “Vënia në ekzekutim” të Kodit të Procedurës Civile: “Urdhri i ekzekutimit vihet në ekzekutim nga shërbimi përmbartimor gjyqësor, shtetëror ose privat, me anë të përmbartuesit gjyqësor, në bazë të kërkesës së kreditorit. Kreditori, përveç kërkesës për ekzekutim, duhet të paraqesë: a) titullin ekzekutiv 'original ose i noterizuar'; b) urdhrin e ekzekutimit (original); c) pagesën e tarifës sipas paragrafit të parë të nenit 525 të këtij Kodi; ç) sipas rastit, prokurën e personit, që përfaqëson palën kreditore.

Shpeshherë sidomos me fillimin e funksionimit të gjykatës administrative me ligjin nr. 49/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative”, i ndryshuar, vendimet gjyqësore përcaktojnë shprehimisht në dispozitiv ekzekutimin e tij nga shërbimi përmbartimor, konkretisht: “Ky vendim përbën titull ekzekutiv dhe ngarkohet shërbimi përmbartimor është i ekzekutueshëm nga përmbartuesi gjyqësor për ekzekutimin e tij.” pra e ngarkon shërbimin përmbartimor si organ përgjegjës për të ndjekur procedurën e ekzekutimit të vendimit në referim të neneve 510, 511 l.e në vijim të Kodit të Procedurës Civile, ku përcaktohet se për të pasur efektshmëri të titullit ekzekutiv është e nevojshme pasja e një vendimi nga Gjykata kompetente për lëshimin e urdhrit të ekzekutimit. Në të kundërt, ekzekutimi i titullit nuk mund të bëhet. Pasi vendoset lëshimi i urdhrit të ekzekutimit nga Gjykata kompetente, do të vijohet me fazën e fundit të procedurës civile, pikërisht të ekzekutimi. Organi procedurës në këtë fazë është shërbimi përmbartimor i cili kontraktohet nga kërkuesi/kreditori në bazë të kërkesës së tij.

Gjatë kohës në pritje të gjykimin të rekursit nga Kolegji Civil i Gjykatës së Lartë, njoftohemi me shkresë “Lajmërim për ekzekutim vullnetar” nga Shërbimi Përmbartimor për ekzekutimin e vendimit brenda afatit 5 ditë, DPSHTRR para se të ekzekutojë vendimin brenda afatit të përcaktuar nga shërbimi përmbartimor në zbatim të nenit 479 të Kodit të Procedurës Civile bën kërkesën për “Pezullim ekzekutimi të vendimit” duke qenë se DPSHTRR është institucion shtetëror me statusin e personit juridik publik me vetë financim, ka garancinë financiare për ekzekutimin e vendimit nëpërmjet kësaj kërkesë citojmë nenin 479 të K.Pr.Civile: “Pezullimi i ekzekutimit të vendimit. Në rastet kur Gjykata e Lartë ka vendosur pezullimin e vendimit DPSHTRR ka pezulluar ekzekutimin e vendimit deri në shqyrtimin të rekursit nga Gjykata e Lartë. Në rastet kur Gjykata e Lartë nuk vendos pezullim ekzekutimi DPSHTRR brenda 5 ditëve të lajmërimit vullnetar për ekzekutim bën likuidimin e vendimit gjyqësor, pa e tejkaluar këtë afat i cili do të bënte ekzekutimin të detyrueshëm dhe do të rriste edhe më shumë shpenzimet përmbartimore. Kjo procedurë për mos kalimin e ekzekutimit përmbartimor në të detyrueshëm është ndërmarrë nga DPSHTRR që prej vitit 2014. Theksojmë se kemi ndjekur me përpikmëri zbatimin dhe ezaurimin e të gjitha dispozitave të Kodit të Procedurës Civile për ndjekjen e çështjes gjyqësore, ushtrimin e të drejtës ligjore të ankimit, Rekursit e deri në ekzekutimin e vendimit gjyqësor brenda afateve të përcaktuara nga Shërbimi Përmbartimor Shtetëror apo Privat në shkresën lajmërimin për ekzekutim vullnetar .(5 ditë).

Për sa më lart, ekzekutimi i një titulli ekzekutiv vullnetarisht pa shërbimin përmbartimor (shtetëror/privat) nga DPSHTRR, pa kërkesë të kreditorit nuk parashikohet në ndonjë dispozitë të Kodit të Procedurës Civile që parashikon procedurën e ekzekutimit të titujve ekzekutiv. Pra, është e domosdoshme kërkesa e kreditorit për ekzekutimin e vendimit me apo pa shërbimin përmbartimor. Duke iu referuar dhe ndryshimeve ligjore të Kodit të Procedurës Civile, ne si DPSHTRR kemi detyrimin për ushtrimin e së drejtës së ankimit apo të rekursit nga momenti i njoftimit të vendimit të arsyetuar në institucion dhe është jashtë kompetencave të ndjekim në gjykatë kur vendimi gjyqësor merr formë të prerë dhe të fillojmë vullnetarisht ekzekutimin e titullit ekzekutiv. Nuk është në diskrecion të DPSHTRR të ndjekë procedurën e ekzekutimit pa pasur të gjitha të dhënat e domosdoshme të kreditorit si llogari bankare aktive për xhirimin e detyrimit si dhe mbi të gjitha të destinojë vullnetin e kreditorit që të ekzekutojë vendimin gjyqësor duke sjellë kërkesë të thjeshtë pranë DPSHTRR me dokumentacionin përkatës apo të kontraktojë Shërbimin Përmbartimor sipas ligjit dhe dispozitivit të vendimit të gjykatës që e ngarkon këtë të fundit shprehimisht.

Megjithatë në respektim të konstatimit dhe rekomandimit tuaj, DPSHTRR ka treguar gatishmërinë që të ekzekutojë edhe me kërkesë të palës kreditore titujt ekzekutivë vullnetarisht pasi kanë sjellë dokumentacion e nevojshëm për ekzekutimin e vendimit gjyqësor sipas ligjit, në ato raste kur në dispozitiv të vendimit gjyqësor nuk ka detyrimisht ekzekutim nëpërmjet zyrave përmbartimore.

Gjithashtu sa i përket planifikimit të vlerës së detyrimit për vendimet gjyqësore të formës së prerë ato u planifikohen me zërin provigjione në programin ekonomik 2022 të DPSHTRR-së, gjithashtu për çdo proces gjyqësor të mbyllur me vendim gjyqësor të formës së prerë Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore mori masa për informimin e grupit të Menaxhimit Strategjik mbi detyrimin e lënë.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Aktivitet afatgjata të qëndrueshme të trupëzuara, zëri *ntoka*, *ndërtesa*, *makineri dhe pajisje*, *aktive në proces* paraqiten me koston e tyre historike minus amortizimin e akumuluar, përveç tokës e cila pasqyrohet me koston e blerjes dhe aktiveve në proces.

Kosto historike e aktiveve përfshin koston e blerjes si dhe të gjitha kostot shtesë që lidhen me vendosjen e aktivitet në gjendje pune, apo edhe kosto të përmirësimit të jetës së aktivitet të ndodhura gjatë jetës së tij të dobishme.

Aktivitet afatgjata materiale paraqiten në bilanc me vlerën e tyre kontabël neto 2,024,304,897 lekë, përveç tokës e aktiveve në proces të cilat paraqiten me vlerën kontabël historike. Amortizimi i aktiveve është llogaritur me metodën lineare në mënyrë që kosto e çdo aktivitet deri në vlerën e mbetur të shpërndahet përgjatë gjithë jetës së tij të dobishme. Në pasqyrën e të ardhurave, amortizimi me norma fiskale për vitin 2020 është paraqitur si zë i shpenzimeve më vete për shumën 316,474,879 lekë.

DPSHTRR me datën 01.01.2020 ka kontabilizuar vlerat e rezultateve të rivlerësimit të AAGJ, në zbatim të shkresës nr. 22950, datë 29.10.2019, vendimit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 303, datë 25.07.2019 për *ñRivlerësimin Aktiveve Afatgjata materiale të DSHPTRR*ò.

si dhe kontratës së lidhur më, datë 22.11.2019 midis palëve kontraktuale *ñDPSHTRR*ò dhe Ekspertëve Auditues Ligjor *ñPër rivlerësimin e aktiveve afatgjata materiale të “DPSHTRR*ò mbështetur në kërkesat e Standardeve Evropiane të Vlerësimit, Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe konkretisht SNK16 *ñAktivet Afatgjata Materiale*ò dhe SNK36 *ñZhvlerësimi i Aktiveve”*.

Nga rivlerësimi ka rezultuar se AAGJM janë rritur në vlerën prej 517,105,157 lekë, e cila është kontabilizuar si rritje të rezervës dhe AAGJM janë zvogëluar nga rivlerësimi në vlerën 170,202,534 lekë, vlerë e cila është kontabilizuar si shpenzim i vitit, ku për efekte fiskale është trajtuar si shpenzime të panjohura.

Gjatë periudhës ushtrimore të 2020 në AAM ka pasur shtesa dhe pakësim krahasuar me vitin 2019:

- Në llogarinë 210 *ñToka*ò shtesë nga sistemimi i aktiveve në DR Fier në vlerën 1,433,760 lekë, duke debituar llogarinë 210 *ñToka*ò dhe kredituar llogarinë 212 *ñNdërtesa*ò, si dhe shtesë nga rivlerësimi në vlerën 116,082,983 lekë. Pakësim në vlerën 36,904,632 lekë nga rivlerësimi.

- Në llogarinë 212 *ñNdërtime*ò, shtesa nga kalimi i investimeve në proces të marra në dorëzim në vitin 2020 duke kredituar llogarinë 231 *òAktive në proces*ò dhe debituar llogarinë 212 në vlerën 143,647,059 lekë, si dhe shtesë nga rivlerësimi në vlerën 331,129,580 lekë. Pakësim në vlerën 76,568,015 lekë nga rivlerësimi.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR. me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në rivlerësimin e tokës në vlerën 305,831,600 gabimisht nga vlerësuesit janë futur dhe 5 aktive të cilat janë investim me vlerë 10,650,017 lekë (shtrim sheshi Q.K.T me vlerë të mbetur 935,259 lekë, shtrim sheshi + lulishte QKT me vlerë të mbetur 1,645,777 lekë, shtrim sheshi me vlerë të mbetur 705,279 lekë, shtrim sheshi tualete dhe kanalizime me vlerë të mbetur 3,900,710 lekë). Nga tabela Excel bashkëlidhur toka është vlerësuar me vlerën 305,831,600 lekë, ndryshimi në vlerë për tokën është llogaritur 23,596,360 lekë (305,831,600 lekë minus 282,235,240 lekë). Në kontabilizimin +/- vlerave nga ekspertët është shtuar toka 12,946,343 lekë pa marrë parasysh dhe vlerën e investimeve ndërtimore (10,650,017 lekë). Aktivitet të cilat janë rivlerësuar me tokën në vlerën 10,650,017, janë të klasifikuara në grupin "ndërtesa", kanë amortizim, pasi janë investim i bërë nga Drejtori Rajonale Vlorë. Kjo vlerë ka kaluar si "rritje vlerë" tek ndërtesa. Tabela bashkëngjitur observacionit.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPRSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Pas shqyrtimit të observimit të dërguar grupi i auditimit merr në konsideratë pretendimin tuaj, duke e reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

- Në llogarinë 213 *ËMakineri e pajisje* shtesa nga blerjet në vlerën 163,400 lekë nga Drejtoria Rajonale Durrës, shtesë nga lëvizjet e brendshme në shumën 1,209,000 për DR Tiranë dhe në vlerën 2,070,000 lekë për DR Shkodër, si dhe shtesë nga rivlerësimi në vlerën 55,618,836 lekë. Pakësim në vlerën 9,600,266 lekë nga rivlerësimi, si dhe nga lëvizjet brenda sistemit në shumën 101,083 lekë nga DR Dibër.

-Në llogarinë 215 *ËMjete Transporti* shtesë nga rivlerësimi në vlerën 7,195,041 lekë. Pakësim në vlerën 3,880,962 lekë nga rivlerësimi.

- Në llogarinë 2181 *ËPajisje zyre* shtesa nga blerjet në vlerën 10,188,280 lekë, shtesë nga kalimi i mallrave të magazinuara në DPSHTRR në drejtoritë e tjera Rajonale duke kredituar llogarinë 231 *ËAktive në proces* dhe debituar llogarinë 2181 në vlerën 1,644,541 lekë, shtesë nga lëvizjet e brendshme dhe nga sistemimet në vlerën 10,449,844 lekë, si dhe shtesë nga rivlerësimi në vlerën 671,140 lekë. Pakësim në vlerën 17,219,484 lekë nga rivlerësimi dhe pakësim në shumën 206,907 lekë nga sistemimet brenda aktiveve.

- Në llogarinë 2182 *ËPajisje informatike* shtesa nga blerjet në vlerën 3,469,896 lekë, shtesë nga kalimi i mallrave të magazinuara në DPSHTRR në Drejtoritë e tjera Rajonale, duke kredituar llogarinë 231 *ËAktive në proces* dhe debituar llogarinë 2182 në vlerën 57,194,095 lekë, shtesa nga lëvizjet e brendshme në vlerën 54,563,308 lekë, shtesa nga sistemimet në vlerën 206,907 lekë, si dhe shtesë nga rivlerësimi në vlerën 4,095,361 lekë. Pakësim në vlerën 12,041,515 lekë nga rivlerësimi dhe pakësim në vlerën 1,159,833 lekë, nga sistemimet brenda aktiveve.

- Në llogarinë 231 *ËAktive në proces*, shtesa në vlerën 452,595,068 lekë kaluar nga fondi i investimeve.

Pakësim në vlerën 88,898,683 lekë, të cilat kanë kaluar në llogaritë e aktiveve në përdorim në zërat përkatëse të aktiveve për aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale përkatësisht sipas zërave:

- Programe në vlerën 32,630,628 lekë, *ËToka ndërtesa* në vlerën 174,039 lekë, *ËPajisje zyre* në vlerë 1,559,500 lekë, si dhe *ËPajisje informatike* në vlerën 54,534,516 lekë.

Pakësim në vlerën 215,712,642 lekë duke kredituar llogarinë 231 *ËAktive në proces* dhe debituar shtesa aktiveve në zërat përkatës në Drejtoritë Rajonale dhe Drejtorinë e Përgjithshme detajuar si më poshtë:

ËNdërtesa në vlerën 143,647,059 lekë, *ËMakineri e pajisje* në vlerën 3,279,000 lekë, *ËPajisje zyre* në vlerën 10,124,389 lekë, *ËPajisje informatike* në vlerën 58,662,194 lekë.

Llogari të arkëtueshme dhe të tjera:

Llogaria 467 *“Debitorë e kreditorë të tjerë”* në vlerën 4,965,401 lekë, ku krahasuar me vitin 2019 ka një ulje prej 8,524,848 lekë. Vlera prej 4,965,401 lekë ka të bëjë me detyrimet e klientëve në vlerën 4,805,969 lekë, nga të cilët shuma prej 2,102,608 lekë janë të krijuara përpara vitit 2019 dhe vlera debitorë e furnitorëve në vlerë 130,030 lekë, të cilat janë të trashëguara në vite.

Llogari të arkëtueshme të tjera:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Të tjera të arkëtueshme	20,554,295	19,543,058
Tatim fitimi i parapaguar	18,355,263	16,194,222
Kërkesë personeli	3,057,908	3,544,171
Garanci për qera	2,509,250	2,509,250
	44,476,716	41,790,701

- Vlera prej 3,057,907 lekë janë kërkesa për tu arkëtuar punonjësit, e trashëguar nga vitet e mëparshme.

- Vlera prej 18,355,263 lekë është tatim fitimi i parapaguar.

- Vlera prej 2,509,250 lekë është garanci për qera zyre.

- Vlera prej 46,321 lekë përbëhen nga kërkesa për tu arkëtuar nga thesari, për mbipagesë e DRSH Peshkopi për gjoba Kontrolli Teknik Vjetor.

- Vlera prej 3,756,000 lekë, ka të bëjë me parapagim TVSH-je e faturës nr.85, datë 31.12.2020 të kontratës nr.25176, datë 28.12.2020 me objekt *ËPër vlerësimin e aseteve/AAM-ve të Qendrave të Kontrollit Teknik të automjeteve, sipas standarteve të vlerësimit të aplikueshme SNRF dhe Kuadrit conceptual për raportimin financiar*

- Vlera prej 261,692 lekë janë shpenzime të periudhave të ardhshme, e cila ka të bëjë me konsumin e uniformave të cilat kanë përdorim më shumë se një vit.
- Vlera prej 16,490,282 lekë janë detyrime të kreditorëve të tjerë, ku pjesën më të madhe e zënë detyrimi për lekët e vjedhura në DRSHTRR Durrës 7,267,000 lekë dhe në DRSHTRR Vlorë 2,210,870 lekë të cilat janë në ndjekje në rrugë ligjore nga Drejtoritë Rajonale, si dhe vlera 3,307,733 lekë kaluar gabim nga banka në DRSHT Fier, e cila është sistemuar në vitin 2021.

Titulli i Gjetjes: Debitorë të ndryshëm.

Situata 1: Nga audimi i zërave të pasqyrës së *pozicionit financiar* dhe analizës së të drejtave dhe detyrimeve konstatohet se institucioni ka të drejta dhe detyrime të mbartura që nga viti 2005-2016, për të cilat nuk janë krijuar provizionime, veprime në mospërputhje me SKK 6. *Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara* pika 3, si dhe Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 *Për tatimin mbi të Ardhurat* të ndryshuar.

Të gjitha këto *drejta* janë të identifikueshme, me qëllim që të jenë të zbritshme fiskalisht, pasi janë të identifikueshëm qartësisht dhe nga ana tjetër, janë krijuara shumë vite më përpara të cilët bëjnë të mundshëm riskun e mosarkëtimit.

- Për të drejtat që institucioni ka ndaj ish- punonjësve të krijuara që nga viti 2008, nuk është marrë asnjë masë për ndjekjen ose shuarjen e tyre, pasi këto shuma janë vlera të paarkëtueshme si rezultat i parashkrimit të afateve për të kërkuar të drejtën, bazuar në nenin 203 pika 1 Kodi i Punës *Afati i parashkrimit për të drejtat e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit, dhe të punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjetë*, si dhe neni 115 Kodit Civil *Parashkruhen brenda afateve prej dh) tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jokontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë*.

Kriteri: Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 *Për tatimin mbi të Ardhurat* të ndryshuar, SKK 6. *Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara* pika 3.

Ndikimi/Efekti: Detyrimet e klientëve janë kërkesa afatshkurta dhe nëse nuk i mbledh subjekti, atëherë parimi i vijimësisë (qëndrueshmërisë) vihet në pikëpyetje.

Shkaku: Shkaku i krijimit të tyre është për faktin se shumë nga këto të drejta janë të mbartura në kontabilitet prej shumë vitesh.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

- Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale dhe me Drejtorinë Juridike të marrin masat për analizimin e hollësishëm të debitorëve, për gjetjen e saktë të të dhënave të debitorëve fizik (ish-punonjës) dhe të subjekteve fizik e juridik, për të identifikuar shumat pa shpresë arkëtimi të klientëve/debitorëve të ndryshëm, si dhe të sigurojë iniciimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha të drejtat me palët e treta të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin dhe likuidimin e tyre, ku të propozohen masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative si dhe të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen ose shuarjen e tyre.

- Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së të marra masa për krijimin e provizioneve për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, pasi të jenë evidentuar të dhënat për klientët/debitorët, si shumën e detyrimit, vjetërsinë e tyre dhe situatën aktuale të tyre, si dhe pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.

Parapagime dhe shpenzime të shtyra, ky post i bilancit më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 18,780,000 lekë e cila ka të bëjë me parapagimin e 40% sipas kontratës nr.25176, datë 28.12.2020 me objekt *Për vlerësimin e aseteve/AAM-ve të Qendrave të Kontrollit Teknik të automjeteve, sipas standarteve të vlerësimit të aplikueshme SNRF dhe Kuadrit conceptual për raportimin financiar* me faturën tatimore nr.85, datë 31.12.2020, shumë e cila ka kaluar në shpenzime në vitin 2021.

Mjete monetare në arkë dhe bankë në vlerën 2,770,871,638 lekë paraqesin gjendjen e likuiditetit në llogaritë rrjedhëse të shoqërisë më 31.12.2020, të cilat paraqiten si vijon:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Mjete monetare në bankë	2,760,056,775	370,201

Mjete monetare në arkë	1,556,285	2,963,117,851
Likuiditete në Udhëtim	9,258,578	394,900
Totali	2,770,871,638	2,963,882,952

Likuiditeti në udhëtim janë vlera monetare të arkëtuara në 31.12.2020, të cilat janë depozituar me drobox në bankë nga Drejtoritë Rajonale dhe janë arkëtuar në llogarinë bankarë të DPSHTRR, nga banka me datën 05.01.2021.

Kapitali

Rezerva ligjore me 31.12.2020 është në vlerën 254,906,681 lekë, ku në krahasim me vitin 2019 ka pësuar një rritje në vlerën 18,366,905 lekë, (jo më shumë se 1/10 e shumës së kapitalit), sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 68, datë 10.08.2020 *ñPër miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2019-31.12.2019*.

Rezerva statuale ka pësuar ndryshime gjatë vitit 2020 në shumën 18,366,905 lekë, sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 68 datë 10.08.2020 *ñPër miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2019-31.12.2019*.

Bazuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr.57, datë 15.12.2017 *ñPër miratimin e kriterëve të shpërndarjes së fondit për ndihma sociale* është pakësuar në shumën prej 9,736,960lekë për:

- Shpërblim dalje në pension në vlerë 1,373,710 lekë
- Ndhimë rast sëmundje dhe fatkeqësie familjare në vlerë 233,250 lekë.
- Shpërblim për festimet e fund vitit vlera 8,130,000 lekë.

Diferenca prej 8,629,945 lekë është mbyllur me rezervat për investime në zbatim të Statutit.

Rezerva për shpërblim është shtuar në vitin 2020 sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr.68, datë 10.08.2020 *ñPër miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2019-31.12.2019* në shumën **55,100,714** lekë, vlerë e papërdorur gjatë vitit, e cila është mbyllur me rezervat për investime në zbatim të Statutit.

Rezerva të tjera është shtuar për vitin 2020 në shumën 18,366,905 lekë, sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr.68 datë 10.08.2020 *ñPër miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2019-31.12.2019*. nga të cilat janë përdorur gjatë vitit 2020, në shumën3,307,132 lekë për dhënie ndihme sociale sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 30, datë 12.09.2019 *ñPër dhënie ndihmë sociale* dhe Vendimit të Këshillit Drejtues nr.40, datë 17.10.2019 *ñPër mbështetje financiare shoqatës Tamara*. Vlera e papërdorur gjatë vitit është mbyllur me rezervat për investime në zbatim të Statutit.

Rezerva për investime me 31.12.2020 është në vlerën 338,331,835 lekë, ku gjatë vitit 2020 është rritur për:

- Vlerën 257,136,664 lekë, sipas Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 68 datë 10.08.2020 *ñPër miratimin e llogarive vjetore dhe ndarjen e fitimit neto të periudhës 01.01.2019-31.12.2019*.
- Vlerën 78,790,432 lekë nga fondet e papërdorura (Rezerva ndihma sociale, rezerva për shpërblim dhe rezerva të tjera).

Rezerva për investime është pakësuar në shumën 713,532,495 lekë e detajuar si më poshtë:

- Vlera 467,646,495 lekë për investimet e kryera gjatë vitit sipas programit të investimeve dhe shkresave përkatëse, për çelje fondi për investime, të pasqyruara si shtesë në aktive afatgjata për vitin 2020.

- Vlera **134,966,000 lekë**, sipas VKM 651, date 13.08.2020 *ñPër përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës së përfitimit të ndihmës financiare, si pasojë e covid-19, për të punësuarit apo ish-të punësuarit në subjektet e transportit publik, qytetas dhe ndër-qytetas*.

- Vlera **110,920,000 lekë**, sipas VKM-së nr. 1100, datë 16.12.2020 *ñPër disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr.651, datë 13.8.2020, të Këshillit të Ministrave, “për përcaktimin e procedurave, të dokumentacionit dhe të masës së përfitimit të ndihmës financiare, si pasojë e covid-19, për të punësuarit apo ish-të punësuarit në subjektet e transportit publik, qytetas dhe ndër-qytetas*.

- Vlera **72,906,248 lekë**, sipas VKM-së nr. 527, datë 10.06.2020 *ñPër kompensimin financiar të taksës vjetore të mjeteve të përdorura, të vitit 2020,për mjetet e destinuar për transport udhëtarësh, të kategorive M2 dhe M3*.

Detyrimet afatgjata

Ky post i bilancit më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 35,792,778 lekë e përbërë nga grante, e cila ka të bëjë me grante si mëposhtë:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31	Për vitin e mbyllur më 31
------------	---------------------------	---------------------------

	dhjetor 2020	dhjetor 2019
Programe informatike ABS	651,305	868,407
Makineri pajisje Projekti IPA	34,575,965	43,219,957
Pajisje zyre Credins Bank	130,306	166,703
Pajisje informatike Credins Banka	406,964	542,619
Printera dhurate	28,238	
Gjendja më 31 dhjetor	35,792,778	44,797,686

Ku vlera e amortizimit të tyre i përlogaritur është pasqyruar në zërin *Te ardhura nga grantet* dhe në shpenzime në zërin *Amortizimet e AA Materiale* me efekt 0 në pasqyrën e performancës financiare të institucionit.

Detyrime afatshkurtra

Llogari të pagueshme tregtare e të tjera:

Ky post i bilancit më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 865,045,049 lekë dhe përfaqëson detyrimet e shoqërisë ndaj furnitorëve, të drejta ndaj klientëve e ndarë në zëra si më poshtë:

Të pagueshme ndaj Furnitorëve paraqitet në shumën 130,931,914 lekë, për vitin 2020 dhe në vlerën 93,864,579 lekë për vitin 2019, që përbën kryesisht detyrimet e konstatuara ndaj furnitorëve në periudhën ushtrimore dhe të likujduara në vitin pasardhës.

2021 në shumën 96,502,373 lekë, ku pjesën më të madhe e përbëjnë detyrimet e DPSHTRR në shumën 106,747,886 lekë, si dhe klientë për parapagime për kryerjen e shërbimeve në Drejtoritë Rajonale 10,639,740 lekë dhe efekte për tu arkëtuar 1,117,571 lekë, llogari të cilat janë analizuar nga secila Drejtori Rajonale.

Llogaria 421, detyrime të pagueshme ndaj punonjësve paraqitet në shumën 2,879,069 lekë, për paga të papaguara të muajit dhjetor 2020 për Drejtoritë Rajonale, të cilat janë paguar në muajin Janar 2021.

Detyrime tatimore:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Detyrime Tatim Taksa	331,913,037	131,932,529
Detyrim Bashkie taksa mjetesh 25%	294,116,032	287,934,664
Detyrim Tarifa leje drejtimi	30,843,653	30,622,776
Tatim mbi te ardhurat personale	21,859,862	20,980,184
Sigurime shoqërore e shëndetësorë	21,507,100	20,360,742
TVSH	3,880,064	12,541,775
Tatim në burim	1,546,840	299,622
Gjendja më 31 dhjetor	705,666,588	504,672,292

- Detyrimet për Tatim Taksa ndahet në detyrimet për taksë vjetore të mjeteve të përdorura, në shumën 275,341,644 lekë (detyrimi sipas FDP 875,341,647 lekë, ku janë parapaguar 600,000,000 lekë në muajin Dhjetor 2020). Si dhe në detyrimet për taksën e regjistrimit dhe taksën vjetore për mjetet e luksit, në shumën 56,571,394 lekë.

- Detyrimet për tarifën e pajisjes me leje drejtimi në shumën 30,843,653 lekë.

DPSHTRR ushtron veprimtarinë si agjent për mbledhjen e taksave kombëtare të: taksa e mjeteve të përdorura të transportit rrugor, taksa e regjistrimit fillestar të automjeteve luksoze dhe taksa e përvitshme e automjeteve luksoze dhe tarifave të pajisjes me leje drejtimi, sipas përcaktimeve të bëra në ligjin nr.9975, datë 28.07.2008 *Për taksat kombëtare* i ndryshuar.

- Detyrimet për tatimin mbi të ardhurat ndalor punonjësve në shumën 21,859,863 lekë.

- Detyrime për sigurime shoqërore e shëndetësore në shumën 21,507,100 lekë.

- Detyrime për tatimin mbi vlerën e shtuar në shumën 3,880,064 lekë.

- Detyrime për tatim në burim në shumën 1,546,840 lekë.

- Detyrimet e Drejtorive Rajonale ndaj Degëve të Thesarit në rrethe për taksën (25%) të Bashkive për muajin dhjetor 2020, që janë derdhur në vitin 2021, për shumën 294,116,032 lekë.

Detyrime të pagueshme të tjera

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Detyrime të tjera Thesari	15,930,988	32,288,139
Detyrime të tjera	4,694,830	3,153,811
Detyrime ndaj personelit	2,879,069	6,466,891
Detyrim për sigurim vullnetar	2,073,490	1,336,797
Gjendja më 31 dhjetor	25,578,377	43,245,638

- Detyrim ndaj Degëve të Thesarit për gjobat e arkëtuara, nga të cilat 60% është pjesë e DPSHTRR dhe 40% derdhet në thesar, të cilat janë derdhur në vitin 2021 në shumën 15,930,989 lekë.
- Detyrim për kontribut pensioni suplementar ndaj *ñCredins Pensionò* Sha dhe Instituti i Integritetit të Përndjekurve Politik për muajin dhjetor 2020, derdhur në janar 2021 për shumën 2,073,490 lekë.
- Detyrime ndaj punonjësve për pagat e muajit dhjetor 2020 të Drejtorive Rajonale. Si dhe shumën 4,694,829 lekë, e cila ka të bëjë me debitorë dhe kreditorë të tjerë, të cilat janë të analizuar nga Drejtoritë Rajonale, sipas viteve të krijimit të tyre.
- **Të ardhura të shtyra** në vlerën 2,868,170 lekë e regjistruar nga DR Tiranë, e cila ka të bëjë me detyrime të punonjësve të drejtorisë rajonale Tiranë, të cilët janë në proces gjyqësor dhe të trashëguar që nga viti 2016.

Konstatim:

- Duke qene se janë shpenzime për procese gjyqësore DR Tiranë duhet të krijonte provizionin për vlerën 2,868,170 lekë, për detyrimet e proceseve gjyqësore, si një detyrim në pasqyrën e pozicionit financiar dhe shumën e tyre si një shpenzim te periudhës ushtrimore, në zbatim të SKK 6. "Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara" pika 37.

Të ardhurat

Të ardhurat përbëhen kryesisht nga të ardhurat nga shërbimi regjistrimi i mjeteve, lejet e drejtimit, nga shërbimi i prerjes së taksave, nga gjobat e Taksave Vjetore e Mjeteve të Përdorura (TVMP), Taksave Vjetore e Mjeteve të Luksit (TVML), Kontrolli teknik vjetor (KTV) dhe Task Forca etj në vlerën 2,447,658,023 lekë, ku krahasuar me vitin 2019 ka një rritje prej 2,447,658,023 lekë,

Ndikim në rritje të të ardhurave në vitin 2020 krahasuar me 2019, ka pasur nga të ardhurat e regjistrimit të mjeteve, të ardhurat nga penalitetet dhe gjobat nga taksat vjetore e mjeteve të përdorura, si dhe të ardhura nga agjentë tatimor sipas ligin nr. 9975, datë 28.07.2008 nëpër taksat kombëtare të ndryshuar dhe TRML 5%.

Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi nga fondet e investuara në depozita bankare dhe fitimet nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave. Të ardhurat nga interesi njihen dhe përllogariten duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Kostot financiare përfshijnë shpenzimet e interesit për huatë, humbjet nga kursi i këmbimit dhe humbjet nga zhvlerësimet. Të gjitha kostot e huave janë njohur në pasqyrën e të ardhurave duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Humbjet apo fitimet nga kursi i këmbimit dhe interesi janë paraqitur në vlerë neto dhe paraqiten si vijon:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Humbje nga konvertimi	0	546,165
Fitime nga këmbimet valutore	785,709	
Të ardhura nga interesa	37,805,788	39,332,592
Totali	38,591,497	39,878,757

Të ardhurat nga interesat në vlerën 37,805,677 lekë, ka të bëjë me të ardhurat nga interesat e llogarive rrjedhëse prej 1.5%, për të cilat shoqëria ka një marrëveshje të lidhur me Credins Bank, me nr.7579, datë 01.04.2019 dhe ABI Bank me nr.7579/1, datë 01.04.2019.

Shpenzime për materiale dhe energji.

Shpenzimet për materiale dhe energji për vitin e mbyllur janë detajuar si më poshtë:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Furnizime mallra dhe shërbime	198,636,762	178,470,702
Blerje materiale të para	166,314,489	157,266,497
Energji elektrike	19,327,753	18,619,262
Shërbime të tjera	7,331,272	1,944,512
Totali	391,610,276	356,300,973

Në krahasim me vitin 2019 ndikim në rritjen e shpenzimeve ka pasur rritja e shpenzimeve për zërin *ñShpenzime për materiale dhe energjiò*, ku në fund të vitit 2020 reflektohet me rritjen e zërit gjendje inventari *ñLëndë e parëò*, të cilat kanë të bëjnë me prokat për targa dhe leje

drejtimi.

Shpenzimet e personelit për vitin e mbyllur më 31. dhjetor 2020 paraqiten si vijon:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Paga personeli	946,781,808	834,985,028
Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	149,307,299	134,461,429
Shpenzime të tjera për personelin (shpërblime)	168,621,396	136,325,368
Shpenzime të tjera për personelin vjetërsi në punë	277,056	18,676,506
	1,264,987,559	1,124,448,331

Në krahasim me vitin 2019 kemi rrije të shpenzimeve për personelin, kjo për arsye të ndryshimit të strukturës e propozuara me urdhrin nr. 29, datë 16.01.2020 dhe nr. 297, datë 26.10.2020 të Ministrit Infrastrukturës dhe Energjisë nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Drejtorisë së Përgjithshme dhe Drejtorive Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugorë.

Shpenzime të tjera

Shpenzimet e tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 detajohen si më poshtë në lekë:

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Mirëmbajtje dhe riparime	38,707,591	23,147,891
Sigurime	6,678,804	5,587,819
Roje private	83,322,879	78,753,739
Shpenzime qiraje	24,480,753	33,682,985
Shpenzime pritje dhe përfaqësime	6,417,541	4,182,065
Udhëtime e dieta	9,314,509	15,976,199
Kontribut për përndjekurit politik	8,491,993	
Shpenzime komunikimi dhe postare	15,585,458	15,010,211
Tatime dhe taksa	641,871	522,221
Komisione dhe tarifa bankare	1,221,013	400,655
Gjoha dhe dëmshpërblime	21,113,612	36,334,575
Shërbime Rivlerësimi AMM	43,354,500	18,580,500
Shërbime auditimi	5,340,000	4,500,000
te tjera	4,316,900	3,754,321
Honorare këshilli drejtues	4,140,843	2,748,268
Shpenzime transport	2,732,982	644,854
taksa tarifa vendore	2,165,377	2,018,747
Publicitete dhe reklama	59,460	1,901,669
Vlera kontabël e AAM të dala jashtë përdorimi	0	5,655,571
Gabimet nga vitet e kaluara	71,418	
Totali	278,157,504	253,402,290

Në krahasim me vitin 2019 ndikim në rritjen e shpenzimeve ka pasur rritja e shpenzimeve për zërin *Mirëmbajtje dhe riparime*, ku në vitin 2020 është lidhur kontrata nr. 4721. datë 06.08.2021 për sistemin *Upgrade e-dpshtrr* me një vlerë 1,709,661 lekë/muaj.

Titulli i Gjetjes: Njohja dhe kontabilizimi i vendimeve të proceseve gjyqësore.

Situata 1: Nga auditimi i njohjes dhe kontabilizimit të proceseve gjyqësore për vitet 2019-2020 u konstatua se shpenzimet për vendimet gjyqësore të formës së prerë, nuk janë njohur në kontabilitet sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, por janë njohur në momentin e likuidimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* dhe SKK 1 *Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare paragrafi*, paragrafi 35, ku citohet se *Si të ardhurat ashtu edhe shpenzimet e njësisë ekonomike raportuese kontabilizohen sipas metodës së konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve, që do të thotë se kontabilizimi bëhet në momentin kur transaksioni ekonomik ndikon mbi aktivet neto të njësisë ekonomike raportuese, dhe jo në momentin e hyrjes ose daljes së parave që shoqërojnë transaksionin*. Si rrjedhojë, DPSHTRR-ja nuk ka krijuar provizione për vitin 2019 dhe vitin 2020, për detyrimet e proceseve gjyqësore, si një detyrim në pasqyrën e pozicionit financiar dhe shumën e tyre si një shpenzim te periudhës ushtrimore, në zbatim të SKK 6. *Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara* pika 37.

- Nga auditimi i zërave të *Pozicionit financiar* u konstatua se në DR Tiranë në zërin të *NTë ardhura të shtyra* në vlerën prej 2,868,170 lekë kishte kontabilizuar detyrime të punonjësve,

të cilët janë në proces gjyqësor të trashëguar që nga viti 2016, të cilat nga institucioni duhet të ishin kontabilizuar si provizione, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 25/2018 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* të ndryshuar dhe SKK 1 *ËKudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare* paragrafi 35, si dhe SKK 6, paragrafi 37.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018 *ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* dhe SKK 1 *ËKudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare* paragrafi 35, SKK 6. *ËProvizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara* pika 37.

Ndikimi/Efekti: Mos njohja e detyrimeve në momentin e konstatimit të tyre, po në momentin që likuidohen.

Shkaku: Mungesë koordinimi midis Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: - Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa të menjëhershme për njohjen në kontabilitet të vlerës së plotë të proceseve gjyqësore të cilat kanë marrë formë të prerë si shpenzime të periudhës në *“Pasqyrën e përformancës financiare* të institucionit dhe krijimin e provizioneve si një detyrim në pasqyrën e *ËPozicionit financiar*.

Tatim fitimi aktual është tatimi që përlogaritet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi prej 15%. Tatimi i shtyrë nuk është aplikuar nga DPSHTRR, për faktin se institucioni përdor norma amortizimi manaxheriale, të cilat janë të njëjta me normat e amortizimit fiskal.

Për të llogaritur rezultatin neto të vitit 2019-2020, shoqëria ka bërë sistemimet e nevojshme të përcaktuara në ligjin për tatimin mbi të ardhurat, të konsideruara si shpenzime të pazbritshëm për qëllimin e përcaktimit të rezultatit fiskal.

Përshkrimi	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019
Fitimi para tatimit	196,397,516	439,572,487
Total shpenzime të panjohura	196,497,976	41,990,145
Penalite gjoba dhe dëmshpërblime	21,113,612	36,334,575
Shpenzime zhvlerësimi (provizione)	170,202,537	
Shpenzime të tjera	5,181,827	5,655,570
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e njohura)	392,895,492	481,562,632
Tatim fitimi	58,934,324	72,234,395

Mbajtja e librave të blerjes dhe të shitjes nga institucioni si dhe deklarimet e bëra nga institucioni mbi tatimin e vlerës së shtuar.

Nga krahasimi i të dhënave të sistemit informatike të regjistruar nga DPSHTRR, të librave të blerjes dhe të shitjes së deklaruar nga subjekti dhe deklarates së tatimit mbi vlerën e shtuar nuk u konstatuan diferenca për periudhën objekt auditimi.

