



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

“AUDITIMI I PËRPUTHSHMËRISË”

DREJTORIA E SHËRBIMIT TË TRUPIT DIPLOMATIK

MARS 2020



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
(Auditim Përputhshmërie)

- Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik -

Nr	Përmbatja	Faqe
I.	PERMBLEDHJA	
	EKZEKUTIVE.....	3- 8
II.	HYRJA.....	8-13
	a. Objektivat dhe qëllimi.	8-8
	b. Identifikimi i çështjes.....	9-9
	c. Përgjegjësitë e audituesve.....	10-10
	d. Dokumentimi i rezultateve të auditimit.....	10-10
	e. Kriteret e vlerësimit.....	11-11
	f. Standardet e auditimit.....	11-11
	g. Praktikrat e ndjekura në kryerjene e auditimit.....	11-13
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	13-15
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET SIPAS DREJTIMEVE TE	
	ANGAZHIMIT.....	15-105
V.	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I	
	AUDITIMIT.....	105-106
VI.	ANEKSE	105-136



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE:

I.a.-Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 970/1 prot, datë 02.12.2019, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 04.12.2019 deri në datën 13.01.2020, në subjektin Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, (në vijim DSHTD), për periudhën nga 01.07.2018 deri më 30.11.2019, u krye auditimi i Përputhshmërisë . Auditimi u krye i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e te cilit ushtron veprimtarinë DSHTD.

I.b-Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi:

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
1.	Mungesa e programeve të zhvillimit afatmesëm dhe tejkalimi i shpenzimeve në zëra të caktuar . Nga auditimi u konstatua se për hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programeve ekonomike-financiare institucioni i DSHTD, nuk bazohet në metodologji të sakta dhe në standarte bashkëkohore të menaxhimit. Në përgjithësi në zëra të caktuar vërehet fenomeni i tejkalimit të shpenzimeve i përsëritur dhe i paargumentuar. Ndërmarrja nuk ka një program zhvillimi afatmesëm ku të përcaktohen objektiva konkrete që të garantojnë rritjen e vazhdueshme të të ardhurave dhe rrjedhimisht të rezulttit të saj financiar. Tejkallim në shpenzime ka për zërin mirëmbajtje dhe riparime të ndryshme në masën 108.6%, për zërin “Furnitura, nëntrajtime dhe shërbime” nga 2,076,000 lekë të planifikuara në 2,371,326 lekë, me një tejkalim në vlerë absolute 295,326 lekë si dhe në zërin “Të tjera”, që për vitin 2018 ka qenë planifikuar në masën 5 mln lekë e ku rezultojnë se kjo është vlerë e rritur <i>artificialisht</i> dhe e paargumentuar. Tejkallimi i shpenzimit për këto tre zëra ka ardhur si rezultat i shpenzimeve të paparashikuara dhe një <u>planifikimi jo të saktë</u> nga DSHTD, për 2018. Gjatë vitit 2019, (11 muaj) në krahasim me vitin 2018, treguesit e shpenzimeve janë pothuaj të njëjtë me vitin e kaluar, por në planifikimin vjetor rezultojnë një vlerë prej 188,366,840 lekë për 12-mujor, dhe një rritje në vlerë absolute prej 30,7 mln lekë më shumë se viti 2018 e cila lidhet me një planifikim të lartë në zërin “Amortizim” i planifikuar në masën 75 mln dhe i realizuar për 11-mujor në vlerën 35 mln ose 46,6 %.	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTË	1.1. Drejtori dhe Këshilli Drejtues, të miratojnë një pasqyrë të plotë të shërbimeve që mund të ofrohen nga ndërmarrja dhe mbi këtë bazë të përgatisin një program zhvillimi afat-mesëm për qëndrueshmërinë ekonomike të institucionit. Të merren masa për uljen e shpenzimeve për zërin “Udhëtime e dieta” në të ardhmen si dhe për zërin “Të tjera” të cilat kanë ndikim në rezultatin financiar të ndërmarrjes.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
2.	Moskryerja e detyrave funksionale nga Komisionet e ngritura për testimin e tregut për çmimet e qerave dhe tarifimi i tyre me çmime më të ulëta se tregu dhe se çmimet zyrtare të referencës, në raste specifike. Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2018 nga DSHTD janë dhënë me qira 83 objekte dhe janë përfituar prej tyre, të ardhura nga qiraja në vlerën totale 175,081,184 lekë, ndërsa për periudhën deri më 30.11.2019(11-mujor) janë dhënë me qira 93 objekte dhe janë përfituar prej tyre të ardhura në vlerën totale 166,369,140 lekë. Ulja e tarifave të qerave krahasuar me çmimin e tregut, për disa nga subjektet qiramarrëse në rastet e pall.nr.57 me adresë Bulevardi “Zogu I”, si dhe në Rrugën “Skënderbej”, të cilët nuk janë të listuar si përfaqësi e trupit diplomatic, listë e publikuar dhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Punës së Jashtme, pra nuk mund të gëzojnë përfitimet e garantuara nga Qeveria shqiptare për përfaqësitë diplomatike të akredituara në Republikën e Shqipërisë në përputhje me konventën e Vienës për marrëdhëniet Diplomatike, kanë ndikuar direkt në uljen e të ardhurave dhe rrjedhimisht në fitimin e kësaj ndërmarrjeje. Në mënyrë të përsëritur rezultoi një studim i pjesshëm i zonës së tregut Bulevardi “Zogu I”, për vitet 2018-2019 si dhe për një periudhë 5-vjeçare çmimet e tarifimit për qeratë janë të pandryshueshme. Komisionet e ngritura për vlerësimin e çmimit për dhënien me qira të objekteve, kanë kryer studime jo të plota dhe kanë propozuar çmime më të ulëta se tregu dhe se çmimet zyrtare të referencës, në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik.	TRAJTUAR ME HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	2.1 Drejtori dhe Këshilli Drejtues si organ vendimmarrës t’i kërkojë grupit të punës për studimin e tarifave të dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, vënë në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaj, të testojë tregun në përputhje me çmimin e tregut dhe çmimet zyrtare të referencës së përcaktuar në VKM përkatëse.
3.	Moskryerja e monitorimit të kontratave të qerasë. a) Nga auditimi u konstatua se me urdhër të Drejtorit, nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës. Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54 duke vepruar në kundërshtim me pikën VI, Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Në relacionin bashkëngjitur urdhrat është vetëm një akt rakordim për gjashtëmujorin e parë të 2019. b) U konstatuan se në kundërshtim me nenin 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet venXe nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa në likuidimin e qerave nuk janë vjelë kamatëvonesat përkatëse. Për periudhën 01.07.2018-30.11.2019, vlera e kamatëvonesave të paarkëtuara është <u>16,985 euro dhe 180,078 lekë.</u>	TRAJTUAR ME HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	3.1.DSHTD/Sektori i Financës të monitorojë çdo fund muaji vlerën e arkëtuar të qerave sipas mandat- pagesave në përputhje me çmimet e afatit kontraktor si për subjektet venXe dhe ato të huaja që ushtrojnë aktivitete fitimprurëse në Republikën e Shqipërisë si dhe në rastet e vonesave në likuidimin e këtyre qerave të vendosë dhe të arkëtojë kamatëvonesat përkatëse.
4.	Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD si dhe mungesë e ngurtësimit të garancisë në kontratat e qerave të nënshkruara me shoqërinë X. Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane X për periudhën në auditim u konstatua se: 1)Në Kontratën KQPH-10.2018 të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane X, me object apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i	TRAJTUAR ME HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	4.1.Këshilli Drejtues në vendimet që merr, të vlerësojë dhe respektojë çmimet e vendosura për zonën përkatëse në përputhje me çmimet e miratuara me VKD, për të mos krijuar mungesë të ardhurash si dhe në vazhdimësi të riverifikojë dhe vlerësojë të gjitha kontratat e lidhura me Shoqërinë X, për tarifimin e qerave sipas çmimit të miratuar me VKD. 4.2.Këshilli Drejtues të marrë miratimin nga MEPJ, para lidhjes së kontratave të qerasë për objekte sipërfaqja e të cilëve është mbi 200 m², në përputhje me VKM nr.54 “Për përcaktimin e