Shoqëria për blerjet e realizuara ka faturën origjinale të blerjes si dhe deklaratat origjinale të Importit. Faturat e blerjes dhe të shitjes përmbajnë të gjitha kërkesat e përcaktuara në ligjin nr. 92/2014 *ËPër tatimin mbi vlerën e shtuar* si dhe Udhëzimet e Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 *ËPër Tatimin mbi Vlerën e Shtuar*.

Në lidhje me faturat e shitjeve, rezultoi se ato janë të regjistruara në mënyrë kronologjike në librin e shitjeve dhe shuma e deklaruar në librin e shitjeve përputhet me deklaraten e tatimit mbi vlerën e shtuar në tatime.

Deklarimet e *ËTatimit mbi vlerën e shtuar* janë bërë në përputhje me ligjin nr. 92/2014 *ËPër tatimin mbi vlerën e shtuar* neni 106 *ËDeklarata e TVSH-së* dhe neni 107 *ËAfati i paraqitjes së deklarates dhe periudha tatimore*, ku citohet se *“..deklarata e TVSH-së, e bërë në përputhje me nenin 106, të këtij ligji, duhet të dorëzohet jo më vonë se 14 ditë pas përfundimit të periudhës tatimore që deklarohet”*.

Të gjitha blerjet e realizuara nga institucioni ishin të justifikuar me fatura tatimore blerje, të cilat ishin kryer në funksion të aktivitetit që ushtron shoqëria dhe ishin tërësisht për qëllime të veprimtarisë ekonomike të shoqërisë, ku kreditimi i TVSH-së është kryer në përputhje me ligjin nr. 92/2014, datë 24.07.2014 *ËPër Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH* të ndryshuar me përjashtim të rasteve të mëposhtëm:

Rëndimi i shpenzimeve, duhet të ishin klasifikuar si shpenzime të panjohura për efekte fiskale.

Titulli i Gjetjes: Njohja si shpenzime të zbritshëm, ato shpenzime të cilat duhet të ishin klasifikuar si shpenzime të panjohura për efekte fiskale.

Situata 1: Nga auditimi i blerjeve për *Mallra ujë dhe kafe* për vitin 2019 në vlerën 364,308 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 485,133 lekë, nga institucioni është kredituar TVSH në shumën 169,888 lekë, jo në përputhje me Ligjin nr. 92/2014 *Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë* neni 9, 31, 32,68,69 dhe Udhëzimit nr.6 datë 30.01.2015 *Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar* neni 52, pasi blerjet e mësipërme janë shpenzime, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit të shoqërisë.

Sa më sipër DPSHTRR ka kredituar më shumë TVSH-në në shumën 169,888 lekë.

DPSHTRR-ja për blerjet e më sipërme në vlerën prej 364,308 lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 485,133 lekë për vitin 2020 ka rënduar shpenzimet për efekte fiskale, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 *Për Tatimin mbi Fitimin* pika 3.6 *shpenzime të pa njohura* nën pika d, shpenzime të cilat nga institucionin duhet të ishin klasifikuar në shpenzime të panjohura.

Sa më sipër DPSHTRR ka llogaritur dhe paguar më pak tatim fitimit për vlerën prej 244,251 lekë.

Kriteri: Ligji nr. 92/2014 *Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë* neni 9, 31, 32,68,69; Udhëzimi nr.6 datë 30.01.2015 *Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar* neni 52; Udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 *Për Tatimin mbi Fitimin* pika 3.6

Ndikimi/Efekti: Mos deklarim i saktë i TVSH-së dhe Tatim fitimit.

Shkaku: Njohja si shpenzime të zbritshëm, ato shpenzime të cilat duhet të ishin klasifikuar si shpenzime të panjohura për efekte fiskale.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi:

- Drejtoria ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa në vijimësi për ndarjen e shpenzimeve të cilat i shërbejnë aktivitetit dhe atyre të cilat janë shpenzime të panjohura për efekte të fiskaliteti, me qëllim deklarimin e saktë të deklarates së TVSH-së dhe të Tatim Fitimit.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR. me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Përsa i përket marrjes së masave për sistemimin e deklaratave të TVSH-së dhe Tatim fitimit për vitet 2019-2020, duke marrë në konsideratë vlera të konsiderueshme të transaksioneve të faturave të blerjeve dhe periudhë të gjatë për të cilën do të realizohet rivlerësimi (ku shumica e faturave të blerjes për funksionimin e institucionit në 14 NIPTE me adresa dytësore janë vlerësuar një herë) kërkojmë mos ndryshimin e deklaratave.

Oëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Pas shqyrtimit të observimit të dërguar grupi i auditimit merr në konsideratë pretendimin tuaj, me arsyetimin se rivlerësimi i deklaratave do të çonte në lindjen e detyrimeve si rezultat i gjobave dhe kamatvonesave për deklarata të pasaktë. Ndryshimi u reflektua në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Sigurimet shoqërore

Në zbatim të Ligjit nr. 9136 date 11.02.2003 *Për mbledhjen e detyrueshme të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësorë* si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 23, datë 09.12.2014 *Për mbledhjen e detyrueshme të Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësorë* u bë kontrolli llogaritjeve dhe arkëtimit të tyre. Nga kontrolli i listëpagesave rezultoi që shoqëria ka llogaritur, mbajtur dhe derdhur rregullisht sigurimet shoqërore dhe shëndetësorë për të gjithë punonjësit.

Sigurimet shoqërore dhe shëndetësorë janë paguar për çdo muaj sipas legjislacionit në fuqi. Pagesat e bëra nga subjekti janë bërë duke u bazuar në listëpagesat e deklaruar on-line.

Gjithashtu kontrolli i bere në subjektin në lidhje me numrin e punonjësve të deklaruar rezultoi se DPSHTRR nuk ka punonjës të pa deklaruar në listëpagesë. Nga kontrolli i listëpagesave vërejmë që punonjësit e DPSHTRR për efekt të pagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësorë si dhe pagesës së tatimit mbi të ardhurat personale janë trajtuar mbi

kufijtë e pagës minimale, sipas pozicioneve dhe kualifikimeve të përcaktuara në VKM-të përkatëse.

Llogaritja e kontributeve për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore është bere saktë, të cilat janë deklaruar dhe derdhur ne afatet e përcaktuara në legjislacionin në fuqi.

Pikë e cila është trajtuar më hollësisht në pikë programit nr. 4 të programit të auditimit.

Inventarizimi i pronës shtetërore:

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyre të aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, ky aspekt është audituar shtrirë për periudhën 2019-2020.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar se për periudhën 2019-2020, çdo vit janë realizuar proceset e inventarizimit parashikuar në Paragrafi nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar që sanksionin se: *“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës” dhe neni 31, citohet “ ...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit ne m², numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës...*

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, *"Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre"*, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, date 27.12.2011 *"Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësite e Sektorit Publik"*. Hyrja e aktiveve për çdo raste dokumentohet me flete hyrjen përkatëse, të hartuat sipas gjendjes fizike te tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 *"Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik"*. Dalja e aktiveve për çdo rast, janë kryer konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 *"Për Menaxhimin e Aktiveve ne Njësite e Sektorit Publik"*.

Më konkretisht:

Procesi i inventarizimit të aktiveve, ***për vitin 2019-2020*** është kryer nga disa komisioni të ngritur sipas urdhrat të Titullarit të Institucionit *“Për kryerjen e inventarit fizik”* për të gjithë Drejtoritë Rajonale.

Komisionit të Inventarizimit i është ngarkuar të verifikojë gjendjen fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/ përdorim, të hartojë procesverbalin përkatës, të bëjë krahasimet me librat e kontabilitetit dhe të japë mendim për diferencat që mund të lindin.

Komisioni është bazuar në të dhënat e regjistrat kontabël për kryerjen e inventarizimit të pasurisë. Për sa sipër është vepruar në bazë të përcaktimeve të paragrafit nr.26, të Udhëzimit të MF me nr.30/2011, ku përcaktohet se: *“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistrat kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”*.

Në dosje janë depozituar kartelat/ fletët e inventarit të çdo punonjësi, të nënshkruara rregullisht nga komisioni i inventarizimit dhe persona materialisht përgjegjës.

Titulli i gjetjes: Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara nga institucioni.

Situata: Nga auditimi i dosjeve të inventarizimit rezulton se mungon procesverbali që mbahet midis përgjegjësit material dhe komisionit te inventarizimit, ku duhet të fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve. Hapja dhe mbyllja e magazinës behet ne prani te komisionit dhe përgjegjësit material, veprime në mospërputhje me paragrafin 82, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, date 27.12.2011 *"Për Menaxhimin e Aktiveve ne Njësite e Sektorit Publik"*- DPSHTRR-ja në vitin 2019 në zbatim të SNK16 *“Aktivet Afatgjata Materiale”* dhe SNK36 *“Zhvlerësimi i Aktiveve”* ka bërë rivlerësimin e aktiveve nga një studio ligjore në zbatim të shkresës nr. 22950, datë 29.10.2019, vendimit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 303, datë 25.07.2019 për *“Rivlerësimin Aktiveve Afatgjata materiale të DSHPTRR”*, dhe kontratës së lidhur më, datë 22.11.2019 midis palëve

kontraktuore në DPSHTRR dhe Ekspertëve. Vlerat e rivlerësimit na DPSHTRR-ja janë kontabilizuar me datën 01.01.2020.

Nga auditimi i zërave të aseteve konstatohet se nga procesi i rivlerësimit shumë nga aktivet që disponon institucioni janë vlerësuar me vlerën e mbetur 0. Nga *Titullari i Institucionit* pas procesit të rivlerësimit nuk është ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve veprime në kundërshtim me udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*, i ndryshuar, ku citohet se *Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale*.

Duke qenë se nuk është ngritur një komision i vlerësimit të aktiveve, rrjedhimisht nuk ka patur as komisione për nxjerrjen jashtë përdorimi/asgjësimi të aktiveve.

Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara, pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*;

- Ligji nr. 25/2018 *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*.

Ndikimi/Efekti: Risku i monitorimit të gjendjes reale të aseteve në institucion.

Shkaku: Mos respektimi i kuadrit ligjor, lidhur me hapat që duhen ndjekur gjatë procesit të kryerjes së inventarizimit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Titullari i institucionit të DPSHTRR-së të marrë masa në vazhdimësi, që menjëherë pas marrjes së relacionit nga Komisioni i inventarizimit, të nxjerrë urdhrat për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve, si dhe nëse konstatohen aktive të dëmtuara ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

Në lidhje me gjetjen "Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuar nga institucioni sqarojmë se DPSHTRR ka ngritur komision vlerësimi me urdhrin nr.976, datë 07.10.2021 "Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale", pas përfundimit të procesit dhe hartimit të relacionit për vlerësimin e aktiveve afatgjata do vijohet me procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit sipas Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR me shkresën nr. 934/10, datë 22.02.2022 për Projektraportin e dërguar nga KLSH në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

Duke qenë se për periudhën objekt auditimi nuk është ngritur një komision i vlerësimit të aktiveve, rrjedhimisht nuk ka patur as komisione për nxjerrjen jashtë përdorimi/asgjësimi të aktiveve. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuar, pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër.

2.6: Mbi zbatimin e ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave.

Në mënyrë të përmblendhur realizimi i prokurimeve dhe procedurat e audituara për vitet 2018, 2019, 2020, 2021 si më poshtë.

Në total po auditohen 14 procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës 1,025,675,037 lekë pa tvsh me kontrata të lidhura në vlerën 989,492,236 lekë pa tvsh, ose 96% e vlerës limit të kontratës.

1. Për vitin 2018 janë realizuar 58 procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës 137,573,122 lekë pa tvsh dhe janë lidhur kontrata në vlerën 110,262,118 lekë pa tvsh ose 80% e fondit limit të kontratës.

2. Për vitin 2019 janë realizuar 54 procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës 516,679,445 lekë pa tvsh dhe janë lidhur kontrata në vlerën 441,679,706 lekë pa tvsh ose 85% e fondit limit të kontratës.

Janë audituar 3 procedura në *Procedurë e hapurë* me vlerën limit të kontratës 192,229,070 lekë (vlera e audituar zë 37% e vlerës totale të fondit limit) me kontrata të lidhura në vlerën 171,208,674 lekë pa tvsh, 89% e vlerës limit të kontratës.

3. Për vitin 2020 janë realizuar 53 procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës 883,252,723 lekë pa tvsh dhe janë lidhur kontrata në vlerën 770,299,001 lekë pa tvsh ose 87% e fondit limit të kontratës.

Janë audituar 3 procedura në *Procedurë e hapurë* me vlerën limit të kontratës 313,829,058 lekë (vlera e audituar zë 36% e vlerës totale të fondit limit) me kontrata të lidhura në vlerën 310,867,307 lekë pa tvsh, 99% e vlerës limit të kontratës.

4. Për vitin 2021 (gjashtëmujori i parë) janë realizuar 34 procedura prokurimi me vlerën limit të kontratës 758,204,068 lekë pa tvsh dhe janë lidhur kontrata në vlerën 728,934,060 lekë pa tvsh ose 96% e fondit limit të kontratës. Për gjashtë procedura janë modifikuar dokumentet e tenderit.

Janë audituar 8 procedura me vlerën limit të kontratës 519,617,009 lekë (vlera e audituar zë 69% e vlerës totale të fondit limit) me kontrata të lidhura në vlerën 507,416,255 lekë pa tvsh, 98% e vlerës limit të kontratës.

Sipas llojit të procedurës:

- Dy procedura në *Me negociim pa shpallje paraprake të Njoftimit të Kontratës* me vlerën limit të kontratës 75,375,000 lekë pa tvsh dhe vlera e negociuar dhe e kontraktuar është 75,175,000 lekë pa tvsh ose 100%.

- Gjashtë procedura në *Procedurë e hapurë* me vlerën limit të kontratës 444,242,009 lekë pa tvsh dhe vlera e kontraktuar është 432,241,255 lekë pa tvsh ose 97%.

5. U auditua zbatimi i kontratës së furnizimit me karburant për vitin 2020.

2.6/a. Në zbatim të pikës gjashtë të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021, u shqyrtua procedura elektronike e prokurimit dhe dokumentacioni në dosjet e prokurimit ku u konstatua:

1-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 322, datë 04.05.2021	3. Njësia e Prokurimit AD	4. Komisioni VO AP
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurë,	BGj MKi	SI JJ
5. Fondi Limit (pa TVSH) 104.867.122 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) në Eò sh.p.k. & në Aò sh.p.k. & VKonstruksionò sh.p.k. me vlerën e ofertës 100,655,681 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 4,211,441 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 10.06.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. B.O.E. në KONSTRUKSIONò shpk & në Aò shpk & në Vò shpk me ofertën 100.655.681 lekë. pa TVSH. 2. Bò sh.p.k me ofertën 90.809.546 lekë pa t.v.sh. 3. në Nò shpk me ofertën 101.477.233 lekë pa t.v.sh. 4. në Eò shpk me ofertën 102.771.794 lekë pa t.v.sh. 5. në Aò shpk me ofertën 102.827.567 lekë pa t.v.sh.. 6. në Eò shpk pa ofertë. 7. EÇ pa ofertë.

11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1943, datë 02.08.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 119,509,556 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 13073, dt. 06.07.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 7 operatorë ekonomikë nga të cilët 6 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE *“nE” shpk & “A” shpk & “V Konstruksion” shpk*, me vlerën 100,655,681 lekë pa TVSH dhe 119,509,556 lekë me TVSH. Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 322, datë 04.05.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar fondi limit 104,867,122 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit *“nE hapurë”* me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 474, datë 24.05.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **10.06.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* kreu VII, neni 58 *“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës. ò dhe neni 60 pika 1 *“...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....”**

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 6649, dt. 02.04.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 104,867,122 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Vlera limit e kontratës 104,867,122 lekë pa t.v.sh. është llogaritur për rikonstruksionin e dy objekteve me adresa të ndryshme (vendndodhje të ndryshme): *“Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 2, me adresë: Bulevardi Gjergj Fishta, Tiranë”* dhe *“Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 1, me adresë: Rruga Vorë-Fushë Krujë, Km 5”*.

Referuar preventivit të hartuar vlerat e ndara të fondit limit rezultojnë si më poshtë:

1. *“Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 2, me adresë: Bulevardi Gjergj Fishta, Tiranë”*:

- Punime në vlerën = 60,525,429 lekë,
- Fondi rezervë në vlerën = 3,026,271 lekë,
- Pajisje në vlerën = 4,122,142 lekë,
Shuma = **67,673,842** lekë pa TVSH

2. *“Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 1, me adresë: Rruga Vorë-Fushë Krujë, Km 5”*:

- Punime në vlerën = 32,804,939 lekë,
- Fondi rezervë në vlerën = 1,640,247 lekë,
- Pajisje në vlerën = 4,122,142 lekë,
Shuma = **38,567,328** lekë pa TVSH

Totali i vlerës limit të kontratës sipas preventivit është **106,241,170** lekë pa TVSH.

Sa më lart në procedurën e prokurimit duhej të merrej parasysh ndarja në lote pasi kontrata përbëhet nga punë të ngjashme por në adresa të ndryshme gjë që kërkon angazhim të njëkohshëm në dy kantiere ndërtimi. Gjithashtu procedura dhe vlera e kombinuar për të dy

objektet është e tillë që kufizon numrin e operatorëve të cilët do të ishin në gjendje për ti plotësuar ato.

Sa më lart përcaktohet në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”* neni 39 *“Ndarja e kontratave në lote”* pika 1: *“Autoriteti ose enti kontraktor mund të vendosë të japë një kontratë në formën e loteve të veçanta, duke përcaktuar madhësinë dhe objektin e këtyre loteve. Autoriteti kontraktor, në procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, në rast se vendos të zhvillojë procedurën e prokurimit pa e ndarë në lote, duhet të parashikojë një përcaktim të arsyeve kryesore për këtë vendim, i cili bëhet pjesë e dosjes së tenderit.”*

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar neni 9 *“Llogaritja e vlerës së kontratës”*, pika 5. *“Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose të ngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje t’i siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor. Në çdo rast, kur kontrata ndahet në lote, për efekt të përzgjedhjes së procedurës së prokurimit, vlera limit e kontratës do të jetë shuma e vlerës së secilit lot”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* pika 2 *“Në rastin kur ky objekt përbëhet nga mallra/shërbime/punë të një natyre homogjene ose të ngjashme dhe vlera e kombinuar e tyre është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje të siguronin ato”.*

Në procesverbalin nr. 2 datë 21.05.2021 për hartimin dhe miratimin e dokumenteve të procedurës së prokurimit mbajtur nga njësia e prokurimit citohet *“Gjithashtu duhet të kemi parasysh dhe faktin se rikonstruksioni do të kryhet në dy objekte të ndryshme dhe me një distance tepër të madhe (vendndodhje të ndryshme) mes tyre, ndaj dhe duhet detyrimisht prania e ekspertit për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave”.*

Nga Njësia e Prokurimit AD, BGj, MK është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 10.05.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit 322*, datë 04.05.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.*

Bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 12.05.2021 Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 2, datë 21.05.2021 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku është vlerësuar të përcaktohen kërkesat kualifikuese dhe data e hapjes së tenderit **10.06.2021**. Ky proces verbal është hedhur në DST në formatin elektronik.

Bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 27.05.2021 Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 3, datë 07.06.2021 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku është vlerësuar të përcaktohen kërkesat kualifikuese *duke mos marrë parasysh rekomandimet e APP.*

Gjithashtu rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Per kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST “Për kapacitetin ekonomik dhe financiar” rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2018, 2019, 2020) në një vlerë jo me të

vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *ËPër prokurimin publikò*, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritete kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. *Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.*

2.2.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të çertifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore 2018, 2019 dhe 2020. *Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse dhe të konfirmuara nga ky autoritet, Dega e Tatim Taksave, të cilat duhet të rezultojë se nuk ka dalë me humbje të paktën në dy vite të njëpasnjëshëm.*

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST *ËPër kapacitetin ekonomik dhe financiarò* rezulton se është kërkuar kopje të *çertifikuara* të bilanceve të viteve 2018, 2019, 2020 të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse tatimore pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 *ËPër auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuarò neni 41. ËPersonat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël 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:

- 1. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;*
- 2. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;*
- 3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, dt. 21.10.2020

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formularin e vlerësimit për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me;
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes
3. Situacionin përfundimtar të objektit;
4. Aktin e kolaudit;
5. Çertifikatën/certifikatat e marrjes në dorëzim;
6. Fatura tatimore për situacionin përfundimtar të punimeve;

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST *ËPër kapacitetin teknikò* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si *Certifikatë e marres në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkojnë edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.*

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* neni 26 *ËKontratat për punë publikeò* pika 6 parashikohet se *ËAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.*

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Në DST nuk është kërkuar vetdeklarimi për disponueshmërinë e drejtuesit teknik në objekt (mund ti kërkohej edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik) gjatë gjithë periudhës së ekzekutimit të kontratës sipas kërkesave të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit të Kreu I/2.1 ku përcaktohet: Drejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar mbi 30 000 000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.*

Për dëshmi për fuqinë mesatare punëtore në DST është kërkuar:

2.3.3/b Shoqëria të ketë **drejtues teknik** minimumi:

ÅInxhinier Ndërtimi	1(një)
ÅArkitekt	1(një)
ÅInxhinier Elektronik/telekomunikacion	1(një)
<u>ÅInxhinier Mjedisit</u>	<u>1(një)</u>
ÅInxhinier Elektrik	1 (një)
ÅInxhinier Hidroteknik	1 (një)
<u>ÅInxhinier Gjeodet</u>	<u>1(një)</u>
ÅInxhinier Mekanik	1(një)

Për të vërtetuar plotësimin e këtij kriteri, Operatorët Ekonomike duhet të paraqesin diplomat, kontratat e punës noteriale të vlefshme për të gjithë periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi, si dhe të rezultojnë në listpagesa për të paktën për 6 muajt e fundit.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar inxhinier mjedisit, inxhinier gjeodet ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike, nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5 parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime kreu III, pika 2 “Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

NP-1 A (Punime gjurmimi në tokë)

NP-3 D (Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada

NP-11 A (Ndërtime për N/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë)

NP- 12C (Punime të inxhinierisë së Mjedisit)

NS- 1 A (Punime për prishjen e ndërtimeve)

NS-2 A (Impiante hidro-sanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre)

NS-4 B (Punime rafinature të muraturës dhe të lidhura me to, rafinature me materiale druri, plastike, metalik dhe xhami dhe rafinature të natyrës teknike ndërtuese)

NS-5 A (Impiante të sinjalistikës ndriçuese të trafikut)

NS-6 A (Sinjalistika rrugore jo ndriçuese)

NS- 8A (Ndërtime parafabrikat beton arme, struktura metalike dhe druri)

NS-9 B (Punime strukturore speciale)

NS12 B (Impiante teknologjik, termike dhe të kondicionimit)
NS-13 B (Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni)
NS-14 B (Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni Tv etj)

NS-18 B (Punime Topogjeodezike).

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Institucionit përkatës, në plotësim të licencave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi".

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

ñKonsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogjeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte".

N.S- 9 Punime strukturore speciale:

"Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për transmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përfshirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratoriale nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizim dhe konsolidim të terreneve".

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

"Konsiderohet zbatimi i rëlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh".

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në Për prokurimin publik, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të kihet parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 në Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”, pika 5 ku parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Me nr. 13073, dt. 06.07.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit AP, SI, JJ, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 68 “Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afatëve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor...”* dhe 69 *“Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”, si më poshtë:*

Kanë paraqitur ofertat 7 operatorë:

1. *“AK” shpk*, me vlerë të ofertës 102,827,567 lekë pa TVSH;
2. *“B” shpk*, me vlerë të ofertës 90,809,546 lekë pa TVSH;
3. *“E” shpk & “A” shpk & “V” shpk* me vlerë të ofertës 100,655,681 lekë pa TVSH;
4. EÇ pa ofertë.
5. *“E”*, pa ofertë.
6. *“E” shpk*, me vlerë të ofertës 102,771,794 lekë pa TVSH.
7. *“N” shpk*, me vlerë të ofertës 101,477,233 lekë pa TVSH.

Skualifikuar:

Janë skualifikuar 5 operatorët nga KVO si më poshtë:

- 1) Operatori ekonomik *“A” shpk* me vlerë të ofertës 102,827,567 lekë pa TVSH;
 - 2) Operatori ekonomik *“B” SH.P.K* me vlerë të ofertës 90,809,546 lekë pa TVSH;
- Operatori ekonomik nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit shtojca 12, *“Kriteret e Veçanta të Kualifikimit”, pika 2.2 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, pasi:*
- Mungon vërtetimi për taksat vendore për kështin e maturuar për vitin 2021 nga Bashkia Tiranë.

“Nga auditimi rezulton se mungojnë gjithashtu edhe vërtetimet për taksat vendore nga bashkitë Rrogozhinë, Elbasan, Peqin referuar ndryshimit të adresave në ekstraktin historik të subjektit të lëshuar nga QKB.”

- 3) Operatori ekonomik EÇ, person fizik. pa ofertë
- 4) Operatori ekonomik *“E” shpk* pa ofertë
- 5) Operatori ekonomik *“EALB” shpk* me vlerë të ofertës 102,771,794 lekë pa TVSH.
- 6) Operatori ekonomik *“N” shpk* me vlerë të ofertës 101,477,233 lekë pa TVSH.

II-Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë pasi kanë paraqitur ofertën konform kërkesave të Dokumenteve të Tenderit

1. BOE *“E” shpk & “A” shpk & “V” shpk*, me vlerë të ofertës 100,655,681 lekë pa TVSH.

Nga auditimi rezultoi se:

- Operatori *“V” SHPK* ka paraqitur deklaratën datë 10.06.2021 se Operatori ekonomik *“V” SHPK* brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës+ profesionale NZ. 4933/11 shoqëria *“V” shpk* ka kategorinë E të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 201- 400 milionë lekë.

Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi 677 milion lekë, kur kategoria E nivelin e vlerave e ka nga 201- 400 milionë lekë.

Sa konstatuar më lart BOE *“E” & “A” shpk & “V” shpk*, me vlerë të ofertës 100,655,681 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE *“E” shpk & “A” shpk & “V” shpk*, dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 14943, datë 02.08.2021 për *“Rikonstrukcion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2”* me vlerën 100,655,681 lekë pa TVSH. (119,509,556 lekë me TVSH) me afat punimesh 168 ditë nga data e fillimit të punimeve.

2-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laç”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laç”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 212, datë 23.03.2021	3. Njësia e Prokurimit FD	4. Komisioni VO DAi ED DN
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	BGj SI	
5. Fondi Limit (pa TVSH) 64,525,241 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE ñZò 7 ñBò shpk & ñHò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,086,217 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 10.05.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. ñZò 7 ñBò shpk & ñHò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH; 2. ñ2Tò shpk, me vlerë të ofertës 64.119.101 lekë pa TVSH; 3. ñEò shpk, pa ofertë. 4. ñEò shpk me vlerë të ofertës 63.806.050 lekë pa TVSH; 5. ñSHò shpk, pa ofertë. 6. ñNò & ñSò shpk, me vlerë të ofertës 51.750.397,94 lekë pa TVSH.
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 11952, datë 21.06.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 75,923,708 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 10735, dt. 03.06.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 6 operatorë ekonomikë nga të cilët 5 janë skualifikuar dhe janë kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE ñZò 7 ñBò shpk & ñHò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH dhe 75,923,708 lekë me TVSH

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 212, datë 23.03.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar fondi limit 64,525,241 lekë pa t.v.sh. (Sipas preventivit kjo vlerë duhej të ishte 65,081,284 lekë pa tvsh) forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 222, datë 29.03.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **04.03.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,... ”.

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 5326, dt. 12.03.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 77,227,170 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga grupi i projektimit Ing. SI dhe Arkitekt Jorina Jakupi.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e

fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Nga Njësia e Prokurimit FD, BGj dhe SI është mbajtur procesverballi nr. 1, datë 23.03.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit* 212, datë 23.03.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

Bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 26.03.2021 Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 2, datë 29.03.2021 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku është vlerësuar të përcaktohen kërkesat kualifikuese dhe data e hapjes së tenderit **04.05.2021**.

Bazuar në disa pasaktësi të preventivit Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 5, datë 04.05.2021 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku janë bërë rregullimet e nevojshme në preventiv dhe hapja e ofertave do të bëhet në datën **10.05.2021**.

Gjithashtu rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Per kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST *“Për kapacitetin ekonomik dhe financiar”* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2018, 2019, 2020) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *“Për prokurimin publik”*, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. *Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt 20.03.2018*.

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formularin e vlerësimit për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me;
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes
3. Situacionin përfundimtar të objektit;
4. Aktin e kolaudimit;
5. Çertifikatën/çertifikatat e marrjes në dorëzim;
6. Fatura tatimore për situacionin përfundimtar të punimeve;

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST *“Për kapacitetin teknik”* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si *“Çertifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”*.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”* pika 6 parashikohet se *“Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera,*

koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Për dëshmi për fuqinë mesatare punëtore në DST është kërkuar:

2.3.3/b. Operatori ekonomik, përkryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt duhet të ketë të punësuar si staf teknik në licencë (drejtues teknikë), inxhinierët si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi (profili strukture)

- 1 (një) Inxhinier Elektrik

- 1 (një) Arkitekt

- 1 (një) Inxhinier Gjeoteknik

- 1 (një) Inxhinier Mjedisi

- 1 (një) Inxhinier Gjeodet

- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik

- 1 (një) Inxhinier Gjeolog

Për secilin nga drejtuesit teknike të mësipërm do të paraqitet kontratë pune noteriale.

Ata duhet të figurojnë në listpagesat e shoqërisë të paktën 6 muajt e fundit.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të tërë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar inxhinier mjedisi, inxhinier gjeodet ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike, nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”,* pika 5 parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* kreu III, pika 2 *“Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategorite e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licencën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr.42 date 16.01.2008; *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”,* i ndryshuar.

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve duhet të përmbajë kategoritë :

1. Licencë për zbatim punimesh pikat NP.1 -Klasifikimi "A"

2. Licencë për zbatim punimesh pikat NP.4 i Klasifikimi *“A”*

3. Licencë për zbatim punimesh pikat NP.7 i Klasifikimi *“A”*

4. Licencë për zbatim punimesh pikat NP.9 i Klasifikimi *“A”*

5. Licencë për zbatim punimesh pikat NP.12 -Klasifikimi "A"

6. Licencë për zbatim punimesh pikat NS.1- Klasifikimi *“A”*

7. Licencë për zbatim punimesh pikat NS.6 -Klasifikimi "A"

8. Licencë për zbatim punimesh pikat NS.13 -Klasifikimi "A"

9. Licencë për zbatim punimesh pikat NS.14 -Klasifikimi "A"

10. Licencë për zbatim punimesh pikat NS.18 -Klasifikimi "A"

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e licencave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *Regulloren për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

“Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte”.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rilevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.*

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të merreshin parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 *“Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:*

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 ku parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.*

Me nr. 10735, dt. 03.06.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit DA, ED, D N, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 68 “Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....” dhe 69 “Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”, si më poshtë:*

Kanë paraqitur ofertat 6 operatorë:

- 1. *“Në 7 “Bë shpk & “Hë shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH;***
- 2. *“Në shpk, me vlerë të ofertës 64,119,101 lekë pa TVSH;***

3. ñEò shpk, pa ofertë.
4. ñEò shpk me vlerë të ofertës 63,806,050 lekë pa TVSH;
5. ñSH ò shpk,pa ofertë.
6. ñNò & ñSò shpk,me vlerë të ofertës 51,750,397.94 lekë pa TVSH.

Janë skualifikuar nga KVO 5 operatorët si më poshtë:

1. Operatori Ekonomik “2” shpk.
2. Operatori Ekonomik “E shpk”:
3. Operatori Ekonomik “E” shpk”:
4. Operatori Ekonomik “SH” shpk.
5. Bashkimi i operatorëve “N & S shpk.

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE ñZò & ñBò shpk & ñHò shpk, me vlerë të ofertës **63,439,024** lekë pa TVSH.

Nga auditimi rezulton se:

1. ñZò SHPK.

- Operatori ñZò SHPK ka paraqitur deklaratën datë 10.05.2021 se Operatori ekonomik ñZò SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipa licensës profesionale NZ. 7845/2 shoqëria ñZò shpk ka kategorinë A të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 20 milionë lekë.

Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 8 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi 250 milionë lekë.

Për kapacitetin teknik në DST është kërkuar:

2.3.6 Operatori ekonomik, duhet të paraqesë Certifikatat e lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë (në gjuhën shqipe ose të përkthyer/noterizuar), si më poshtë:

ÅISO 9001: 2015 mbi ñSistemet e menaxhimit te cilësisë e vlefshme ose ekuivalente.

Å OHSAS 18001: 2007 mbi ñShëndetin dhe sigurimin në punë e vlefshme ose ISO 45001:2018 ose ekuivalente.

ÅISO 14001: 2015 mbi ñSistemet e menaxhimit të ambientit e vlefshme ose ekuivalente.

ÅPAS 99: 2012 mbi ñSisteme të menaxhimit të integruar e vlefshme ose ekuivalente.

ÅISO 39001: 2012 mbi ñSistemet e menaxhimit te sigurisë e vlefshme ose ekuivalente.

ÅISO 27001: 2013 mbi ñSistemet e menaxhimit te sigurisë së informacionit e vlefshme ose ekuivalente.

ÅISO 3834-2-2006 ñPër cilësinë në saldim e vlefshme ose ekuivalente.

Nga auditimi rezulton se Operatori ñZò SHPK nuk ka paraqitur certifikata ISO si më poshtë:

ÅISO 39001: 2012 mbi ñSistemet e menaxhimit të sigurisë e vlefshme ose ekuivalente.

ÅISO 27001: 2013 mbi ñSistemet e menaxhimit të sigurisë së informacionit e vlefshme ose ekuivalente.

2. ñHò SHPK.

- Operatori ñHò SHPK ka paraqitur deklaratën datë 10.05.2021 se Operatori ekonomik ñHò SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipa licensës profesionale NZ. 2993/29 shoqëria ñHò shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 401-800 milionë lekë.

Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi 1,596 milion lekë milionë lekë, kur kategoria F nivelin e vlerave e ka nga 401 i 800 milionë lekë.

Sa konstatuar më lart BOE ñZò & ñBò shpk & ñHò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE ñZò & ñBò shpk & ñHò shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 11952, datë 21.06.2021 për ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laçò me vlerën 63,439,024 lekë pa TVSH. (75,923,708 lekë me TVSH) me afat punimesh 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.

3-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 349, datë 14.05.2021	3. Njësia e Prokurimit FD	4. Komisioni VO AP SI MK
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	BGj Jj	
5. Fondi Limit (pa TVSH) 49,122,970 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE ñE/SHò & ñSò shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,018,374 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 29.06.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. BOE ñZò shpk & ñKò shpk, me vlerë të ofertës 43,532,656 lekë pa TVSH; 2. ñEò shpk, me vlerë të ofertës 48,631,543 lekë pa TVSH; 3. ñEcò shpk, pa ofertë. 4. ñEAò shpk pa ofertë. 5. BOE ñERò & ñSò shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH. 6. ñVò shpk, me vlerë të ofertës 48,374,675 lekë pa TVSH.
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 16745, datë 24.08.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 56,488,185 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 15063, dt. 03.08.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 6 operatorë ekonomikë nga të cilët 5 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE ñEò & ñSò shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH dhe 56,488,185 lekë me TVSH

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 349, datë 14.05.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 49,122,970 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 459, datë 21.05.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **21.06.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....”.

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 8460, dt.04.05.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 49,122,970 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga grupi i projektimit Arkitekt JJ dhe Ing. DN.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Nga Njësia e ProkurimitFD, BGJ, JJBazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 18.05.2021 është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 21.05.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit *referuar urdhrit të prokurimit nr. 349*, datë 14.05.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

Nga Njësia e ProkurimitFD, BGJ, Jorina në datë 27.05.2021 është mbajtur procesverbali nr. 4, datë 27.05.2021 mbi modifikimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit *referuar urdhrit të prokurimit nr. 349*, datë 14.05.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit, shtyrjen e afatit të paraqitjes dhe hapjes së ofertave në datën **29.06.2021** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Per kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST *“Për kapacitetin ekonomik dhe financiar”* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2018, 2019, 2020) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *“Për prokurimin publik”*, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. *Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt 20.03.2018.*

2.2.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të *“certifikuara”* të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore 2018, 2019 dhe 2020. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse dhe të konfirmuara nga ky autoritet, të cilat duhet të rezultojë se nuk ka dalë me humbje të paktën në dy vite të njëpasnjëshëm.

Njësia e Prokurimit rezulton se ka kërkuar: “Operatori duhet të paraqesë kopje të “certifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore 2018, 2019 dhe 2020”, pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” neni 41. “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël 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:

1. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;

2. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;

3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, dt. 21.10.2020

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formularin e vlerësimit për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me;
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes
3. Situacionin përfundimtar të objektit;
4. Aktin e kolaudit;
5. Çertifikatën/çertifikatat e marrjes në dorëzim;
6. Fatura tatimore;

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST nëPër kapacitetin teknikò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrës në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Për dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik në DST është kërkuar:

2.3.4/a Shoqëria të ketë **drejtues teknik** me këtë përbërje:

Inxhinier Ndërtimi	1(një)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
Inxhinier Gjeodet	1(një)
Inxhinier Mekanik	1(një)
Inxhinier Elektrik	1(një)

Për të vërtetuar plotësimin e këtij kriteri, Operatorët Ekonomike duhet të paraqesin **diplomat**, kontratat e punës noteriale, si dhe të rezultojnë në listpagesa për periudhën 6 muajt e fundit.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriterë mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriterë për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve (diplomat) kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar inxhinier gjeodet ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 5 parashikohet se në... *kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* kreu III, pika 2 *Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licensën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr.42 datë 16.01.2008; *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, i ndryshuar.*

NP.1 - A

NP.4 - A

NP.7 - A

NP.9 - A

NP.12 -A

NS.1- A

NS.6 - A

NS.13 -A

NS.14 -A

NS.18 -A

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Institucionit përkatës, në plotësim të licensave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.*

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

“Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurorë, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karriera dhe mbetjeve inerte”.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rilevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.*

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të merreshin parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 *“Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:*

a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;

- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”*, pika 5 ku parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”*.

Me nr. 15063, dt. 03.08.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit Arlinda Pogaj, SI, MK, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG bi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 68 *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afatëve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor...”* dhe 69 *“Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”*, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 6 operatorë:

1. BOE *“2”* shpk & *“K”* shpk, me vlerë të ofertës 43,532,656 lekë pa TVSH;
2. *“E”* shpk, me vlerë të ofertës 48,631,543 lekë pa TVSH;
3. *“EÇ”* shpk, pa ofertë.
4. *“EV”* shpk pa ofertë.
5. BOE *“ESH”* & *“S”* shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH.
6. *“V”* KONSTRUKSION shpk, me vlerë të ofertës 48,374,675 lekë pa TVSH.

Janë skualifikuar nga KVO 5 operatorët si më poshtë:

1. BOE *“2”* shpk & *“K”* shpk
2. *“E”* KONSTRUKSION shpk
3. *“EÇ”* Person Fizik
4. *“EV”* shpk
5. *“V”* KONSTRUKSION shpk

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE *“E”* & *“S”* shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH.

Nga auditimi rezulton se:

1. *“S”* SHPK.

- Operatori *“S”* SHPK ka paraqitur deklaratën datë 29.06.2021 se Operatori ekonomik *“S”* SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës profesionale NZ. 2556/26 shoqëria *“S”* shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë.

Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën **mbi 2,597 milionë lekë**.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

2.2.3 Operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe këstet e maturuara për vitin 2021, sipas ligjit 9632/2006 *“Për sistemin e taksave vendore”*, i ndryshuar.

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësite ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe këstet e maturuara për vitin 2021.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik *“S”* shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 11

kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkisë Kurbin, Durrës, Tiranë, Shijak.

Sa më lart rezulton se operatori ekonomik në SHP nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe kështu e maturuara për vitin 2021.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik në SHP në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 5 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkisë Durrës, Vorë.

Sa më lart rezulton se operatori ekonomik në SHP nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe kështu e maturuara për vitin 2021.

Sa konstatuar më lart BOE në SHP & në SHP me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE në SHP & në SHP dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 16745, datë 24.08.2021 për *Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint* me vlerën 48,104,596 lekë pa TVSH. (56,488,185 lekë me TVSH) me afat punimesh 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.

4-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 231, datë 30.03.2021	3. Njësia e Prokurimit AGJ, BGJ, JJ	4. Komisioni VO DA Ed MK
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurë,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 57,523,407 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE në SHP & në SHP me vlerë të ofertës 57.212.061 lekë pa TVSH;	7. Diferenca 311,346 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 05.05.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. në SHP & në SHP me vlerë të ofertës 57.212.061 lekë pa TVSH; 2. në SHP, me vlerë të ofertës 41.254.251,84 lekë pa TVSH; 3. në SHP, pa ofertë. 4. në SHP 90% shpik pa ofertë.
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 11561, datë 16.06.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 67,916,273 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 10489, dt. 31.05.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 4 operatorë ekonomikë nga të cilët 3 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE në SHP & në SHP me vlerë të ofertës 57.212.061 lekë pa TVSH dhe 67,916,273 lekë me TVSH

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 231, datë 30.03.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 57,523,407 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në hapurë me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 233,

datë 30.03.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **05.05.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* kreu VII, neni 58 *ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 *ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....”*.*

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 6425, dt.30.03.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 57,523,407 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga grupi i projektimit Arkitekt JIdhe Ing. DN.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Nga Njësia e Prokurimit AGJ, BGJ, Jjështë mbajtur procesverbali nr. 1, datë 30.03.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 231*, datë 30.03.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 *ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò*.

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 27.04.2021 është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 30.04.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 231*, datë 30.03.2021 ku arihet në përfundim se nuk është e domosdoshme modifikimi i DST në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 *ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò*.

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Per kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST *ñPër kapacitetin ekonomik dhe financiarò* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2018, 2019, 2020) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *ñPër prokurimin publikò*, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. *Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.*

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes
3. Situacionin përfundimtar të objektit si dhe situacionet progresive/pjesore;
4. Aktin e kolaudit;
5. Çertifikatën/atat e marrjes në dorëzim.

6. Faturat tatimore;

Formulari i vlerësimit duhet të përcaktojë saktësisht cilësinë e kryerjes së punimeve, faktin nëse kontrata është realizuar me sukses, përqindjen e punimeve në rast bashkimi të shoqërive, etj.

2.3.1/b Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori/et ekonomik duhet të paraqesin dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me:

2. Kontratën/at e Sipërmarrjes;

3. Lejen e ndërtimit

3. Situacionin përfundimtar të objektit;

4. Faturat tatimore për situacionin përfundimtar

5. Aktin e kolaudimit;

6. Certifikatën e marrjes në dorëzim.

Pika 2.3.1 germa “a” plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1 germa “b” duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST në Për kapacitetin teknik rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrës në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkojnë edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve.

Gjithashtu është kërkuar paraqitja e lejes së ndërtimit, ndërkohë që është kërkuar edhe paraqitja e aktit të kolaudimit. Duke qenë se Akt kolaudimi është dokument që vërteton realizimin e punës në përputhje me lejen e ndërtimit, kërkesa për paraqitjen e lejes së ndërtimit është e panevojshme dhe nuk i shërben Autoritetit Kontraktor për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 në Kontratat për punë publike pika 6 parashikohet se në Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020.

2.3.4 Operatori duhet të dëshmojë se ka drejtues teknik dhe staf mbështetës që do të angazhohet për realizimin e punimeve stafin e mëposhtëm:

a. Staf i drejtuesve teknik i shoqërisë të ketë në përbërje:

1) Inxhinier Ndërtimi	1 (një)
2) <u>Inxhinier Ndërtimi Profili Strukturist</u>	1 (një)
3) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
4) <u>Inxhinier Gjeodet</u>	1 (një)
5) Inxhinier Mekanik	1 (një)
6) Inxhinier Elektrik	1 (një)
7) <u>Inxhinier Mjedisi</u>	1 (një) (të paktën njëri të jetë i pajisur me certifikatë për vlerësimin e ndikimit në mjedis)

Secili prej pjesëtarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të paktën për periudhën **Mars 2020 – Shkurt 2021** si dhe të figurojnë në licencën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet:

-Kontrate noteriale Pune

-Diploma

-Libreze Pune

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të 7 inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar *inxhinier Gjeodet, Inxhinier Ndërtimi Profili Strukturist, Inxhinier Mjedis*) ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” kreu III, pika 2 “Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate noteriale, Pune, diploma, Libreze Pune* mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” kreu III, pika 3 “...licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....”.*

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Bazuar në tipologjinë dhe sasinë në vlerë të punimeve të preventivuara për të dhënë siguri për realizimin e këtij investimi duhet që Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licencën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me

Vendim të Këshillit të Ministrave Nr. 42 datë 16.01.2008; *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi* që i ndryshuar.

licenca e shoqërisë e vlefshme për kategoritë e mëposhtme:

1. NP 1 - A;

2. NP 3 - B

3. NP 4 - A;

4. NP 12 - A;

5. NS 1 - A

6. NS 2 - A;

7. NS 4 - B;

8. NS 8 - B

9. NS 9 - A:

10. NS 10 - A

11. NS 13 - A

12. NS 14 - A;

13. NS 18 - A:

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës; Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e licensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *Regullorja për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.*

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

“Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurorë, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte”.

N.S- 9 Punime strukturore special:

Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për transmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përfshirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratoriale nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizzazione dhe konsolidimin e terreneve.

N.S- 10 Shtresa dhe mbistruktura special:

Konsiderohet ndërtimi, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i shtresave (dyschemeve) të realizuara me materiale të veçanta, natyrale ose artificiale, të cilat janë me ngarkesa të konsiderueshme, si mund të jenë pistat aeroportuale.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.*

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të merreshin parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 *“Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:*

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 ku parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 “Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” kreu III, pika 4

2.3.13 Operatori ekonomik të disponojë në pronësi licencë si më poshtë:

- III.2.B;
- III.1.A; *Stacion Transferimi për mbetje jo të rrezikshme.*

Në vendosjen e këtyre kriterëve nuk është mbajtur në konsideratë që kërkesat për licensat e cituara më lart (*Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis*) të përkojnë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet dhe në kuptim të pikës 1a të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”* i ndryshuar sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projekte të propozuara që para miratimit të tyre për zhvillim, *për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore.*

Me nr. 10489, dt. 31.05.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit DA, ED, MK, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 68 “Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afatëve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor...” dhe 69 “Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”, si më poshtë:*

Kanë paraqitur ofertat 4 operatorë:

1. *“N” shpk & “M” shpk me vlerë të ofertës 57.212.061 lekë pa TVSH;*
2. *“GA” shpk, me vlerë të ofertës 41.254.251,84 lekë pa TVSH;*
3. *“EV” shpk, pa ofertë.*
4. *“SH” shpk pa ofertë.*

Janë skualifikuar nga KVO 3 operatorët si më poshtë:

1. *“G” shpk*
2. *“EVL” shpk*
3. *“SH” shpk*

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE *“N” shpk & “M” shpk, me vlerë të ofertës 57,212,061 lekë pa TVSH.*

Në DST është kërkuar:

2.3.11 Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala *“periudhë”* nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit.

2.3.12 Vetedeklarim nga operatori ekonomik pjesëmarrës për kontratat që ka në proces dhe/ose është shpallur fitues, duke përcaktuar objektin, vlerën e kontratës, si dhe drejtuesin teknik të deklaruar për secilin objekt që ka proces dhe/ose është shpallur fitues. Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej anëtarëve të bashkimit duhet të plotësojë këtë deklaratë.

Nga auditimi rezulton se:

1. ÆNò SHPK.

- Operatori ÆNò SHPK ka paraqitur deklaratën datë 05.05.2021 se Operatori ekonomik ÆNò SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës profesionale NZ. 7584/5 shoqëria ÆNò shpk ka kategorinë C të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 100 milionë lekë.

Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën **mbi 466 milionë lekë**.

Sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *ÆPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*ò kreu II pika b) Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurimin publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence.

2. ÆM SHPK.

- Operatori ÆMò SHPK ka paraqitur deklaratën datë 05.05.2021 se Operatori ekonomik ÆM SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës profesionale NZ. 6803/6 shoqëria ÆM shpk ka kategorinë E të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 400 milionë lekë.

Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 14 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën **mbi 445 milionë lekë**.

Sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *ÆPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*ò kreu II pika b) Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurimin publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

2.2.3Vërtetim për shlyerjen e taksave, tarifave dhe detyrimeve vendore për vitin 2020, duke mbajtur në konsideratë edhe përcaktimet e Ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 *ÆPër sistemin e taksave vendore*ò i ndryshuar, lidhur me afatet e kryerjes së pagesave të caktuara nga njësitë e vetëqeverisjes vendore, ku operatorët ekonomike ushtron/jnë aktivitetin.

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

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësitë ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ÆNò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 13

kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Poliçan, Libohovë, Lezhë, Fier, Vlorë, Korçë, Gjirokastrë, Kurbin, Kavajë, Krujë.

Sa më lart rezulton se operatori ekonomik në shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik në shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 14 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkitë Pogradec, Tiranë, Elbasan, Durrës, Berat, Elbasan, Cërrik, Përrenjas, Gjirokastrë, Tiranë, Vlorë, Lushnjë, Librazhd, Belsh..

Sa më lart rezulton se operatori ekonomik në shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

Sa konstatuar më lart BOE në shpk & “Më shpk, me vlerë të ofertës 57,212,061 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE në shpk & “Më shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 11561, datë 16.06.2021 për *Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë* me vlerën 57,212,061 lekë pa TVSH. (67,916,273 lekë me TVSH) me afat punimesh 84 ditë nga data e fillimit të punimeve.

5-Në tenderin e zhvilluar me objekt “*Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë*”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “ <i>Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë</i> ”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 51, datë 22.01.2021	3. Njësia e Prokurimit AD BGJ MK	4. Komisioni VO AP SI JJ
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurë,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 150,728,106.7 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) në shpk me vlerë të ofertës 148.254.320 lekë pa TVSH;	7. Diferenca 2,473,787 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 29.03.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. në shpk me vlerë të ofertës 148.254.320 lekë pa TVSH; 2. në shpk, me vlerë të ofertës 149.284.863 lekë pa TVSH; 3. në shpk, pa ofertë. 4. në shpk me vlerë të ofertës 149.735.935 lekë pa TVSH;
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 7846, datë 21.04.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 177,905,184 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 7411, dt. 15.04.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 4 operatorë ekonomikë nga të cilët 3 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur OE në shpk me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH dhe 177,905,184 lekë me TVSH me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 51, datë 22.01.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 150,728,106.67 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në hapur me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 110, datë 16.02.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **23.03.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* kreu VII, neni 58 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhrë të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.* dhe neni 60 pika 1 në *titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....*”.

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 25195, dt.28.12.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 153,229,929 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga projektuesi në A0 shpk & në EG0 shpk.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, në *Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”.

Nga Njësia e Prokurimit AD, BGJ, MK është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 22.01.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 51, datë 22.01.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.*

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 16.02.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 51, datë 22.01.2021 ku arihet në përfundim se është e domosdoshme modifikimi i DST ku ndryshohet edhe afati i hapjes së ofertave në datën **29.03.2021** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.*

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1 Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2017, 2018 dhe 2019), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST në *Për kapacitetin ekonomik dhe financiar* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2017, 2018, 2019) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 në *Për prokurimin publik, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.*

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formularin e vlerësimit;
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes
3. Situacionin përfundimtar të objektit;
- 4.. Aktin e kolaudimit;
5. Çertifikatën/çertifikatat e marrjes në dorëzim;
6. Faturat tatimore përkatëse për situacionin përfundimtar të punimeve;

Formulari i vlerësimit duhet të përcaktojë saktësisht cilësinë e kryerjes së punimeve, faktin nëse kontrata është realizuar me sukses, përqindjen e punimeve në rast bashkimi të shoqërive, etj.

2.3.1/b Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve
2. Kontratën/at e Sipërmarrjes;
3. Situacionin përfundimtar të objektit;
4. Akt-kolaudim i objekti;
5. Fatura tatimore për situacionin përfundimtar të punimeve;

Pika 2.3.1/a plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1/b duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST nëPër kapacitetin teknikò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020.

2.3.4 Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik:

a. Operatori ekonomik, për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt duhet të ketë të punësuar si staf teknik në licencën (drejtues teknikë), inxhinierët si më poshtë:

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi (profili strukture) - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Elektrik - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Mekanik - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Arkitekt (i pajisur me certifikate për auditues energjie për ndërtesa), me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet.
- 1 (një) Inxhinier Gjeoteknik - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Mjedisi - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Gjeodet - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Hidroteknik - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Gjeolog - me vjetërsi pune jo me pak se 5 vjet
- 1 (një) Inxhinier Elektronik (i pajisur me certifikatë, CCNA Routing and Switching ose ekuivalent) - me vjetërsi jo me pak se 5 vjet

Për secilin nga drejtuesit teknike të mësipërm do të paraqitet kontratë pune noteriale dhe diplomë. Ata duhet të figurojnë në listpagesat e shoqërisë të paktën 6 muajt e fundit.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të 10 inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar, *Inxhinier Ndërtimi Profili Strukturist, inxhinier gjeoteknik, Inxhinier Mjedisi, inxhinier Gjeodet, inxhinier gjeolog*) ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 26 në *Kontratat për punë publike*, pika 5 parashikohet se në... *kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 në *Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* kreu III, pika 2 në *Këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....*”.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate pune noteriale, , diploma*, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Gjithashtu është kërkuar dhe *“njëzetësi pune jo me pak se 5 vjet”* kur sipas pikës 1 të kreut të IV të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi* parashikohet:

1. Drejtuesi teknik i shoqërisë

a) *Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi.*

b) *Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 në *Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* kreu III, pika 3 në...*licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....*”.

b. Operatori ekonomik duhet të caktojë me anë të një dekorate Drejtuesin Teknik të punimeve i cili duhet të jetë i përfshirë në licencë dhe të ketë *eksperiencë mbi 5 vjeçare*..

Gjithashtu është kërkuar dhe *“njëzetësi pune jo me pak se 5 vjet”* kur licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Sipas pikës 1 të kreut të IV të VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi* parashikohet:

1. Drejtuesi teknik i shoqërisë

a) Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi.

b) Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur.

Në DST është kërkuar:

2.3.3 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë **disponojnë licensë profesionale** për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategorite e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licensën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr.42 date 16.01.2008; *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, i ndryshuar.*

Shqyrtimi i licensave do të behet mbi bazën e rregullave të parashikuara sa më sipër. Licensa profesionale e operatorit ekonomik lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës duhet të përmbajë kategorite e mëposhtme:

- 1. License për zbatim punimesh pikat NP.1 -Klasifikimi "A"*
- 2. License për zbatim punimesh pikat NP.2 -Klasifikimi "D"*
- 3. License për zbatim punimesh pikat NP.3 -Klasifikimi "A"*
- 4. License për zbatim punimesh pikat NP.11 -Klasifikimi "A"*
- 5. License për zbatim punimesh pikat NP.12 -Klasifikimi "A"*
- 6. License për zbatim punimesh pikat NS.2 -Klasifikimi "A"*
- 7. License për zbatim punimesh pikat NS.4- Klasifikimi "B"*
- 8. License për zbatim punimesh pikat NS.8 -Klasifikimi "A"*
- 9. License për zbatim punimesh pikat NS.12 -Klasifikimi "B"*
- 10. License për zbatim punimesh pikat NS.14 -Klasifikimi "A"*
- 11. License për zbatim punimesh pikat NS.18 -Klasifikimi "B"*
- 12. License për zbatim punimesh pikat NS.19 -Klasifikimi "B"*
- 13. License për zbatim punimesh pikat NS.1 -Klasifikimi "A".*

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i liçencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Institucionit përkatës, në plotësim të licensave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.*

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

“Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpatëve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte”.

NP.3 Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinsh civile e industriale, veshje fasada:

Konsiderohen zgjidhjet dhe koordinimi i punimeve të specialiteteve të nevojshme për riaftësim, konservim, konsolidim, transformim, rivlerësim, ristrukturim. Konsiderohen gjithashtu dhe finitura të llojeve të ndryshme që lidhen me objektin, punime plotësuese dhe pajisje.

N.P- 11 Ndërtime për nënstacione, gabinat e transformacionit linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike:

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshëm për shpërndarjen e T/N dhe tensionit të mesëm dhe për transformimin dhe shpërndarjen e tensionit të ulët deri te përdoruesit e energjisë elektrike, të kompletuar me punimet e muraturës, plotësuese ose ndihmëse, të veçanta ose të rrjetit.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar centrale dhe kabina transformacioni, shtyllat metalike të nevojshme për transportin dhe shpërndarjen e çfarëdo lloji tensioni, furnizimin dhe vendosjen në vepër të linjave elektrike për çfarëdo numër fazash elektrike, ajrore ose tokësore.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rëlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 ËPër prokurimin publik, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të merreshin parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 ËAutoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 ËKontratat për punë publike, pika 5 ku parashikohet se Ë... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 ËMbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime kreu III, pika 4.

2.3.4 Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik:

g. Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të ketë të punësuar të paktën një ekspert mjedisi i pajisur me certifikatën e Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis i cili duhet të figurojë në listpagesat e shoqërisë të paktën 6 muajt e fundit, vërtetuar me kontratë pune dhe certifikatën përkatëse. Operatori ekonomik të ketë license për Vlerësimin e ndikimit në Mjedis, e lëshuar nga QKL, Kodi III.2.A. (1+2).

2.3.5 *Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të jetë i pajisur me license lëshuar nga QKL ËPër grumbullim, ruajtje dhe transportim të mbetjeve urbane Kodi III.2.B, së bashku me aktin e miratimit ku minimalisht të përfshihen kodet 17 04 05 dhe 17 09 04.*

Në vendosjen e këtyre kriterëve nuk është mbajtur në konsideratë që kërkesat për licensat e cituara më lart (Vepimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis) të përkojnë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet dhe në kuptim të pikës Ëa të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 ËPër vlerësimin e ndikimit në mjedis i ndryshuar sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projekte të propozuara

që para miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore.

Me nr. 7411, dt. 15.04.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit Arlinda Pogaj, SI, Jorina Jakupi, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 68 Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....”* dhe 69 *“Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”*, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 4 operatorë:

1. **HA** shpk me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH;
2. **B** shpk, me vlerë të ofertës 149,284,863 lekë pa TVSH;
3. **E** shpk, pa ofertë.
4. **FUSHA** shpk me vlerë të ofertës 149,735,935 lekë pa TVSH;

Janë skualifikuar nga KVO 3 operatorët si më poshtë:

1. **B** shpk
2. **E** shpk
3. **F** shpk

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë

1. **HA** shpk, me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala *“periudhë”* nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit.

Nga auditimi rezulton se:

1. **HA** SHPK.

- Operatori **HA** SHPK ka paraqitur deklaratën datë 29.03.2021 se Operatori ekonomik **HA** SHPK brenda së njëjtës periudhë (nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit) nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës profesionale NZ. 2993/29 shoqëria **HA** shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë.

Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 9 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën **mbi 1,343 milionë lekë**.

Sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”* kreu II pika b) *Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurim publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence”*.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

2.2.3 Operatori ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për periudhën vitet 2018, 2019 dhe 2020 sipas Ligjit 9632/2006 *“Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar*. Kësaj deklarate duhet ti bashkëngjiten të gjithë vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, në vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për këtë periudhë.

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

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësite ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik në HA shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 9 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Krujë.

Rezulton se operatori ekonomik në HA shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

Sa konstatuar më lart BOE në HA shpk, me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis në HA shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 7846, datë 21.04.2021 për *Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTTR Korçë* me vlerën 148,254,320 lekë pa TVSH. (177,905,184 lekë me TVSH) me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

6-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTTR Berat”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ndërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTTR Berat”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 535, datë 27.08.2020	3. Njësia e Prokurimit FD AM MA	4. Komisioni VO Arlinda Pogaj ED SI
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapur,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 124,893,186 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE në AR shpk & në D shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH	7. Diferenca 1,972,230 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 09.10.2020	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. BOE në AR shpk & në D shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH; 2. OE në B shpk, me vlerë të ofertës 123,978,676.9 lekë pa TVSH; 3. BOE në B shpk, & në E shpk me vlerë të ofertës 107,858,166 lekë pa TVSH; 4. OE në E shpk pa vlerë të oferte. 5. OE në K shpk, me vlerë të ofertës 123,622,696 lekë pa TVSH; 6. OE në M shpk pa vlerë të oferte. 7. BOE në R shpk, & në D shpk & në 2 shpk me vlerë të ofertës 113,521,888.1 lekë pa TVSH;
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr21390, datë 10.11.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 144,521,032.33 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 21390 datë 10.11.2020 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 7 operatorë ekonomikë nga të cilët 6 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE ñARò shpk & ñDò shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH dhe 144,521,032.33 lekë me TVSH me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 535, datë 27.08.2020 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar fondi limit 124,893,186 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 555, datë 03.09.2020, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **09.10.2020** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,...".

Nga Drejtori i Përgjithshme z. BGme shkresën nr. 27559, dt.03.08.2020 dërguar Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 127,418,840 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga projektuesi ñEò shpk.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit".

Nga Njësia e Prokurimit FD, AMMA është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 27.08.2020 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 535, datë 27.08.2020 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 61 pika 2 ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal tëmbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò.

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve datë 02.09.2020 është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 03.09.2020 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 535, datë 27.08.2020 ku arihet në përfundim se është e domosdoshme modifikimi i DST ku ndryshohet edhe afati i hapjes së ofertave në datën **09.10.2020** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 61 pika 2 ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal tëmbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò.

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

a. Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2017, 2018 dhe 2019), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST ñPër kapacitetin ekonomik dhe financiarò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2017, 2018, 2019) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 ñPër prokurimin publikò, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e

fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.

b. Operatori ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv të qëndrueshem gjatë tre viteve 2017, 2018 dhe 2019. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura e konfirmuara nga autoriteti përkatës dhe të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar. Bilancet e kërkuara të mos jenë me humbje të paktën për dy vite të njëpasnjëshme.

Njësia e Prokurimit rezulton se ka kërkuar; Është Operatori duhet të paraqesë kopje të të bilanceve të tre viteve 2017, 2018 dhe 2019 të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar), pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 Është Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar nën 41. Është Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël 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:

1. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;
2. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;
3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete publike, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formularin e vlerësimit;
2. Kontratën/Kontratën;
3. Situacionin përfundimtar;
4. Aktin e kolaudit;
5. Çertifikatën/çertifikatat e marrjes në dorëzim;
6. Faturat tatimore përkatëse për çdo situacion;

2.3.1/b Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Kontratë;
2. Situacionin përfundimtar;
3. Akt-kolaudit i objekti;
4. Çertifikatën e marrjes në dorëzim të objektit;
5. Fatura tatimore për çdo situacion punimesh.

Pika 2.3.1/a plotësohet nga anëtarët e cilat ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1/b duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST Është Për kapacitetin teknik rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohej si Çertifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohej edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Është Për miratimin e rregullave të prokurimit publik nën 26 Është Kontratën për punë publike pika 6 parashikohet se Është Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera,

koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 81972, datë 03.09.2018.

2.3.3 Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik:

b. List-pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit e përcaktimeve që kërkohej nga legjislacioni në fuqi për secilin nga muajt në periudhën e mësipërme.

Pjesë e stafit të shoqërisë dhe të figurojë në Licencën e kompanisë:

Inxhinier Ndërtimi	2(dy)
<u>Arkitekt</u>	<u>2(dy)</u>
Inxhinier Elektronik	1(një)
<u>Inxhinier Mjedis</u>	<u>1(një)</u>
Inxhinier Elektrik	1 (një)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
<u>Inxhinier Gjeodet</u>	<u>1(një)</u>
<u>Inxhinier Gjeolog</u>	<u>1 (një)</u>
Inxhinier Mekanik	1(një)

Secili prej pjesëtarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të paktën për 6 muajt e fundit si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet:

- kontratë noteriale pune e vlefshme

- diploma

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të 9 inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar, *Arkitekt, Inxhinier Mjedis, inxhinier Gjeodet, inxhinier gjeolog* ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* nën 26 në *Kontratat për punë publike*, pika 5 parashikohet se në... *kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në *Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim* pika 8 në *Këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....*”.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate noteriale pune e vlefshme, diploma*, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në *Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim* pika 10 në...*licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....*”.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licensën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr.42 datë 16.01.2008; *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, i ndryshuar.*

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve:

License për zbatim punimesh pikat NP.1 -Klasifikimi "A"

License për zbatim punimesh pikat NP.2 -Klasifikimi "D"

License për zbatim punimesh pikat NP.4 i Klasifikimi ñBò

License për zbatim punimesh pikat NP.11 -Klasifikimi "A"

License për zbatim punimesh pikat NP.12 -Klasifikimi "A"

License për zbatim punimesh pikat NS.2- Klasifikimi ñAò

License për zbatim punimesh pikat NS.4 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.8 -Klasifikimi "A"

License për zbatim punimesh pikat NS.12 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.14 -Klasifikimi "A"

License për zbatim punimesh pikat NS.18 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.19 -Klasifikimi "B"

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e licensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *ñRregulloren për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.*

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.*

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

ñKonsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierve dhe mbetjeve inerte”.

N.P- 11 Ndërtime për nënstacione, gabinat e transformacionit linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike:

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshëm për shpërndarjen e T/N dhe tensionit të mesëm dhe për transformimin dhe shpërndarjen e tensionit të ulët deri te përdoruesit e energjisë elektrike, të kompletuar me punimet e muraturës, plotësuese ose ndihmëse, të veçanta ose të rrjetit.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar centrale dhe kabina transformacioni, shtyllat metalike të nevojshme për transportin dhe shpërndarjen e çfarëdo lloji tensioni, furnizimin dhe vendosjen në vepër të linjave elektrike për çfarëdo numër fazash elektrike, ajrore ose tokësore.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”,* për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”,* pika 5 ku parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 11.

Me nr. 21390, dt. 10.11.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit Arlinda Pogaj, ED, SI, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,* neni 68 *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....”* dhe 69 *“Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”,* si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 7 operatorë:

1. BOE *“A”* shpk & *“D”* shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH;
2. OE *“B”* shpk, me vlerë të ofertës 123,978,676.9 lekë pa TVSH;
3. BOE *“B”* shpk, & *“E”* shpk me vlerë të ofertës 107,858,166 lekë pa TVSH;
4. OE *“E”* shpk pa vlerë të oferte.
5. OE *“K”* shpk, me vlerë të ofertës 123,622,696 lekë pa TVSH;
6. OE *“M”* shpk pa vlerë të oferte.
7. BOE *“R”* shpk, & *“ED”* shpk & *“2”* shpk me vlerë të ofertës 113,521,888.1 lekë pa TVSH;

Janë skualifikuar nga KVO 6 operatorët si më poshtë:

1. *“B”* shpk, & *“E”* shpk
2. *“R”* shpk, & *“ED”* shpk & *“2”* shpk
3. *“K”* shpk
4. *“B”* shpk
5. *“E”* shpk
6. *“MA”* shpk

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë

1. BOE *“AR”* shpk & *“D”* shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH;

Në DST është kërkuar:

2.3.18. Vetë deklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala *“periudhë”* nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit.

Nga auditimi rezulton se:

1. *“AR”* SHPK.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

b. Operatori ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm gjatë tre viteve 2017, 2018 dhe 2019. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura e konfirmuara nga autoriteti përkatës dhe të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar. Bilancet e kërkuara *të mos jenë me humbje të paktën për dy vite të njëpasnjëshme.*

Nga auditimi rezulton se operatori **ñARò SHPK**. ka paraqitur pasqyrat financiare të shoqëruara me raportin e ekspertit kontabël të autorizuar por pasqyrat paraqiten me rezultat pozitiv jo për dy vite të njëpasnjëshme;

Viti 2017 në vlerën: 26,208,191 lekë;

Viti 2018 në vlerën - 5,941,079 lekë;

Viti 2016 në vlerën 28,807,054 lekë.

c. Operatori ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori se subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për periudhën vitet 2018, 2019 dhe keestet e maturuara të vitit 2020 sipas afateve të përcaktuara në ligjin 9632/2006 *òPër sistemin e taksave vendoreò, i ndryshuar*. Kësaj deklarate duhet ti bashkëngjiten të gjithë vertetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik **ka paguar detyrimet përkatëse**, në vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për këtë periudhë.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e informacionit të paraqitur. Në rast deklarimi të rreme do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa 0aò te Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, *ñPër Prokurimin Publikò*.

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik **ñARò shpk** në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitetet ndër të tjera në territorin e bashkisë Kolonjë dhe Durrës.

Rezulton se operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitetet për vitin 2020.

Sa konstatuar më lart BOE **ñARò shpk & ñDò shpk** me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH; duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE **ñARò shpk & ñDò shpk** dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 24096, datë 09.12.2020 për *ñNdërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTRR Beratò* me vlerën 122,920,956.61 lekë pa TVSH. (144,521,032.33 lekë me TVSH) me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

7-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR-së”*, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR-sëò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 176, datë 10.03.2020	3. Njësia e Prokurimit Adela Dani MA MK	4. Komisioni VO DA SI JM
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 174,974,182 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE ñShendelliò shpk & ñVò shpk & ñEDò shpk me vlerë të ofertës 173,984,660 lekë pa TVSH	7. Diferenca 989,522 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 22.04.2020	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: . BOE ñShò shpk & ñVò shpk & ñEDò shpk me vlerë të ofertës 173,984,660 lekë pa TVSH; 2. OE ñMò shpk, me vlerë të ofertës 171,025,608 lekë pa TVSH; 3. BOE ñBò shpk, me vlerë të ofertës 174,091,486 lekë pa TVSH; 4. OE ñEò shpk pa vlerë të oferte.
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		

14. Lidhja e kontratës Nr. 12791, datë 10.07.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 204,487,015 lekë	
---	--	--

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 8863, dt. 14.05.2020 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 4 operatorë ekonomikë nga të cilët 3 janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE në shpk & në V shpk & në D shpk me vlerë të ofertës 173,984,660 lekë pa TVSH dhe 204,487,015 lekë me TVSH me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 176, datë 10.03.2020 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 174,974,182 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në hapur me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 178, datë 10.03.2020, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **13.04.2020** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* kreu VII, neni 58 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhrë të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës*. dhe neni 60 pika 1 në *titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....*.

Nga Drejtori i Përgjithshme z. BG me shkresën nr. 6223, dt. 03.03.2020 dërguar Drejtorisë së Shërbimeve Mbështetëse është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 209,969,018 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga projektuesi në AR shpk. Në këtë shkresë gjithashtu është kërkuar që të fillojë procedura e prokurimit për vlerën 172,000,000 lekë kurse diferenca do planifikohet të miratohet në hartimin e planit ekonomik financiar të vitit 2021.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, në *Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*.

Nga Njësia e Prokurimit Adela Dani, MA, MK është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 09.03.2020 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 176, datë 10.03.2020 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*.

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve datë 27.03.2020 është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 03.04.2020 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 176, datë 03.04.2020 ku arihet në përfundim se është e domosdoshme modifikimi i DST ku ndryshohet edhe afati i hapjes së ofertave në datën **17.04.2020** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*.

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të specialistëve të fushës ka ndryshuar dokumentet standarte ka mbajtur procesverbali nr. 4, datë 16.04.2020 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 176, datë

03.04.2020 ku arrihet në përfundim se është e domosdoshme modifikimi i DST ku ndryshohet edhe afati i hapjes së ofertave në datën **22.04.2020** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal tëmbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.*

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

a. Xhiro mesatare e realizuar nga operatori ekonomik gjatë tre viteve të fundit (2017, 2018 dhe 2019), ku mesatarja e të tre viteve, duhet të jetë jo më e vogël se 50 % e fondit limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.

Nga auditimi i kritereve ekonomike e financiare të vendosura në DST *Është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2017, 2018, 2019) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014* *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik*, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. *Rekomandimi i APP nr. 3341/I, dt. 20.03.2018.*

b. Operatori ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv të qëndrueshem gjatë tre viteve 2016, 2017 dhe 2018. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitura e konfirmuara nga autoriteti përkatës dhe *të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar*. Bilancet e kërkuara të mos jenë me humbje të paktën për dy vite të njëpasnjëshme.

Njësia e Prokurimit rezulton se ka kërkuar; *Operatori duhet të paraqesë kopje të bilanceve të tre viteve 2017, 2018 dhe 2019 të shoqëruar me raportin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar*, pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 *Është miratimi i rregullave të prokurimit publik* neni 41. *Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël 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:

- 1. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;*
- 2. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;*
- 3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.*

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete publike, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

- 1. Formularin e vlerësimit;*
- 2. Kontratën/Kontratat;*
- 3. Situacionin përfundimtar;*
- 4. Aktin e kolaudit;*
- 5. Çertifikatën/çertifikatat e marrjes në dorëzim;*
- 6. Faturat tatimore përkatëse për çdo situacion;*

2.3.1/b Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

- 1. Kontratë;*
- 2. Situacionin përfundimtar;*
- 3. Akt-kolaudit i objekti;*
- 4. Çertifikatën e marrjes në dorëzim të objektit;*

5. Fatura tatimore për çdo situacion punimesh.

Pika 2.3.1/a plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1/b duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST nëPër kapacitetin teknikò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marres në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohej edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”. Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020.

2.3.3 Dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik:

b. List-pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit e përcaktimeve që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për secilin nga muajt në periudhën e mësipërme.

Pjesë e stafit të shoqërisë dhe të figurojë në Licencën e kompanisë:

Inxhinier Ndërtimi	2(dy)
Arkitekt	2(dy)
Inxhinier Elektronik	1(një)
Inxhinier Mjedis	1(një)
Inxhinier Elektrik	2 (një)
Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
Inxhinier Gjeodet	2(dy)
Inxhinier Gjeolog	1 (një)
Inxhinier Mekanik	2(dy)

Secili prej pjesëtarëve të drejtuesve teknik të mësipërm, duhet të jetë në Listëpagesat të paktën për periudhën Mars 2019 - Shkurt 2020 si dhe të figurojnë në licensën e shoqërisë.

Për secilin prej pjesëtarëve të stafit duhet të paraqitet:

- kontratë noteriale pune e vlefshme
- diploma

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriterë mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriterë për disponimin në drejtimin teknik të 9 inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar, Arkitek, Inxhinier Mjedis, inxhinier Gjeodet, inxhinier gjeolog) ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 5 parashikohet se në... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratësò.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *ñMbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 8 ñNë këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....*”. Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate noteriale pune e vlefshme, diploma*, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *ñMbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 10 ñ...licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....*”.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Për këtë duhet të paraqesin licensën përkatëse së të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave Nr.42 date 16.01.2008; *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, i ndryshuar.*

Licenca lidhur me ekzekutimin e punimeve:

License për zbatim punimesh pikat NP.1 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NP.2 -Klasifikimi "E"

License për zbatim punimesh pikat NP.3 -Klasifikimi "E"

License për zbatim punimesh pikat NP.11 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NP.12 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.1 -Klasifikimi "C"

License për zbatim punimesh pikat NS.2- Klasifikimi ñCò

License për zbatim punimesh pikat NS.3- Klasifikimi ñBò

License për zbatim punimesh pikat NS.4 -Klasifikimi "C"

License për zbatim punimesh pikat NS.8 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.9 -Klasifikimi "C"

License për zbatim punimesh pikat NS.12 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.13 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.14 -Klasifikimi "B"

License për zbatim punimesh pikat NS.18 -Klasifikimi "C"

License për zbatim punimesh pikat NS.19 -Klasifikimi "B"

Sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI/MEI apo Ministria kompetente e linjës;

Shoqëritë e huaja duhet të kenë kryer ekuivalentimin (njehsimin) e licensave profesionale që disponojnë të lëshuara nga vendi i origjinës, pranë Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, Republika e Shqipërisë, siç përcaktohet në *"Rregulloren për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, e miratuar me VKM Nr.42, datë 16.01.2008.*

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”.

N.P. 3 Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash

Konsiderohen zgjidhjet dhe koordinimi i punimeve të specialiteteve të nevojshme për riaftësim, konservim, konsolidim, transformim, rivlerësim, ristrukturim. Konsiderohen gjithashtu dhe finitura të llojeve të ndryshme që lidhen me objektin, punime plotësuese dhe pajisje.

N.P.11 Ndërtime për nënstacione, gabinat e transformacionit linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike.

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshëm për shpërndarjen e T/N dhe tensionit të mesëm dhe për transformimin dhe shpërndarjen e tensionit të ulët deri te përdoruesit e energjisë elektrike, të kompletuar me punimet e muraturës, plotësuese ose ndihmëse, të veçanta ose të rrjetit.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar centrale dhe kabina transformacioni, shtyllat metalike të nevojshme për transportin dhe shpërndarjen e çfarëdo lloj tensioni, furnizimin dhe vendosjen në vepër të linjave elektrike për çfarëdo numër fazash elektrike, ajrore ose tokësore.

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

“Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte”.

N.S- 9 Punime strukturore speciale:

Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për trasmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përfshirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratorit nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizzazione dhe konsolidimin e terreneve.

N.S - 13 Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni:

Konsiderohet montimi, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i linjave telefonike të jashtme dhe impiante të telekomunikacionit me frekuencë të lartë, sido që të jetë shkalla e rëndësisë së tyre, të kompletuara me çdo punim të lidhur me muraturën, plotësuese ose ndihmëse, për tu realizuar, të ndara nga zbatimi i sistemeve të tjera që janë realizuar ose janë duke u realizuar në punimet e përgjithshme.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.*

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 ku parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.*

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 11.

Me nr. 8863, dt. 14.05.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit DA, SI, JM, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....* dhe 69 në *Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor*”, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 4 operatorë:

1. BOE në Shpërk & në Vërk & në EDërk me vlerë të ofertës 173,984,660 lekë pa TVSH;
2. OE në Mërk, me vlerë të ofertës 171,025,608 lekë pa TVSH;
3. BOE në Bërk, me vlerë të ofertës 174,091,486 lekë pa TVSH;
4. OE në EVërk pa vlerë të oferte.

Janë skualifikuar nga KVO 6 operatorët si më poshtë:

1. “M” shpërk
2. në Bërk
3. në EVërk

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE në Shendellërk & në Vërk & në EDërk me vlerë të ofertës 173,984,660 lekë pa TVSH;

Midis BOE në Shpërk & në Vërk & në EDërk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 12791, datë 10.07.2020 për *Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR-së* me vlerën 173,984,660 lekë pa TVSH. (204,487,015 lekë me TVSH) me afat punimesh 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.