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
	qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m², për një sipërfaqe 265m² dhe afat 11-mujor. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth 2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019. 2) Mungon miratimi nga MEPJ, ndërkohë kur sipërfaqja e dhënë me qera është mbi 200 m². Qeramarrësi është një fondacion privat ndërkombëtar që nuk gëzon privilegje apo status diplomatik dhe si i tillë duhet të ishte në garë si të gjithë subjektet sipas VKM nr.54, kapitulli II “Procedura e dhënies me qera dhe enfitëozë e pasurive shtetërore dhe domosdoshmërinë e hartimit të dokumentacionit përkatës, për dhënien me qera të këtyre pronave”. Rezulton që nuk ka procedura konkurrimi në kundërshtim me pikën 5/a, Kreu I, të VKM nr.54, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. 3)Në Kontratën KQPH-01.2018-X-004 të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane X, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018. 4)Nga auditimi u kontaktua se në të gjitha kontratat e nënshkruara ndërmjet DSHTD dhe Shoqërisë X, nuk ka asnjë nen të specifikuar për penalizim në rastet kur subjekti privat zgjidh kontratën, si dhe në asnjë prej kontratave të nënshkruara me këtë shoqëri nuk ka pagesë të ngurtësuar për garanci, fakt ky që e ekspozon drejt një risku të vazhdueshëm Drejtorinë e Trupit Diplomatik dhe shmang në mënyrë të hapur penalitetin në rast të prishjes së kontratave nga subjektet qiramarrës.			kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. 4.3.Në hartimin e kontratave të reja me X , DSHTD të shtojë në përmbajtjen e tyre një nen ku të përfshihet kushti për ngurtësimin e garancisë me një vlerë totale të barabartë me vlerën tremujore të qerasë përkatëse, për shmangien e risqeve me të cilat mund të përballlet DSHTD, në rastin e prishjes së kontratave.
5.	Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD me shoqërinë X. Nga auditimi u konstatua se në Kontratën KQSV-10.2018- X -010, e nënshkruar me DSHTD- me objekt ambientin në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m², më pak gjë që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit. Edhe rinovimi i kontratës KQSV-10.2019- X -012 për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim.	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTË	Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me Shoqërinë X, për këtë objekt dhe të kryejë tarifimin e qerasë sipas çmimeve të miratuara me VKD, për vitin 2020.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
6.	Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD me shoqërinë X. Nga auditimi u konstatua se: Në kontratën e lidhur KQSV-12.2018- X -012, ndërmjet subjektit privat “X” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me object ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”, ku citohet se: 8. Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen duke respektuar të drejtat e Përfaqësive Diplomatike, që burojnë nga konventat apo traktatet ndërkombëtare, marrëveshjet dypalëshe dhe nga parimet e reciprocitetit. Këto tarifa i bëhen të njohura edhe trupit diplomatik, të akredituar në Republikën e Shqipërisë. Tarifat dysheme të qirasë, të diferencuara sipas destinacionit të përdorimit të objektit, si dhe çmimet e shërbimeve, që kryhen për subjekte të tjera, përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrisë të Punëve të Jashtme dhe Ministrisë të Financave. Pra ky subject privat është trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhet të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni. <u>Konkretisht 77.7 * 3€/ m²=233 euro/muaj * 12= 2796 euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim 2796* 2= 5592 euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje.</u>	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me subjektin X për vitin 2020 dhe të rivlerësojë çmimin sipas VKD-së dhe tregut, për përdorimin me ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë të burimeve të të ardhurave prej qirave.
7.	Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbë n përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: <i>kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. - Ndërkohë</i>, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa të menjëhershme në hartimin e regjistrit të parashikimeve duke mos kryer copëzim fondesh. Mallrat apo grup mallrat duhet të grupohen sipas funksionit me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet, eficiencë dhe efektivitet, në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
	elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “X” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. <i>Veprimi i mësipërm përben përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH. 484,000 lekë pa TVSH pa ekonomikitet, pa efektivitet dhe pa eficensë.</i>			publik”,neni 40, pika 1 dhe 8.
8.	Prokurimet. Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbë n përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: <i>kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. - Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateria për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “X” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. <i>Veprimi i mësipërm përben përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH. 484,000 lekë pa TVSH pa ekonomikitet, pa efektivitet dhe pa eficensë.</i></i>	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që në hartimin e regjistrimit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit, me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,neni 40, pika 1 dhe 8.
9.	Mungesa e reflektimit në kontabilitet të 10 apartamenteve në Romë. Gjatë auditimit të inventarëve u konstatua se DSHTD nuk ka të reflektuar në kontabilitet dhe në inventarët e saj 10 apartamente në Romë, të blera në shumën 12,000,000 lekë, në zbatim të dekretit nr. 461, datë 17.11.1964 nga Këshilli i Ministrave i RSH. Nga komunikimet verbale me subjektin, DSHTD ka problematikë juridike të mbartur në lidhje me pronësinë e tyre, por të shuar përgjatë vitit 2013 në favor të Republikës së Shqipërisë. Në arkivën e DSHTD korrespondenca e fundit shkresore mban nr. 578, datë 12.03.2014 me lëndë “Mbi regjistrimin e 10	TRAJTUAR MË HOLLËSISHT NË FAQET NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR TË AUDITIMIT	E LARTE	DSHTD në bashkëpunim me MEPJ dhe Ambasadën në Romë, të marrin masa në evidentimin dhe bërjen transparente të situatës aktuale si dhe vënien në administrimin të këtyre pasurive të paluajtshme të DSHTD.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËN DËSIA	REKOMANDIMI
	apartamenteve në pronësi të shtetit shqiptar” dërguar nga Ambasada e Romës për në MEPJ, në të cilën është vënë në dijeni dhe DSHTD. Sipas kësaj shkrese 10 apartamentet janë regjistruar në datën 29 shtator 2013, në zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme në Romë, por pavarësisht kësaj, për to nuk ka siguri të plotë juridike për pronësinë nga shteti shqiptar. Këto apartamente nuk administrohen nga DSHTD, megjithëse kanë kaluar 5 vjet nga korrespondenca e fundit, ende nuk ka informacion mbi regjistrimin e mëtejshëm të tyre. Megjithëse nga DSHTD ka informacione pjesore mbi përdorimin e tyre nga punonjës të ambasadës, ato nuk vijnë si rrjedhojë e një komunikimi zyrtar midis palëve Ambasada e Rsh në Romë, MEPJ dhe DSHTD. Si vijim nuk mund të konkludohet me qartësi dhe saktësi në lidhje me administrimin e tyre, në kushtet kur ambasada e Romës ka kosto financiare që mund të mbulojë me buxhetin e saj për akomodimin e personelit të saj, duke i ekspozuar këto pasuri ndaj riskut të keqmenaxhimit.			