8-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë” me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 159, datë 04.03.2021	3. Njësia e Prokurimit AGJ, SI, BGJ	4. Komisioni VO DA ED JJ
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurë,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 16,298,447 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE në ARërk & në EDërk me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH	7. Diferenca 1,722,874 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 19.04.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: , 1. BOE në Aërk & në EDërk shpërk. Me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH; 2. në K-AAVërk, me vlerë të ofertës 12,453,840 lekë pa TVSH; 3. në B Bërk, me vlerë të ofertës 14,150,671 lekë pa TVSH; 4. në Lkërk me vlerë të ofertës 15,145,525 lekë pa TVSH;
11. Ankimime AK-nuk ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 10675, datë 02.06.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 17,490,688 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 9345, dt. 17.05.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 4 operatorë ekonomikë nga të cilët 2 janë skualifikuar dhe janë kualifikuar dy ofertues. Fitues është shpallur BOE në ARD shpk & në ED shpk me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH dhe 17,490,687.47 lekë me TVSH

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 159, datë 04.03.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 16,298,447 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në hapurë me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 178, datë 10.03.2021, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **14.04.2021** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* kreu VII, neni 58 në Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës. ò dhe neni 60 pika 1 në *titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....*”.

Nga Drejtori i Njesisë të Investimeve dhe Shërbimeve Mbështetëse z. DA me shkresën nr. 4039, dt.26.02.2021 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 16,298,447 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga grupi i projektimit Arkitekt Alejda Mema dhe Inxhinier SI.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, në *Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”.

Nga Njësia e Prokurimit AGJ, SI, BGJ, është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 05.03.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 159, datë 04.03.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò*

Nga Njësia e Prokurimit bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 24.03.2021 është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 26.03.2021 për hartimin e dokumenteve përfundimtare të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 159, datë 26.03.2021 ku arrihet në përfundim se është e domosdoshme modifikimi i DST duke shtyrë ndër të tjera afatin e paraqitjes dhe hapjes së ofertave datën **19.04.2021** në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò*

Nga auditimi rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2. Per kapacitetin ekonomik dhe financiar:

1.2.1. Xhiro mesatare e realizuar nga Operatori Ekonomik gjate tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), duhet të mos jetë më e vogël se 50% e fondit limit të procedurës së prokurimit. *Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për xhiron vjetore të realizuar në 3 (tre) vitet e fundit.*

Nga auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST në *Për kapacitetin ekonomik dhe financiar*ò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit (2018, 2019, 2020) në një vlerë jo më të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 në *Për prokurimin publik*ò, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e

fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me autoritete/ente publike, operatori/et ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas Shtojcës Nr.9, shoqëruar me

2. Kontratën/at e Sipërmarrjes

3. Situacionin përfundimtar të objektit;

4. Aktin e kolaudimit;

5. Certifikatën/atat e marrjes në dorëzim.

2.3.1/b Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori/et ekonomik duhet të paraqesin dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Kontratën/at e Sipërmarrjes;

2. Situacionin përfundimtar të objektit;

3. Aktin e kolaudimit;

4. Certifikatën e marrjes në dorëzim.

5. Faturat tatimore përfundimtare

Pika 2.3.1 germa “a” plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1 germa “b” duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

Formulari i vlerësimit duhet të përcaktojë saktësisht cilësinë e kryerjes së punimeve, faktin nëse kontrata është realizuar me sukses, përqindjen e punimeve në rast bashkimi të shoqërive, etj.

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST në Për kapacitetin teknik rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 në Kontratat për punë publike pika 6 parashikohet se në Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Liçenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

Licencë profesionale për zbatim punimesh, objekt i kontratës të lëshuar nga autoritetet kompetente, sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MIE në kategoritë:

Punime të përgjithshme ndërtimi:

NP - 1A (*Punime gjurmimi në tokë*)

Punime speciale ndërtimi:

NS i 4A (*Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese*).

NS-8A (*Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri*)

NS-18A (Punime Topogjeodezike).

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, në plotësim të licencave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”,* për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Në vendosjen e kriterëve të mësipërme duhet të merreshin parasysh përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 *“Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:*

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”,* pika 5 ku parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”*.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* kreu III, pika 4

2.3.5 Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar dhe të figurojnë si drejtues teknik në licencën e shoqërisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë, si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë për periudhën **Shtator 2020 - Shkurt 2021** si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi (1)

Inxhinier Topograf (1)

Inxhinier Elektrik. (1)

Arkitekt (1)

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriterë mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriterë për disponimin në drejtimin teknik të 4 inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar *inxhinier topograf, Arkitekt* ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve dhe e arkitektit.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 26 në *Kontratat për punë publike*, pika 5 parashikohet se në... *kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 në *Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* kreu III, pika 2 në *Këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....*”.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate pune të vlefshme, diploma*, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 në *Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* kreu III, pika 3 në...*licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....*”.

Me nr. 9345, dt. 17.05.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit DA, ED, JJ, i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit për gatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....* dhe 69 në *Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor*”, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 4 operatorë:

1. BOE në AR dhe shpk & në ED dhe shpk. Me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH;
2. në K dhe shpk, me vlerë të ofertës 12,453,840 lekë pa TVSH;
3. në Boshnjaku. B dhe shpk, me vlerë të ofertës 14,150,671 lekë pa TVSH;
4. në L dhe shpk me vlerë të ofertës 15,145,525 lekë pa TVSH;

Janë skualifikuar nga KVO 2 operatorët si më poshtë:

1. Për operatorin ekonomik “ K dhe shpk me vlerë të ofertës 12,453,840 lekë pa TVSH;
2. Për operatorin ekonomik “B dhe shpk me vlerë të ofertës 14,150,671 lekë pa TVSH;

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE në AR dhe shpk & në ED dhe shpk. me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH;

Në DST është kërkuar:

2.3.15. Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala *“periudhë”* nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit.

Nga auditimi rezulton se:

- Operatori në ED dhe SHPK ka paraqitur deklaratën datë 19.04.2021 se Operatori ekonomik në ED dhe SHPK brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent.

Sipas licencës profesionale NZ. 4981/13 shoqëria në ED dhe shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë.

Operatori **ñEDò** shpk nuk ka paraqitur shtojcën 11 dhe nuk ka deklaruar 2 kontrata të lidhura dhe në proces me Bashkinë Tiranë *ñRikonstruksioni i kopshtit zoologjikò në vlerën 617,567,374 lekë dhe Bashkinë Libohovë ñRikonstruksioni i rrjetit të ujësjiellësit Libohovëò në vlerën 263,946,164 lekë.*

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

2.2.1 Operatori Ekonomik duhet te paraqese një deklaratë me shkrim nga administratori i subjektit si dhe vërtetim të lëshuar nga çdo njësi vendore për të dëshmuar se ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij (sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatorit ekonomik lëshuar nga QKB) për vitin 2020 si dhe për kështet e maturuara për vitin 2021 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendoreò.*

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e informacionit të paraqitur. Në rast deklarimi të rremë do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa òaò të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, *ñPër Prokurimin Publikò.*

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësitë ku ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2020 si dhe për kështet e maturuara për vitin 2021 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik **ñEDò** shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces ndër të tjera 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Devoll, Libohovë. Sa më lart rezulton se operatori ekonomik **ñEDò** shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik **ñARò** shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se për vitin 2020 ka lidhur ose në proces ndër të tjera një kontratë ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Berat. Për vitin 2021 ka lidhur ose në proces ndër të tjera 3 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Tiranë, Kolonjë, Berat.

Sa më lart rezulton se operatori ekonomik **ñARò** shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe kështet e maturuara për vitin 2021.

Sa konstatuar më lart BOE ñARò shpk & ñEDò shpk. me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH, duhej të skualifikohej nga KVO.

2. **ñLkò** shpk me vlerë të ofertës 15,145,525 lekë pa TVSH;

Ñë DST është kërkuar:

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar:

2.2.1 Operatori Ekonomik duhet te paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori i subjektit si dhe vërtetim të lëshuar nga çdo njësi vendore për të dëshmuar se ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij (sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatorit ekonomik lëshuar nga QKB) për vitin 2020 si dhe për kështet e maturuara për vitin 2021 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendoreò.*

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e informacionit të paraqitur. Në rast deklarimi të rremë do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa òaò të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, *ñPër Prokurimin Publikò.*

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësitë ku ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2020 si dhe për kështet e maturuara për vitin 2021 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò.

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik **ñLkò** shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se për vitin 2020 ka lidhur ose në

proces ndër të tjera 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Krujë dhe Kavajë. Për vitin 2021 ka lidhur ose në proces ndër të tjera 5 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Vlorë, Kukës, Krujë, Durrës, Kavajë. Sa më lart rezulton se operatori ekonomik nëLkò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe këstet e maturuara për vitin 2021.

Sa konstatuar më lart operatori nëLkò shpk. me vlerë të ofertës 15,145,525 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis BOE nëAR” shpk & “ED” shpk. dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 10675, datë 02.06.2021 për nëMobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë me vlerën 14,575,572.89 lekë pa TVSH. (17,490,687.47 lekë me TVSH) me afat punimesh 3 muaj nga data e fillimit të punimeve.

9-Në tenderin e zhvilluar me objekt “*Ri-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudimit të mjeteve motorrike*”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “ <i>Ri-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudimit të mjeteve motorrike</i> ”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 186, datë 12.03.2021	3. Njësia e Prokurimit AGJ	4. Komisioni i negocimit DA
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”	BGJ AQ	AN VM
5. Fondi Limit (pa tvsh) 44,625,000 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) OE nëVA” sh.p.k, me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 75,000 lekë pa t.v.sh.
8. Data e hapjes së tenderit 17.03.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike 1: nëVA” sh.p.k, me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh.
11. Ankimime AK-ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK për:	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 5786, Datë 19.03.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 53,460,000 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës dt. 17.03.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim një operator, dhe fitues është shpallur operatori ekonomik OE nëVA” sh.p.k.. me të cilin është lidhur kontrata nr. 5786, datë 19.03.2021 me vlerën 53,460,000 lekë me t.v.sh.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 186, datë 12.03.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 44,625,000 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit nëNegocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 187, datë 12.03.3021 është krijuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe përcaktuar data 17.03.2021 për vlerësimin e ofertave sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 nëKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushësò dhe neni 60 pika 1 në...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....”.

Gjithashtu në përputhje edhe me udhëzimin e APP nr. 02, dt. 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 10/b: “titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar Gjithashtu me një urdhër të veçantë do të përcaktojë edhe emrat e anëtarëve të

Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, të cilët do të vlerësojnë ofertat që paraqiten nga operatori ekonomik. Ky komision përbëhet nga jo më pak se tre persona, sipas parashikimeve të nenit 58 të rregullave të prokurimit publik”

Në urdhrin e prokurimit, siç parashikohet në nenin 60 të këtyre rregullave, paraqiten arsyet e përzgjedhjes së kësaj procedure, sipas relacionit nr. 5353, datë 12.03.2021 për analizimin e fakteve, kushteve dhe rrethanave që çojnë drejt përdorimit të kësaj procedure prokurimi sipas Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar neni 33, pika 2/b, Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit, mund të përdoret për të gjitha llojet e kontratave publike si më poshtë: *b) kur për arsye që lidhen me të drejtat ekskluzive ose të drejtat e autorit, kontrata nuk mund të ekzekutohet përveçse nga një operator i vetëm ekonomik; si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 36 pika 2/b Autoriteti kontraktor mund ta përdorë këtë procedurë në kushtet e mëposhtme: Kur për arsye, që lidhen me mbrojtjen e së drejtës ekskluzive ose së drejtës së autorit, kontrata mund të lidhet me një operator të vetëm ekonomik. Ekzistenca e kushteve të mësipërme duhet të vërtetohet dhe të dokumentohet nga autoritetet kontraktore”.*

Gjithashtu me kërkesën nr. 2483/3, datë 09.03.2021 DPSHTRR i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Pronësisë Industriale (DPPI) e cila ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 196/1, datë 10.03.2021 ku *“na rezultojnë të regjistruara dy marka ndërkombëtare “MAHA” ... me pronar “M” kjo në përputhje edhe me udhëzimin e APP nr. 02, dt. 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 10/b: Rastet e përdorimit të kësaj procedure janë si vijon: Kur, për arsye që lidhen me mbrojtjen e së drejtës ekskluzive apo të drejtës së autorit, kontrata mund të lidhet vetëm me një operator ekonomik.*

Nga Njësia e Prokurimit AGJ, BGJ, AQ është mbajtur procesverbali nr.1 datë 12.03.2020 për hartimin e dokumenteve të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr.186, datë 12.03.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*dt. 17.03.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, specifikimet teknike, termat e referencës, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.*

Me nr. 5619 datë 17.03.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit DA, AN, VM, i miratuar nga Drejtori BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimin e operatorit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 68 *“Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....”* dhe 69 *“Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”, si më poshtë:*

Kanë paraqitur ofertat dhe është negociuar një operator me vlera të ofertave:

1. Operatori ekonomik *“VA”* sh.p.k. me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh.

Nga auditimi i dokumenteve të dërguara në formatin elektronik rezultoi se në DST, kriteret e veçanta të kualifikimit pika 1 është kërkuar: Ofertuesi duhet të dorëzojë:

d. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Rezultoi se operatori për plotësimin e kësaj kërkesë ka sjellë *“Deklaratë mbi pagesën e energjisë elektrike”* ku deklaroi se *“... ne si operator ekonomik kemi bërë kërkesën dhe jemi në pamundësi për të tërhequr vendimin pranë institucioneve përkatëse por nuk ka paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike.*

Sa më lart në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 28 Kontratat e shërbimeve, pika ç) *“një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Mosshlyerja e detyrimeve të*

energjisë elektrike përbën shkak për skualifikimin e operatorit ekonomik, përveç rastit kur rezultoni se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë. Furnizuesi i energjisë elektrike është i detyruar që ta lëshojë këtë vërtetim jo më vonë se 5 (pesë) ditë nga data e depozitimit të kërkesës nga operatori ekonomik.

Kërkesat e mësipërme duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Ato i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes financiare të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës.

Sa më lart nga KVO duhet të skualifikohet operatori në V/A" sh.p.k, me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh.

Midis në V/A" sh.p.k, dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5786, datë 19.03.2021 për Ri-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudimit të mjeteve motorrike. ò me vlerën 44,550,000 lekë pa TVSH (53,460,000 lekë me TVSH) me afat kontrate 4 javë nga data e nënshkrimit të saj.

10-Në tenderin e zhvilluar me objekt "Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin software e ri, software-in MAHA të bërë upgrade, pajisjet Hardware si dhe pajisjet e testimit, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin software e ri, software-in MAHA të bërë upgrade, pajisjet Hardware si dhe pajisjet e testimit, me këto të dhëna:		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 601, datë 15.06.2021	3. Njësia e Prokurimit AGJ BGJ AQ MZH JRr	4. Komisioni i negocimit DA LC BL
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës"		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 30,750,000 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) OE në V/A" sh.p.k, me vlerë oferte 30,625,000 lekë pa t.v.sh.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 125,000 lekë pa t.v.sh.
8. Data e hapjes së tenderit 07.07.2021	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike 1: në V/A" sh.p.k, me vlerë oferte 30,625,000 lekë pa t.v.sh.
11. Ankimime AK-ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK për:	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr.13812, Datë 15.07.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 36,750,000 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës nr. 13328 datë 08.07.2021 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim një operator, dhe fitues është shpallur operatori ekonomik OE në V/A " sh.p.k.. me të cilin është lidhur kontrata nr. 13812, datë 15.07.2021 me vlerën 36,750,000 lekë me t.v.sh.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 601, datë 15.06.2021 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BG është përcaktuar fondi limit 30,750,000 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit në Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës ò ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 601/1, datë 28.06.2021 është krijuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe përcaktuar data 07.07.2021 për vlerësimin e ofertave sipas VKM nr. 285, datë 19.05.2021 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 74, pika 2. në Për çdo procedurë prokurimi, në varësi të specifikës së objektit të prokurimit, titullari i autoritetit/entit kontraktor krijon njësinë e prokurimit ò neni 75 pika 1 Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhrë të veçantë të titullarit të autoritetit/entit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i

fushës, nëse nevojitet për objektin e prokurimit, neni 77 në Pas përlllogaritjes së fondit limit sipas nenit 76, të këtyre rregullave, titullari i autoritetit/entit kontraktor nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit.....”.

Në urdhrin e prokurimit, paraqiten arsyet e përzgjedhjes së kësaj procedure, sipas relacionit nr. 11437, datë 15.06.2021 për analizimin e fakteve, kushteve dhe rrethanave që çojnë drejt përdorimit të kësaj procedure prokurimi sipas Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në Për prokurimin publik neni 47, pika 1; në Procedura me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës mund të përdoret për kontratat publike të punëve, mallrave ose shërbimeve në secilin nga rastet e mëposhtme”: b/iii. për të mbrojtur të drejtat ekskluzive, duke përfshirë të drejtat e pronësisë intelektuale. Përfshirëmet e përcaktuara në nënndarjet “ii” dhe “iii” zbatohen vetëm kur nuk ekziston asnjë alternativë ose zëvendësim i arsyeshëm dhe mungesa e konkurrencës nuk vjen si rezultat i kufizimit të kërkesave që autoriteti ose enti kontraktor përcakton për objektin e prokurimit dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 52 pika 1 në Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, është procedura prokurime faza, që mund të përdoret nga çdo autoritet/ent kontraktor që prokuron punë/shërbime/mallra, vetëm në rastet e parashikuara në nenin 47 të LPP-së, kur:

b) “kur punët, mallrat apo shërbimet mund të ofrohen vetëm nga një operator ekonomik i caktuar, për një nga arsyet e mëposhtme: iii. për të mbrojtur të drejtat ekskluzive, duke përfshirë të drejtat e pronësisë intelektuale. Përfshirëmet e përcaktuara në paragrafët “ii” dhe “iii” zbatohen vetëm kur nuk ekziston asnjë alternativë ose zëvendësim i arsyeshëm, dhe mungesa e konkurrencës nuk vjen si rezultat i kufizimit të kërkesave që autoriteti/ent kontraktor përcakton për objektin e prokurimit. Ekzistenca e këtyre kushteve duhet të vërtetohet me dokumente nga autoriteti ose ent kontraktori.

Gjithashtu me kërkesën nr. 2483/3, datë 09.03.2021 DPSHTRR i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Pronësisë Industriale (DPPI) e cila ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 196/1, datë 10.03.2021 ku në... na rezultojnë të regjistruara dy marka ndërkombëtare “MAHA” ... me pronar “M” duke identifikuar dhe dokumentuar zotërimin e së drejtës ekskluzive që ka operatori i vetëm ekonomik nëpërmjet këtij konfirmimi nga DPPI.

Me Urdhrin e z. BG nr. 199, datë 29.03.2021 është krijuar komisioni për hartimin e specifikimeve teknike/termave të referencës, përcaktim dhe argumentim të kriterëve teknike të kualifikimit si dhe të fondit limit në lidhje me tenderin me objekt në Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin **software e ri, software-in** MAHA të bërë upgrade, pajisjet **Hardware** si dhe pajisjet e testimit, Arbër Toska kryetar, AQ, MX, SA, AGJ anëtarë.

Në zbatim të urdhrit të mësipërm komisioni me nr. 5706/1, datë 06.05.2021 ka hartuar relacionin përmbledhës mbi këtë procedurë ku ka përlllogaritur fondin limit në vlerën 30,750,000 lekë pa tvsh bazuar në testimin e tregut duke ju drejtuar subjekteve që operojnë në këtë fushë duke verifikuar objektin e veprimtarisë së tyre.

Gjithashtu te pika 1. **Mirëmbajtja**, janë përcaktuar edhe kriteret teknike dhe argumentimi i tyre. në Mirëmbajtja e sistemit të Ri-inxhinierimit të kontrollit teknik për shërbimin e kolaudit të mjeteve motorike dhe pajisjeve **hardware** (informatike) do të jetë për një periudhë 4 (katër) vjeçare, bazuar në VKM nr. 710, datë 21.08.2013, për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit pika 2, germa “a”. Shërbimet që do të kryhen në kuadër të mirëmbajtjes së sistemit janë si vijon:

- Mirëmbajtja e sistemit ka si qëllim sigurimin e vazhdimësisë së punës në mbi 99.95% për komponentët **software** që janë objekt i këtij prokurimi.
- Mirëmbajtja e pajisjeve të testimit të mjeteve motorike do të jetë për një periudhë 1 (një vjeçare).

Ndarja e procedurës së marrëveshjes së nivelit të shërbimit nga procedura e realizimit të investimit është në kundërshtim me VKM nr. 710, datë 21.08.2013, “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit” pika 2 Institucionet: germa c) Duhet, për çdo procedurë prokurimi mbi investimet për sisteme ose shërbime të teknologjisë së informacionit, këtë marrëveshje t’ia bashkëlidhin si aneks, kontratës administrative të lidhur

ndërmjet palëve” dhe Udhëzimin e Ministrit për Inovacionin dhe Administratën publike nr. 1159, datë 17.03.2014 nëPër hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimitò pika 3 nëInstitucionet, të cilat janë duke zhvilluar sisteme të reja në fushën e TIK-ut, detyrimisht, të parashikojnë MNSH-në, si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sistemeò.
 Nga Njësia e Prokurimit AGJ, BGJAMZHRr është mbajtur procesverbali datë 28.06.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 601, datë 15.06.2021 ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, specifikimet teknike, termat e referencës, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimitnë përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 78, pika 2 nëNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Me nr. 13328 datë 08.07.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimitDA, LC, BL, i miratuar nga Drejtori BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimin e operatorit në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 84, pika 1: nëKomisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit/entit kontraktorò, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat dhe është negociuar një operator me vlera të ofertave:

1. Operatori ekonomik nëVAò sh.p.k. me vlerë oferte 30,625,000 lekë pa t.v.sh.

Nga auditimi i dokumenteve të dërguara në formatin elektronik dhe ato të paraqitura nga operatori sipas DST nëNë çdo rast, përpara se të japë kontratën, autoriteti/enti kontraktor duhet t'i kërkojë ofertuesit fitues që të dorëzojë dokumentet provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, si dhe dokumentet e paraqitura si pjesë e ofertës në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin” rezulton se nga operatori i janë paraqitur dokumentet provuese për vetëdeklarimet sipas formularit përmbledhës dhe kërkesave të tjera të DST.

Midis nëVA" sh.p.k, dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 13812, datë 15.07.2021 për nëMirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin **software** e ri, **software-in MAHA** të bërë upgrade, pajisjet **Hardware** si dhe pajisjet e testimitò me vlerën 30,625,000 lekë pa TVSH (36,750,000 lekë me TVSH) me afat kontrate 48 muaj si më poshtë:

- Mirëmbajtja e sistemit të Ri-inxhinierimit të kontrollit teknik për shërbimin e kolaudimit të mjeteve motorrike dhe pajisjeve **hardware** (informatike) do të jetë për një periudhë 4 (katër) vjeçare,

- Mirëmbajtja e pajisjeve të testimit të mjeteve motorrike do të jetë për një periudhë 1 (një) vjeçare.

11-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtoritë Rajonale dhe Task Forcën”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtoritë Rajonale dhe Task Forcënò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 547, Datë 31.08.2020	3. Njësia e Prokurimit FD	4. Komisioni VO DA
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	MA SV	FP AGJ
5. Fondi Limit (pa tvsh) 13,961,690 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) OE nëBOò sh.a. në vlerën 13,961,690 leke pa tvsh me marzh fitimi 19.5% lekë pa tvsh.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 0
8. Data e hapjes së tenderit 07.10.2020	9. Burimi Financimit KESH sh.a.	10. Operatore Ekonomike 4: 1. Operatori ekonomik nëBOò sh.a. ofertë me marzh fitimi 19.5% lekë pa tvsh. 2. Operatori ekonomik nëATò sh.p.k. ofertë me marzh fitimi 21.8% lekë pa tvsh.

b. Kontrata		
14.Lidhja e kontratës Nr.20331, Datë 27.10.2020	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 16,754,028 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës 20.10.2020 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim dy operatorë janë kualifikuar një dhe OE nBOò sh.a. me marzh fitimi 19.5% lekë pa tvsh është shpallur fitues me të cilin është lidhur kontrata nr. 20331, datë 27.10.2020.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 547, datë 31.08.2020 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar fondi limit 13,961,690 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit *ñE hapurò* me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 568, datë 09.09.2020, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, ku është përcaktuar edhe data e hapjes së tenderit datë 07.10.2020 në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* kreu VII, neni 58 *ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò* dhe neni 60 pika 1 *ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,....”*.

Komisioni i përbërë nga IGJ, kryetar, Vc, SV anëtarë ngritur me urdhrin nr. 447, datë 20.07.2020, me shkresën nr. 13694/1, dt. 21.08.2020 ka paraqitur relacionin përmbledhës mbi ecurinë e procedurave të realizuara nga komisioni i hartimit të specifikimeve teknike, kriterëve teknike të kualifikimit si dhe argumentimin e fondit limit për prokurimin me objekt *ñBlerje karburanti për drejtorinë e përgjithshme, drejtoritë rajonale dhe task-Forcëndò* ku është përcaktuar çmimi i karburantit diesel 10 ppm në vlerën 115 lekë/litri.

Metodologjia e përcaktimit të çmimit është bazuar në:

- Marzhin e fitimit si mesatare e ofertave të paraqitura;
- Kursin zyrtar të këmbimit valutor datë 17.08.2020;
- Buletinin e App për çmimet e karburantit për datat 3,4,5,10, 11 dhe 12 për muajin gusht 2020;
- Premi;
- Akcizën;
- Taksën e karbonit;
- Taksën e qarkullimit;
- Taksën e markimit;

Nga auditimi i hartimit të çmimit për litër dhe vlerës limit të kontratës për karburantin gazoil rezulton se:

Komisioni në përlllogaritjen e çmimit nuk i është referuar buletinit të APP për datën 12.08.2020 i cili është 380\$/ton, kursit të këmbimit për këtë datë 105.34 lekë/\$, gjithashtu densiteti në 15⁰ celsius i cili është 0.8348 referuar raportit të analizimit para zhdoganimit datë 25.06.2020.

Përlllogaritjet e çmimit si më poshtë:

Gazoil (Çmimi 380+30= 410 \$/ton x 0.8348 = (342.26 x 105.34)/1000 = 36.05 lek/litri.

Akciza 37 lekë, taksa e karbonit 3 lekë, taksa e qarkullimit 27 lekë, marzhi i fitimit 11.41 lek/litri çmimi del 114.46 lekë/litri pa t.v.sh.

Për sasinë e nevojshme të planifikuar prej 121,406 litra gazoil x 114.46 =13,896,131 lekë pa tvsh.

Fondi limit i kontratës është llogaritur nga komisioni në vlerën 13,961,690 lekë pa tvsh me një vlerë më tepër 65,559 lekë.

Përlllogaritja e çmimit të benzinës dhe gazoilit është bërë jo në përputhje me ligjin nr. 9975, dt. 28.07.2008, *ñPër taksat Kombëtareò*, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjitimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, dt. 30.05.2013 *ñPër përcaktimin e procedurave të shënjitimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftësò*.

Sa më lart zbatimi i kontratës është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, Neni 31 në *Kriteret për vlerësimin e ofertës*;

3. Kriter vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje do të jetë çmimi më i ulët, bazuar në:

a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni si dhe çdo taksë tjetër sipas legjislacionit në fuqi;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Nga Njësia e Prokurimit FD, MA, SV është mbajtur procesverbali dt. 08.09.2020 për hartimin e dokumenteve të tenderit (referuar urdhrit të prokurimit 547, dt. 31.08.2020) ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (dt. 07.10.2020), kriteret e kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, specifikimet teknike si dhe kriteret teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarde të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 pika 2 në *Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*. ò.

Me nr. 19842, dt. 20.10.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit (DA, FP, AGJ), i miratuar nga Drejtori BGmbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afatëve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor*....ò dhe 69 në *Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor*”, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat dy operatorë:

1. Operatori ekonomik nëBOò sh.a. ofertë me marzh fitimi 19.5% lekë pa tvsh.

2. Operatori ekonomik nëA&Tò sh.p.k. ofertë me marzh fitimi 21.8% lekë pa tvsh.

Skualifikuar:

2. Operatori ekonomik nëA&Tò sh.p.k. ofertë me marzh fitimi 21.8% lekë pa tvsh.

Kualifikuar:

1. Operatori ekonomik nëBOò sh.a. ofertë me marzh fitimi 19.5% lekë pa tvsh.

Midis operatorit OE nëBOò sh.a. dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 20331, datë 27.10.2021 për nëBlerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtorinë Rajonale dhe Task Forcën” me vlerën 13,961,690 lekë pa t.v.sh. ose 16,754,028 lekë me tvsh me marzh fitimi për gazoil dhe benzinë 19.5% me afat 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

12-Në tenderin e zhvilluar me objekt “Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laçò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 655, datë 22.07.2019.	3. Njësia e Prokurimit FD MA ED	4. Komisioni VO DA SI JK
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 106,489,691 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nëHAò shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 2,253,435 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit 02.09.2019	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: 1. nëHAò shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH; 2. nëEPò shpk, & nëBò shpk me vlerë të ofertës 105,856,476 lekë pa TVSH;

11. Ankimime Nr. 15863, datë 29.07.2019, Nr. 15987, datë 30.07.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 16113/1, datë 31.07.2019, Nr. 16114/1, datë 31.07.2019.	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 22016, datë 16.09.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 125,083,507 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 19876, dt. 23.09.2019 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim 2 operatorë ekonomikë nga të cilët një është skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur OE ñHAò shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH dhe 125,083,507 lekë me TVSH.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 655, datë 22.07.2019 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar fondi limit 106,489,691 lekë pa t.v.sh. forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 657, datë 24.07.2019, Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data **26.08.2019** hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,... ”.

Nga Drejtori i Shërbimeve Mbështetëse z. RD me shkresën nr. , dt. 18.07.2019 dërguar Drejtorisë së Prokurimeve është përcjellë projekti, preventivi me vlerën 106,489,691 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike hartuar nga projektuesi ñNGò shpk.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”.

Nga Njësia e Prokurimit FD, MA dhe ED është mbajtur procesverbali i datës 23.07.2019 për hartimin e dokumenteve të tenderit referuar urdhrin të prokurimit 655, datë 22.07.2019 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 61 pika 2 ñNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò.

Bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 26.07.2019, Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 2, datë 02.08.2019 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku është vlerësuar të modifikohen kërkesat kualifikuese dhe më datën 13.08.2019 është dërguar njoftimi i shtyrjes së afatit, ku data e hapjes së tenderit është **02.09.2019**.

Gjithashtu rezulton se në DST është kërkuar:

Pika 2.2.Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.2 Kopje të deklaratimit të xhiros vjetore gjatë 3 (tre) viteve të fundit ushtrimore lëshuar nga autoriteti përkatës, vlera mesatare e se cilës duhet të jetë jo më e vogël se 50% e vlerës së fondit limit.

Nga auditimi i kriterëve ekonomikë e financiarë të vendosura në DST ñPër kapacitetin ekonomik dhe financiarò rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që Ofertuesi

duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit ushtrimore në një vlerë jo me të vogël se 50% kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *“Për prokurimin publik”, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritete kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.*

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a Për kontrata të realizuara me ente publike, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi.
2. Kontratë Sipërmarrje;
3. Situacionin përfundimtar;
4. Aktin e kolaudit;
6. Fatura tatimore për situacionin përfundimtar të punimeve;

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST *“Për kapacitetin teknik”* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si *“situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”*.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”* pika 6 parashikohet se *“Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”*.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Licencat profesionale që duhet të plotësojnë pjesëmarrësit, në varësi të llojit të punimeve dhe sasitë e punimeve të paraqitura nga studioja projektuese për këtë objekt, duhet të jenë:

N.P i 1A, Punime gërmimi në tokë.

N.P i 2C, Ndërtime civile e industriale.

N.P i 3A, Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash.

N.P i 11A, Ndërtime për nënstacione, gabinat e transformatorëve, linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike.

N.P – 12A, *Punime të inxhinierisë së mjedisit.*

N.S i 1A, Punime për prishjen e ndërtimeve.

N.S i 2A, Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre.

N.S i 4A, Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese.

N.S – 9A, *Punime strukture speciale.*

N.S i 12A, Impiante teknologjike, termike, dhe të kondicionimit.

N.S i 14A, Impiante dhe linja telefonie dhe telekomunikacioni.

N.S – 18A, *Ndërtime topogjeodezike.*

N.S – 19A, *Sistem kundrazhurmues për infrastrukturë.*

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, *“nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore:

ñKonsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimi të kompaktësimi të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të baseneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karrierave dhe mbetjeve inerte”.

N.S- 9 Punime strukturore speciale:

Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për trasmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t’u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përfshirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratorit nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizzazione dhe konsolidimin e terreneve.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rievimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

N.S - 19 Sistemi i mbrojtjes nga zhurmat në infrastrukturë

Konsiderohet ndërtimi dhe vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe verifikimi akustik i objektit për zhurmën me origjinë rrugore, hekurudhore, të barrierave metalike betonarme, dru xham, ose material plastik transparent, të mureve dopio, të mureve poroze ose të tullave poroze, gjithashtu edhe të veshjeve zëizoluese të pareteve të terrenit ose të tuneleve.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 5 ku parashikohet se ñ... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratësò.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 ñMbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 11.

2.3.3.Operatori ekonomik, duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në Licensën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera si dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqëruar me Diplomë dhe Kontratë pune (të vlefshme), të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë për periudhën qershor 2018 i qershor 2019, si dhe të ketë eksperiencë pune minimumi 5 (pesë) vjet, (në bazë të VKM nr.42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” Kreu IV, “Drejtuesi Teknik i Shoqërisë”.

Me qëllim shmangien e paraqitjes të dokumenteve me të dhëna të rreme sa i takon deklaratës që ato japin gjykohet që së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik, të kërkohet edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik.

Gjithashtu vendosja e kriterëve për kualifikim, eksperiencë në punë që duhet të ketë drejtuesi teknik shoqëruar me diplomë dhe kontratë pune gjykojmë se duhen shmangur pasi licensa që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmi se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitete dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të

drejtuesit teknik) për të kryer punimet e specifikuara në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Sa më lart bazuar në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” Kreu IV, pika 1; “Drejtuesi Teknik i Shoqërisë”.a) Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi.

b) Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur”.

2.3.4. Operatori ekonomik, duhet të ketë të punësuar inxhinierë si staf teknik në licencën (drejtues teknikë), për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, e vërtetuar kjo me Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë, si dhe të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë për të paktën 6 muajt e fundit, si më poshtë:

1 (një) Inxhinier Ndërtimi

1 (një) Inxhinier Mekanik

1 (një) Arkitekt

1 (një) Inxhinier Gjeoteknik

1 (një) Inxhinier Mjedis

1 (një) Inxhinier Gjeolog

1 (një) Inxhinier Topograf

1 (një) Inxhinier Elektrik

Inxhinieret e mësipërm duhet të kenë eksperiencë pune minimumi 5 (pesë) vjet.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriteret për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar arkitekt, inxhinier mjedisi, inxhinier gjeolog ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 5 parashikohet se në kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 8 në Këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuara në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 10 në licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuara në formularin e licencës që disponon.....”.

2.3.5. Operatori ekonomik duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të punësuar, referuar VKM nr. 692, dt.13.12.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar me VKM Nr. 742, dt.06.11.2003 “Për masat e veçanta të

sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë”, të vërtetuar me Kontratë pune (të vlefshme), Leje për ushtrim profesioni lëshuar nga Urdhri i Mjekut (të vlefshëm), Diplomë, dhe të figurojnë në listëpagesa për periudhën Qershor 2018 i Qershor 2019.

Në rast bashkimi operatorësh ekonomikë, secili prej anëtarëve duhet të plotësojë këtë kriter.

Gjykojmë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm me ana të mjekut të punësuar por edhe me ana të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108, datë 09.02.2011 *“Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” i ndryshuar. (VKM nr.692, dt.13.12.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar është shfuqizuar me VKM-në e mësipërme).*

2.3.7. Operatori/ët ekonomik/ë pjesëmarrës, duhet të dëshmojë/në që ka/në në stafin e tij punonjës të kualifikuar të cilët duhet të jenë pasqyruar në listëpagesat e shoqërisë për periudhën e kërkuar, të paktën 6 muajt e fundit , shoqëruar me kontratat e punës, dëshmitë e kualifikimit profesional, si dhe të figurojnë në listëpagesat:

Ndër të tjera edhe:

- Të ketë të punësuar 1(një) inxhinier elektronik ose ekuivalent i cili duhet të disponojë certifikatë CCNA Routing and **Switching** ose ekuivalent, vërtetuar me kontratë pune diplomë, dëshmi, si dhe të figurojë në listë pagesat 3 muajt e fundit.

Nuk vlerësohet se Autoriteti kontraktor ka parashikuar punime për zbatimin e të cilave nuk mjafton ekspertiza e inxhinierit elektronik ose ekuivalent.

- 1 (një), *Ekspert mjedisi* i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis / e vlefshme vërtetuar me kontratë pune, dëshmi si dhe të figurojë në listë pagesat 3 muajt e fundit.

Gjykojmë se proceset e vlerësimit të ndikimit në mjedis janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit dhe se kjo ekspertizë është e pa nevojshme në fazën e zbatimit të punimeve të kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 8 “Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

2.3.14. Operatori ekonomik, duhet të paraqesë Certifikatat lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë (në gjuhën shqipe ose të përkthyer/noterizuar), si më poshtë:

ISO 9001: 2015 mbi *“Sistemet e menaxhimit të cilësisë”* e vlefshme;

OHSAS 18001 : 2007 mbi *“Shëndetin dhe sigurimin në punë”* e vlefshme ose ISO 45001-2018;

ISO 14001 : 2015 mbi *“Sistemet e menaxhimit të ambientit”* e vlefshme;

PAS 99 : 2012 mbi *“Sistemet e menaxhimit të integritetit”* e vlefshme;

ISO 39001 : 2012 mbi *“Sistemet e menaxhimit të sigurisë”* e vlefshme;

ISO 27001 : 2013 mbi “Sistemet e menaxhimit të sigurisë së informacionit” e vlefshme;

ISO 3834-2-2006 *“Për cilësinë në saldim”*;

Gjykojmë se autoritetet kontraktore duhet të argumentojnë certifikatat ISO që kërkojnë nga operatorët ekonomikë në dokumentet e tenderit në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit në lidhje me kërkesën ISO 27001 : 2013 mbi *“Sistemet e menaxhimit të sigurisë së informacionit”* e vlefshme; duke përmbushur përcaktimet e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* nenit 30 pika 1. *“Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikatat të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit.*

2. *Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit”.*

Me nr. 19876, dt. 23.09.2019 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit (DA, SI, JK), i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 68 Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....” dhe 69 “Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor”, si më poshtë:*

Kanë paraqitur ofertat 2 operatorë:

1. *HA* shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH;
2. *EP* shpk, & *B* shpk me vlerë të ofertës 105,856,476 lekë pa TVSH;

Janë skualifikuar nga KVO një operator si më poshtë:

1. Operatori Ekonomik “*EP* shpk, & *B*” shpk.

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. *HA* shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH;

Nga auditimi rezulton se:

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

3. Vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga të gjitha Njësitë Vendore ku Operatori ekonomik ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2018.

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik *HA* shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces një kontratë ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Gjirokastër.

Rezulton se operatori ekonomik HA shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018.

Sa konstatuar më lart OE HA shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis OE *HA* shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 22016, datë 16.10.2019 për *Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç* me vlerën 104,236,256 lekë pa TVSH. (125,083,507 lekë me TVSH) me afat punimesh 18 muaj nga data e fillimit të punimeve.

13-Në tenderin e zhvilluar me objekt: *“Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në disa Drejtori Rajonale”* e ndarë në 2(dy) loteme këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në disa Drejtori Rajonale” e ndarë në 2(dy) lote.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 978, datë 25.10.2019.	3. Njësia e Prokurimit AGJ, SI MA	4. Komisioni VO DA AM DH
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,		
5. Fondi Limit (pa TVSH) Loti I në vlerën 44,236,767lekë Loti II në vlerën 35,492,303 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) Loti I- BOE <i>HA</i> & <i>ED</i> shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH; Loti II- BOE <i>HA</i> & <i>AL</i> shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 lekë pa TVSH;	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) Loti I: = 7,077,883 lekë. Loti II = 5,678,769 lekë.
8. Data e hapjes së tenderit 11.12.2019.	9. Burimi Financimit DPSHTRR	10. Operatorë Ekonomike: Loti I: Kanë paraqitur ofertat 3 operatorë: 1. <i>HA</i> & <i>ED</i> shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH; 2. <i>AK</i> shpk pa ofertë të paraqitur.

		3. ñEVò shpk pa ofertë të paraqitur. Loti II: Kanë paraqitur ofertat 2 operatorë: 1. BOE ñARò&ñALò shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 lekë pa TVSH; 2. BOE ñZò& ñCò shpk, me vlerë të ofertës 27,283,268.3 lekë pa TVSH;
11. Ankimime Loti I = Nr. 23269, datë 01.11.2019, Nr. 23327, datë 01.11.2019 Loti II = Nr. 23076, datë 30.10.2019, Nr. 23268, datë 01.11.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK Loti I = Nr. 23269/2, datë 04.11.2019, Nr. 23327/1, datë 04.11.2019 Loti II = Nr. 23076/2, datë 04.11.2019, Nr. 23268/2, datë 04.11.2019	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Loti I= Nr. 5195, datë 24.02.2019 Loti II= Nr. 5196, datë 24.02.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) Loti I= 44,590,661 lekë Loti II= 37,776,241	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditimi në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

U konstatuan:

Sipas raportit përmbledhës me nr. 27717, dt. 31.12.2019 mbajtur nga KVO kanë paraqitur ofertat për konkurrim:

Loti I, 3 operatorë ekonomikë nga të cilët dy janë skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE ñARò & ñEDò shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH dhe 44,590,661 lekë me TVSH.

Loti II, 2 operatorë ekonomikë nga të cilët një është skualifikuar dhe është kualifikuar një ofertues. Fitues është shpallur BOE ñARò&ñALò shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 dhe 37,776,241 lekë me TVSH.

Nga auditimi i dosjes së prokurimeve në formatin elektronik dhe dokumenteve të sjella nga operatori fitues rezultoi:

Me urdhrin e prokurimit nr. 978, datë 25.10.2019 nxjerrë nga titullari i autoritetit kontraktor z. BGështë përcaktuar: Fondi limit

Loti I: ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë me fond limit: 44,236,767 lekë pa TVSH.

Loti II: ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë me fond limit: 35,492,303 lekë pa TVSH.

Forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe me urdhrin nr. 979, datë 25.10.2019, i ndryshuar me urdhrin nr. 979/1, datë 06.11.2019 Komisioni i vlerësimit të Ofertave, data 02.12.2019 hapja e tenderit, në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 ñKomisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.ò dhe neni 60 pika 1 ñ...titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit,... ”.

Nga komisioni (Arjan Stillo, ED, JK) i ngritur me urdhrin nr. 667, datë 25.07.2019 me shkresën nr. 17841, dt. 23.08.2019 dërguar Drejtorit të Përgjithshëm është përcjellë detyra e projektimit, argumentimi i fondit limit të studim projektimit, fondi limit ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë në vlerën 44,236,767 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Nga komisioni (EH, ED, JM) i ngritur me urdhrin nr. 580, datë 25.06.2019, nr. 580/1, datë 25.07.2019 me shkresën nr. 17070, dt. 33.08.2019 dërguar Drejtorit të Përgjithshëm është përcjellë detyra e projektimit, argumentimi i fondit limit të studim projektimit, fondi limit *“Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë”* në vlerën 34,476,756 lekë pa TVSH dhe dokumentacionin teknik, specifikimet teknike, kriteret dhe kapacitetet teknike.

Zërat e preventivit janë hartuar zërat referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, dt. 15.07.2015 i ndryshuar.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

Nga Njësia e Prokurimit AGJ, SI dhe MA është mbajtur procesverbali i datës 25.10.2019 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit 978*, datë 25.10.2019 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarde të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 61 pika 2 *“Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

Në dokumentet standarde shtojca 14 preventivi i punimeve, është kërkuar: *“Bashkëlidhur dokumenteve të tenderit. Loti I dhe Loti II.”*

Shënim:

“Preventivi në lidhje me këtë projekt është paraprak. Vëllimet e parashikuara janë të përafërta. Projekti i plotë i zbatimit do të behet nga kontraktori dhe miratohet nga AK pas nënshkrimit kontratës”.

Pra referuar VKM Nr. 914 date 29.12.14 *“Rregullat e Prokurimit Publik”*, e ndryshuar, nenit 26 *“Kontrata për Punë Publike”, pika b, kjo kontratë do të trajtohet si një kontratë me çelësa në dorë, ku vëllimi i punëve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë vetëm si një orientim dhe ofertuesi kryen një studim të hollësishëm të projektit, pa asnjë detyrim për të respektuar vëllimin e punëve të projektit.*

Në këtë rast kontraktori ka përgjegjësinë e realizimit të punëve, pa kërkuar asnjë fond shtesë, përveç vlerës së kontratës së prokurimit, që në çdo rast, përfshin të gjitha detyrimet fiskale në fuqi.

Bazuar rekomandimeve të asistencës së APP-së dërguar në sistemin elektronik të prokurimeve në datë 20.11.2019, Njësia e prokurimit ka mbajtur proces verbalin nr. 2, datë 26.11.2019 ku janë hartuar dokumentet e tenderit sipas legjislacionit në fuqi ku është vlerësuar të modifikohen kërkesat kualifikuese dhe më datën 13.08.2019 është dërguar njoftimi i shtyrjes së afatit, ku data e hapjes së tenderit është **11.12.2019**.

Loti I: *“Rikonstruktion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë”* me fond limit: 44,236,767 lekë pa TVSH.

Në DST është kërkuar:

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a/b Për kontrata të realizuara me ente publike, sektorin privat operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas shtojcës Nr. 9, shoqëruar me:

2. Kontratën/at e Sipërmarrjes;

3. Situacionin përfundimtar të objektit;

4. Aktin e kolaudimit të objektit;

5. Certifikatën e marrjes në dorëzim;

6. Fatura tatimore për çdo situacion punimesh;

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST në *Për kapacitetin teknik* rezulton se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter. Në rastin konkret nga AK kërkohet si *situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve*”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 26 në *Kontratat për punë publike* pika 6 parashikohet se *Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve*”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me *sektorin privat*, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

Licencë profesionale për zbatim punimesh, objekt i kontratës të lëshuar nga autoritetet kompetente, sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI në kategoritë:

Punime të përgjithshme ndërtimi:

NP-1 A (Punime gërmimi toke)

NP- 2 A (Ndërtime civile dhe industriale)

NP-3 B (Rikonstruksione dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale, veshje fasada).

NP-4 A (Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale)

Punime speciale ndërtimi:

NS-1A (Punime për prishjen e ndërtimeve)

NS - 2A (Impiante hidro i sanitarë, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre)

NS i 4B (Punime rifiniture të muratës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese)

NS - 6A Sinjalistika rrugore jo ndriçuese

NS-8A (Ndërtime parafabrikat, beton arme strukturës metalike dhe druri)

NS-9B (Punime strukturore speciale)

NS-12 A (Impiante teknologjik, termike dhe të kondicionimit)

NS- 14A (Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni, TV, etj)

NS-18 B (Punime Topogjeodezike).

NS-19A (Sistemet kundër zhurmës për infrastrukturë)

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, në plotësim të licencave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, *nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme*, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 në *Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”.

NP-4 Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale:

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar rrugët, pavarësisht nga shkalla e tyre e rëndësisë, autostradat, superstradat përfshirë ndërhyrjet në pika të veçanta, tunelet, devijimet në nivele dhe në lartësi, parkimet, punime të mureve mbajtëse, hekurudha, metro, hekurudhë me kavo, tramvai, pista aeroportuale, sheshet e helikopterëve, sheshet të realizuara me materiale të veçanta, natyrore dhe artificiale, urat, si dhe komplekse karakteristikash teknike, në hekur, betonarme të thjeshtë dhe të parandëruar, parafabrikat ose të prodhuar në objekt.

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturim i ndërhyrjeve në rrjetin rrugor të nevojshëm për të ndjerë paqëndrueshmërinë mbi “goma”, “hekur”, “zona”, kushdo që të jetë shkalla e rëndësisë, kompletimi i çdo veprë lidhëse, plotësuese ose pajisje edhe e tipit të veçantë, të linjës hekurudhore.

N.S- 9 Punime strukturore speciale:

Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për transmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përshtirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratoriale nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizzazione dhe konsolidimin e terreneve.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rëlevimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

N.S - 19 Sistemi i mbrojtjes nga zhurmat në infrastrukturë

Konsiderohet ndërtimi dhe vendosja në veprë, mirëmbajtja dhe verifikimi akustik i objektit për zhurmën me origjinë rrugore, hekurudhore, të barrierave metalike betonarme, dru xham, ose material plastik transparent, të mureve dopio, të mureve poroze ose të tullave poroze, gjithashtu edhe të veshjeve zëizoluese të pareteve të terrenit ose të tuneleve.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 26 në *Kontratat për punë publike*, pika 5 ku parashikohet se në... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në *Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim* pika 11.

2.3.3.Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm:

Kontrate pune e vlefshme (përkatëse);

Diplome.

Me qëllim shmangien e paraqitjes të dokumenteve me të dhëna të rreme sa i takon deklaratës që ato japin gjykohet që së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik, të kërkohej edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik.

Gjithashtu vendosja e kriterëve për kualifikim, eksperiencë në punë që duhet të ketë drejtuesi teknik shoqëruar me diplomë dhe kontratë pune gjykojmë se duhen shmangur pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmi se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuara me ligj, se disponon kapacitete dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të drejtuesit teknik) për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licensës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Sa më lart bazuar në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “*Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*” Kreu IV, pika 1; “*Drejtuesi Teknik i Shoqërisë*”.a) *Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për*

personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi.

b) *Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimin të komisionit për dokumentacionin e paraqitur*”.

2.3.5. Operatorët ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar dhe të figurojnë si drejtues teknik në licencën e shoqërisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë, si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë për periudhën Tetor 2018 i Shtator 2019 si më poshtë:

Inxhinier Ndertimi (1)

Inxhinier Hidroteknik (1)

Inxhinier Topograf (1)

Inxhinier Elektrik. (1)

Inxhinier Mekanik (1)

Inxhinier Mjedisi (1)

Arkitekt (1)

Inxhinier, Auditues energjie (1 person) (i pajisur me ñCertifikate për auditimin e energjisë)

Operatori ekonomik duhet të deklarojë me shkrim se Inxhinierët e kërkuar në pikën 2.3.5 janë të paangazhuar në kontrata të tjera.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar arkitekt, inxhinier mjedisi, inxhinier, Auditues energjie ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve dhe se komponentët që lidhen me inxhinierët e mësipërm janë ezauruar në fazën e hartimit të studimit dhe projektimit të objektit dhe konkluzionet janë pjesë e dokumenteve teknike.

Gjithashtu kërkesa për drejtuesit teknik të shoqërisë se duhet të jenë të pa angazhuara në kontratë të tjera është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 13.05.2005 ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit” kreu I, pika 2.1 ñDrejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar mbi 30 000 000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 ñKontratat për punë publike, pika 5 parashikohet se ñ... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 ñMbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 8 ñNë këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë, mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 ñMbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 10 ñ... licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....”.

2.3.6 Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1(një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 *“Për Masat e Veçantë të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë, VKM Nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar),*

Për secilin duhet të paraqiten:

Kontratë individuale të punës

Diplomë

Urdhër Mjeku

Të figurojnë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Tetor 2018 - Shtator 2019.

(Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit)

Gjykojmë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm me ana të mjekut të punësuar por edhe me ana të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108, datë 09.02.2011 *“Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë i ndryshuar. (VKM nr.692, dt.13.12.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar është shfuqizuar me VKM-në e mësipërme).*

2.3.14 Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me licence nga Qendra Kombëtare e licensimit (QKL) Kodi III.2.A. *Për auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis.*

Gjykojmë se proceset e vlerësimit të ndikimit në mjedis janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit dhe se kjo ekspertizë është e pa nevojshme në fazën e zbatimit të punimeve të kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 8 në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Loti II: *“Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtoritë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë me fond limit: 35,492,303 lekë pa TVSH.*

Në DST është kërkuar:

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1/a/b Për kontrata të realizuara me ente publike, sektorin privat operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

- 1. Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas shtojcës Nr. 9, shoqëruar me;*
- 2. Kontratën/at e Sipërmarrjes;*
- 3. Situacionin përfundimtar të objektit;*
- 4. Aktin e kolaudit të objektit;*
- 5. Certifikatën e marrjes në dorëzim;*
- 6. Fatura tatimore për çdo situacion punimesh;*

Nga auditimi i kriterëve të vendosura në DST *“Për kapacitetin teknik”* rezultoi se nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit. *Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.*

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”* pika 6 parashikohet se *“Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.*

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e

shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Në DST është kërkuar:

2.3.2 Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

Licencë profesionale për zbatim punimesh, objekt i kontratës të lëshuar nga autoritetet kompetente, sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI në kategoritë:

Punime të përgjithshme ndërtimi:

NP - 1 A (Punime gjurmimi tokë)

NP - 2 A (Ndërtime Civile dhe Industriale)

NP - 3B (Rikonstrukcione dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale, veshje fasada).

NP - 4 A (Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale)

NP - 12 A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)

Punime speciale ndërtimi:

NS - 1A (Punime për prishjen e ndërtimeve)

NS - 4B (Punime rifiniture të muratures dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese)

NS - 6A Sinjalistika rrugore jo ndriçuese

NS - 8A (Ndërtime parafabrikat, beton arme strukturës metalike dhe druri)

NS - 9A (Punime strukturore speciale)

NS-18 A (Punime Topogjeodezike).

Për Operatorët e huaj të bëhet njehsimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Ministrisë së Infrastukturës dhe Energjisë, në plotësim të licencave profesionale të kërkuara për ekzekutimin e kontratës.

Duke pasur parasysh preventivin e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të mëposhtme, kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

NP-4 Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale:

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar rrugët, pavarësisht nga shkalla e tyre e rëndësisë, autostradat, superstradat përfshirë ndërhyrjet në pika të veçanta, tunelet, devijimet në nivele dhe në lartësi, parkimet, punime të mureve mbajtëse, hekurudha, metro, hekurudhë me kavo, tramvai, pista aeroportuale, sheshet e helikopterëve, sheshet të realizuara me materiale të veçanta, natyrale dhe artificiale, urat, si dhe komplekse karakteristikash teknike, në hekur, betonarme të thjeshtë dhe të parandëruar, parafabrikat ose të prodhuar në objekt.

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturim i ndërhyrjeve në rrjetin rrugor të nevojshëm për të ndjerë paqëndrueshmërinë mbi “goma”, “hekur”, “zona”, kushdo që të jetë shkalla e rëndësisë, kompletimi i çdo veprë lidhëse, plotësuese ose pajisje edhe e tipit të veçantë, të linjës hekurudhore.

NP - 12 Punime të inxhinierisë së mjedisit:

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurorë, dhe të bazeneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrit hidrogjeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpatëve dhe ripyllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegjetizimin e skarpave rrugore, hekurudhor të karierave dhe mbetjeve inerte.

NS- 9 Punime strukturore speciale:

Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për trasmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar

në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përfshirë edhe marrjen e kampionëve për analiza laboratoriale nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve. Impermeabilizzazione dhe konsolidimin e terreneve.

N.S - 18 Punime topogjeodezike:

“Konsiderohet zbatimi i rëlvimeve topografike speciale që kërkojnë mjete dhe organizim të veçantë, punime topogjeodezike në objekte inxhinierike, punime speciale gjeodezike; rrjeta mbështetëse dhe qëndrueshmëri terrenesh”.

Vendosja e këtyre kritereve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet edhe në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* nën 26 në *Kontratat për punë publike*, pika 5 ku parashikohet se në... *kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në *Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim* pika 11.

2.3.3. Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm:

Kontrate pune e vlefshme (përkatëse);

Diplome.

Me qëllim shmangien e paraqitjes të dokumenteve me të dhëna të rreme sa i takon deklaratës që ato japin gjykohet që së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik, të kërkohej edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik.

Gjithashtu vendosja e kritereve për kualifikim, eksperiencë në punë që duhet të ketë drejtuesi teknik shoqëruar me diplomë dhe kontratë pune gjykojmë se duhen shmangur pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmi se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitete dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të drejtuesit teknik) për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licencat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Sa më lart bazuar në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”* Kreu IV, pika 1; *“Drejtuesi Teknik i Shoqërisë”*. a) *Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi.*

b) *Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimin të komisionit për dokumentacionin e paraqitur”.*

2.3.5. Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar dhe të figurojnë si drejtues teknik në licencën e shoqërisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë, si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë për periudhën Tetor 2018 i Shtator 2019 si më poshtë:

Inxhinier Ndërtimi (3)

Inxhinier Mekanik (1)

Inxhinier Mjedisë (1)

Inxhinier Topograf (1)

Arkitekt (1)

Inxhinier – Auditues energjie (1 person) (i pajisur me “Certifikate për auditimin e energjisë)

Operatori ekonomik duhet të deklarojë me shkrim se Inxhinierët e kërkuar në pikën 2.3.5 janë të paangazhuar në kontrata të tjera.

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar arkitekt, inxhinier mjedisi, Inxhinier, Auditues energjie ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve dhe se komponentët që lidhen me inxhinierët e mësipërm janë ezauruar në fazën e hartimit të studimit dhe projektimit të objektit dhe konkluzionet janë pjesë e dokumenteve teknike.

Gjithashtu kërkesa për drejtuesit teknik të shoqërisë se duhet të jenë të pa angazhuara në kontratë të tjera është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”* kreu I, pika 2.1 *“Drejtimi teknik i punimeve në kantier sigurohet, sipas rastit, drejtpërdrejt nga drejtuesi teknik i sipërmarrësit ose përgjegjësi teknik i kantierit. Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar mbi 30 000 000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi”*.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”,* pika 5 parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”*.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 8 *“Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”*.

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë,* mund të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 10 *“... licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....”*.

2.3.6 Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1(një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 *“Për Masat e Veçantë të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM Nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar),*

Për secilin duhet të paraqiten:

Kontratë individuale të punës

Diplomë

Urdhër Mjeku

Të figurojnë në listëpagesën e shoqërisë për periudhën Tetor 2018 - Shtator 2019.

(Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit)

Gjykojmë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm me ana të mjekut të punësuar por edhe me ana të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108,

datë 09.02.2011 në *Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë* i ndryshuar. (VKM nr.692, dt.13.12.2001, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar është shfuqizuar me VKM-në e mësipërme).

2.3.13 Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me licence nga Qendra Kombëtare e licensimit (QKL) Kodi III.2.A. *Për auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis*. Gjykojmë se proceset e vlerësimit të ndikimit në mjedis janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit dhe se kjo ekspertizë është e pa nevojshme në fazën e zbatimit të punimeve të kontratës.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në *Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim* pika 8 në *Këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”*.

Me nr. 27717, dt. 31.12.2019 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, (DA, AM, DH) i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. BG mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68 në *Komisioni i vlerësimit të ofertave, pas përfundimit të afateve të ankimit përgatit një raport përmbledhës për procesin e shqyrtimit e të vlerësimit të ofertave dhe ia dërgon për miratim titullarit të autoritetit kontraktor....* dhe 69 në *Pas miratimit të raportit përmbledhës autoriteti kontraktor*”, si më poshtë:

Loti I: *Rikonstruktion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë* me fond limit: 44,236,767 lekë pa TVSH.

Kanë paraqitur ofertat 3 operatorë:

1. ÆAR&ÆED shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH;
2. ÆAK shpk pa ofertë të paraqitur.
3. ÆEV shpk pa ofertë të paraqitur.

Janë skualifikuar nga KVO dy operatorë si më poshtë:

1. Operatori Ekonomik “ÆK shpk.

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE ÆAR & ÆED shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH;

Nga auditimi rezulton se:

2. Kriteret e veçanta të kualifikimit është kërkuar:

1. Kandidati/Ofertuesi duhet të dorëzojë:

a.*Përshkrimin e Ofertës, sipas Shtojcës 1 dhe preventivin e punimeve;*

Rezulton se BOE ka paraqitur shtojcën 1 Formularin e ofertës ekonomike por pa paraqitur preventivin e punimeve.

Gjithashtu sipas DST, pikës:

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori i subjektit si dhe vërtetim të lëshuar nga çdo njësi vendore për të dëshmuar se ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij (sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatorit ekonomik lëshuar nga QKB) për vitin 2018 dhe kështu e maturuara të vitit 2019 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 në *Për sistemin e taksave vendore*.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e informacionit të paraqitur. Në rast deklarimi të rremë do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, gërma 0a të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në *Për Prokurimin Publik*.

*Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësitë ku ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2018 dhe kështu e maturuara të vitit 2019 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 në *Për sistemin e taksave vendore*.*

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ÆAR shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata

ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Shkodër, Vlorë, Korçë, Ersekë.

Rezulton se operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe këstet e maturuara të vitit 2019.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñEDò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Kuçovë.

Rezulton se operatori ekonomik ñEDò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe këstet e maturuara të vitit 2019.

Sa konstatuar më lart BOE ñARò & ñEDò shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884.28 lekë pa TVSH, duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis OBE ñARò & ñEDò shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5195 datë 24.02.2020 për *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë* me vlerën 37,158,884.28 lekë pa TVSH. (44,590,661.14 lekë me TVSH) me afat punimesh 6 muaj nga data e fillimit të punimeve.

Loti II: *ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë* me fond limit: 35,492,303 lekë pa TVSH.

Kanë paraqitur ofertat 2 operatorë:

1. BOE ñARò&ñALò shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 lekë pa TVSH;
2. BOE ñZò& ñCò shpk, me vlerë të ofertës 27,283,268.3 lekë pa TVSH;

Janë skualifikuar nga KVO një operator si më poshtë:

1. Operatori Ekonomik ñZò& ñCò shpk.

Janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat e ofertuesve si më poshtë:

1. BOE ñARò&ñALò shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 lekë pa TVSH;

Nga auditimi rezulton se:

2. Kriteret e veçanta të kualifikimit është kërkuar:

1. Kandidati/Ofertuesi duhet të dorëzojë:

a.Përshkrimin e Ofertës, sipas Shtojcës 1 dhe preventivin e punimeve;

Rezulton se BOE ka paraqitur shtojcën 1 Formularin e ofertës ekonomike por pa paraqitur preventivin e punimeve.

Gjithashtu sipas DST, pikës:

2.2.3 Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë me shkrim nga administratori i subjektit si dhe vërtetim të lëshuar nga çdo njësi vendore për të dëshmuar se ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij (sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatorit ekonomik lëshuar nga QKB) për vitin 2018 dhe këstet e maturuara të vitit 2019 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e informacionit të paraqitur. Në rast deklarimi të rremë do të veprohet në përputhje me nenin 13, pika 3, germa 0a0 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, *ñPër Prokurimin Publik*.

Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit të BOE duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga njësitë ku ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2018 dhe këstet e maturuara të vitit 2019 sipas afateve të përcaktuara në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñARò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Shkodër, Vlorë, Korçë, Ersekë.

Rezulton se operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave

vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe kështet e maturuara të vitit 2019.

Sa konstatuar më lart BOE në AR dhe shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534.52 lekë pa TVSH, duhej të skualifikohej nga KVO.

Midis OBE në AR dhe shpk dhe autoritetit kontraktor DPSHTRR është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 5196 datë 24.02.2020 për Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtoritë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë Loti II me vlerën 29,813,534.52 lekë pa TVSH. (35,776,241.42 lekë me TVSH) me afat punimesh 6 muaj nga data e fillimit të punimeve.

a. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në hartimin e DST në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Situata 1: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për punimet e ndërtimit në DST kriteret e veçanta të kualifikimit, kapacitetet teknike nga njësia e prokurimit për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, si Certifikatë e marres në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, në ndonjë rast edhe leja e ndërtimit, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohej edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudit të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik në neni 26 në Kontratat për punë publike në pika 6 ku parashikohet se Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve. Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018, nr. 6732, datë 21.10.2020.

Situata 2: Nga auditimi i kriterëve ekonomikë e financiarë të vendosura në DST në Për kapacitetin ekonomik dhe financiar rezulton se janë kërkuar kopje të certifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore 2018, 2019, 2020 të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse tatimore pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” në neni 41. “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare Detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga ekspertë kontabël 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:

1. totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh;
2. shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh;
3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, dt. 21.10.2020

Situata 3: Në DST, të disa procedurave të prokurimit nga njësia e prokurimit për të vërtetuar kapacitetin ekonomik është kërkuar ofertuesit të paraqesë dokumente e se ofertuesi duhet të

ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit duke përcaktuar vitet kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *“Për prokurimin publikò, autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit. Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/I, dt 20.03.2018.*

Situata 4: Në DST i është kërkuar Operatorit ekonomik, se duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në Licensën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera si dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, *shoqëruar me Diplomë dhe Kontratë pune (të vlefshme), të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë për periudhën përkatëse, si dhe të ketë eksperiencë pune minimumi 5 (pesë) vjet,* në një kohë kur licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmi se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitete dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të drejtuesit teknik) për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licensës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Kjo bazuar edhe në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò Kreu IV, pika 1; “Drejtuesi Teknik i Shoqërisëò. a) Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi. b) Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqiturò. Gjithashtu me qëllim shmangien e paraqitjes të dokumenteve me të dhëna të rreme sa i takon deklaratës që ato japin gjykohet që së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik, mund të kërkohej edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik.*

Situata 5: Për dëshmi për fuqinë mesatare punëtore në DST është kërkuar që Shoqëria të ketë minimumi deri 8 drejtues teknik për të cilët Operatoret Ekonomike duhet të paraqesin *diplomat, kontratat e punës noteriale të vlefshme për të gjithë periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi, si dhe të rezultojnë në listpagesa për të paktën për 6 muajt e fundit.*

Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriteret për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar *arkitekt, inxhinier mjedisi, inxhinier gjeodet,* etj. ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike, nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 “Kontratat për punë publikeò, pika 5 parashikohet se “... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratësò.*

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 8 “Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbimeò kreu III, pika 2 “Në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara.....”.*

Gjithashtu edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesë, *Kontrate noteriale, Pune, diploma, Libreze Punemund* të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Kjo bazuar edhe në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” Kreu IV, pika 1; “Drejtuesi Teknik i Shoqërisë”.a) Drejtuesi teknik i shoqërisë është personi me arsimin universitar përkatës (përcaktuar në lidhjen nr.5) dhe me përvojë pune jo më pak se 5 vjet nga diplomimi. Për personat që kanë mbaruar universitetin me mesatare note nga 9.0 e lart ose ekuivalent (për studime të përfunduara në shtete të huaja) afati të jetë jo më pak se 3 vjet nga diplomimi. b) Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/drejtuesve teknikë, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 në mbi hartimin e kërkesave për kualifikimò pika 10 në...licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....”.

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 në mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbimeò kreu III, pika 3 në...licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon.....”.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në Për prokurimin publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP, VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

Ndikimi/Efekti: Hartimi i Dokumenteve Standarde të tenderit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, nga DST duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP kufizojnë pjesëmarrjen e ofertuesve në procedurat e prokurimeve dhe konkurrencën e lirë.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: P në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosija e çdo kriteri të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

b. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në hartimin e DST në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Situata 1: Në DST është kërkuar se Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës duke cilësuar kategoritë përkatëse.

Duke pasur parasysh preventivat e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (*termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike*) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën si dhe përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 *“Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:**

- a) *përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;*
- b) *gjendjen ekonomike dhe financiare;*
- c) *aftësinë teknike dhe profesionale.*

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës”.

Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26 *“Kontratat për punë publike, pika 5 ku parashikohet se *“... kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës*”.**

Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 11.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime” kreu III, pika 4.*

Situata 2: Në DST është kërkuar që Operatorët ekonomikë duhet të kenë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të punësuar duke ju referuar VKM nr. 692, dt.13.12.2001, *“Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”* i ndryshuar me VKM Nr. 742, dt.06.11.2003 *“Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë”, të vërtetuar me Kontratë pune (të vlefshme), Leje për ushtrim profesioni lëshuar nga Urdhri i Mjekut (të vlefshëm), Diplomë, dhe të figurojnë në listëpagesa për periudhën përkatëse.*

Gjykojmë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm me ana të mjekut të punësuar por edhe me ana të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108, datë 09.02.2011 *“Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”* i ndryshuar, Kreu I, pika 1. *“Në zbatim të nenit 7 të ligjit nr.10 237, datë 18.2.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, çdo punëdhënës, për të siguruar parandalimin dhe mbrojtjen e punëmarrësve për të gjitha çështjet, që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë: a) ngarkon një ose disa punëmarrës, si persona përgjegjës që të merren me çështjet e mbrojtjes, të sigurisë e shëndetit në punë dhe të parandalimit të rreziqeve profesionale në ndërmarrje/institucion; b) u drejtohet personave ose shërbimeve të specializuara jashtë ndërmarrjes/institucionit, duke vendosur marrëdhënie kontraktuale me ta. (VKM nr.692, dt.13.12.2001, *“Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”* i ndryshuar është shfuqizuar me VKM-në e mësipërme).*

Situata 3:- Në DST janë kërkuar kriteret që Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë në pronësi licencat si III.2.B; III.2.A *“Për auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis”*, III.1.A; *“Stacion Transferimi për mbetje jo të rrezikshme”* etj. duke mos marrë në konsideratë që kërkesat për licensat e cituara më lart duhet të përkojnë me tipologjinë e objektit të kontratës

që prokurohet dhe në kuptim të pikës 8 të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 në Për vlerësimin e ndikimit në mjedis të ndryshuar sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projekte të propozuara që para miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore.

- Në DST gjithashtu është kërkuar 1 (një), Ekspert mjedisi i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis e vlefshme vërtetuar me kontratë pune, dëshmi si dhe të figurojë në listë pagesat 3 muajt e fundit. Gjykojmë se proceset e vlerësimit të ndikimit në mjedis janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit dhe se kjo ekspertizë është e pa nevojshme në fazën e zbatimit të punimeve të kontratës. Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim pika 8 në këtë rast për realizimin e kësaj procedure janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara .”*.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në Për prokurimin publik, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP, VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

Ndikimi/Efekti: Hartimi i Dokumenteve Standarde të tenderit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, nga DST duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP kufizojnë pjesëmarrjen e ofertuesve në procedurat e prokurimeve dhe konkurrencën e lirë.*

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime:

Autoritetin Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

c. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në hartimin e DST në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

Situata 1: Në DST janë kërkuar kriteret që Operatorët ekonomik, duhet të paraqesin Certifikatat e lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Gjykojmë se nuk argumentohen të gjitha certifikatat ISO që kërkojnë nga operatorët ekonomikë në dokumentet e tenderit në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik nën 30 pika 1. në Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit”.

Situata 2: Nga autoriteti kontraktor është llogaritur Vlera limit e kontratës 104,867,122 lekë pa t.v.sh për rikonstruksionin e dy objekteve me adresa të ndryshme (vendndodhje të ndryshme): *Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 2, me adresë: Bulevardi Gjergj Fishta, Tiranë në vlerën 67,673,842 lekë pa tvsh dhe Qendra e Kontrollit Teknik Tirana 1, me adresë: Rruga Vorë-Fushë Krujë, Km 50 në vlerën 38,567,328 lekë pa tvsh. (Totali i vlerës limit të kontratës sipas preventivit është 106,241,170 lekë pa TVSH).*

Sa më lart në procedurën e prokurimit, nga autoriteti kontraktor nuk është marrë parasysh ndarja në lote, pasi kontrata përbëhet nga punë të ngjashme por në adresa të ndryshme gjë që kërkon angazhim të njëkohshëm në dy kantiere ndërtimi. Gjithashtu procedura dhe vlera e kombinuar për të dy objektet është e tillë që kufizon numrin e operatorëve të cilët do të ishin në gjendje për ti plotësuar ato.

Sa më lart nuk është vepruar si përcaktohet në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *Për prokurimin publik* nën 39 *Ndarja e kontratave në lote* pika 1: *Autoriteti ose enti kontraktor mund të vendosë të japë një kontratë në formën e loteve të veçanta, duke përcaktuar madhësinë dhe objektin e këtyre loteve. Autoriteti kontraktor, në procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, në rast se vendos të zhvillojë procedurën e prokurimit pa e ndarë në lote, duhet të parashikojë një përcaktim të arsyeve kryesore për këtë vendim, i cili bëhet pjesë e dosjes së tenderit.*

VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar nën 9 *Llogaritja e vlerës së kontratës*, pika 5. *Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose të ngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje t'i siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor. Në çdo rast, kur kontrata ndahet në lote, për efekt të përzgjedhjes së procedurës së prokurimit, vlera limit e kontratës do të jetë shuma e vlerës së secilit lot.*

Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime* pika 2 në 4. *APP rekomandon autoritetet kontraktore të ndajnë në lote objektin e kontratës, në rastin kur ky objekt përbëhet nga mallra/shërbime/punë të një natyre homogjene ose të ngjashme dhe vlera e kombinuar e tyre është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje t'i siguronin ato.*

Situata 3: Në tenderin e zhvilluar me objekt *"Blerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtorinë Rajonale dhe Task Forcën"*, me fondin limit 13,961,690 lekë pa tvsh nga auditimi i hartimit të çmimit për litër dhe vlerës limit të kontratës për karburantin gazoil rezulton se Komisioni i hartimit të fondit limit të kontratës në përlllogaritjen e çmimit nuk i është referuar çmimit të buletinit të APP për datën kur është kryer përlllogaritja, kursit të këmbimit për këtë datë, densitetit referuar raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar. Përlllogaritja e çmimit të gazoilit është bërë jo në përputhje me ligjin nr. 9975, dt. 28.07.2008, *Për taksat Kombëtare*, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, dt. 30.05.2013 *Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës*.

Sa më lart zbatimi i kontratës është në kundërshtim edhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, Neni 31 *Kriteret për vlerësimin e ofertës*;

3. Kriter vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje do të jetë çmimi më i ulët, bazuar në:

a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni si dhe çdo taksë tjetër sipas legjislacionit në fuqi;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Situata 4: Në lidhje me tenderin me objekt *ñMirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin software e ri, software-in MAHA të bërë upgrade, pajisjet Hardware si dhe pajisjet e testimitò, komisioni për hartimin e specifikimeve teknike/termave të referencës, përcaktim dhe argumentim të kriterëve teknike të kualifikimit si dhe të fondit limit i ngritur me urdhrin nr. 199, datë 29.03.2021 ka hartuar relacionin përmbledhës me nr. 5706/1, datë 06.05.2021 mbi këtë procedurë, ku ka përllogaritur fondin limit në vlerën 30,750,000 lekë pa tvsh bazuar në testimin e tregut duke ju drejtuar subjekteve që operojnë në këtë fushë duke verifikuar objektin e veprimtarisë së tyre.*

Gjithashtu te pika 1. **Mirëmbajtja**, janë përcaktuar edhe kriteret teknike dhe argumentimi i tyre. *ñMirëmbajtja e sistemit të Ri-inxhinierimit të kontrollit teknik për shërbimin e kolaudit të mjeteve motorrike dhe pajisjeve hardware (informatike) do të jetë për një periudhë 4 (katër) vjeçare, bazuar në VKM nr. 710, datë 21.08.2013, për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit pika 2, germa “a”. Shërbimet që do të kryhen në kuadër të mirëmbajtjes së sistemit janë si vijon:*

- *Mirëmbajtja e sistemit ka si qëllim sigurimin e vazhdimësisë së punës në mbi 99.95% për komponentët software që janë objekt i këtij prokurimi.*
- *Mirëmbajtja e pajisjeve të testimit të mjeteve motorrike do të jetë për një periudhë 1 (një vjeçare).*

Ndarja e procedurës së marrëveshjes së nivelit të shërbimit nga procedura e realizimit të investimit është në kundërshtim me VKM nr. 710, datë 21.08.2013, ñPër krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit” pika 2 é é é Institucionet: germa c) Duhet, për çdo procedurë prokurimi mbi investimet për sisteme ose shërbime të teknologjisë së informacionit, këtë marrëveshje t’ia bashkëlidhin si aneks, kontratës administrative të lidhur ndërmjet palëveò dhe Udhëzimin e Ministrit për Inovacionin dhe Administratën publike nr. 1159, datë 17.03.2014 ñPër hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimitò pika 3 ñInstitucionet, të cilat janë duke zhvilluar sisteme të reja në fushën e TIK-ut, detyrimisht, të parashikojnë MNSH-në, si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sistemeò.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP, VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.*

Ndikimi/Efekti: Hartimi i Dokumenteve Standarde të tenderit, kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, nga DST duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP kufizojnë pjesëmarrjen e ofertuesve në procedurat e prokurimeve dhe konkurrencën e lirë.*

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.*

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime:

Autoritetin Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

d. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.*

Situata 1: Nga auditimi i vlerësimit të ofertave të kualifikuar dhe ato të shpallura fitues rezulton se operatorët ekonomikë kanë plotësuar deklaratat mbi kontratat e lidhura dhe/ose në procesme qellim plotësimin e kriterit ligjor që operatori ekonomik brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura dhe/ose është shpallur fitues, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent, kërkesë sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26, pika 8: *“Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon, germa d: “Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100% i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala “periudhë” nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit”.*

1-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2”* janë kualifikuar si të vlefshme, ofertat:

-BOE *“ED”* shpk & *“AR”* shpk & *“V”* shpk, me vlerë të ofertës 100,655,681 lekë pa TVSH. Sipas licencës profesionale NZ. 4933/11 shoqëria *“V”* shpk ka kategorinë E të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 201- 400 milionë lekë. Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces, në vlerën mbi **677 milion** lekë..

2-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laç”*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE *“Z”* & *“B”* shpk & *“HA”* shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH. Sipas licensës profesionale NZ. 7845/2 shoqëria *“Z”* shpk ka kategorinë A të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 20 milionë lekë. Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 8 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **250 milionë** lekë. Sipas licensës profesionale NZ. 2993/29 shoqëria *“HA”* shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është 401-800 milionë lekë. Sipas shtojcës 11 operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **1,596 milion** lekë.

3-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint”*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE *“ER”* & *“S”* shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH. Sipas licencës profesionale NZ. 2556/26 shoqëria *“S”* shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë. Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **2,597 milionë** lekë.