I. HYRJA.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 970/1 prot, datë 02.12.2019, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga data 04.12.2019 deri në datën 13.01.2020, në subjektin Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, (në vijim DSHTD), për periudhën nga 01.07.2018 deri më 30.11.2019, u krye auditimi i Përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. Elona Llozana, Përgjegjës Grupi
 2. Irma Idrizaj, Audituese
 3. Aldo Kume, Auditues
- a) **Titulli.** Auditim i përputhshmërisë.
- b) **Marrësi.** Raporti i drejtohet subjektit të audituar Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik (në vijim DSHTD).

Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga DSHTD gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me administrimin e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve me qëllim dhëniën e një sigurie objektive kësaj Drejtorie gjatë veprimtarisë së saj.

Objektivat e auditimit synojnë:

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;
- Opinion në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator për periudhën objekt i auditimit, sipas kriterëve të vlerësimit.*

Identifikimi i çështjes: Veprimtaria e DSHTD-së sipas akteve ligjore dhe nënligjore ku objekti kryesor i veprimtarisë së saj është plotesimi i kërkesave për mjedise pune, banimi dhe shërbimi të përfaqësive të huaja të Trupit Diplomatik të akredituara në Republikën e Shqipërisë.

-Administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme të ndodhura në territorin e RSH-së, pronë shtetërore, të cilat janë nën përgjegjësi administrimi nga DSHTD-ja, duke krijuar garantuar dhe përmirësuar kushtet e qëndrimit dhe të ushtrimit të veprimtarisë së Trupit Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë.

-Administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme, pronë e shtetit shqiptar në shtete të tjera, të cilat shërbejnë për ushtrimin e veprimtarisë së përfaqësive diplomatike të Republikës së Shqipërisë.

-Kryerja e çdo shërbimi apo veprimtarie ekonomike për subjekte shtetërore apo private si veprimtari dytësore pa rënë ndesh, cënuar apo penguar shërbimin ndaj Trupit Diplomatik.

Përgjegjësia e Drejtimin për Përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi :

Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, është në varësinë e Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme të Republikës së Shqipërisë dhe objekti kryesor i veprimtarisë së saj është plotesimi i kërkesave për mjedise pune, banimi dhe shërbimi të përfaqësive të huaja të Trupit Diplomatik të akredituara në Republikën e Shqipërisë . DSHTD organizohet dhe funksionon në përputhje me legjislacionin shqiptar në fuqi me dispozitat e Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë, Kreu II “Personat Juridike, Kodin e Punës dhe çdo akt ligjor apo nënligjor të dalë në varësi të tyre, në vijim, Ligjin nr.7582, datë 13.07.1992 “ Për ndërmarrjet shtetërore”, Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 840, datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, i ndryshuar, VKM Nr. 631, datë 15.09.2006, VKM Nr. 450, datë 16.06.2005, VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” Statutit të miratuar nga Ministri për Evropën dhe Punët e Jashtme dhe Rregullores së brendshme të saj miratuar me VKD nr.12, datë 29.06.2018, si dhe në zbatim të legjislacionit rregullues të veprimtarisë së saj, **ajo është përgjegjëse për:**

-Administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme të ndodhura në territorin e RSH-së, pronë shtetërore, të cilat janë nën përgjegjësi administrimi nga DSHTD-ja, duke krijuar garantuar dhe përmirësuar kushtet e qëndrimit dhe të ushtrimit të veprimtarisë së Trupit Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë.

-Administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme, pronë e shtetit shqiptar në shtete të tjera, të cilat shërbejnë për ushtrimin e veprimtarisë së përfaqësive diplomatike të Republikës së Shqipërisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

-Kryerja e çdo shërbimi apo veprimtarie ekonomike për subjekte shtetërore apo private si veprimtari dytësore pa rënë ndesh, cënuar apo penguar shërbimin ndaj Trupit Diplomatik.

Referuar nenit 18 dhe 24 të ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” si dhe statutit të saj, ndërmarrja ka këto organe drejtuese:

-Këshilli Drejtues

-Drejtori

Referuar nenit 18 e 19 të ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” e Statutit të DSHTD-së, Këshilli Drejtues, është i miratuar nga Ministri MEPJ-së dhe përbërja strukturore e tij është 5 anëtarë.

Drejtimi i DSHTD-së është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Këshilli Drejtues (KD) është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH për auditimin e Përputhshmërisë

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (Audituesit e KLSH-së) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) nëse janë zbatuar konstatimet dhe rekomandimet e auditimeve të kryera nga auditues jashtë KLSH, (auditimi i brendshëm i Ministrisë, Inspektimi Financiar Publik, etj).

d) Interesin publik ose pritshmëritë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjatë kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DSHTD, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

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

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

Kriteret e vlerësimit:

Auditimi është bazuar në *Ligjin nr.7582, datë 13.7.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”*, *VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për Veprimtarinë E Drejtorisë së Shërbimit Të Trupit Diplomatik”*;

VKM nr. 407, datë 18.6.2014 për një shtesë dhe ndryshim në Vendimin Nr. 840, Datë 17.12.2004, Të Këshillit Të Ministrave, “Për veprimtarinë e Drejtorisë Së Shërbimit Të Trupit Diplomatik” ;

VKM nr. 631, datë 15.9.2006, Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin Nr.840, datë 17.12.2004 të Këshillit të Ministrave “Për Veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit Të Trupit Diplomatik” ;

Udhëzim nr. 6, datë 3.9.1992 ,Për zbatimin e ligjit nr.7582, datë 13.7.1992 “Për Ndërmarrjet Shtetërore” ;

VKM nr. 469, dt. 3.06.2015 “Për përcaktimin e vlerës minimale të çmimit të referencave të qirave të ndërtesave për qëllime tatimore”.

VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar me *VKM Nr.735, datë 05.11.2014*; *VKM Nr.445, datë 20.05.2015*; *VKM Nr.992, datë 09.12.2015*; *VKM Nr.229, datë 20.04.2016*.

-*Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin”*, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore në funksion të tyre.

- *Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008*, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-*Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar.

-*Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, miratuar nga Ministri i Fiancave (2010);

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

Standardet e Auditimit

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- 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*”;
- INTOSAI GOV 9100 “*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*”; INTOSAI GOV 9110 “*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*”;

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i 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.

Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të ulët.

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, e konkretisht:

$$\text{Risku i Auditimit} = \text{Risku i qenësishëm} * \text{Risku i kontrollit} * \text{Risku i Zbulimit}$$

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

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

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

1. Kontrolli aritmetik.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk evidentuan ndonjë gabim aritmetik, regjistrimi mund të jetë i gabuar, nëse evidentimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese *(Urdhër shpenzimeve)* konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u kryen sondazhe të kontrollit fizik të magazinave, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar me bankat.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme 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 u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

Drejtorja e Shërbimit të Trupit Diplomatik, është person juridik publik, në varësinë e Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme të Republikës së Shqipërisë dhe objekti kryesor i veprimtarisë së saj është plotësimi i kërkesave për mjedise pune, banimi dhe shërbimi të përfaqesive të huaja të Trupit Diplomatik të akredituara në Republikën e Shqipërisë . DSHTD organizohet dhe funksionon në përputhje me legjislacionin shqiptar në fuqi me dispozitat e Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë, Kreu II “Personat Juridike, Kodin e Punës dhe çdo akt ligjor apo nënligjor të dalë në varësi të tyre, në vijim, Ligjin nr.7582, datë 13.07.1992 “



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Për ndërmarrjet shtetërore”, Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, VKM Nr. 631, datë 15.09.2006, VKM Nr. 450, datë 16.06.2005, Statutit të miratuar nga Ministri për Evropën dhe Punët e Jashtme në Janar 2011 sipas shkresës me nr.prot 1842, datë 17.02.2011 si dhe dhe Rregullores së Brendshme të saj të miratuar nga Këshilli Drejtues me Vendimin nr.12, datë 29.06.2018 .

Referuar nenit 18 dhe 24 të ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” si dhe statutit të saj, ndërmarrja ka këto organe drejtuese:

-Këshilli Drejtues

-Drejtori

Referuar nenit 18 e 19 të ligjit nr. 7582, datë 7582 “Për ndërmarrjet shtetërore” e Statutit të DSHTD-së, Këshilli Drejtues, është i miratuar nga Ministri MEPJ-së dhe përbërja strukturore e tij është 5 anëtarë.

Në funksion të objektit të kësaj ndërmarrje që është

- ✓ -administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme pronë shtetërore, të cilat janë në përdorim për trajtimin e trupit diplomatik të huaj të akredituar në RSH,
- ✓ -administrimi dhe mirëmbajtja e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme pronë e shtetit shqiptar në shtete të tjera, të cilat shërbejnë për ushtrimin e veprimtarisë së përfaqësive diplomatike të Republikës së Shqipërisë
- ✓ -si dhe ofrimi i këtyre shërbimeve edhe subjekteve shtetërore ose private shqiptare, si veprimtari dytësore, pa rënë ndesh, cënuar apo penguar shërbimin ndaj Trupit Diplomatik.

kjo Ndërmarrje ka organizuar punën e saj në zbatim të dispozitave ligjore në fuqi si dhe ka hartuar dhe miratuar tek Ministri i MEPJ, rregulloren në funksionim të kësaj drejtorie, Kodin etik dhe Statutin.

DSHTD ka në administrim pasuri të paluajtshme, godina pronë e shtetit shqiptar brenda dhe jashtë vendit. Pasuritë e paluajtshme jashtë vendit janë godina për ambasada si dhe apartamente banimi:

1. Godina e Ambasadës së RSH në Athinë
2. Godina e Ambasadës së RSH në Romë
3. Godina e Ambasadës së RSH në Uashington
4. Godina e Misionit të RSH në Neë York
5. Godina e Ambasadës së RSH në Bruksel
6. Godina e Ambasadës së RSH në Stokholm

Për të krijuar, garantuar dhe përmirësuar kushtet e qëndrimit të ushtrimit të veprimtarisë për Trupin Diplomatik të Huaj të akredituar në RSH, si dhe për përfaqësitë diplomatike të RSH të akredituara në shtete të tjera, DSHTD ka në administrim këto objekte:

1. Godina e Ambasadës Gjermane
2. Rezidenca e Ambasadorit Gjerman
3. Godina e Ambasadës Kineze
4. Rezidenca e Ambasadorit Kinez
5. Godina e Ambasadës Franceze
6. Godina e Ambasadës Bullgare
7. Godina e Ambasadës Ceke
8. Pall.nr.6/ 20 hyrje për diplomatët



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

9. Pall.nr.8/ 40 hyrje për diplomatët
10. Pall.nr.4/ zyrat e DSHTD –së si dhe 20 hyrje për diplomatët
11. Vila 49
12. Vila 88
13. Ambiente pune , reparte, oficinë etj.

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit

▪ **Objekt i këtij auditimi:** Është auditimi i përputhshmërisë për periudhën nga 01.07.2018 deri në periudhën 30.11.2019.

▪ **Qëllimi i auditimit:** është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Në DSHTD ka qenë vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 4100, ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315).

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

▪ **Fushëveprimi i auditimit :** në auditimin e zbatimit të procedurave të administrimit të pasurive, realizimi faktik dhe i planifikimi i programit ekonomik të subjektit për periudhën nën auditim 01.07.2018-30.11.2019.

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

DREJTIMET DHE ZBATIMI I PROGRAMIT TE AUDITIMIT

1.Drejtimi I: Në zbatim të pikës nr. 1 të Programit të Auditimit nr. 970/1 Prot, datë 02.12.2019. “**Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të DSHTD, zbatimi i kriterëve në planifikim dhe realizimi i planit të parashikuar.**”

Funksionimi i DSHTD-s bazohet në :

1) Rregullorja e Brendshme e DSHTD -së, “Për organizimin ,funksionimin detyrat dhe kompetencat e administratës së DSHTD-së”, miratuar me vendimin nr.12, datë 29.06.2018 të Këshillit Drejtues.

2) *Ligjin nr.7582, datë 13.7.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”.*

VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për Veprimtarinë e Drejtorisë Së Shërbimit Të Trupit Diplomatik”;

VKM nr. 407, datë 18.6.2014 për një shtesë dhe ndryshim në Vendimin Nr. 840, Datë 17.12.2004, Të Këshillit Të Ministrave, “Për Veprimtarinë E Drejtorisë Së Shërbimit Të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Trupit Diplomatik” ;

VKM nr. 631, datë 15.9.2006, Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin Nr.840, datë 17.12.2004 të Këshillit të Ministrave “Për Veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik” ;

Udhëzim nr. 6, datë 3.9.1992 ,Për zbatimin e ligjit nr.7582, datë 13.7.1992 “Për Ndërmarrjet Shtetërore” ;

VKM nr. 469, dt. 3.06.2015 “Për përcaktimin e vlerës minimale të çmimit të referencave të qirave të ndërtesave për qëllime tatimore”.

VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar me VKM Nr.735, datë 05.11.2014; VKM Nr.445, datë 20.05.2015; VKM Nr.992, datë 09.12.2015;VKM Nr.229, datë 20.04.2016.

-Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin”, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore në funksion të tyre.

-Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

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

1.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të DSHTD-së.

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik, u konstatua se:

Bazuar në Ligjin nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, neni 10, pika 1, në Statutin e DSHTD-së, neni 11, Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik paraqet raportin mbi realizimin e treguesve ekonomiko-financiar dhe pasqyrat financiare për vitin 2018, si më poshtë:

Veprimtaria ekonomiko-financiare gjatë vitit 2018 është shoqëruar me dokumentacionin përkatës, i cili është evidentuar dhe azhurnuar në programin financiar duke paraqitur të dhënat periodike dhe vjetore të llogarive kontabël të DSHTD-së.

Mbyllja e llogarive vjetore është bazuar në ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, në Standartet Kombëtare të Kontabilitetit, në ligjet fiskale dhe në udhëzuesin nr.2, datë 04.02.2014 “Për zbatimin e procedurave të verifikimit të pasqyrave financiare për vitin fiskal” .

Në zbatim të nenit 9 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, pasqyrat financiare janë verifikuar nga ekspert kontabël znj. X, përfaqësuese e shoqërisë audituese ”X” , miratuar nga Ministri për Evropën dhe Punët e Jashtme.

Ndërmarrja realizon të ardhura dhe shpenzime dhe duhet të rezultojë me fitim. Për të gjykuar mbi hartimin dhe zbatimin e programit ekonomiko-financiar, është bërë një analizë krahasuese disavejeçare e ndikimit të treguesve kryesorë në rezultatin ekonomiko-financiar dhe e zërave të veçantë të tyre. Me shkresën nr. 889 datë 29.08.2016, është miratuar Udhëzimi metodik për shqyrtimin, hartimin dhe miratimin e planit ekonomik financiar të DSHTD-së, ku përcaktohen se planifikimi i programit do të bëhen në tre rrafshe ,plan afatgjatë, afatmesëm dhe afatshkurtër.Për çdo vit janë hartuar plan masash dhe detyrat për çdo sektor për realizimin e planitvjetor dhe afatet. Rezulton se janë hartuar plane strategjike afatmesme dhe afatgjata.

Realizimi i treguesve ekonomiko-financiar kryesor për vitin 2018 paraqitet si më poshtë:

Tabela.nr.1

a- Totali i të ardhurave është	192,746,012 lekë.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Të ardhurat e realizuara nga qiratë	175,081,184 lekë.
Të ardhura nga investimet brenda vendit	15,771,409 lekë
Të ardhura nga interesat	610,604 lekë.
Të ardhura të tjera financiare dhe shërbime	1,282,815 lekë.
b- Totali i shpenzimeve është 146,619,054 lekë.	
Shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore	41,564,900 lekë.
Shpenzime për vjetërsi ne punë	5,888,560 lekë
Shpenzimet materiale per investime mirëmb.	9,460,941 lekë.
Shpenzime Amortizimi	35,130,738 lekë.
Shpenzime për lëndë djegëse	16,180,337 lekë.
Takse vendore	6,886,527 lekë
Detyrimi 30% i subjekteve vendore	3,524,111 lekë.
Shpenzime për furniture shërbime e të tjera	8,627,778 lekë.
Të tjera (gjoha e demshperblime)	451,875 lekë.
Humbje nga kembimet valutore	2,666,296 leke.
Provigjione per kliente	5,125,640 lekë

Treguesit ekonomik –financiar të krahasuar me planin e vitit 2018 janë:

Tabela.nr.2.

Nr.	Emertimi	Plani 2018	Fakti 2018	Në %
I	TE ARDHURAT	197,362,755	192,746,012	97.7
1	Qera	175,439,394	175,081,184	99.8
2	Prodhimi i AAM brenda vendit	21,923,361	15,771,409	71.9
3	Te ardhura te tjera shërbime		19,649	
4	Te ardhurat nga interesat		610,604	
5	Te ardhura te tjera financ		1,263,166	
II	SHPENZIMET	157,612,351	146,619,054	93.0
1	Paga personeli	36,142,440	35,840,620	99.2
2	shpërblim per vjetërsi ne pune	6,652,455	5,888,560	88.5
3	Sigurime shoqërore	6,035,787	5,724,280	94.8
4	Sigurim objektësh	2,200,000	1,798,000	81.7
5	Sigurim automjetësh	300,000	299,420	99.8
6	Sigurim punonjësish	50,000	28,871	57.7
7	Taksa vendore	6,500,000	6,886,527	105.9
8	Tatime dhe taksa te tjera	100,000	30,903	30.9
9	Udhetime e djeta	3,600,000	2,544,182	70.7
10	Energji	2,114,000	1,663,138	78.7
11	detyrimi 30% i subjekteve venXe	3,671,000	3,524,111	96.0
12	Poste dhe telefon	663,000	608,060	91.7
13	Materiale per invest. e miremb.	9,437,913	9,460,941	100.2
14	Lende djegese dhe karburant	21,632,862	16,180,337	74.8
15	Shpenzime administrative etj	240,000	240,000	100.0
16	Mirembajtje e riparime të ndryshme	1,155,254	1,254,130	108.6
17	Furnitura nëntrajtime dhe shërbime	2,076,000	2,371,326	114.2
18	Shërbime bankare dhe kembime valute	1,100,000	373,987	34.0



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

19	Amortizimi	40,000,000	35,130,738	87.8
20	Konsumi i inventarit te imet	1,500,000	1,328,616	88.6
21	Shpenzime publicitet reklama	150,000	150,000	100.0
22	Shpenzime pritje, dhurata dhe festa zyrtare	150,000	150,000	100.0
23	Mirembatje e programit financiar	240,000	240,000	100.0
24	Ekspert kontabel	576,000	576,000	100.0
25	Të tjera	5,000,000	5,002,322	100.0
26	Humbje nga këmbimet valutore		2,666,296	
27	Gjoha dhe dëmshpërblime		451,875	
28	Provizgjone per klientet dhe shp gjyqesore	5,125,640	5,125,640	100.0
29	Vleresimi i objekteve ne administ te DSHTD	1,200,000	1,080,174	90.0
	Fitimi (Humbja) para tatimit	39,750,404	46,126,958	116.0
	Tatim Fitimi	5,962,561	7,755,671	130.1
	Fitimi Neto (Humbja)	33,787,843	38,371,287	113.6

Burimi i të dhënave : DSHTD

Nga auditimi i të treguesve ekonomikë-financiarë u konstatua se: Shkaqet e realizimit dhe mos realizimit të të ardhurave dhe të shpenzimeve janë:

a. Të ardhurat në total janë realizuar 97.7% .

1-Të ardhurat, pjesën më të madhe të të cilave e zënë të ardhurat nga qiratë, janë realizuar në masën 99.8%, dhe kjo tregon se asetet e DSHTD-së janë përdorur me efikasitet.