4-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë”* janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE *“NG”* shpk & *“M”* shpk, me vlerë të ofertës 57,212,061 lekë pa TVSH. Sipas licencës profesionale NZ. 7584/5 shoqëria *“NG”* shpk ka kategorinë C të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 100 milionë lekë. Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 11 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **466 milionë** lekë. Sipas licencës profesionale NZ. 6803/6 shoqëria *“M”* shpk ka kategorinë E të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 400 milionë lekë. Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 14 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **445 milionë** lekë.

5-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë”*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- *“HA”* shpk, me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH. Sipas licencës profesionale NZ. 2993/29 shoqëria *“HA”* shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë. Sipas shtojcës operatori ka deklaruar 9 kontrata të lidhura dhe në proces në vlerën mbi **1,343 milionë** lekë.

6-Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë”*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñARò shpk & ñEDò shpk. me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH. Sipas licencës profesionale NZ. 4981/13 shoqëria ñEDò shpk ka kategorinë F të punimeve dhe vlera e punimeve për këtë kategori është deri 800 milionë lekë. Operatori ñEDò shpk nuk ka paraqitur shtojcën 11 dhe nuk ka deklaruar 2 kontrata të lidhura dhe në proces me Bashkinë Tiranë ñRikonstruksioni i kopshtit zoologjikò në vlerën 617,567,374 lekë dhe Bashkinë Libohovë ñRikonstruksioni i rrjetit të ujësjellësit Libohovëò në vlerën 263,946,164 lekë.

Sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò kreu II pika b) Agjencia e Prokurimit Publik dhe autoritetet kontraktore, sipas ligjit për prokurimin publik, hartojnë dokumentet standarde të tenderit dhe dokumentet e tenderit në përputhje me këtë rregullore dhe garancitë e caktuara këtu me detyrimin që kur verifikohet se subjekti përfshihet në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar sipas lidhjes 4, kontrata të shpallet absolutisht e pavlefshme me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licenceò.*

Sa konstatuar më lart operatorët ekonomikë të kualifikuar në procedurat e prokurimeve të mësipërme duhej të sñkualifikoheshin nga KVO me detyrimin për njoftim për nisje të procedurës për heqje licence.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP, VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.*

Ndikimi/Efekti: Kualifikimi i operatorëve të cilët kanë tejkaluar kufirin maksimal të vlerës së kontratave që disponon operatori sipas licencës profesionale në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 26, VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP ka sjellë kualifikimin e padrejtë të operatorëve ekonomikë.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26.*

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë plotësimin e kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorëve ekonomikë, në funksion të kërkesave të dokumenteve standarde dhe mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës së punëve ose shërbimeve.

e. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.*

Situata 1: Nga auditimi i vlerësimit të ofertave të kualifikuar dhe ato të shpallura fitues rezulton se operatorët ekonomikë nuk kanë paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet dhe këstet e maturuara, sipas ligjit 9632/2006 *ñPër sistemin e taksave vendoreò, i ndryshuar.*

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopointò, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:*

- BOE ñERò & ñSò shpk, me vlerë të ofertës 48,104,596 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñSò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 11

kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Kurbin, Durrës, Tiranë, Shijak. Operatori ekonomik ñSò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe këstet e maturuara për vitin 2021.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñERò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 5 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkisë Durrës, Vorë.

Operatori ekonomik ñERò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe këstet e maturuara për vitin 2021.

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñRikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë* janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñNGò shpk & ñMò shpk, me vlerë të ofertës 57,212,061 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñNGò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 13 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Poliçan, Libohovë, Lezhë, Fier, Vlorë, Korçë, Gjirokastrë, Kurbin, Kavajë, Krujë. Operatori ekonomik ñNGò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñMò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 14 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkitë Pogradec, Tiranë, Elbasan, Durrës, Berat, Elbasan, Cërrik, Përrenjas, Gjirokastrë, Tiranë, Vlorë, Lushnjë, Librazhd, Belsh. Operatori ekonomik ñMò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

3- Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñNdërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- ñHAò shpk, me vlerë të ofertës 148,254,320 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñHAò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 9 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Krujë. Operatori ekonomik ñHAò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

4- Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñNdërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTRR Berat*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñARò shpk & ñDò shpk me vlerë të ofertës 122,920,956.61 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñARò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Kolonjë dhe Durrës. Operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

5- Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñMobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñARò shpk & ñEDò shpk, me vlerë të ofertës 14,575,572.89 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñEDò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces ndër të tjera 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Devoll, Libohovë. Operatori ekonomik ñEDò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori

ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñARò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se për vitin 2020 ka lidhur ose në proces ndër të tjera një kontratë ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Berat. Për vitin 2021 ka lidhur ose në proces ndër të tjera 3 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Tiranë, Kolonjë, Berat.

Operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe kështu e maturuara për vitin 2021.

- ñLkò shpk me vlerë të ofertës 15,145,525 lekë pa TVSH.

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñLkò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se për vitin 2020 ka lidhur ose në proces ndër të tjera 2 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Krujë dhe Kavajë. Për vitin 2021 ka lidhur ose në proces ndër të tjera 5 kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet në territorin e bashkive Vlorë, Kukës, Krujë, Durrës, Kavajë. Operatori ekonomik ñLkò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2020 dhe kështu e maturuara për vitin 2021.

6- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç”*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- ñHAò shpk, me vlerë të ofertës 104,236,256 lekë pa TVSH;

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñHAò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces një kontratë ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Gjirokastrë. Operatori ekonomik ñHAò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018.

7- Në tenderin Loti I: *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñARò & ñEDò shpk, me vlerë të ofertës 37,158,884,28 lekë pa TVSH;

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñARò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Shkodër, Vlorë, Korçë, Ersekë. Operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe kështu e maturuara të vitit 2019.

b. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñEDò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Kuçovë. Operatori ekonomik ñEDò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkinë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe kështu e maturuara të vitit 2019.

8. Në tenderin Loti II: *ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë*, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñARò&ñALò shpk, me vlerë të ofertës 29,813,534,52 lekë pa TVSH;

a. Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatori ekonomik ñARò shpk në deklaratën e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territorin e bashkisë Shkodër, Vlorë, Korçë, Ersekë. Operatori ekonomik ñARò shpk nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se

operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018 dhe këstet e maturuara të vitit 2019.

Kualifikim i operatorëve të mësipërmështë bërë pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, sipas Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në *Për Prokurimin Publik* nëneni 45, pika 2/dh në *Çdo operator ekonomik skualifikohet nga një procedurë, në rastet kur: në Nuk i ka përmbushur detyrimet për pagimin e tatimeve, në përputhje me legjislacionin shqiptar ose me dispozitat e zbatueshme në shtetin e origjinës*; kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* nëneni 14, pika 5: *në Gjatë përgatitjes së ofertave, kandidatët ose ofertuesit duhet të përfshijnë të gjitha detyrimet fiskale, që janë në fuqi deri në 28 (njëzet e tetë) ditë para hapjes së ofertave, me përjashtim të TVSH-së, e cila, nëse është e aplikueshme, do të llogaritet mbi vlerën e ofertës*, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, nëneni 76, pika 2: *“Një operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në një procedurë prokurimi kur operatori ekonomik ka shkelur detyrimet e tij në lidhje me pagesën e taksave ose kontributeve të sigurimeve shoqërore”*,

Autoriteti Kontraktor rezervonte të drejtën të verifikonte vërtetësinë e informacionit të paraqitur në përputhje me Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në *Për Prokurimin Publik* nëneni 13, pika 3/a, në *Agjencia e Prokurimit Publik përjashton një operator ekonomik nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit, pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar, për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet për:*

a) keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji”.

Kriteri: Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në *Për Prokurimin Publik* nëneni 13, pika 3/a, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në *Për prokurimin publik*, nëneni 76, pika 2: *në Një operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në një procedurë prokurimi kur operatori ekonomik ka shkelur detyrimet e tij në lidhje me pagesën e taksave ose kontributeve të sigurimeve shoqërore*, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP.

Ndikimi/Efekti: Operatorët janë kualifikuar padrejtësisht pa paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitet për vitin 2018, 2019 dhe këstet e maturuara të vitit 2020.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike sipas Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në *Për Prokurimin Publik* nëneni 45, pika 2/dh në *Çdo operator ekonomik skualifikohet nga një procedurë, në rastet kur: në Nuk i ka përmbushur detyrimet për pagimin e tatimeve, në përputhje me legjislacionin shqiptar ose me dispozitat e zbatueshme në shtetin e origjinës*; kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* nëneni 14, pika 5: *në Gjatë përgatitjes së ofertave, kandidatët ose ofertuesit duhet të përfshijnë të gjitha detyrimet fiskale, që janë në fuqi deri në 28 (njëzet e tetë) ditë para hapjes së ofertave, me përjashtim të TVSH-së, e cila, nëse është e aplikueshme, do të llogaritet mbi vlerën e ofertës*”, ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, nëneni 76, pika 2: *“Një operator ekonomik skualifikohet nga pjesëmarrja në një procedurë prokurimi kur operatori ekonomik ka shkelur detyrimet e tij në lidhje me pagesën e taksave ose kontributeve të sigurimeve shoqërore”*, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* nëneni 26, pika 2, germa dh: *“operatori ekonomik ka paguar të gjitha detyrimet për pagimin e tatimeve e të kontributeve të sigurimeve shoqërore, sipas parashikimeve të pikës 2, të nenit 76, të LPP-së”*.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave në procedurën e vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës, nëse kanë paguar detyrimet përkatëse për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetin, të kenë parasysh Ekstraktin Historik të Regjistrit Tregtar për të dhënat e

subjektit dhe vetdeklarimin e operatorëve mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetet.

f. Situatat e mësipërme dhe rekomandimet përkatëse si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Në zbatim të programit të auditimit u audituan procedurat e prokurimit publik ku u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.*

Situata 1: -Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laçò,* janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñZò & ñBò shpk & ñHAò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH. Nga auditimi rezulton se Operatori ñZò SHPK në plotësim të kërkesave teknike nuk ka paraqitur certifikata ISO si më poshtë:

- ISO 39001:2012 mbi *“Sistemet e menaxhimit të sigurisë”* e vlefshme ose ekuivalente.

- ISO 27001:2013 mbi *ñSistemet e menaxhimit të sigurisë së informacionitò* e vlefshme ose ekuivalente.

Situata 2: Në tenderin e zhvilluar me objekt *ñRi-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudit të mjeteve motorikè,* kanë paraqitur ofertat dhe është negociuar një operator me operatorin ekonomik ñVAò sh.p.k. me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh. i cili nuk ka paraqitur *vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.*

Rezulton se operatori për plotësimin e kësaj kërkesë ka paraqitur *ñDeklaratë mbi pagesën e energjisë elektrikeò* ku deklaron se *“... ne si operator ekonomik kemi bërë kërkesën dhe jemi në pamundësi për të tërhequr vendimin pranë institucioneve përkatëseò* por nuk ka paraqitur *vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike.*

Sa më lart në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò,* neni 28 Kontratat e shërbimeve, pika c) *ñnjë vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Mosshlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për skualifikimin e operatorit ekonomik, përveç rastit kur rezulton se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë. Furnizuesi i energjisë elektrike është i detyruar që ta lëshojë këtë vërtetim jo më vonë se 5 (pesë) ditë nga data e depozitimit të kërkesës nga operatori ekonomikò.*Sa më lart nga KVO duhej të skualifikohej operatori *ñVA" sh.p.k,* me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh.

Kriteri:Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, *ñPër Prokurimin Publikò* nenin 46, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* neni 28/c, Udhëzimet dhe Rekomandimet e APP.

Ndikimi/Efekti: Operatorët janë kualifikuar padrejtësisht pa paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kapaciteteve ekonomike financiare, kapaciteteve teknike sipas kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* neni 28 Kontratat e shërbimeve, pika c) *ñnjë vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Mosshlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për skualifikimin e operatorit ekonomik, përveç rastit kur rezulton se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë. Furnizuesi i energjisë elektrike është i detyruar që ta lëshojë këtë vërtetim jo më vonë se 5 (pesë) ditë nga data e depozitimit të kërkesës nga operatori ekonomikò.*

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të ofertave të vlerësojë plotësimin e kapaciteteve financiare dhe ekonomike të operatorëve ekonomikë në funksion të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës së punëve ose shërbimeve.

Pretendimi i subjektit:

Për sa konstatuar më sipër subjekti i audituar DPSHTRR, me shkresën nr.934/10, datë 22.02.2022ka sjellë observacionet për Projektraportin e dërguar në subjekt me shkresën 934/9, datë 24.01.2022të cilat shkurtimisht po i paraqesim në Raportin Përfundimtar të auditimit, konkretisht:

- Për procedurën Rikonstruksion për qendrat e kontrollit teknik Tirana 1 dhe Tirana 20. Për vendosjen për të mos ndarë në lote të kësaj procedure ne si AK i jemi referuar natyrës së njëjtë të punimeve që kanë të dy objektet, kemi dy objekte në të cilat do të kryhen të njëjta zëra punimesh në këtë rast projektet do të jenë më tëlehtë për të kuptuar dhe zbatuar nga i njëjti operator. Distanca midis dy objekteve nuk mund të jetë kusht për ndarjen në lote të një kontrate. Në asnjë moment nuk është kufizuar numri i operatorëve që mund të bashkohen për të krijuar një bashkim operatorësh dhe të konkurrojnë si një i vetëm, referuar ligjit të prokurimit”.

- Autoriteti kontraktor ka përcaktuar qartë në DST tre vitet, për të cilat kërkohet dorëzimi i deklaratës për xhiron vjetore. Konkretisht autoriteti kontraktor ka kërkuar në kriterin e veçantë të kualifikimit dokument për tre vitet e fundit dhe ka cituar në kllapa vitet 2018, 2019, 2020. Dispozitat ligjore e sipërcituar nuk e citon tog-fjalshin (nga data e zhvillimit të procedurës), për të cilën referohet si gjetje.

Sa më sipër të gjitha dokumentet janë të nevojshme për të na bindur ne si AK për përmbushjen e kriterit. Subjekti observon se dokumentet e tenderit para publikimit në SPE janë paraqitur për asistencë teknike pranë APP-së dhe se as asistencë as koordinimi i APP nuk i kanë konsideruar të tepërta kërkesat e vendosura nga AK.

- Në asnjë moment nuk janë kërkuar raporti i ekspertit kontabël, nga Auditimi i Bilanceve (sipas raportit tuaj) por vetëm bilancet e konfirmuara nga autoriteti Dega e Tatim taksave konfirmim i cili merret nga të gjitha bizneset me TVSH që ushtrojnë veprimtarinë në RSH. Si dhe në asnjë moment nuk është skualifikuar ndonjë operator ekonomik i cili nuk ka patur Auditimin e Bilanceve.

- Në rastet e kriterit teknik mbi dokumentacionin shoqërues për të vërtetuar realizimin e kontratave të ngjashme subjekti observon:

Në secilin nga dokumentet e kërkuara përmbajnë informacione të ndryshme të vlefshme për ne si AK për të kuptuar përmbushjen e kriterit. Formulari i vlerësimit kemi një përmbledhje të përgjithshme. Situacioni na tregon të gjitha zërat e punimeve që ka kryer OE, Kolaudimi kryhet nga shoqëri apo individë të licensuar por jo detyrimisht Autoriteti i cili ka kryer investimin pajtohet me mendimin e tij dhe merr në dorëzim objektin. Sa më sipër të gjitha dokumentet janë të nevojshme për të na bindur ne si AK për përmbushjen e kriterit.

- Për sa i takon “Drejtuesve teknikë”. Subjekti observon se dokumentet e tenderit para publikimit në SPE janë paraqitur për asistencë teknike pranë APP-së dhe se as asistencë as koordinimi i APP nuk i kanë konsideruar të tepërta kërkesat e vendosura nga AK.

Ky pretendim është i pa bazuar dhe as nuk referon apo sugjeron grupi i auditimit arsyen e këtij pretendimi, bazën ligjore apo sa duhet kërkuar numri i drejtuesve teknikë në këtë rast. Po ashtu sqarojmë se numri i drejtuesve teknikë është përcaktuar referuar volumeve tëpunës që do të kryhen, afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi si dhe grafikut të punimeve të përcaktuar nga autoriteti kontraktor me qëllim realizimin me sukses dhe në kohë të kontratës.

Për sa i përket inxhinierit të mjedisit është ai i cili do të kujdeset për zbatimin e vlerësimit të ndikimit në mjedis të këtij projekti. Inxhinieri gjeodet, në preventivin e punimeve kemi punime topografike, e sistemet e jashtme, rrjetin KUZ si dhe shkallët e emergjencës çka do të thotë se është i domosdoshëm. Ky numër justifikohet edhe me faktin e shpërndarjes gjeografike të punimeve që do të kryhen pasi objektet janë në distanca të ndryshme por do të punohet njëkohësisht në të gjitha segmentet dhe me të gjithë zërat e parashikuar për tu realizuar brenda afatit.....

- Për vendosjen e kategorive të veçanta të punimeve të ndërtimit subjekti observon se i gjithë dokumentacioni i tenderit është asistuar nga ana teknike para publikimit në SPE nga APP. Është arsyetuar e nevojshme dhe e lidhur ngushtë me objektin e kontratës vendosja e kësaj kërke për pikat e licencës pasi në procesin e ndërtimit të reja rikonstrukcioneve dhe përshtatjeve të objekteve, është e nevojshme licenca me këto kategori punimesh duke pasur parasysh edhe zërat e preventivit për këto objekte.

- Në lidhje me kërkesën sipas shtojcës 11 të DST për punimet në proces dhe kontrata të lidhura: KVO gjykon se: Së pari shuma e kontratave në total i përkasin tipave të ndryshme të kategorive të licensave, kategori të cilat nuk përputhen me kategorinë e cituar nga ju. Së dyti ky është një kriter i pa kërkuar nga autoriteti kontraktor, në dokumentet e tenderit të procedurës së prokurimit dhe si i tillë nuk mund të përdoret për skualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës. Në dokumentet e tenderit të procedurës së prokurimit nuk është formuluar asnjë kriter për skualifikimin bazuar në këtë deklaratë dhe si i tillë nuk mund të përdoret për skualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

3. ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.
Rekomandimi i APP nr. 6732, dt. 21.10.2020

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit për punimet e ndërtimit në DST kriteret e veçanta të kualifikimit, kapacitetet teknike nga njësia e prokurimit për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, si Certifikatë e marres në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, në ndonjë rast edhe leja e ndërtimit, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26 “Kontratat për punë publike.

- Në këtë rast për realizimin e këtyre procedurave janë vendosur kritere mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këtë procedurë nga autoriteti kontraktor janë vendosur kritere për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu është kërkuar arkitekt, inxhinier mjedisi, inxhinier gjeodet, etj. ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike, nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

- Duke pasur parasysh preventivat e punimeve rezultojnë se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën si dhe përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 “Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

- a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;
- b) gjendjen ekonomike dhe financiare;
- c) aftësinë teknike dhe profesionale.

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës”.

- në lidhje me kërkesën në DST dhe sipas shtojcës 11 për punimet në proces dhe kontrata të lidhura: KVO gjykon se ky është një kriter i pa kërkuar nga autoriteti kontraktor, në dokumentet e tenderit të procedurës së prokurimit dhe si i tillë nuk mund të përdoret për skualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës. Në dokumentet e tenderit të procedurës së prokurimit nuk është formuluar asnjë kriter për skualifikimin bazuar në këtë deklaratë dhe si e tillë nuk mund të përdoret për skualifikimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave të kualifikuar dhe ato të shpallura fitues rezultojnë se operatorët ekonomikë kanë plotësuar deklaratat mbi kontratat e lidhura dhe/ose në procesme qellim plotësimin e kriterit ligjor që operatori ekonomik brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura dhe/ose është shpallur fitues, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent, në fakt operatorët e tejkalojnë këtë vlerë kërkesë sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26, pika 8: in Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon, germa d: “Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100% i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala “periudhë” nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit”, .

- Për sa i përket kërkesave për shlyerjen e taksave vendore vërtetohen se janë shlyer në bazë të adresave kryesore dhe sekondare që listohen në ekstratin e QKB-së për niptet përkatëse sipas kompanive pjesëmarrëse në një procedurë prokurimi.

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatorët ekonomik në deklaratat e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezultojnë se janë lidhur ose në proces kontrata ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitet ndër të tjera në territoret e disa bashkivepor nuk kanë paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatorët ekonomik kanë

paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetet për vitin 2018, 2019 dhe këstet e maturuara të vitit 2020.

- Ndarja e procedurës së marrëveshjes së nivelit të shërbimit nga procedura e realizimit të investimit është në kundërshtim me VKM nr. 710, datë 21.08.2013, “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit” pika 2 Institucionet: germa c) Duhet, për çdo procedurë prokurimi mbi investimet për sisteme ose shërbime të teknologjisë së informacionit, këtë marrëveshje t’ia bashkëlidhin si aneks, kontratës administrative të lidhur ndërmjet palëve” dhe Udhëzimin e Ministrit për Inovacionin dhe Administratën publike nr. 1159, datë 17.03.2014 “Për hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimit” pika 3 “Institucionet, të cilat janë duke zhvilluar sisteme të reja në fushën e TIK-ut, detyrimisht, të parashikojnë MNSH-në, si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sisteme”.

Nga Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i vlerësimit të Ofertave nuk janë sjellë argumente të qenësishme të cilat nuk ndikojnë në konstatimet tona të cilat janë bazuar në dokumente e fakte. Për sa më lart argumentet e sjella, duke komentuar sa më sipër nuk qëndrojnë dhe nuk merren parasysh nga grupi i auditimit.

2.6/b. Në zbatim të pikës gjashtë të programit të auditimit nr. 934/1, datë 03.09.2021, u audituandosjet e zbatimit të kontratave ku u konstatua:

1. Midis operatorit OE ñBOò sh.a. dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 20331, datë 27.10.2020 për blerje karburanti për nevojat e DPSHTRR me vlerën 13,961,690 lekë pa t.v.sh. ose 16,754,028 lekë me tvsh me marzh fitimi për gazoil 19.5% me afat 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Nga auditimi i zbatimit të kontratës së mësipërme rezultoi si më poshtë:

Në zbatim të kontratës nr. 20331, dt. 27.10.2021 lidhur midis operatorit ñBOò sh.a. dhe autoritetit kontraktor për blerje karburante, gazoil nga llogaritja e furnizimit të likuiduar me urdhër transferta të firmosura nga Drejtori i Financës RD rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datën sipas kushtit CIF-Shqipëri, si rrjedhim janë kryer pagesa të tepërta për gazoilin e likuiduar në vlerën 384,740 lekë me tvsh **e cila sipas observimeve dhe dokumenteve të paraqitura nga DPSHTRR është ndaluar në likuidimet për vlerën e mbetur të kontratës subjektit “BO” sh.a.** pasi është përfutur në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 77, pika 5, ñGjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, vlera absolute e marzhit të fitimit nuk do të ndryshojë gjatë ekzekutimit të kontratës, në rast të luhatjes së çmimeve. Nëse çmimi gjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, sipas Reuters, ndryshon në raport me çmimin e kontratës, atëherë autoritetet kontraktore duhet të bëjnë likuidimin e mallit sipas faturave periodike të shitjes, mbështetur në çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri në këtë moment”.

Sa më lart zbatimi i kontratës është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 31 ñKriteret për vlerësimin e ofertësò;

3. Kriter vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje do të jetë çmimi më i ulët, bazuar në:

a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni si dhe çdo taksë tjetër sipas legjislacionit në fuqi;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së:

Në lidhje me karburantin po japim gjykimin me observacionet e bëra nga subjekti i audituar DPSHTRR. për Akt Konstatiminnr. 10, dt. 15.12.2021, dërguar me shkresën nr. 934/4, datë 22.12.2021 ku grupi i auditimit gjykon se:

Për aktin e konstatimit nr. 10, datë 15.12.2021 subjekti sqaron dhe bashkëngjit formularin e Urdhër transfertës së kryer në Credins bank dhe faturat nr. 1826/2021, datë 25.10.2021 dhe nr. 20, datë 20.12.202 për ndalesën e shumës – 384,740 lekë.

Nga Drejtori ekonomik janë sjellë argumentuese të qenësishme të cilat vërtetojnë konstatimet tona të cilat janë bazuar në dokumente e fakte. Për sa më lart argumentet dhe dokumentet e sjella, qëndrojnë dhe merren parasysh nga grupi i auditimit. Vlera e konsideruar dëm ekonomik është arkëtuar si rezultat nuk do të paraqitet si rekomandim për arkëtimin e saj në projektraport.

2.6/c.Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues.

Nga ana e audituesve të KLSH-së, për periudhën e auditimit 2018 - 2021 u audituan 3 (tre) kontrata për punë publike në vlerën 171,208,674.79 lekë pa TVSH ose 205,450,409.56 lekë me TVSH, respektivisht sipas viteve, si vijon:

-Për vitin 2019: 1(një) kontratë në vlerën 104,236,256 lekë pa TVSH ose 125,083,507 lekë me TVSH.

-Për vitin 2020: 2 (dy) kontrata në vlerën 104,236,256 lekë pa TVSH ose 125,083,507 lekë me TVSH.

Nr.	Objekti i Prokurimit	Kontrata të realizuara (lekë pa TVSH)	Kontrata të audituara (lekë me TVSH)	Operatori ekonomik i shpallur fitues	Data e lidhjes së kontratës	Afati i realizimit të kontratës
1	2	4	5	6	7	8
	Viti 2019					
1	"Godinë administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laçë	104,236,256	125,083,507	ñHaò SHPK	16.10.2019	18 muaj
	Totali I (2019)	104,236,256	125,083,507			
	Viti 2020					
1	ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë	29,813,534.51	35,776,241.42	JV ñARò SHPK & ñAnò SHPK SHPK,	24.02.2020	6 muaj
2	ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë	37,158,884.28	44,590,661.14	JV ñARò & ñEDò SHPK	24.02.2020	6 muaj
	Totali II (2020)	66,972,418.79	80,366,902.56			
	Totali (I + II) (2019+2020)	171,208,674.79	205,450,409.56			

I. Mbi Auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt "Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë", u konstatua:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 5196 datë 24.02.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DPSHTRR , të përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm Z. BG dhe sipërmarrësit të punimeve JV ñARò & ñAIò SHPK, përfaqësuar nga përfaqësuar nga Z. NÇ, Administrator i shoqërisë ñARò SHPK me licencë me nr. N.6996/6 dhe NIPT L42019004I dhe Z. AA, Administrator i shoqërisë ñAIò SHPK me NIPT K91326028I. Vlera e kontratës është 29,813,534.52 lekë pa TVSH ose 35,776,241.42 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është parashikuar 6 muaj nga data e fillimit të punimeve. Periudha e garancisë së difekteve është përcaktuar 24 muaj nga data e marrjes në dorëzim të punimeve.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 4069 prot, datë 12.02.2020 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Z. BG dhe shoqërisë mbikëqyrëse ñNGò SHPK, me licence nr. MK. 3101/7 për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit, përfaqësuar nga Z. VB. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 342,574.30 lekë pa TVSH ose 411,089.16 lekë me TVSH.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë pune për kolaudimin e punimeve me nr. 20537 prot, datë 29.10.2020 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Drejtori i përgjithshëm Z. BG dhe shoqërisë kolauduese BOE ñKCò SHPK me drejtues ligjor Z. I A me licencë MK. 3596 dhe ñAMò SHPK me licencë MK. 2892/4 me drejtues ligjor z. EM. Vlera e kontratës së kolaudimit është 36,969 lekë pa TVSH ose 44,363 lekë me TVSH.

- Titullari i AK me urdhër nr. 679 protokolluar me nr. 20197, datë 26.10.2020, ka ngritur komisionin për marrjen në dorëzim të objektit, të përbërë nga: MK, kryetar; ED dhe VP anëtarë.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i gjetjes: Kryerje pa leje ndërtimi/deklaratë paraprake për fillimin e punimeve për investimin me objekt: *"Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë"*.

Situata 1: Për investimin me objekt: *"Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë, nga Autoriteti Kontraktor nuk është aplikuar në sistemin elektronik e-lejet, për Leje Ndërtimi/Deklaratë paraprake për fillimin e punimeve*, prandaj ky veprim dhe mosveprim është në kundërshtim me VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 *"Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit"* i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 *"Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit"* dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Autoritetit Kontraktor DTSHTRR.

- Projekti i zbatimit për objektin *"Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë"* është hartuar nga studio *"ARÒ SHPK"* me Lic: 6996/6, dhe është miratuar Titullari i DPSHTRR.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për *"Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë"* kanë filluar me datë 12.03.2020 dhe kanë përfunduar, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve të kontratës, me datë 10.09.2020.

Situata 2: Nga ana e sipërmarrësit të punimeve JV *"ARÒ & AIÒ SHPK"* përfaqësuar nga Operatorit Ekonomik (OE) *"ARÒ SHPK"* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale sipas:

- Ligjit nr. 8402, neni 8, të ndryshuar ku citon se: *"... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik...."*.

- Me kontratën e zbatimit të punimeve nr. 5196 datë 24.02.2020 me objekt *"Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë"*.

Situata 3: Në dosjen e zbatimit, mungon dokumentacioni i cili vërteton procedurën e miratimit të ndryshimeve në projekt preventiv dhe të miratimit të përdorimit të fondit rezervë, pra nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk është bërë kërkesë sipas UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit ku thuhet *"Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe autorizon përdorimin e fondit rezervë të preventivuar..."* si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *"Për zbatimin e punimeve të ndërtimit"* i ndryshuar.

- Kërkesa e kontraktit për ndryshim;
- Relacioni teknik shoqërues të ndryshimeve nga kontraktori dhe mbikëqyrësi
- Tabela përmbledhëse e ndryshimeve;
- Preventivi i ndryshuar;
- Proces verbal dhe preventivi i përdorimit të fondit rezervë dhe të zërave të rinj jashtë preventivit;
- Proces verbal për punimet që shtohen dhe që hiqen;
- Planimetri të ripunuara, detaje si dhe korrespondenca e mbajtur në lidhje me ndryshimet.

Kriteri: VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 *"Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit"* i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 *"Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit"*

- Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit"*, të ndryshuar, neni 8.

- UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit ku thuhet “Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe autorizon përdorimin e fondit rezervë të preventivuar...”* si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar.

Impakti: Kryerje punime ndërtimi pa leje ndërtimi/deklaratë paraprake për fillimin e punimeve.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e Autoritetit Kontraktor, si dhe ndikimi i kushteve të pandemisë.

Rëndësia : *E lartë*

Rekomandime: Nga DPSHTRR, të merren masa që për investimet për punë publike me objekt rikonstruksioni të objekteve me të njëjtën natyrë ndërtimi, të pajisen me leje ndërtimi/deklaratë paraprake për fillimin e punimeve, duke garantuar realizimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me kërkesat e lejes së ndërtimit/deklaratës paraprake.

II. Mbi Auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ***"Rikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë"***, u konstatua:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 5195 datë 24.02.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DPSHTRR , të përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm Z. BG dhe sipërmarrësit të punimeve JV ñARò & ñEDò SHPK, përfaqësuar nga përfaqësuar nga Z. NÇ, Administrator i shoqërisë ñARò SHPK me licencë me nr. N.7087/8 dhe NIPT L42019004I dhe Z. AI, Administrator i shoqërisë ñEDò SHPK. Vlera e kontratës është 37,158,884.28 lekë pa TVSH ose 44,590,661.14 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është parashikuar 6 muaj nga data e fillimit të punimeve. Periudha e garancisë së difekteve është përcaktuar 24 muaj nga data e marrjes në dorëzim të punimeve.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 3824 prot, datë 10.04.2020 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Z. BG dhe shoqërisë mbikëqyrëse ñI18ò SHPK, me licence nr. MK. 3331/2 për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit, përfaqësuar nga Znj. IS. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 393,066.40 lekë pa TVSH ose 471,680 lekë me TVSH.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë pune për kolaudimin e punimeve me nr. 21389 prot, datë 10.11.2020 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Drejtori i përgjithshëm Z. BG dhe shoqërisë kolauduese OE ñNò SHPK përfaqësuar me autorizim Znj. AB me licencë MK. 1846/7. Vlera e kontratës së kolaudimit është 39,270 lekë pa TVSH ose 47,124 lekë me TVSH.

- Titullari i AK me urdhër nr. 678 protokolluar me nr. 20196, datë 26.10.2020, ka ngritur komisionin për marrjen në dorëzim të objektit, të përbërë nga: MK, kryetar; Matteo Mëhilli dhe VP anëtarë.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit u konstatua problematikat e shprehura në gjetjet si vijon:

Titulli i gjetjes: Kryerje pa leje ndërtimi për investimin me objekt: *"Rikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë"*.

Situata 1: Për investimin me objekt, rikonstruksionin dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë, *nga Autoriteti Kontraktor nuk është aplikuar në sistemin elektronik e-lejet, për Leje Ndërtimi,* prandaj ky veprim është në kundërshtim me VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”* i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”* dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Autoritetit Kontraktor DTSHTRR.

- Projekti i zbatimit për objektin *“Rikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë”* është hartuar nga studio ñARò SHPK me Lic: 6996/6 dhe është miratuar Titullari i DPSHTRR dhe ka përmbajtjen si më poshtë:

- Planimetritë e gjendjes ekzistuese
- Planimetritë e mureve që prishen

- Planimetritë e mureve që shtohen, të kanalizimeve, të instalimeve të rrjetit të ujësjellësit dhe kondicionimit.
- Planimetritë e ridimensionimit
- Planimetritë e tualeteve dhe mobilimit
- Fasada dhe detaje
- Detaje të tendës, të armimeve dhe çplanet e strukturave.
- Planimetritë e instalimeve elektrike.

Sheshi i ndërtimit është liruar me datë 22.05.2020. Akti i piketimit është kryer me datë 22.05.2020. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë* kanë filluar me datë 22.05.2020 dhe kanë përfunduar, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve të kontratës, me datë 08.10.2020.

Nga ana e sipërmarrësit të punimeve JV ñARò & ñEDò SHPKò përfaqësuar nga Operatorit Ekonomik (OE) ñAò SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale sipas:

- Ligjit nr. 8402, neni 8, të ndryshuar ku citon se: *ñ... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik....ò.*
- Me kontratën e zbatimit të punimeve nr. 5195 datë 24.02.2020 me objekt *ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë*.

Kriteri: VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 *ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit* i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*

- Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*ò, të ndryshuar, neni 8.

- UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 *ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*ò, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit ku thuhet *ñMbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe autorizon përdorimin e fondit rezervë të preventivuar...ò* si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit*ò i ndryshuar.

Impakti: Kryerje punime ndërtimi pa leje ndërtimi.

Shkak: Neglizhencë nga ana e Autoritetit Kontraktor, si dhe ndikimi i kushteve të pandemisë.

Rëndësia : E lartë

Rekomandime: Nga DPSHTRR, të merren masa që për investimet për punë publike me objekt rikonstruksion të objekteve me të njëjtën natyrë ndërtimi, të pajisen me leje ndërtimi/deklaratë paraprake për fillimin e punimeve, duke garantuar realizimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me kërkesat e lejes së ndërtimit/deklaratës paraprake.

Titulli i gjetjes: Kryerje punime ndërtimi jo në përputhje me specifikimet teknike.

Situata 1: Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan punime jo të kryera në përputhje me specifikimet teknike, projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **300,803lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabela Nr. 1								
Nr. Ana	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacio ni përfundi mtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	B-7 Punime Dritare dhe Dyer							
Zëri 2 (2.383/1)	F.V Dyer të brendshme druri importi cilësi e I-rë.	m ²	21,441	28.4	28.4	28.4 m ² me material MDF me çmim 14,279 lekë	-	203,400

						dhe jo me çmim 21,441 lekë		
Zëri 3 (2.383/1)	F.V Dyer të brendshme druri importi cilësi e I-rë (për tualete).	m ²	13.6	13.6	13.6	28.4 m ² me material MDF me çmim 14,279 lekë dhe jo me çmim 21,441 lekë	-	97,403
Totali në lekë pa TVSH								300,803

Sheshi i ndërtimit është liruar me datë 22.05.2020. Akti i piketimit është kryer me datë 22.05.2020. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë* kanë filluar me datë 22.05.2020 dhe kanë përfunduar, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve të kontratës, me datë 08.10.2020.

Në dosjen e zbatimit, mungon dokumentacioni i cili vërteton procedurën e miratimit të ndryshimeve në projekt preventiv dhe të miratimit të përdorimit të fondit rezervë, pra nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk është bërë kërkesë për UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 *ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit ku thuhet *ñMbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe autorizon përdorimin e fondit rezervë të preventivuar...*” si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar.

- Kërkesa e kontraktorit për ndryshim;
- Relacioni teknik shoqërues të ndryshimeve nga kontraktori dhe mbikëqyrësi;
- Tabela përmbledhëse e ndryshimeve;
- Preventivi i ndryshuar;
- Proces verbal dhe preventivi i përdorimit të fondit rezervë dhe të zërave të rinj jashtë preventivit;
- Proces verbal për punimet që shtohen dhe që hiqen;
- Planimetri të ripunuara, detaje si dhe korrespondenca e mbajtur në lidhje me ndryshimet në projekt preventiv.

Kriteri: - Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*, të ndryshuar, neni 7.

- UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 *ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar, pika 3.2; si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar.

Impakti: Kryerje punime jo në përputhje me specifikimet teknike.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e Autoritetit Kontraktor, si dhe ndikimi i kushteve të pandemisë.

Rëndësia : E lartë

Rekomandime: Nga DPSHTRR, të merren masa që për investimet me objekt rikonstruksioni të objekteve me të njëjtën natyrë ndërtimi, të pajisen me leje ndërtimi për fillimin e punimeve.

Nga Autoriteti Kontraktor DPSHTRR, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **300,803** lekë pa TVSH nga BOE ñARò & ñEDò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5195 prot., datë 24.02.2020 me objekt *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë*, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve jo në përputhje me specifikimet teknike.

III. Mbi Auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt *"Godinë administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç"*:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 22016 datë 16.10.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DPSHTRR , të përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm Z. BG dhe sipërmarrësit të punimeve OE ñHaò SHPK, përfaqësuar nga nga Z.

MH, me licencë me nr. N.2993/30 dhe NIPT J62028009B. Vlera e kontratës është 104,236,256 lekë pa TVSH ose 125,083,507 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është parashikuar 18 muaj nga data e fillimit të punimeve. Periudha e garancisë së difekteve është përcaktuar 24 muaj nga data e marrjes në dorëzim të punimeve.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 22773 prot, datë 25.10.2019 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Z. BG dhe BOE në THO SHPK (Këtu e në vijim në THCò), me licence nr. MK. 0672/6 për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit, përfaqësuar nga Z. EC dhe OE në EGò SHPK. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 927,806.75 lekë me TVSH.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë pune për kolaudimin e punimeve me nr. 24252 prot, datë 11.12.2020 ndërmjet DPSHTRR përfaqësuar nga Drejtori i përgjithshëm Z. BG dhe shoqërisë kolauduese OE në Zt & Cò SHPK me drejtues ligjor Z. AP me licencë MK. 1208/13. Vlera e kontratës së kolaudimit është 45,725.6 lekë pa TVSH ose 54,870.7 lekë me TVSH.

- Titullari i AK me urdhër nr. 975 protokolluar me nr. 20790, datë 07.10.2021, ka ngritur grupin e punës për marrjen në dorëzim të objektit, të përbërë nga: MK, kryetar; LK, RSh, NZ dhe E M anëtarë.

2.7: Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit.

Në zbatim të pikës 2.7 në Mbi zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit të Programit të Auditimit nr.934/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar, u auditua menaxhimi financiar dhe kontrolli i DPSHTRR-së dhe u konstatua si më poshtë:

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një sistem politikash, procedurash, veprimtarish dhe kontrollesh, nëpërmjet të cilave burimet financiare janë planifikuar, drejtuar dhe kontrolluar për të mundësuar dhe influencuar ofrimin me efektivitet dhe eficiencë të shërbimeve publike. Ky sistem vendoset, ruhet dhe përditësohet rregullisht nga titullari i njësisë publike dhe vihet në zbatim nga i gjithë personeli, me qëllim për të adresuar risqet e për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- a) veprimtarive efektive, të efektshme dhe me ekonomi;
- b) pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- c) informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- ç) mbrojtjes së informacionit e të aktiveve."

Titullarët e njësive të sektorit publik zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet këtyre komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin:

1. Mjedisi i kontrollit.
2. Menaxhimi i riskut.
3. Veprimtaritë e kontrollit.
4. Informacioni dhe komunikimi.
5. Monitorimi.

1. Mjedisi i kontrollit

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit.

a) Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit manaxherial dhe punonjësve të tjerë të njësive publike;

Titullari i njësive publike dhe të gjithë anëtarët e stafit duhet të udhëhiqen nga integriteti personal dhe profesional në marrjen e vendimeve dhe në kryerjen e detyrave të tyre. Sipas përcaktimeve të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, në Kapitullin III, pika 3.1 përcaktohet se *‘Kadri i sjelljes së menaxherëve dhe stafit duhet të përcaktohen nga titullari i njësive publike në një Kod të Brendshëm Etike, ose në një Kod Sjelljeje’*. Gjithashtu, edhe në zbatim

të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005, nëpër parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike, i ndryshuar, institucionet duhet të hartojnë kod etik.

Referuar sa më sipër, në rregulloren e personelit të DPSHTRR, është përfshirë Kodi Etik në Kapitullin XI *“Kodi i sjelljes së punonjësve”*, i miratuar me urdhrin e K.D nr. 27, datë 23.11.2012. Referuar këtij kapitulli Kodi i sjelljes i kërkohet drejtuesve të DPSHTRR, punonjësve dhe eksperteve apo konsulentëve të punësuar nga DPSHTRR.

b) Politikat menaxheriale dhe stili i punës;

Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit reflektojnë pikëpamjet kryesore të drejtuesit rreth mënyrës se si duhen organizuar punonjësit dhe aktivitetet e një njësie. Çdo drejtues ka një filozofi dhe një stil pune të veçantë, nëpërmjet të cilit ai/ajo menaxhon punonjësit, demonstroi dhe nxit kompetencën dhe sjelljen etike.

Qasja ndaj punës dhe ngritja e sistemeve, zakonisht paraqiten në një strategji institucionale. Në nenin 8, pika 8/a të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar, përcaktohet se *“Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: a) miratimin e politikave dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave”*. Gjithashtu, referuar shkronjës k) të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR, përcaktohet se: *“Këshilli Drejtues miraton paraprakisht programin ekonomik financiar të vitit pasardhës, programin afatmesëm dhe programin afatgjatë të DPSHTRR-së, të cilët ja propozon për miratim përfundimtar Ministrit përgjegjës për transportin”*.

Në kundërshtim me sa më sipër rezulton se DPSHTRR nuk ka hartuar programin afatgjatë dhe as atë afatmesëm, në të cilët duhet të paraqiteshin prioritetet dhe objektivat strategjik të institucionit.

Trajtuar më hollësisht trajtuar në pikën 2 të Programit të Auditimit në Mbi hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programit-ekonomik financiar në organet drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

Referuar pikës h) të Statuteve të DPSHTRR, të miratuar ndër vite në *“Drejtori i Përgjithshëm përgjigjet dhe kryen detyrën e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësinë publike duke ngritur struktura për zbatimin e përmbushjen e detyrave”*. Gjithashtu, në nenin 8, shkronja b) e ligjit për MFK, përcaktohet se *“Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike”*. Në nenin 27 të këtij ligji përcaktohet se *“Grupi për menaxhimin strategjik përbëhet nga titullari i njësisë publike, zëvendës titullarët, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë. Kreu i auditimit të brendshëm merr pjesë në mbledhjet e grupit për menaxhimin strategjik pa të drejtë vendimmarrjeje. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë publike. Çështjet kryesore dhe më të rëndësishme që dalin brenda njësisë i parashtrihen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave”*.

Me anë të urdhrit nr.58, datë 18.01.2018 (shkresa me nr. 896 prot., datë 18.01.2018), D. P i DPSHTRR ka ngritur grupin për menaxhimin strategjik, me përbërje të tij: D.P, 2 Zv/D.P, Drejtori i B. Nj, Drejtori Ekonomik, Drejtor i Lejeve të Drejtimit, Drejtori i Regjistrimit të Mjeteve, Drejtori i Licencimit, Drejtori IT. Më pas ky urdhër ka ndryshuar me Urdhrin nr.58/1, datë 05.02.2018, i cili ka zëvendësuar ZV/ D.P i cili ishte larguar gjatë kësaj periudhe, me ZV/D.P e emëruar gjatë kësaj periudhe. Ndërsa në datë 06.02.2018, me urdhrin nr. 58/2, D. P ka ndryshuar sërish përbërjen e GMS-së, duke larguar nga grupi Drejtorin IT.

Për vitin 2019, me anë të urdhrit nr. 1990, datë 28.01.2019, D. P i DPSHTRR ka ngritur grupin për menaxhimin strategjik me përbërje të tij, D.P, 2 ZV/D.P, Drejtori Ekonomik, Drejtori i Licencimit, Drejtori i Lejeve të drejtimit, Drejtori i Kualifikimit Profesional, Drejtori i Monitorimit, Drejtori i B.NJ, Drejtori i Regjistrimit të mjeteve.

Për viti 2020 me anë të urdhrit nr. 9 datë 10.01.2020, D. P i DPSHTRR-së ka ngritur grupin e menaxhimit strategjik në përbërje të të cilit janë D. P , Zv/D.P dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë, sipas strukturës.

Për vitin 2021 me anë të urdhrit nr. 49, datë 21.01.2021, D. P i DPSHTRR-së ka ngritur GMS-së, në përbërje të të cilit janë D. P , Zv/D.P dhe të gjithë *menaxherët e tjerë të nivelit të lartë, sipas strukturës.*

Në Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike lidhur me rolin e GMS në sistemin e MFK, përcaktohet se “GMS duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Vendimet duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike”.* Referuar informacionit të përcjellë nga DPSHTRR, për vitin 2018 GMS është mbledhur 9 herë, për vitin 2019 GMS është mbledhur 14 herë, për vitin 2020 GMS është mbledhur 15 herë ndërsa për gjysmën e parë të vitit 2021 GMS është mbledhur 8 herë.

c) *Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, hierarkia dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;*

DPSHTRR kryen aktivitetin e saj në bazë rregullore të brendshme. Për vitin 2018 ka qenë në funksionim rregullorja e brendshme, miratuar me Urdhrin nr. 778, datë 19.06.2018. Referuar shkronjës l) të Statutit të DPSHTRR, miratuar me urdhrin nr.123, datë 20.10.2017, *“D. P. i DPSHTRR nxjerr urdhra dhe miraton Rregulloren e Brendshme të institucionit...”* Në zbatim të Statutit, D. P i DPSHTRR me anë të Urdhrit nr. 778, datë 19.06.2018 ka miratuar Rregulloren e Brendshme të institucionit.

Për vitin 2019, është bërë një ndryshim në statutin e miratuar në vitin 2018 të DPSHTRR. Referuar shkronjës m) të nenit 10 të Statutit të ndryshuar të DPSHTRR, miratuar me shkresën e Ministrit të MIE, nr. 1699/1, datë 19.02.2019, *“Këshilli Drejtues i DPSHTRR miraton rregulloren e brendshme të funksionimit të institucionit.”* Ndërsa, Rregullorja e Brendshme për vitin 2019, e cila vijon të jetë në zbatim për DPSHTRR-së, ka ndryshuar 5 ditë përpara ndryshimit të Statutit, dhe është miratuar me Urdhrin nr. 778/1, datë 15.02.2019, të D. P të DPSHTRR. Pra, megjithëse Statuti kërkon miratimin e Rregullores së Brendshme nga K.D, ky dokument vijon të jetë i miratuar nga D. P. Trajtuar më hollësisht tek pika 2 e Programit të auditimit nr.934/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar *“Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre*

Më pas në vitin 2021, Statuti i DPSHTRR ka ndryshuar sërish. Me anë të nr. 5535, datë 19.02.2021 D. P i DPSHTRR ka dërguar në MIE kërkesën për një ndryshim në Statutin e DPSHTRR. Me anë të shkresës nr. 5535/1, datë 15.04.2021, Ministri i MIE ka miratuar ndryshimet e kërkuara.

Ndërsa me anë të shkresës nr.3063/3, datë 01.04.2021, në vijim të miratimit të strukturës dhe organigramës së ndryshuar të DPSHTRR-së (me anë të urdhrit nr. 107, datë 22.02.2021), është miratuar nga D. P përshkrimi i punës së punonjësve të institucionit.

Në vijim të ndryshimit të Statutit dhe Strukturës së DPSHTRR, Rregullorja e Brendshme **nuk** është përditësuar dhe vijon të jetë e miratuar **vetëm** nga D. P dhe jo nga K.D, në kundërshtim me shkronjën m), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, i ndryshuar. Trajtuar më hollësisht tek pika 1 e Programit të auditimit nr.934/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar *“Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre*

ç) *politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;*

Referuar nenit 16 të Rregullores së personelit të miratuar me urdhrin e K.D nr. 27, datë 23.11.2012, pika 16/1, përcaktohet se *“Në Vlerësimi i rezultateve të punonjësve në punë bëhet nga drejtori direkt dhe bazohet në kriteret e vlerësimit të miratuara nga D.P.”* Në pikën 16/2 të këtij nenit përcaktohet se: *“Standardet e vlerësimit të punës hartohen nga një komision i ngritur nga D.P i DPSHTRR. Në fund të çdo viti kalendarik, eprori direkt plotëson një formular të vlerësimit të rezultateve të punës për çdo punonjësi”.*

Nga analizimi i vlerësimeve të kryera për periudhën 2018-2020 (grupi i auditimi zgjedhi nga një vlerësim për çdo Drejtor Rajonale, për secilin prej viteve në auditimi) rezultoi se, DPSHTRR kryen vlerësimin vjetor të punonjësve të saj. Për vitin 2018, DPSHTRR kryente vlerësimet e punonjësve sipas fushave *“Niveli i Aftësive themelore”* dhe *“Shkëlqyeshmëri”*, ku fushat detajoheshin në nënpika dhe vlerësimi ishte në segmentin 1-5 (1- Keq, 2-Mjaftueshëm, 3-Mirë, 4- Shumë mirë, 5-Shkëlqyeshëm). Nga analizimi i këtij sistemi vlerësim u vërejt se, ai

ishte jo mjaftueshmërisht i detajuar, duke mbajtur riskun e mos vlerësimit në mënyrë objektive të punonjësve, p.sh për të vlerësuar nënpikat e secilës prej kategorive, nuk kishte një ndarje të qartë se çfarë nivel realizmi përfaqëson vlerësimi 5, apo 4, apo 1, etj. Gjithashtu, për vitin 2018 rezultoi se vlerësimit nuk janë firmosur nga punonjësit por vetëm nga eprori direkt dhe D.P i DPSHTRR, disa herë janë plotësuar me shkrim dore dhe në disa raste me kompjuter, si dhe në disa raste vlerësim është bërë me shënim p.sh në shumë mirë, ndërsa në disa raste të tjera me numër p.sh 4. Në vitin 2019 ky sistem vlerësimi u rishikua, duke e shtirë vlerësimin në më shumë fusha si, realizmi individual i punës, puna në grup dhe sjellja, si dhe duke përcaktuar masën e realizimit që lidhet me vlerësimin (1-5).

Nga analizimi i vlerësimeve të kryera për periudhën 2018-2020, u vërejt se në disa raste nuk është shënuar vlerësimi final i punonjësit. Gjithashtu, vërehet se nuk është përcaktuar data e vlerësimit, viti për të cilin është bërë vlerësimi, apo në shumicën e rasteve vlerësimi nuk është firmosur nga punonjësi për të cilin është bërë vlerësimi, duke mos bërë të mundur identifikimin e qëndrimit të tij lidhur me vlerësimin. Në formularë nuk gjenden fushat e qëndrimit të punonjësit, si p.sh *Është dakort me vlerësimin*, apo *Nuk jam dakort me vlerësimin*. Në disa raste, në fund të formularit identifikohen firma pa përcaktuar personin që e ka firmosur dhe pozicionin e tij. Gjithashtu, identifikohen raste kur formulari nuk është plotësuar në asnjë nga fushat e tij, por është vendosur një vlerësim final në fund të formularit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se, formulari i vlerësimit i cili ka qenë në zbatim në vitin 2018 nuk qenë hartuar nga një grup pune, në institucion nuk ka një shkresë e cila përcakton se cili/cilët kanë hartuar formularët e vlerësimit. Më tej, në vitin 2019, formulari i vlerësimit ka ndryshuar sërish. Referua urdhrin nr. 1160, datë 31.12.2019 të D.P i DPSHTRR, është miratuar formulari i ri i vlerësimit të punonjësve, por sërish ky proces nuk është shoqëruar me një urdhrë për ngritjen e grupit që duhet të hartonte standardet e vlerësimit sikurse kërkon rregullorja e personelit e DPSHTRR. Referuar shkresave është e paqartë se cili i ka hartuar formularët e vlerësimit, që më pas janë miratuar nga D.P i DPSHTRR. Në përgjigje të kërkesës së bërë nga grupi i auditimit lidhur me programin e trajnimit të punonjësve, nga subjekti nën auditim nuk u përcoll informacion, por verbalisht iu bë me dije se, për periudhën nën auditim nuk ka pasur programe trajnime të planifikuara dhe të miratuara. Trajtuar më hollësisht tek pika 2 e Programit të auditimit nr.934/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar *“Mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimin e tyre”*

2. Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen.

Në nenin 21, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar, përcaktohet se “Për t’i zbatuar veprimtaritë e menaxhimit të riskut, titullari i njësisë publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollin që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.”* Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2018, DPSHTRR ka funksionuar pa një strategji risku, ndërsa me anë të shkresës nr. 1990/3 prot., datë 06.02.2019 DPSHTRR ka miratuar strategjinë e riskut për periudhën 2019-2023. Nga analizimi i strategjisë së riskut konstatohet se fushat me risk janë: Realizmi i të ardhurave, Investimet, digjitalizimi i shërbimeve, informacioni dhe debitorët.

Në pikën 3 të nenin 12, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar përcaktohet se “Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësisë publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: d) identifikimin dhe krijimin e regjistrin të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë”*

Me anë të shkresës nr. 1990/1, datë 30.01.2019, D. P i DPSHTRR-së ka miratuar Regjistrin e riskut për vitin 2019. Me shkresën nr. 617/1, datë 14.01.2020, D. P i DPSHTRR-së ka

miratuar Regjistrin e riskut për vitin 2020. Ndërsa, me shkresën nr. 1352/2, datë 26.05.2020, D. P i DPSHTRR-së ka miratuar Regjistrin e riskut për vitin 2021.

3. Veprimtaritë e kontrollit

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve në mënyrë që të arrihen qëllimet dhe objektivat e njësisë dhe të nxisin zbatimin e vendimeve të drejtuesve.

Në kuadër të zbatimit të veprimtarisë së kontrollit, në nenin 16 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *‘Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar përcaktohet se ‘Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi’*. Për sa më sipër, rezulton se DPSHTRR për vitet 2019 dhe 2020 ka funksionuar mbështetur edhe në dokumentin *‘Gjurma e auditimit’*, të miratuar nga D.P i DPSHTRR. Ky dokument nuk është i protokolluar.

Lidhur me auditin e brendshëm pranë DPSHTRR-së, rezulton se Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimeve të Transportit Rrugor ka në strukturën e saj 7 punonjës të përbërë nga: 1 Drejtor + 2 Përgjegjës grupi/specialist auditit + 4 specialist auditit. Në veprimtarinë e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm janë objekt auditimi 15 subjekte, sa më poshtë:

- 1 Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve të Transportit Rrugor,
- 13 Drejtori Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor: Tiranë, Durrës, Fier, Vlorë, Shkodër, Elbasan, Korçë, Dibër, Gjirokastrë, Sarandë, Berat, Kukës, Laç,
- 1 Drejtoria e Targave dhe e Shtypshkrimeve Durrës.

Viti 2018:

Plani Vjetor fillestar i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2018 është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr.17776 prot, datë 16.10.2017. Sipas këtij plani janë parashikuar të kryhen 9 angazhime auditimi nga të cilat:

- 6 auditime të kombinuara me objekt: të gjitha sistemet;
- 3 auditime të përputhshmërisë.

Plani i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2018 është rishikuar dy herë, respektivisht me shkresën: nr. 743 prot, datë 16.01.2018 dhe nr. 2754/2 prot, datë 15.02.2018.

Sipas planit të angazhimit të rishikuar me shkresën: nr.743 prot, datë 16.01.2018 u parashikuan të kryhen 15 angazhime auditimi, nga të cilat:

- 4 angazhime të kombinuara;
- 11 të përputhshmërisë;

Sipas planit të angazhimit të rishikuar për herë të dytë me shkresën nr. 2754/2 prot, datë 15.02.2018, u parashikuan të realizohen të kryhen 16 angazhime auditimi, nga të cilat:

- 5 angazhime të kombinuara;
- 11 të përputhshmërisë;

Plani Vjetor i Angazhimit i rishikuar me shkresën nr. 2754/2 prot, datë 15.02.2018, është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik me shkresën nr. 17840 prot, datë 17.10.2018.

Sipas shkresës nr.743/1, datë 16.01.2018 arsyet e rishikimit të planit vjetor 2018 të miratuar me shkresën nr.17776 prot, datë 16.10.2017, janë:

- U konstatua një risk i lartë i mos arkëtimit të TVML-së, risk i lartë në regjistrimin e mjeteve motorike nga nëpunësit e pranimit me dokumentacion të parregullt, praktika doganore të falsifikuara;
- Mbetja e drejtorisë me tre auditues, për shkak të largimit të një audituesi

Sipas shkresës nr.2754/1, datë 15.02.2018 arsyeja e rishikimit për herë të dytë të planit të rishikuar me shkresën nr. 743 prot, datë 16.01.2018, është fakti se 4 drejtori rajonale kanë mbi dy vjet pa kryer auditim të plotë (të kombinuar).

Për vitin 2018 janë realizuar të gjitha angazhimet e auditimit të rishikuar (16 auditime).

Raporti Vjetor 2018 për Veprimtarinë e DAB-ës është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr.632/1 prot, datë 13.02.2019.

Viti 2019:

Plani Vjetor fillestar i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2019 është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr.17869/1 prot, datë 17.10.2018.

Sipas këtij plani janë parashikuar të kryhen 18 angazhime auditimi nga të cilat:

- 5 auditime të kombinuara me objekt: të gjitha sistemet;
- 13 auditime të përputhshmërisë me objekt: zbatimin e ligjit për taksat kombëtare dhe zbatimin e rekomandimeve.

Gjatë vitit, plani i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2019 është rishikuar dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 24156/1 prot, datë 12.11.2019.

Sipas planit të angazhimit të rishikuar u parashikuan të kryhen 14 angazhime auditimi, nga të cilat:

- 5 angazhime të kombinuara;
- 9 të përputhshmërisë.

Referuar informacionit të përcjellë nga DAB për grupin e auditimit, arsyet e rishikimit të planit vjetor të angazhimit ishte pamundësia e realizimit të planit fillestar të parashikuar, pasi për shkak të disa problematikave të gjetura në disa subjekte auditimi, është bërë zgjatja e afateve të auditimit.

Për vitin 2019 janë realizuar të gjitha angazhimet e auditimit të rishikuar (14 auditime).

Raporti Vjetor 2019 për Veprimtarinë e DAB-ës është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr.5342 prot, datë 25.02.2020.

Viti 2020:

Plani Vjetor fillestar i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2020 është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 22149 prot, datë 18.10.2019.

Sipas këtij plani janë parashikuar të kryhen 13 angazhime auditimi nga të cilat:

- 5 auditime të kombinuara me objekt: të gjitha sistemet;
- 1 auditim financiar me objekt: Menaxhimin financiar dhe Kontrollin e Brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, planifikimi dhe realizimi i kontroleve mbi bazë risku, analiza dhe ndjekja e detyrimeve debitore e kreditore, vlerësimi i sistemit të detyriemve të prapambetura;
- 7 auditime të përputhshmërisë me objekt: analiza mbi saktësinë e llogaritjes, arkëtimit dhe transferimit në buxhet të të ardhurave nga taksat, rakordimet me DPSHTRR-ën dhe sistemin informatik, agjenti tatimor, funksioni i kontrollit të brendshëm në aktivitetin e taksave, zbatimi i procedurave ligjore për regjistrimin dhe regjistrimin e mjeteve.

Plani i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2020 është rishikuar dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 18396/5 prot, datë 20/10/2020.

Sipas planit të angazhimit të rishikuar u parashikuan të kryhen 8 angazhime auditimi, nga të cilat:

- 5 angazhime të kombinuara;
- 2 të përputhshmërisë;
- 1 angazhim financiar.

Referuar shkresës, arsyet e rishikimit të planit vjetor të angazhimit ishin, ndërprerja e të gjitha angazhimeve të auditimit në subjektet e planifikuara për shkak të situatës së infeksionit të shkaktuar nga COVID-19, pasi me datë 13.03.2020 DPSHTRR-ja ka pezulluar të gjithë sportelet e shërbimeve të mjetit dhe drejtuesve të mjetit; infektimi me virusin COVID -19 i stafit të audituesve, pasojat e të cilëve zgjaten mbi dy muaj. mungesat në staf.

Për vitin 2020 për 8 angazhime auditimi të planifikuara, statusi i realizimit paraqitet sa më poshtë:

- realizuar 5 angazhime auditimi ose 63% e subjekteve të planifikuara;
- në proces realizimi 1 angazhim auditimi ose 12% e subjekteve të planifikuara;
- mbeten pa u realizuar 2 angazhime auditimi ose 25% e subjekteve të planifikuara.

Referuar informacionit të përcjellë nga DAB, auditimi që ishte në proces u mbyll në fillim të vitit 2020, ndërsa dy auditimet e parealizuara u planifikuan dhe janë kryer gjatë vitit 2021.

Referuar informacioneve të përcjella nga DAB për grupin e auditimit, arsyet e mosrealizimit të planit vjetor të angazhimit:

- Situata e krijuar nga fatkeqësia natyrore për shkak të pandemisë COVID-19 në subjektet objekt auditimi;
- Pamundësia e stafit të auditit për të lëvizur në subjektet e planifikuara për auditim, stafi i DAB-ës ka punuar nga zyra, por edhe nga shtëpia.
- Ristrukturimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

Raporti Vjetor 2020 për Veprimtarinë e DAB-ës është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 3175 prot, datë 12.02.2021.

Viti 2021:

Plani Vjetor fillestar i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2021 është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 18396/4 prot, datë 20/10/2020. Sipas këtij plani janë parashikuar të kryhen 9 angazhime auditimi nga të cilat:

- 5 auditime të kombinuara me objekt: të gjitha sistemet;
- 4 auditime të përputhshmërisë me objekt: Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme; Zbatimi i procedurave për: ndjekjen e detyrimeve debitore të mjeteve të institucioneve shtetërore, të subjekteve private dhe të personave fizik; targat me përzgjedhje; kontratat e ndryshimit të pronësisë së mjetit; llogaritjen e taksave pjesore në rastet e ndryshimit të pronësisë të mjeteve të shtetasve me status invalid; çregjistrim të përkohshëm apo të përhershëm; kompensimi financiar i TVMP të vitit 2020, për mjetet e destinuar për transport udhëtarësh, të kategorive ñM20 dhe ñM30.

Plani i Angazhimit të DAB-ës për vitin 2021 është rishikuar dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me shkresën nr. 21239/4 prot, datë 13.10.2021.

Sipas planit të angazhimit të rishikuar janë parashikuar të realizohen të kryhen 10 angazhime auditimi, nga të cilat:

- 5 angazhime të kombinuara;
- 5 të përputhshmërisë.

Në planin e rishikuar, nisur nga disa problematika, me kërkesë dhe miratim të Drejtorit të Përgjithshëm është parashikuar kryerja e një auditim përputhshmërie në DRSHTRR Tiranë me objekt: Identifikimi dhe konfirmimi i treguesve teknik të mjetit, përputhshmëria me treguesit në dokumentacionin e origjinës së mjetit.

Deri më datë 25 Nëntor 2021, për 10 angazhime auditimi të planifikuara, statusi i realizimit paraqitet sa më poshtë:

- realizuar 9 angazhime auditimi;
- në proces realizimi 1 angazhim auditimi.

4. Informacioni dhe komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësive publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet. Informacioni duhet t'i komunikohet menaxhimit dhe punonjësve të tjerë, në formën dhe brenda një harku kohor, që i ndihmon ata për të kryer përgjegjësitë e tyre.

Në lidhje me komunikimin e brendshëm, në rregulloren e brendshme janë përcaktuar detyrat e secilit punonjës duke përcaktuar dhe linjat e raportimit dhe komunikimit.

Në lidhje me komunikimin e jashtëm, DPSHTRR ka një faqe zyrtare web në të cilën paraqiten informacione për publikun. Nga kërkimi i ndërveprimit të tij me qytetarët, DPSHTRR në zbatim të ligjit nr. 119/2014 *“Për të drejtën e informimit”* ku në nenin 4 përcaktohet se *“Autoriteti publik, jo më vonë se 6 muaj nga hyrja në fuqi e këtij ligji ose nga krijimi i tij, vë në zbatim një program institucional të transparencës, ku përcaktohen kategoritë e informacionit që bëhet publik pa kërkesë dhe mënyra e bërjes publike të këtij informacioni”*, në faqen zyrtare web ka të publikuar Programin e Transparencës. Gjithashtu, në zbatim të nenit 8 të këtij ligji i cili përcakton se *“Autoriteti publik krijon, mban dhe bën publik një regjistër të posaçëm, ku pasqyrohen të gjitha kërkesat për informim dhe informacionet e dhëna në përgjigje të tyre. Ky regjistër përditësohet çdo 3 muaj dhe publikohet në faqen e internetit të autoritetit publik, si dhe në mjediset e pritjes së publikut në*

zyrat e autoritetit publik. Identiteti i kërkuarve të informacionit nuk pasqyrohet në regjistër DPSHTRR ka të publikuar në faqen web regjistrin me kërkesat dhe përgjigjet, ku vërehet se për vitin 2021 publikimi është bërë çdo tre muaj, ndërsa për vitet e mëparshme, objekt auditimi regjistri i kërkesave të qytetarëve dhe përgjigjeve është vjetor dhe jo 3-mujor.

5. Monitorimi

Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen e një sistemi për monitorimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, me qëllim vlerësimin lidhur me funksionimin e duhur dhe garantimin e përditësimit të tij, sa herë që ndryshojnë.

Me qëllim monitorimin e institucioneve të varësisë, në nenin 9 pika 3 e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar, përcaktohet se ËNëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive të varësisë janë përgjegjës dhe raportojnë sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njësisë publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga njësia, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njësisë që drejtojnë*

Monitorimi i sistemit të MFK nga titullari mund të realizohet nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të kontrollit të brendshëm, sikurse paraqitet në Shtojcën 2 të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Duke ju përgjigjur pyetjeve të pyetësorit të vetëvlerësimit, institucioni bën vlerësimin e zhvillimit të komponentëve të veçantë të kontrollit të brendshëm, ku çdo përgjigje me jo tregon se ka mangësi dhe duhen marrë masa për përmirësime. Për sa më sipër, me anë të shkresës nr. 4810/1 prot, datë 26.02.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Pyetësorin e Vetëvlerësimit për funksionimin e Sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2018. Me anë të shkresës nr. 5959 prot., datë 28.02.2020, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Pyetësorin e Vetëvlerësimit për funksionimin e Sistemeve të menaxhimit Financiar dhe kontrollit për vitin 2019. Ndërsa, me anë të shkresës nr. 4003 prot., datë 26.02.2021, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Pyetësorin e Vetëvlerësimit për funksionimin e Sistemeve të menaxhimit Financiar dhe kontrollit për vitin 2020.

Në nenin 18 pika 1 e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar, përcaktohet se ËNëpunësi autorizues i njësisë publike, në bazë të vetëvlerësimeve, depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt të vitit aktual’*. Me anë të shkresës nr. 4810/1 prot, datë 26.02.2019, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Deklaratën për Cilësinë e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm të DPSHTRR për vitin 2018. Me anë të shkresës nr. 5959 prot., datë 28.02.2020, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Deklaratën për Cilësinë e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm të DPSHTRR për vitin 2019. Ndërsa, me anë të shkresës nr. 4003 prot., datë 26.02.2021, D.P i DPSHTRR i ka përcjellë Ministrit të MIE Deklaratën për Cilësinë e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm të DPSHTRR për vitin 2020.

Ndërsa, lidhur me ndjekjen e zbatimit të programeve ekonomiko financiare të viteve nën auditim, rezultoi se nuk janë hartuar raportet monitorimit për çdo vit. Monitorimi i të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë vitit është bërë bazuar në statistika, të përgatitura nga njësia e statistikave në DPSHTRR, të cilat për shkak se, hartohen përpara konkludimit të PF-ve nuk përkojnë me rezultatet finale të arritura, ndërsa zbatimi i projekteve të investimit nuk është monitoruar. Investimet ndërtimore ndiqen nga njësia e investimeve duke u bazuar në situacione, Investimet IT ndiqen nga Drejtoria e , ndërsa investimet në makineri dhe pajisje nuk kanë një strukturë të përcaktuar e cila ndjek ecurinë e tyre (për këto investime nuk u përcoll informacion mbi arsyet e mosrealizimit të disave prej tyre, në vijim të kërkesës së grupit të auditimit). Trajtuar më hollësisht në akt-konstatimin e mbajtur mbi pikë 2 të Programit të Auditimit *“Mbi hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programit-ekonomiko financiar në organet drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.”*

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

B. MASAT ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionet e strukturave drejtuese, vendimet e mara dhe zbatimin e tyre u konstatua se në zbatim të gurmës nëpër, të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR nga ana e Këshillit Drejtues duhet të raportohet me shkrim për ecurinë e DPSHTRR-së ministrit përgjegjës për transportin rrugor, një herë në gjashtë muaj, e cila nuk është kryer për periudhën nga data 20.07.2020 deri më datën 04.08.2021 dhe kjo me argumentimin e pandemisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 11-13 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga Këshilli Drejtues në vazhdimësi të kryhet raportimi periodik me shkrim ministrit përgjegjës për transportin rrugor, për ecurinë e DPSHTRR-së sipas gurmës nëpër të nenit 10 të Statutit të DPSHTRR-së.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në Statutin e miratuar të DPSHTRR përcaktohet se, ky institucion krahas programeve ekonomiko-financiare vjetore *(në të cilën parashikohen të ardhurat, shpenzimet, rezultati financiar si dhe projektet dhe fondin e investimeve për vitin pasardhës)*, duhet të hartojë edhe programet afatmesme dhe afatgjatë, të cilat duhet të miratohen paraprakisht nga Këshilli Drejtues, e në vijim nga Ministri i MIE. Planifikimi në këtë institucion është bërë rast pas rasti, çdo vit për vitin pasardhës *(një pjesë e fondeve të projekteve që shtrihen në dy vjet është parashikuar për 2 vite)*, me anë të programeve Ekonomiko-Financiare vjetore. Këto programe, ai afatmesëm dhe ai afatgjatë, shërbejnë për të paraqitur synimet e DPSHTRR-së për të ardhmen, si dhe të bëjnë të matshëm progresin e arritur kundrejt objektivave afatmesëm dhe afatgjatë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi:

DPSHTRR të marrë masat e nevojshme për të siguruar hartimin e programeve afatmesme dhe afatgjatë, si dhe miratimin e tyre paraprakisht nga Këshilli Drejtues dhe, më pas nga Ministri i MIE, me qëllim që të përcaktohen synimet e institucionit për të ardhmen, të bëhet e mundur matja dhe vlerësimi i progresit kundrejt objektivave, si dhe të marren në kohë masat për përmirësime të nevojshme.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2020, plani i shpenzimeve të DPSHTRR ka ndryshuar 9 herë, kryesisht si rezultat i kërkesave të drejtorive rajonale. Ndërsa në vitin 2019, plani i shpenzimeve ka ndryshuar 14 herë, ku në disa drejtori ka ndryshuar edhe rezultati financiar. Rezultati final i DPSHTRR-së nuk është ndikuar nga këto ndryshime, pasi janë marrë fonde nga drejtori të tjera rajonale, apo nga Drejtoria e Përgjithshme, që kishin realizim më të ulët të shpenzimeve dhe me to, janë mbuluar tejkallimet. Në kërkesën për ndryshime në statut të dërguar nga DPSHTRR në MIE në datë 28.01.2019, DPSHTRR ka kërkuar, lënien e ndryshimeve në shpenzime *(brenda totalit të miratuar të shpenzimeve)*, në kompetencë vetëm të Drejtorit të Përgjithshëm të DPSHTRR, ndërsa ndryshimet në investime, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm, në kompetencë të Këshillit Drejtues. Por, kjo kërkesë nuk është miratuar nga Ministri i MIE, i cili ka lënë në kompetencë të Këshillit Drejtues edhe ndryshime në zërat e tjerë të programit ekonomiko financiar *(brenda totalit të miratuar nga Ministri i MIE)*. Statuti i DPSHTRR qartësisht përcakton se, Këshilli Drejtues miraton ndryshimet brenda zërave të Programit Ekonomiko Financiar, të miratuar nga ministri përgjegjës për transportet, me kërkesë të Drejtorit të Përgjithshëm. Pavarësisht se, në Statutin e ndryshuar dhe të miratuar nga MIE përcaktohet se, Këshilli Drejtues duhet të miratojë të gjitha ndryshimet brenda zërave, DPSHTRR ka vijuar që ndryshimet në zërat e shpenzimeve të miratohen vetëm nga Drejtori i Përgjithshëm, dhe jo nga Këshilli Drejtues.

Nga analizimi i kërkesave të drejtorive rajonale për ndryshime në zërat e shpenzimeve vërehet se, gjatë viteve 2019-2020 në disa raste nuk është argumentuar nevoja për ndryshime në këto zëra, ndërsa në disa raste të tjera nuk argumentohen arsyet e pasjes së fondeve të lira

në zërat që janë përdorur, për të mbuluar tejkalimet. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi:

Drejtori i Përgjithshëm i DPSHTRR, në cilësinë e administruesit të shpenzimeve, të marrë masat e nevojshme që në të gjitha rastet në vijim, ndryshimet në planin e shpenzimeve (brenda totalit të miratuar nga ministri) të miratohen nga Këshilli Drejtues, me qëllim për të rivendosur në funksion hallkën e fundit të kontrollit të këtij procesi, rrjedhimisht për të zvogëluar riskun e menaxhimit jo efektiv të fondeve të institucionit.

Në vijimësi

3.2. Rekomandimi: Nga DPSHTRR të merren masat e nevojshme që në të gjitha rastet, kërkesat e drejtorive rajonale për ndryshime në shpenzime, të argumentohen në mënyrë të detajuar zë për zë, pasjen e fondeve të lira apo tejkalimet e zërave, me qëllim njohjen e strukturave vendimmarrëse me arsyet e kërkesave për ndryshime, si dhe për të siguruar informacion që do të ndihmojë në mirë-menaxhimin e shpenzimeve.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi:

Për vitin 2021 vlera e investimeve të parashikuara janë në vlerën 3,951,014 mijë lekë dhe për vitin 2020 ishte 2,357,700 mijë lekë ku rezulton se, 51% e investimeve të parashikuara për vitin 2020, janë projekte të mbartura që nga viti 2018.

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se, vlera e investimeve të parealizuar në vitet e mëparshme, e mbartur për tu realizuar në vitin 2021, nuk është paraqitur në mënyrë të saktë. Mos ndjekja në mënyrë të vazhduar e realizimit të investimeve, nuk mundëson një pamje të plotë, të saktë dhe të qartë mbi ecurinë e investimeve, duke cenuar kështu elementin nëkohë, dhe efektivitetin e investimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi:

Spektori i Planifikimit në Drejtorinë Ekonomike në DPSHTRR, në të gjitha rastet, të marrë masat e nevojshme, për të ndjekur në mënyrë të vazhduar realizimin e të gjitha kategorive të investimeve, me qëllim analizimin e detajuar të tyre dhe ndërmarrjen e hapave për përmirësime në planifikimin e vitit pasardhës.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i realizmit të zërave të programit ekonomiko-financiar, të ardhurave, shpenzimeve, fitimit bruto dhe investimeve u konstatua se, gjatë periudhës nën auditim, vitet 2018-06.2021, me mbylljen e pasqyrave financiare, DPSHTRR nuk ka analizuar realizmin e zërave të programit të vitit përkatës, realizimin e të ardhurave, shpenzimeve, fitimit bruto dhe investimeve të programeve ekonomiko-financiare, duke mos bërë krahasimin midis realizmi të tyre sipas P.F-se, me planin e miratuar të vitit, dhe realizmin në vitet e mëparshëm.

Spektori i Statistikave në DPSHTTR ka hartuar statistika periodike për periudhën objekt auditimi, mbi realizimin e të ardhurave, shpenzimeve dhe fitimit bruto. Në këto relacione, nuk është përfshirë realizmi i investimeve. Sikurse është paraqitur në trajtimin e kësaj pikë, për shkak të natyrës statistikore të të dhënave që prodhon ky sektor, në relacionet e përgatitura prej tij nuk ka informacion të detajuar mbi realizmin apo mos realizimin e të ardhurave, shpenzimeve, apo fitimit bruto. Për më tepër, për shkak se informacioni statistikor mbi realizmin vjetor të zërave të programit ekonomik të vitit përkatës, hartohet përpara mbylljes së pasqyrave financiare, vlerat e realizuar për vitin përkatës kanë diferenca me vlerat e paraqitura në relacionet statistikore. Për shkak se, analiza e rezultatit të aktivitetit të DPSHTRR-së për vitin 2020 (edhe për 2019, ashtu edhe për 2018) është bërë bazuar në statistika, përpara konkludimit të rezultateve finale, është raportuar pranë K.D-së, 160,868 mijë lekë (ose 45%) fitim bruto më shumë, se ai faktikisht i realizuar në këtë vit.

Për sa konstatuar nga auditimi realizmi i investimeve nuk është ndjekur dhe verifikuar në mënyrë të vazhduar, si dhe për to nuk janë kryer analiza.

Gjithashtu, u konstatua se dy projekte të mbartura ndër vite, janë hequr nga planifikimi në një vit të caktuar pa dokumentuar arsyet si:

- projekti *Disaster recovery & business continuity* parashikuar si i nevojshëm për DPSHTRR përpara vitit 2018, dhe mbartur vit pas vitit deri në vitin 2020 (*në vitin 2021 nuk është parashikuar më*) në vlerën 35,000 mijë lekë.

- projekti *Pista e testimi praktik të kandidatëve për t'u pajisur me Leje Drejtimi (projektimi)* i parashikuar në vitin 2019, në vlerën 3,200 mijë lekë, i cili nuk është realizuar në këtë vit dhe nuk është mbartur në vitin 2020. Arsytet e mos përfshirës së këtyre projekteve në planet respektive 2021 dhe 2020, nuk rezultojnë të dokumentuara.