2-Mosrealizim më të madh kanë të ardhurat nga AAM brenda vendit me -28 % ose në vlerë absolute 6,151,950 lekë më pak se planifikimi.Ky mosrealizim i AAM-ve ka bërë që edhe totali i të ardhurave të ketë një mosrealizim rreth 2,3 %. Në mosrealizimin e të ardhurave sipas intervistave të kryera me specialistët e DSHTD-së kanë ndikuar:

- Mos kryerja e investimeve të planifikuara në disa apartamente te pallateve 4, 6, dhe 8, kryesisht ne pallatin 4 (ap 4/1/8 dhe ap 4/1/16 të planifikuar në total me vlerë 6,552,206 lekë, prej të cilave u përdor një pjesë e vogël e investimit të planifikuar për punime të paparashikuara në apartamente të tjera). Gjatë periudhës së planifikimit subjektet qiramarrëse në këto apartamente kishin kërkuar kryerjen e punimeve të rikonstruksionit, ndërkohë që në momentin e zbatimit të këtyre punimeve, kanë refuzuar t'i kryejnë ato për arsye të ndryshme paraqitur nga ana e tyre, duke sjellë kështu mospërdorimin e materialeve të prokuruar.

- Prokurimi i materialeve që u përdorën për të kryer investimin, në vlera më të vogla se sa ishin planifikuar.

Nisur nga argumentimi i tyre si dhe duke audituar në vite realizimin apo mosrealizimin e AAM-ve, konstatohet i njëjti mosrealizim dhe njëjti arsyetim për këtë mosrealizim .Edhe për vitin 2017 mosrealizimi i të ardhurave prej AAM-ve ka qenë 24 %.

b. Shpenzimet për vitin 2018 janë realizuar në masën 93 % në krahasim me planin. Gjatë vitit 2018, në krahasim me vitin 2017, vlen të përmenden se ka një përmirësim të treguesve të zërave kryesorë të shpenzimeve, duke shënuar ulje të shpenzimeve në krahasim me planin pothuajse në të gjithë zërat, por edhe ulje të shpenzimeve krahasuar me një periudhe 5 –vjeçare ku shpenzimet kanë ardhur duke u ulur dhe konkretisht krahasuar me vitin 2017 shpenzimet kanë një ulje të konsiderueshme në vlerë absolute prej 34,9 mln lekë.Duke krahasuar realizimin e shpenzimeve gjatë 2017 me 2018, konstatojmë se:

1-Ndryshe nga viti 2017, ku DSHTD-ja regjistroi shpenzime për Humbjet nga këmbimet valutore në vlerën 18,889,610 lekë që u shkaktuan si rezultat i efekteve nga kursi i këmbimit



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

nga rënia e ndjeshme e valutave gjatë vitit 2017, për 2018 humbjet nga kursi i këmbimit shënojnë shifrën 2,666,296 lekë, pra kemi një ulje të humbjes prej 16,2 mln lekë.

2-Realizimi i shpenzimeve për energjinë elektrike gjatë 2017 ishte në masën 259.78% ose 1,278,232 lekë më shumë se plani, tejkalim ky i ardhur kryesisht si pasojë e një planifikimi jo të saktë të zërit për energji elektrike, si dhe shpenzimit të energjisë pa kriter. Në planin ekonomiko-financiar për vitin 2018, ky fakt është pasur parasysh gjatë periudhës së planifikimit, duke planifikuar drejt shpenzimin për energji elektrike bazuar në shpenzimin faktik të vitit 2017, gjë që ka sjellë edhe një realizim të këtij zëri në masën 78.7% ose e thënë ndryshe në vlerën 1,663,138 lekë nga 2,114,000 lekë të planifikuara për tu shpenzuar.

3-Shpenzimet për lëndë djegëse dhe karburant kanë ulje krahasuar me vitin 2017, duke shënuar një realizim rreth 16 milion lekë nga 21.6 milion lekë të planifikuara. Realizimi i këtij shpenzimi në masën 75% deri në fund të vitit 2018 ka ardhur si rezultat i procedurës së prokurimit që kryhet në periudhën maj-qershor 2018 dhe sasia e prokuruar dhe e miratuar për shpenzim për 12 muaj në rastin konkret harxhohet vetëm në 7 muaj dhe pjesa e mbetur e solarit kalon për shpenzimet e tremujorit të parë për vitin pasardhës. *Gjithashtu nisur nga planifikimi i kryer për 2017 krahasuar me 2018 konstatojmë se realisht kemi një planifikim më të lartë në vitin 2018 të këtij zëri dhe konkretisht nëse për 2017 planifikimi ka qenë 19,6 mln për 2018 ky planifikim është rritur në 21,6 mln pra rreth 2 mln lekë më shumë dhe ulja e shpenzimeve në 16 mln nga 20 mln të harxhuara për karburant e lëndë djegëse në 2017 **nuk tregon menaxhim më të mirë nga DSHTD, por kjo përqindje realizmi në masën 75% është për arsyt e cituara më sipër.*** Gjithashtu konstatohet që Zëvendësimi i kaldajës së vjetër në pallatin 6 me vendosjen e kaldajës së re, nuk kanë sjellë një përdorim më me efikasitet të solarit apo thënë ndryshe ulje faktike të shpenzimeve gjatë vitit 2018. Për të pasqyruar më qartë konkluzionin tonë si grup auditimi në tabelën e mëposhtme jepen sasitë e solarit të harxhuara gjatë 6-mujorit II /2018 si dhe sasia e solarit e mbetur pa shpenzuar, për vitin ushtrimor pasardhës e cila është 55,400 litra në 31.12.2018 .

Tabela “Lëvrimi i sasisë së lëndës djegëse përgjatë periudhës korrik-dhjetor 2018”

Muaji	Sasia e lëvruar e solarit korrik-dhjetor 2018 (Lt)	Nr. Fature	Vlera e faturuar 2018 (lekë)	Vlera e likujduar 2018
Korrik	-	-	-	-
Gusht	-	-	-	-
Shtator	14,400	19.07.2018	1,778,000	1,779,939
Tetor	14,400	20, datë 24.10.2018	1,902,874	1,900,934
Nëntor	-	-	-	-
Dhjetor	28,800	44, datë 05.12.2018 dhe 1, datë 26.12.2018	1,732,320 1,918,252	1,732,320 1,916,273
Dhjetor 2018, në ruajtje aktmarrëveshje	55,400	2 datë 28.12.2018	6,674,592	-
Shuma	113,000		14,006,037	7,329,466
Diferencë e palëvruar 2018	55,400	-	-	(6,676,571)

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Sipas reflektimit të veprimeve në magazinë konstatohet se për periudhën korrik-dhjetor 2018 janë bërë hyrje në fletë hyrjet përkatëse sipas datës së faturës, në vlerën totale 14,006,037 lekë. Nga këto, janë bërë dalje, në përdorim të sistemit të ngrohjes sasia 57,600 litra solar në vlerën 7,331,445 lekë, duke lënë gjendje për tu mbartur në vitin 2019 sasinë prej 55,400 litra në vlerën 6,674,592 lekë, e cila përkon me sasinë e solarit mbajtur në ruajtje nga operatori ekonomik dhe faturuar në avancë në faturën nr. 2, datë 28.12.2018. Në lidhje me përdorimin e kësaj sasive solari nga DSHTD konstatohet se, operatori ekonomik ka prerë faturë tatimore për sasinë e mbetur në fund të vitit 2018, në sasinë 55,400 litra solar, duke bërë që nga ana e tij të jetë përmbushur afati i kontratës së lidhur mes palëve. Ndërkohë konstatohen 4 faturime të tjera nga kontraktuesi, por në vlerë tatimore zero, *duke bërë që realisht kjo kontratë e lidhur mes palëve të ketë kohëzgjatje jashtë afatit të parashikuar.*(sqarim i kryer edhe në pikën nr. 3 të Programit të Auditimit nr. 970/1 Prot, datë 02.12.2019, “**Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare**”).

Komente dhe shpjegime të DSHTD-së, dërguar me shkresë me nr.prot 1145/10, datë 19.0.2020.

DSHTD planifikon çdo vit sasi të njëjtë solari, bazuar në normën e konsumit dhe nevojat për këtë lëndë djegëse. Gjatë planifikimit, DSHTD merr parasysh që periudha pik për konsumin e solarit janë muajt Nëntor-Mars të vitit pasardhës. Duke qenë se kontratat e prokurimit publik mbyllen me 31.12 të vitit ushtrimor, DSHTD planifikon sasinë vjetore, të shtrirë në dy vite ushtrimore, me qëllim mbulimin e nevojave të ngrohjes edhe në muajt Janar-Mars të vitit pasardhës. Përndryshe godinat e ambasadave dhe diplomatëve, do të mbeteshin pa shërbimin e ngrohjes deri në kryerjen e procedurave të prokurimit për vitin pasardhës, gjë që do të shkaktonte pakënaqësi nga qiramarrësit, ndër të cilët përfaqësi të Trupit Diplomatik të huaj. DSHTD para lidhjes së çdo kontrate të prokurimit publik, bazuar edhe në dispozitat ligjore, kërkon nga OE me të cilin do të lidhet kontrata, sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës së kontratës. Pas paraqitjes së këtij dokumenti vijohet me nënshkrimin e kontratës. Mbajtja e garancisë së mallit, në vlerën 5% , ka rezultuar e panevojshme për t’u mbajtur, për shkak të natyrës specifike të mallit, si dhe konsumit periodik të tij në periudha shumë të shkurtra ditore. Kjo do të reflektohet në kontratat e tjera pasardhëse, duke e hequr si dispozitë nga kontrata. Me shkresën me nr.prot.1145/7, datë 20.01.2020 “Observacion lidhur me Aktin e konstatimit nr.1 datë 13.01.2020 të grupit të auditit të K.L.SH.-së”, ju kemi përcjellë shkresën si më poshtë: Formulari i sigurimit të kontratës, me datë 19.06.2018, me nr. Serie & fature 46452087, lëshuar nga shoqëria X.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi sikurse është trajtuar edhe në projekt-raport, realizimi në masën 75% i shpenzimeve të planifikuara nuk vjen si pasojë e një mirëmenaxhimi, por në analizën e kryer rezulton se sipas reflektimit të veprimeve në magazinë konstatohet se për periudhën korrik-dhjetor 2018 janë bërë hyrje në fletë hyrjet përkatëse sipas datës së faturës, në vlerën totale 14,006,037 lekë. Nga këto, janë bërë dalje, në përdorim të sistemit të ngrohjes sasia 57,600 litra solar në vlerën 7,331,445 lekë, **duke lënë gjendje për tu mbartur në vitin 2019 sasinë prej 55,400 litra në vlerën 6,674,592 lekë, e cila përkon me sasinë e solarit mbajtur në ruajtje nga operatori ekonomik dhe faturuar në avancë në faturën nr. 2, datë**



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

28.12.2018. Në lidhje me përdorimin e kësaj sasive solari nga DSHTD konstatohet se, operatori ekonomik ka prerë faturë tatimore për sasinë e mbetur në fund të vitit 2018, në sasinë 55,400 litra solar, duke bërë që nga ana e tij të jetë përmbushur afati i kontratës së lidhur mes palëve. Ndërkohë konstatohen 4 faturime të tjera nga kontraktuesi, por në vlerë tatimore zero, duke bërë që realisht kjo kontratë e lidhur mes palëve të ketë kohëzgjatje jashtë afatit të parashikuar. E njëjta procedurë është kryer edhe për vitin 2019, duke sjellë rrjedhimisht një planifikim më të lartë të solarit për çdo vit financiar të njëpasnjëshëm.

4-Realizimi i shpenzimeve për taksa vendore në masën 105.9% nga 6,500,000 lekë të planifikuara në 6,886,527 lekë , me një tejkalim në masën rreth 6%, ka ardhur si pasojë e rritjes së taksave vendore miratuar me VKB nr. 59, datë 30.12.2015 “Për sistemin e tarifave dhe taksave vendore në qytetin e Tiranës” me ndryshimet përkatëse.

5-Tejkalim në shpenzime ka për zërin mirëmbajtje dhe riparime të ndryshme në masën 108.6% ose nga 1,155,254 lekë të planifikuara në 1,254,130 lekë pra në vlerë absolute 98,876 lekë më shumë, si dhe për zërin “Furnitura, nëntrajtime dhe shërbime” nga 2,076,000 lekë të planifikuara në 2,371,326 lekë, me një tejkalim në vlerë absolute 295,326 lekë. Tejkalimi i shpenzimit për këto dy zëra ka ardhur si rezultat i shpenzimeve të paparashikuara që kanë ndodhur gjatë 2018, prandaj lind e nevojshme një planifikim më i saktë për të llogaritur cdo nevojë dhe kërkesë gjatë vitit në vazhdim.

Investimet për objektet pronë e DSHTD-së jashtë vendit janë realizuar:

Tabela. Nr.3.

Nr.	INVESTIMET NE AMBASADAT JASHTJE VENDIT PER VITIN 2018	PLAN	FAKT	PLAN	FAKT
		EURO	EURO	USD	USD
1	AMBASADA NE ROME	57,308	58,811		
2	AMBASADA NE STOKHOLM	57,672	59,325		
3	AMBASADA NE BRUKSEL	27,282	26,886		
4	AMBASADA NE ATHINE	85,701	85,580		
5	MISIONI I PERHERSHEM RSH-së PRANE OKB-së NEË YORK			0	0
6	AMBASADA NE EA SHINGTON			10,000	1,835
TOTALI		227,963	230,602	10,000	1,835

7-Një zë tjetër për shpenzimet i emërtuar “Të tjera” dhe i realizuar në masën 100% është planifikuar në vlerën 5,000,000 lekë dhe krahasuar me planifikimin e vitit 2017 që ka qenë 970, 000 lekë, është relativisht shumë i lartë ose e thënë ndryshe 310 % më shumë. Në informacionin e kërkuar nga grupi i auditimit ndaj sektorit të financës janë paraqitur 12 lloje shërbimesh të përgjithshme që në konstatimin tonë janë të rritura artificialisht dhe të paargumentuara. Konkretisht shërbimi me emërtimin “Udhëtim turistik” në vlerën 960,000 lekë dhe “Materiale të paparashikuara “ në vlerën 1,560,000 lekë.