Mos analizimi i zbatimit të programeve ekonomiko financiare *me mbylljen e pasqyrave financiare* të vitit përkatës objekt auditimi, nuk siguron një pamje të plotë dhe të saktë të rezultateve të arritura, si dhe mban riskun e mos identifikimit të masave të nevojshme për menaxhimin efektiv të fondeve të DPSHTRR-së. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 14-64 të Raportit të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi:

DPSHTRR, nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të marrë masat e nevojshme, që krahas statistikave periodike, me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit përkatës, të hartojë raportin e monitorimit të vitit përkatës (*në të cilin të paraqitet analiza e detajuar e zbatimit të programit ekonomik-financiar të vitit, dhe rastet e mos përfshirjes së një projekti investimi në programin e vitit pasardhës, duhen argumentuar në mënyrë të detajuar*), i cili të paraqitet për miratim, çdo vit, në Këshillin Drejtues të DPSHTRR-së, dhe mbas miratimit, t'atë bëhet me dije të gjithë punonjësve të institucionit.

Në vijimësi.

6. Gjetje nga auditimi: Në vijim të ndryshimit të Statutit dhe Strukturës së DPSHTRR, Rregullorja e Brendshme nuk është përditësuar dhe vijon të jetë e miratuar vetëm nga Drejtori i Përgjithshëm dhe jo nga Këshilli Drejtues, në kundërshtim me shkronjën m), të nenit 10, të Statutit të DPSHTRR, të ndryshuar. Gjithashtu nga auditimi është konstatuar se nuk është bërë përditësimi i rregullores në rastet kur ka patur ndryshime në strukturën e DPSHTRR-së. *Ërregullorja e Personelit të DPSHTRR* është miratuar me Vendimin e Këshillit Drejtues nr. 27, datë 23.11.2012.

Rezulton se në DPSHTRR ka patur ndryshime të vazhdueshme të *Ërregullores së Brendshme* apo edhe të *ËStrukturës së DPSHTRR* si dhe në *ËStatutin e DPSHTRR* megjithatë *Ërregullorja e Personelit të DPSHTRR-së* nuk është përditësuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 64-78 të Raportit të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Të merren masat për përditësimin e Rregullores së Brendshme të Personelit duke pasur parasysh gjithë ndryshimet në Strukturën, Statutin dhe Rregulloret e Brendshme të DPSHTRR, me qëllim rritjen e efektivitetit në punë të personelit të DPSHTRR-së.

Brenda muajit Tetor 2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i formularëve të vlerësimeve vjetore të punonjësve për periudhën 2018-2020, u vërejt se në disa raste nuk është shënuar vlerësimi final i punonjësit. Gjithashtu, nuk është përcaktuar data e vlerësimit, viti për të cilin është bërë vlerësimi, apo në shumicën e rasteve vlerësimi nuk është firmosur nga punonjësi për të cilin është bërë vlerësimi, duke mos bërë të mundur identifikimin e qëndrimit të tij lidhur me vlerësimin. Në formularë nuk gjenden fushat e qëndrimit të punonjësit, si p.sh *Ëjam dakord me vlerësimin*, apo *Ënuk jam dakord me vlerësimin*. Në disa raste, në fund të formularit identifikohen firma pa përcaktuar personin që e ka firmosur dhe pozicionin e tij. Gjithashtu, identifikohen raste kur formulari nuk është plotësuar në asnjë nga fushat e tij, por është vendosur një vlerësim final në fund të formularit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se, formulari i vlerësimit i cili ka qenë në zbatim në vitin 2018 nuk është hartuar nga një grup i veçantë pune. Formulari i vlerësimit në vitin 2019 ka ndryshuar sërish. Referuar urdhrat nr. 1160, datë 31.12.2019 të D.P i DPSHTRR, është miratuar formulari i ri i vlerësimit të punonjësve, por sërish ky proces nuk është shoqëruar me një urdher për ngritjen e grupit që duhet të hartonte standardet e vlerësimit sikurse kërkon rregullorja e personelit e DPSHTRR. Referuar shkresave është e paqartë se kush i ka hartuar formularët e vlerësimit, që më pas janë miratuar nga D.P i DPSHTRR. Gjithashtu u konstatua se vlerësimet e personelit nuk përfshiheshin në Dosjet e Personelit por

mbahen në dosje të veçanta. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 64-78 të Raportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga DPSHTRR të merren masat për ngritjen e një grupi pune për hartimin e formularëve të vlerësimit të personelit të DPSHTRR-së.

Vlerësimi vjetor i personelit të DPSHTRR-së të kryhet në përputhje me Statutin dhe Rregulloren e Brendshme të DPSHTRR-së duke plotësuar Dosjen e Personelit të DPSHTRR me Formularët e Vlerësimit.

Brenda muajit Tetor 2022

8. Gjetje nga auditimi: Nga audimi i zërave të pasqyrës së *ñPozicionit Financiarò* dhe analizës së të drejtave dhe detyrimeve konstatohet se institucioni ka të drejta dhe detyrime të mbartura që nga viti 2005-2016, për të cilat nuk janë krijuar provizionime, veprime në jo në përputhje me SKK 6. *ñProvizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuaraò* pika 3, si dhe Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 *ñPër tatimin mbi ë Ardhuratò* i ndryshuar. Të gjitha këto *ñtë drejtaò* janë të identifikueshme qartësisht, për të qenë të zbritshme fiskalisht, por duke qenë se janë krijuara shumë vite më përpara risin riskun e mosarkëtimit.

- Për të drejtat që institucioni ka ndaj ish- punonjësve të krijuara që nga viti 2008, nuk është marrë asnjë masë për ndjekjen ose shuarjen e tyre, pasi këto shuma janë vlera të paarkëtueshme si rezultat i parashkrimit të afateve për të kërkuar të drejtën, bazuar në nenin 203 pika 1 Kodi i Punës si dhe neni 115 Kodit Civil. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 78-89 të Raportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale dhe me Drejtorinë Juridike të marrin masat për analizimin e hollësishëm të debitorëve, për gjetjen e saktë të të dhënave të debitorëve fizik (ish-punonjës) dhe të subjekteve fizike e juridike, për të identifikuar shumat pa shpresë arkëtimi të klientëve/debitorëve të ndryshëm, si dhe të sigurojë iniciimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha të drejtat me palët e treta të analizohen në kuptimin e vjetërsisë dhe mundësive reale për arkëtimin dhe likuidimin e tyre, ku të propozohen masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative si dhe të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen ose shuarjen e tyre.

Brenda muajit Tetor 2022

8.2. Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa për krijimin e provizioneve për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme, pasi të jenë evidentuar të dhënat për klientët/debitorët, si shuma e detyrimit, vjetërsia e tyre dhe situata aktuale e tyre, si dhe pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i njohjes dhe kontabilizimit të proceseve gjyqësore për vitet 2019-2020 u konstatua se shpenzimet për vendimet gjyqësore të formës së prerë, nuk janë njohur në kontabilitet sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, por janë njohur në momentin e likuidimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò* dhe SKK 1 *ñKudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare paragrafiò*, paragrafi 35, ku citohet se si të ardhurat ashtu edhe shpenzimet e njësisë ekonomike raportuese kontabilizohen sipas metodës së konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve, që do të thotë se kontabilizimi bëhet në momentin kur transaksioni ekonomik ndikon mbi aktivet neto të njësisë ekonomike raportuese, dhe jo në momentin e hyrjes ose daljes së parave që shoqërojnë transaksionin. Si rrjedhojë, DPSHTRR-ja nuk ka krijuar provizione për vitin 2019 dhe vitin 2020, për detyrimet e proceseve gjyqësore, si një detyrim në pasqyrën e pozicionit financiar dhe shumë e tyre si një shpenzim te periudhës ushtrimore, në zbatim të SKK 6. *ñProvizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuaraò* pika 37.

- Nga auditimi i zërave të *ñPozicionit financiarò* u konstatua se në DR Tiranë në zërin të *ñTë ardhura të shtyraò* në vlerën prej 2,868,170 lekë kishte kontabilizuar detyrime të punonjësve, të cilët janë në proces gjyqësor të trashëguar që nga viti 2016, të cilat nga institucioni duhet të ishin kontabilizuar si provizione, veprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 25/2018 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò* i ndryshuar dhe SKK 1 *ñKudri i përgjithshëm për*

përgatitjen e pasqyrave financiare paragrafi 35, si dhe SKK 6, paragrafi 37. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 78-89 të Raportit të Auditimit).

9.1. Rekomandimi:

Drejtoria e Ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa të menjëhershme për njohjen në kontabilitet të vlerës së plotë të proceseve gjyqësore të cilat kanë marrë formë të prerë si shpenzime të periudhës në *“Pasqyrën e performancës financiare”* të institucionit dhe krijimin e provizioneve si një detyrim në pasqyrën e *“Pozicionit financiar”*.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i blerjeve për *“Mallra ujë dhe kafe”* për vitin 2019 në vlerën 364,308 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 485,133 lekë, nga institucioni është kredituar TVSH në shumën 169,888 lekë, jo në përputhje me Ligjin nr. 92/2014 *“Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”* nenet 9,31,32,68,69 dhe Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 *“Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”* neni 52, pasi blerjet e mësipërme janë shpenzime, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit të shoqërisë. Sa më sipër DPSHTRR ka kredituar më shumë TVSH-në në vlerën 169,888 lekë.

- DPSHTRR-ja për blerjet e më sipërme në vlerën prej 364,308 lekë për vitin 2019 dhe në vlerën 485,133 lekë për vitin 2020 ka rënduar shpenzimet për efekte fiskale, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 5, datë 30.01.2006 *“Për Tatimin mbi Fitimin”* pika 3.6 *“Shpenzime të pa njohura”* nën pika d, shpenzime të cilat nga institucioni duhet të ishin klasifikuar në shpenzime të panjohura. Sa më sipër DPSHTRR ka llogaritur dhe paguar më pak tatim fitimin për vlerën prej 244,251 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 78-89 të Raportit të Auditimit).

10.1. Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike e DPSHTRR-së të marrë masa në vijimësi për ndarjen e shpenzimeve të cilat i shërbejnë aktivitetit dhe atyre të cilat janë shpenzime të panjohura për efekte fiskaliteti, me qëllim saktësinë e deklaratës së TVSH-së dhe të Tatim Fitimit.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të inventarizimit rezulton se mungon procesverbali që mbahet midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit, ku duhet të fiksohet numri rendor i fletë hyrjeve dhe fletë daljeve. Hapja dhe mbyllja e magazinës bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material, veprime jo në përputhje me paragrafin 82, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”*.

- Nga auditimi i zërave të aseteve konstatohet se nga procesi i rivlerësimit, shumë nga aktivet që disponon institucioni janë vlerësuar me vlerën e mbetur 0. Nga *“Titullari i Institucionit”* pas procesit të rivlerësimit nuk është ngritur asnjë komision për vlerësimin e aktiveve, veprime në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”*, i ndryshuar. Duke qenë se nuk është ngritur një komision i vlerësimit të aktiveve, rrjedhimisht nuk ka patur as komisione për nxjerrjen jashtë përdorimi/asgjësimi të aktiveve. Procedurat e inventarizimit nuk rezultojnë të finalizuara, pasi nuk janë ndjekur nga proceset e vlerësimit dhe rrjedhimisht të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimi të atyre aktiveve që nuk kanë destinacion tjetër. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 78-89 të Raportit të Auditimit).

11.1. Rekomandimi:

Titullari i institucionit të DPSHTRR-së të marrë masa në vazhdimësi, që menjëherë pas marrjes së relacionit nga Komisioni i inventarizimit, të nxjerrë urdhrat për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve, si dhe nëse konstatohen aktive të dëmtuara ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se në hartimin e DST nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit për punimet e ndërtimit në DST kriteret e veçanta të kualifikimit, kapacitetet teknike nga njësia e prokurimit për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar

që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, *si Certifikatë e marres në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, në ndonjë rast edhe leja e ndërtimit, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.* Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* nën 26 *ËKontratat për punë publike* në pikë 6, Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018 dhe nr. 6732, datë 21.10.2020.

- **Nga** auditimi i kriterëve ekonomike e financiare të vendosura në DST *ËPër kapacitetin ekonomik dhe financiar* rezulton se janë kërkuar kopje të certifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore 2018, 2019, 2020 të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse tatimore pa sqarimin se operatorët certifikojnë bilancet vetëm kur ata janë në kushtet që parashikon ligji nr. 10091, datë 05.03.2009 *“Për auditimin ligjor organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”* nën 41. Rekomandimi i APP nr. 6732, dt. 21.10.2020

- **Në** DST të disa procedurave të prokurimit, nga njësia e prokurimit për të vërtetuar kapacitetin ekonomik është kërkuar nga ofertuesit të paraqesin dokumente se ofertuesi duhet të ketë kryer xhiro mesatare për 3 vitet e fundit duke përcaktuar vitet kur ndërkohë sipas parashikimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, dt. 29.12.2014 *ËPër prokurimin publik*, autoritetet kontraktore *mund të kërkojnë informacion për tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.* Në kuptim të kësaj dispozite ligjore autoritetet kontraktore mund të kërkojnë informacion mbi xhiron mesatare të tre viteve të fundit. Rekomandimi i APP nr. 3341/1, dt. 20.03.2018.

- **Në** DST u është kërkuar Operatorëve ekonomikë, se duhet të përcaktojnë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në Licensën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera si dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, *shoqëruar me Diplomë dhe Kontratë pune (të vlefshme), të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë për periudhën përkatëse, si dhe të ketë eksperiencë pune minimumi 5 (pesë) vjet,* në një kohë kur licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmi se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitete dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të drejtuesit teknik) për të kryer punimet e specifikuara në formularin e licensës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Kjo bazuar edhe në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 *ËPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi* në Kreu IV, pikë 1, germa a dhe b.

Gjithashtu me qëllim shmangien e paraqitjes të dokumenteve me të dhëna të rreme sa i takon deklaratës që ato japin gjykohet që së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik, mund të kërkohej edhe dhënia e deklaratës nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik.

- **Për** dëshminë për fuqinë mesatare punëtore në DST është kërkuar që Shoqëritë të kenë minimumi deri 8 drejtues teknik për të cilët Operatorët Ekonomikë duhet të paraqesin *diplomat, kontratat e punës noteriale* të vlefshme për të gjithë periudhën e zbatimit të kontratave objekt prokurimi, si dhe të rezultojnë në listpagesa për të paktën për 6 muajt e fundit.

Në këto raste për realizimin e këtyre procedurave janë vendosur kriterë mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara pasi jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik. Gjithashtu janë kërkuar *arkitekt, inxhinier mjedisi, inxhinier gjeodet,* etj. ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit (preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike), nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës kjo sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”*, pika 5. Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 8. Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* kreu III, pika 2.

- **Gjithashtu** edhe kërkesa për drejtuesit teknikë se duhet të paraqesin, *Kontratë noteriale, Pune, diploma, Librezë Punemund* të shmanget pasi licenca që operatori disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që disponon dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktore në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Kjo bazuar edhe në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridikë, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*, Kreu IV, pika, germa a,b. Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 10. Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* kreu III, pika 3, *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit)*.

12.1 Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se në hartimin e DST nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

- **Në DST** është kërkuar se Operatorët ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës duke cilësuar kategoritë përkatëse.

Duke pasur parasysh preventivat e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (*termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike*) kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën si dhe përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77. Gjithashtu në vendosjen e këtyre kriterëve duhej pasur parasysh edhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 26 *“Kontratat për punë publike”*, pika 5. Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 11. Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020 *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* kreu III, pika 4.

- **Në DST** është kërkuar që Operatorët ekonomikë duhet të kenë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të punësuar duke ju referuar VKM nr. 692, dt.13.12.2001, *“Për masat e veçanta të*

sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë i ndryshuar me VKM Nr. 742, dt.06.11.2003 *ËPër masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë*, të vërtetuar me Kontratë pune (të vlefshme), Leje për ushtrim profesionali lëshuar nga Urdhri i Mjekut (të vlefshëm), Diplomë, dhe të figurojnë në listëpagesa për periudhën përkatëse.

Gjykojmë se shërbimet mjekësore për punëmarrësin mund të sigurohen jo vetëm nëpërmjet mjekut të punësuar por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim duke mbajtur në konsideratë parashikimet sipas VKM nr. 108, datë 09.02.2011 *ËPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë* i ndryshuar, Kreu I, pika 1, germa a, b.

- Në DST janë kërkuar kriteret që Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë licencat si III.2.B; III.2.A *ËPër auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis*, III.1.A; *ËStacion Transferimi për mbetje jo të rrezikshme* etj. duke mos marrë në konsideratë që kërkesat për licensat e cituara më lart duhet të përkojnë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet dhe në kuptim të pikës 1a të nenit 1, të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2011 *ËPër vlerësimin e ndikimit në mjedis* i ndryshuar sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projekte të propozuara që para miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore.

- Në DST gjithashtu është kërkuar 1 (një), Ekspert mjedisi i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis e vlefshme vërtetuar me kontratë pune, dëshmi si dhe të figurojë në listë pagesat 3 muajt e fundit. Gjykojmë se proceset e vlerësimit të ndikimit në mjedis janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit dhe se kjo ekspertizë është e pa nevojshme në fazën e zbatimit të punimeve të kontratës. Rekomandimi i APP nr. 8197, datë 03.09.2018 *“Mbi hartimin e kërkesave për kualifikim”* pika 8. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

13.1 Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se në hartimin e DST nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

- Në DST janë kërkuar kriteret që Operatorët ekonomikë, duhet të paraqesin Certifikatat e lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Gjykojmë se nuk argumentohen të gjitha certifikatat ISO që kërkojnë nga operatorët ekonomikë në dokumentet e tenderit në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ËPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* në nenit 30, pika 1, pika 2.

- Nga autoriteti kontraktor është llogaritur Vlera limit e kontratës 104,867,122 lekë pa t.v.sh për rikonstrukcionin e dy objekteve me adresa të ndryshme (vendndodhje të ndryshme): *ËQendra e Kontrollit Teknik Tirana 2, me adresë: Bulevardi Gjergj Fishta, Tiranë* në vlerën 67,673,842 lekë pa tvsh dhe *ËQendra e Kontrollit Teknik Tirana 1, me adresë: Rruga Vorë-Fushë Krujë, Km 50* në vlerën 38,567,328 lekë pa tvsh. (Totali i vlerës limit të kontratës sipas preventivit është 106,241,170 lekë pa TVSH).

Në procedurën e prokurimit, nga autoriteti kontraktor nuk është marrë parasysh ndarja në lote, pasi kontrata përbëhet nga punë të ngjashme por në adresa të ndryshme gjë që kërkon angazhim të njëkohshëm në dy kantiere ndërtimi. Gjithashtu procedura dhe vlera e kombinuar për të dy objektet është e tillë që kufizon numrin e operatorëve të cilët do të ishin në gjendje për ti plotësuar ato.

Sa më lart nuk është vepruar si përcaktohet në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publikò neni 39* *“Ndarja e kontratave në loteò pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014* *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar neni 9* *“Llogaritja e vlerës së kontratësò, pika 5. Rekomandimi i APP nr. 6732, datë 21.10.2020* *“Mbi problematikat e konstatuara gjatë monitorimit të dokumenteve të tenderit dhe verifikimit të procedurave të prokurimit për mallra, punë, shërbime”* pika 2.

- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Blerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtoritë Rajonale dhe Task Forcëò, me fondin limit 13,961,690 lekë pa tvsh nga auditimi i hartimit të çmimit për litër dhe vlerës limit të kontratës për karburantin gazoil rezulton se Komisioni i hartimit të fondit limit të kontratës në përlllogaritjen e çmimit nuk i është referuar çmimit të buletinit të APP për datën kur është kryer përlllogaritja, kursit të këmbimit për këtë datë, densitetit referuar raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar. Përlllogaritja e çmimit të gazoilit është bërë jo në përputhje me ligjin nr. 9975, dt. 28.07.2008, *“Për taksat Kombëtareò, të ndryshuar, pasi është shtuar dhe taksë e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 498, dt. 30.05.2013* *“Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftësò dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014* *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 31* *“Kriteret për vlerësimin e ofertës”*; pika 3/a/b/c.*

- Në prokurimin me objekt *“Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin software e ri, software-in MAHA të bërë upgrade, pajisjet Hardware si dhe pajisjet e testimitò, procedura e realizimit të këtij investimit është ndarë nga procedurës e marrëveshjes së nivelit të shërbimit për mirëmbajtjen e sistemit kur për çdo procedurë prokurimi mbi investimet për sisteme ose shërbime të teknologjisë së informacionit, këtë marrëveshje duhej t’ua bashkëlidhin si aneks, kontratës administrative të lidhur ndërmjet palëve si pjesë të procedurës së realizimit të investimit për këto sisteme, kjo në kundërshtim me VKM nr. 710, datë 21.08.2013, *“Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”* pika 2 é é é *Institucionet; germa cdhe Udhëzimin e Ministrit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 1159, datë 17.03.2014* *“Për hartimin e Marrëveshjes së Nivelit të Shërbimitò pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).**

14.1. Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi procedurave të prokurimit, vlerësimit të ofertave të kualifikuar dhe ato të shpallura fitues rezulton se operatorët ekonomikë nuk kanë paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në të gjitha vendet ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet dhe kështet e maturuara, kërkesat e DST sipas ligjit 9632/2006 *“Për sistemin e taksave vendoreò, i ndryshuar si më poshtë:*

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopointò, BOE *“ERò & *“Sò shpk.***

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë”*BOE *“NGò shpk & *“Mò shpk.**

3- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçëò, operatori *“HAò shpk,**

4- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTRR Beratò, BOE *“ARò shpk & *“Dò shpk.***

5- Në tenderin e zhvilluar me objekt *“Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranëò,BOE *“ARò shpk & *“EDò shpk. *“Lkò shpk.****

6- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç”, ñHAò shpk.

7- Në tenderin Loti I: ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë, BOE ñARò & ñEDò shpk.

8- Në tenderin Loti II: ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë, BOE ñARò&ñALò shpk.

Kualifikim i operatorëve të mësipërm është bërë pa u respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, sipas Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ñPër Prokurimin Publikñ neni 45, pika 2/dh, nenin 13, pika 3/a, kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikñ neni 14, pika 5, Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 76, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

15.1. Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në procedurën e vlerësimit të ofertave të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës nëse kanë paguar detyrimet përkatëse për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetin subjektet, të kenë parasysh Ekstraktin Historik të Regjistrit Tregtar për të dhënat e subjektit dhe vetëdeklarimin e operatorëve mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces ku kanë ushtruar apo ushtrojnë aktivitetet.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se nuk janë respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik në vlerësimin e ofertave në kundërshtim me DST dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò.

-Në tenderin e zhvilluar me objekt ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laçò, janë kualifikuar si të vlefshme ofertat:

- BOE ñZò & ñBò shpk & ñHAò shpk, me vlerë të ofertës 63,439,024 lekë pa TVSH. Nga auditimi rezulton se Operatori ñZò SHPK në plotësim të kërkesave teknike nuk ka paraqitur certifikata ISO si më poshtë:

- ISO 39001:2012 mbi “Sistemet e menaxhimit të sigurisë” e vlefshme ose ekuivalente.

- ISO 27001:2013 mbi ñSistemet e menaxhimit të sigurisë së informacionitò e vlefshme ose ekuivalente.

- Në tenderin e zhvilluar me objekt ñRi-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudit të mjeteve motorikeò, kanë paraqitur ofertat dhe është negociuar një operator me operatorin ekonomik ñVAò sh.p.k. me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh. i cili nuk ka paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Operatori ekonomik ka paraqitur ñDeklaratë mbi pagesën e energjisë elektrikeò ku deklaron se “... ne si operator ekonomik kemi bërë kërkesën dhe jemi në pamundësi për të tërhequr vendimin pranë institucioneve përkatëseò pa paraqitur vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike.

Sa më lart është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 28, ñKontratat e shërbimeveò, pika c. pasi nga KVO duhej të skualifikohej operatori ñVA" sh.p.k, me vlerë oferte 44,550,000 lekë pa t.v.sh. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

16.1. Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë plotësimin e kapaciteteve financiare dhe ekonomike të operatorëve ekonomikë në funksion të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës së punëve ose shërbimeve.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, vlerësimit të ofertave rezulton se operatorët ekonomikë të kualifikuar dhe të shpallura fitues në procedurat e prokurimit me objekt: ñRikonstruksion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana I dhe Tirana

20; ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laç; ñRikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint; ñRikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë; ñNdërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë; ñMobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë; janë përfshirë në investime që tejkalojnë klasën e kategorisë së licencuar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 26, pika 8, germa d dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008 ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi kreu II pika b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

17.1. Rekomandimi:

Autoriteti Kontraktor, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të vlerësojë plotësimin e kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorëve ekonomikë, në funksion të kërkesave të dokumenteve standarde dhe mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës së punëve ose shërbimeve.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi:

1. Nga auditimi i dosjes teknike për investimin me objekt: ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë, u konstatua se, nga Autoriteti Kontraktor DPSHTRR nuk është aplikuar në sistemin elektronik e-lejet, për Leje Ndërtimi/Deklaratë paraprake për fillimin e punimeve. Veprim ky në kundërshtim me VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit dhe ngarkon me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor DTSHTRR.

Sa më sipër, nga ana e sipërmarrësit të punimeve JV ñAR0 & ñAI0 SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktore sipas:

- Ligjit nr. 8402, neni 8, ku zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik.

Gjithashtu u konstatua se në dosjen e zbatimit të kontratës nr. 5196 datë 24.02.2020 me objekt ñRikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë mungon dokumentacioni i cili vërteton procedurën e miratimit të ndryshimeve në projekt preventiv dhe të miratimit të përdorimit të fondit rezervë, pra nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk është bërë kërkesë sipas UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit i ndryshuar.

2. Nga auditimi i dosjes teknike për investimin me objekt: ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë, u konstatua se, nga Autoriteti Kontraktor DPSHTRR, nuk është aplikuar në sistemin elektronik e-lejet, për Leje Ndërtimi. Veprim ky në kundërshtim me VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit i ndryshuar, neni 11 (Punime për të cilat kërkohet pajisja me leje ndërtimi); neni 39, të Ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit dhe ngarkon me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor DTSHTRR.

Sa më sipër, nga ana e sipërmarrësit të punimeve JV ñAR0 & ñAI0 SHPK0 nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktore sipas:

- Ligjit nr. 8402, neni 8, të ndryshuar ku zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik.

Gjithashtu u konstatua se në dosjen e zbatimit të kontratës nr. 5195 datë 24.02.2020 me objekt ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë mungon dokumentacioni i cili vërteton procedurën e miratimit të ndryshimeve në projekt preventiv

dhe të miratimit të përdorimit të fondit rezervë, pra nga sipërmarrësi i punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve, nuk është bërë kërkesë sipas UKM. nr. 3, datë 15.02.2001 *ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, të ndryshuar, Kreu I, pika 19 e tij mbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit si dhe të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit* të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

18.1. Rekomandimi:

Nga DPSHTRR, të merren masa që për investimet për punë publike me objekt rikonstruksioni të objekteve me të njëjtën natyrë ndërtimi, të pajisen me leje ndërtimi/deklaratë paraprake për fillimin e punimeve, duke garantuar realizimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me kërkesat e lejes së ndërtimit/deklaratës paraprake.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë* DPSHTRR, me vlerë 44,590,661.14 lekë me TVSH, fituar nga BOE ñARò & ñEDò SHPK, rezultoi se në objekt janë kryer punime ndërtimi jo në përputhje me specifikimet teknike për zërin e punimeve: *ñF.V Dyer të brendshme druri importi cilësi e I-rë*, në vlerën 300,803 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5195 prot., datë 24.02.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor DPSHTRR dhe BOE ñARò & ñEDò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 89-186 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi:

Nga Autoriteti Kontraktor DPSHTRR, të merren masa të vlerësojnë e të analizojnë zërat punimeve të ndërtimit të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike duke parë mundësinë e riparimit të tyre. Në të kundërt nga DPSHTRR, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **300,803** lekë pa TVSH nga BOE ñARò & ñEDò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5195 prot., datë 24.02.2020 me objekt *ñRikonstruksion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë*”, vlerë e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e DPSHTRR, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve jo në përputhje me specifikimet teknike.

Deri me datë 30.06.2022

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë ekzekutuar 90 vendime të formës së prerë për gjyqfituesit të cilët kanë qenë punonjës në DPSHTRR. Detyrimi i paguar për këto vendime të formës së prerë për periudhën objekt auditimi ka qenë në shumën 78,262,932.00 lekë. Gjithashtu u konstatua se nga këto 90 vendime të formës së prerë, *60 vendime janë ekzekutuar me zyrë përmbarimore, për të cilat janë shpenzuar një total prej 6,084,494 lekë.*

Por vlen të theksohet se nëse ekzekutimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë do të ishte kryer me ekzekutim vullnetar do të kishim një minimizim të kostove në buxhetin e DPSHTRR-së. Referuar udhëzimit nr.1, datë 04.06.2014, pika 9, përmbaruesi gjyqësor fillon procedurat e ekzekutimit të detyruar nga llogaria e thesarit vetëm, në ato raste kur njësia shpenzuese nuk ka ndjekur vullnetarisht asnjë nga procedurat e parashikuara në pikat 5 ose 6 të këtij udhëzimi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 64-78 të Raportit të Auditimit).

1.1.Rekomandimi:

Strukturat përgjegjëse të DPSHTRR-së të marrin masa për të kryer ekzekutimin vullnetar për vendimet gjyqësore që kanë marrë formë të prerë e si rrjedhojë minimizimin e kostove shtesë që vijnë si pasojë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë me anë të zyrës përmbarimore.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

- 1-BZ
- 2-JG
- 3-AV
- 4-MK
- 5-SM

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

V. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT

Pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

a. Aktet e Konstatimit:

1. Akt Verifikimi nr. 01, dt. 17.12.2021 në Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.
2. Akt Konstatimi nr. 01, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Rikonstruksion për Qendrat e Kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2.
3. Akt Konstatimi nr. 02, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik, kontrollit fizik dhe sistemimi i rrugës hyrëse për DRSHTRR Laç.
4. Akt Konstatimi nr. 03, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Rikonstruksion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshi funksional, rehabilitim i murit rrethues në DRSHTRR Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse, Kabinë roje e Infopoint.
5. Akt Konstatimi nr. 04, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Rikonstruksionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTRR Vlorë.
6. Akt Konstatimi nr. 05, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Ndërtim i godinës Administrative për DRSHTRR Korçë.
7. Akt Konstatimi nr. 06, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Ndërtim i godinës për ushtrimin e veprimtarisë së administratës së DRSHTRR Berat.
8. Akt Konstatimi nr. 07, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTRR-së.
9. Akt Konstatimi nr. 08, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTRR Tiranë.
10. Akt Konstatimi nr. 09, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Ri-inxhinierimi i Kontrollit Teknik për shërbimin e kolaudit të mjeteve motorrike.
11. Mbajtur Akt Konstatimi nr.10, dt. 15.12.2021 me objekt në Mbi auditimin e zbatimit të kontratës blerje karburant për nevojat e DPSHTRR viti 2020.
12. Akt Konstatimi nr.11, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin **software** e ri, **software-in** MAHA të bërë upgrade, pajisjet **Hardware** si dhe pajisjet e testimit.
13. Akt Konstatimi nr.12, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Blerje karburant për Drejtorinë e përgjithshme, Drejtoritë Rajonale dhe Task Forcë.
14. Akt Konstatimi nr.13, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Godina administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç.
15. Akt Konstatimi nr.14, dt. 15.12.2021 mbi auditimin e procedurës së prokurimit me objekt në Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në disa Drejtori Rajonale.

16. Akt Konstatimet nr. 15, 16, 17,18, dt. 24.12.2020 Auditimi mbi hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e Programit Ekonomiko Financiar në organet drejtuese të ndërmarrjes dhe në institucionet e prapë si dhe realizimi i tij.
17. Akt Konstatimi nr. 19, dt. 17.12.2021 me objekt mbi auditimin e zbatimit të ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit
18. Akt Konstatimi nr. 20, dt. 17.12.2021 mbi Mbajtja e evidencës kontabile në DPSHTRR, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit përmbledhës nga organet drejtuese të ndërmarrjes si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet tatimore dhe ministrinë përgjegjëse; analiza e debitorëve e kreditorëve; arkëtimi i detyrimeve fiskale, sigurimeve shoqërore, etj., ndaj buxhetit të shtetit.
19. Akt Konstatimi nr.21, dt. 17.12.2021 me objekt mbi auditimin e zbatimit të kontratës mbi Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturore dhe shesheve funksionale në Drejtorinë Rajonale Durrës, Elbasan dhe Vlorë.
20. Akt Konstatimi nr. 22, dt. 17.12.2021 me objekt mbi auditimin e zbatimit të kontratës mbi Rikonstrukcion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë.
21. Akt Konstatimi nr. 23, dt. 17.12.2021 me objekt mbi auditimin e zbatimit të kontratës mbi Godinë administrative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike në DR Laç.
22. Akt Konstatimi nr. 24, dt. 17.12.2021 Auditimi mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve me dispozitat ligjore në fuqi.
23. Mbi Akt Konstatimi nr. 25, dt. 17.12.2021 auditimi mbi zbatimin e ligjshmërisë për emërimet dhe funksionimin e strukturave drejtuese, vendimet e marra dhe zbatimi i tyre.

VI. ANEKSE

Anekset e mëposhtme, tabelat dhe pasqyrat janë pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit, ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështje të caktuara.

Aneksi nr. 1

Materialiteti dhe faktorët e riskut për DPSHTRR.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhërtransfertimeve).

Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- ✓ Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarintë u vlerësua nga 0.7 deri 2; dhe
- ✓ Pesh.a. specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

DPSHTRR	
---------	--

Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës 2020	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Blerje/shpenzime te konsumuara (60)	391,610,276	0.70	15
Shërbime nga të tretët (61)	72,256,120	2.00	8
Shërbime të tjera (62)	166,941,531	2.00	18
Tatime taksa e dergje të ngjashme (63)	2,807,248	0.70	0
Shpenzime për personelin (64)	1,273,479,551	0.70	49
Shpenzime të tjera korente (65)	27,589,194	0.70	1
Shpenzime të tjera jokorente (67)	71,418	0.70	0
Shpenzime financiare (66)	30,289	0.70	0
Zhvlresime dhe amortizim (68)	316,474,879	0.70	12
Total	2,251,260,506		
Materialiteti në %	1%		
Materialiteti në vlerë	22,512,605		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	22,512,605		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	2,251,261		
Nëntotali	20,261,345		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	18,235,210		

Aneksi nr. 2:

MBI VLERËSIMIN E RISKUT DPSHTRR..

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 morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticismit profesional nga ana e audituesve.

- U krye planifikimi dhe identifikimi i riskut të auditimit. Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit. U identifikuan dhe vlerësuan zonat kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

-U përcaktua strategjia dhe vlerësimi i riskut duke identifikuar klasat e transaksioneve dhe kontrolleve kyçe. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara. U përcaktuan kontrollet kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (*i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese*). U përcaktuan testet e kontrolleve dhe testet thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

- U ekzekutuan procedurat e testimit si testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

Aneksi nr. 3:

Procedura të audituara 2018-2021 DPSHTRR

Nr .	Objekti i Prokurimit	Tipi i kontratës	Lloji i Proedurës së Prokurimit	Data e zhvillimit të procedurës së prokurimit	Fondi Limit pa TVSH. Lekë	Vlera e kontratës pa TVSH. Lekë	Diferenca me fondin limit. Lekë	Operatori pjesëmarrës	Operatori Ekonomik i shpallur fitues
1	Godina administr	Punë	Procedurë e	02.09.2019	112,500,000	104,236,256	8,263,744	2	"HA" shpk

	ative, rrethim, asfaltim, kabinë elektrike ne D.R La+.		hapur						
2	Rikonceptim dhe unifikim i veshjeve strukturor e dhe shesheve funksionale në disa Drejtori Rajonale Loti II.	Punë	Procedurë e hapur	17.10.2019	35,492,203	29,813,534	5,678,669	2	ñARò & ñALòshpk.
3	Rikonstrukcion dhe përmirësim i ambienteve të Drejtorisë Rajonale Tiranë. Loti I	Punë	Procedurë e hapur	17.10.2019	44,236,767	37,158,884	7,077,883	3	"ARò & ñEDòshpk.
4	Blerje karburant i për Drejtorinë e Përgjithshme dhe Task-Forcën.	Mall	Procedurë e hapur	31.01.2020	13,961,690	13,961,690	0	2	"BO" sha
5	Ndërtim i godinës për Arkiva Qendrore të DPSHTR R.	Punë	Procedurë e hapur	09.03.2020	174,974,182	173,984,660	989,522	4	ñSh.ò shpk & ñVò shpk & ñEDò shpk
6	Ndërtimi i Godinës për Ushtrimin e Veprimtarisë së Administratës së DRSHTR R Berat.	Punë	Procedurë e hapur	26.08.2020	124,893,186	122,920,957	1,972,229	7	ñARò shpk & ñDò shpk
7	Mirëmbajtja e gjithë sistemit që përfshin softëare e ri, softëare-in MAHA të bërë upgrade, pajisjet Hardëare si dhe pajisjet e testimi.	Shërbim	Negocim pa shpallje	7.07.2021	30,750,000	30,625,000	125,000	1	ñVA" sh.p.k
8	Mobilim Urban, Sistemim Sheshi, Ndriçim për DRSHTR	Punë	Procedurë e hapur	19.04.2021	16,298,447	14,575,573	1,722,874	4	ñARò shpk & ñEDò shpk

	R Tirane.								
9	Ndërtimi i Godinës Administrative për DRSHTR R Korçë.	Punë	Procedurë e hapur	29.03.2021	150,728,107	148,254,320	2,473,787	4	"HA" shpk
10	Ri-Inxhinierimi i kontrollit teknik për shërbimin e kolaudimit të mjeteve motorrike.	Shërbim	Negocim pa shpallje	17.03.2021	44,625,000	44,550,000	75,000	1	ñV/A" sh.p.k
11	Rikonstruktion i godinës së kontrollit teknik, kontrolli fizik dhe sistemit të rrugës hyrëse për DRSHTR R Laç.	Punë	Procedurë e hapur	10.05.2021	65,700,000	63,439,024	2,260,976	6	ñZò 7 ñBò shpk & ñHAò shpk
12	Rikonstruktion i godinës së kontrollit teknik dhe sheshit funksional, Rehabilitimi i murit rrethues në DRSHTR R Shkodër, Ndriçim, Porta hyrëse Kabinë roje e Infopoint.	Punë	Procedurë e hapur	29.06.2021	49,123,333	48,104,596	1,018,737	6	ñERò shpk. & ñSò shpk,
13	Rikonstruktion për Qendrat e kontrollit Teknik Tirana 1 dhe Tirana 2.	Punë	Procedurë e hapur	10.06.2021	104,867,122	100,655,681	4,211,441	7	ñEDò sh.p.k. & ñARò sh.p.k. & Vò sh.p.k.
14	Rikonstruktionet për Qendrën e Kontrollit Teknik në DRSHTR R Vlorë.	Punë	Procedurë e hapur	05.05.2021	57,525,000	57,212,061	312,939	4	ñNGò shpk & ñMò shpk
	SHUMAT				1,025,675,037	989,492,236	36,182,801	53	14
	% ndaj fondit limit					96			