7/1-“Udhëtimi turistik” është kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Sektori i Administratës dhe zbatimit si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “I ndryshuar dhe VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”. Në udhëtim kanë marrë pjesë 15 persona për datat 12-15 tetor.

Kryesisht udhëtimi turistik parashikohet në monumentet kulturore të Budapestit dhe Vjenës.Udhëtimi turistik është bërë me urdhër prokurimi nr.176, datë 08.10.2018. Shërbimi i



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

procedurës së prokurimit u shoqërua me fatura nr.776, datë 17.10.2018, me vlerë totale 760.000 leke me tvsh nga operatori X Travel Bus. Nga sa më sipër konstatohet se kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet në bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar, pika 1 citon se:

1. Ndërmarrjet shtetërore e përdorin shumën e fitimit vjetor të realizuar, pas zbritjes të tatimit, për qëllimet dhe sipas rradhës që vijon:- për krijimin e rezervës për shpërblim suplementar të punonjësve, për krijimin e rezervave të tjera.

Ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b, ku citohet se:

Kompetencat e organeve kolegjiale 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës; b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

Komente dhe shpjegime të DSHTD-së, dërguar me shkresë me nr.prot 1145/10, datë 19.0.2020.

DSHTD është ndërmarrje shtetërore, e cila ushtron veprimtarinë e saj bazuar në ligjin organik “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar. Organi drejtues i ndërmarrjes është Këshilli Drejtues, i cili përcakton politikat e drejtimit të veprimtarisë së ndërmarrjes, sic edhe përcaktohet në pikën 2, neni 18 të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar ku citohet se “Këshilli Drejtues është organ kolegjial që realizon drejtimin e veprimtarisë së ndërmarrjes shtetërore”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi ritheksojmë që është në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b, ku citohet se:

Kompetencat e organeve kolegjiale 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë: a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës; b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

7/2-Nga dokumentacioni i paraqitur nga sektori i financës konstatohet se faturat justifikuese përshkruajnë shërbime të kryera dhe jo materiale sikurse cilësohet në zërin përkatës të shpenzimit të kryer për vitin 2018, duke mos argumentuar vlerën e lartë të këtij shpenzimi. Gjithashtu nga kqyrja e faturave konstatohet se kemi përsëritje të shërbimeve për të cilat është planifikuar dhe kryer shpenzim tjetër i veçantë, konkretisht :

-Fatura me nr.347, datë 25.04.2018 ka përshkrimin “Shërbim me vinç për krasitje peme dhe transport”, dhe vlerë 53,400 lekë, ndërkohë që në shpenzime të tjera përfshihet i njëjti nënzhë më vete me emërtimin “Shërbim me vinç për krasitje peme dhe transport” në vlerën 240,000 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

-Fatura me nr.1458, datë 27.11.2018 ka përshkrimin “Dezinfektim i ambjenteve të brendshme nga pastrime”, dhe vlerë “10,800 lekë, ndërkohë që në shpenzime të tjera përfshihet i njëjti nënë me vete me emërtimin “Shërbime higjieno-sanitare” në vlerën 240,000 lekë.

Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me parimin bazë të kontabilitetit, besueshmërinë sipas SKK1 “Mbi parimet bazë të raportimit financiar”, Informacioni i dhënë në pasqyrat financiare duhet të jetë i besueshëm. Informacioni është i besueshëm kur ai është i lirë nga gabimet materiale dhe paragjykimet si dhe kur përfaqëson me besnikëri atë që ai ka për qëllim të përfaqësojë.

Trajtimi i observacionit të DSHTD-së me nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020.

DSHTD: Në lidhje me shpenzimet “shërbim me vinç për krasitje pemësh dhe transport” sqarojmë se vlera 240,000 lekë është vlera e planifikuar e këtij shpenzimi në Planin ekonomik financiar 2018 në zërin “Të tjera” ndërsa vlera 53,400 lekë është shpenzimi faktik i këtij shërbimi gjatë 2018.

Po kështu dhe për shërbimin “Dizinfektim i ambjenteve të brendshme nga pastrime”, vlera 240,000 lekë është vlera e planifikuar e këtij shpenzimi në Planin ekonomik financiar 2018 në zërin “Të tjera” ndërsa vlera 10,800 lekë është shpenzimi faktik i këtij shërbimi gjatë 2018.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi sikurse edhe ju e citoni ajo që ne konstatojmë janë shërbime edhe në zëra të vecantë por njëkohësisht edhe te “Të tjera”, pra shpenzime të dubluara, duke sjellë në këtë mënyrë një vlerë relativisht të lartë të ky shpenzim.

Për të dhënë një pamje të qartë të ecures së rezultatit financiar japim një përmbledhje-progressive për pesë vitet e fundit pra 2014-2018 , në vijim:

Tabela.nr.5.

EMËRTIMI	2014	2015	2016	2017	2018
Të ardhurat	243,077,888	198,879,280	188,089,400	187,068,105	192,746,012
Shpenzimet	188,516,751	192,428,735	198,097,558	181,572,240	146,619,054
Fitim (+)/Humbje(-)	54,561,137	6,450,545	-10,008,158	5,495,865	46,126,958
Tatimi mbi fitimin	-8,417,363	-1,153,380		-860,620	-7,755,671
Humbja e vitit paraardhës	-20,816,316	0	0	-4,635,245	-5,372,913
FITIMI NETO	46,143,774	5,297,165	-10,008,158	4,635,245	38,371,287

Sikurse konstatohet edhe nga tabela e mësipërme, në këto pesë vjet , i vetmi vit me humbje të konsiderueshme është viti 2016 në vlerë prej 10 mln lekë, ndërkohë që viti 2018 është mbyllur më një fitim bruto prej 46,1 mln lekë osë me një fitim pas Tatim Fitimit në vlerë 38,4 mln lekë. Vlera prej 5,372,913 lekë, ka shkuar për mbulimin e pjesës së mbetur të humbjes të vitit 2016 në masën 10,008,158 lekë, duke sjellë në këtë mënyrë shlyrjen përfundimtare të humbjes prej 10 mln lekë të mbartur nga viti 2016 e cila sillte një kosto të madhe për DSHTD-në . Pra nga rezultatet e mësipërme duhet theksuar që megjithëse viti 2018 ka shënuar një rritje të konsiderueshme të fitimit, viti më i mirë në fitim mbetet viti 2014 me një fitim pas Tatim Fitimit në vlerën 46,1 mln lekë, *gjë që tregon se burimet financiare të të ardhurave duhet të përdoren më me ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë.*

-Gjatë programimit konstatohet copëzim i fondeve për investime dhe mirëmbajtje në objekte të veçanta, si: lyerje e objektit, riparime elektrike, riparime hidraulike, riparime kaldaje etj.,



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

për rrjedhojë nuk është arritur eficaenca dhe efektiviteti i fondeve, pasi çdo vit parashikohen fonde për të njëjtat objekte. -Parashikimi i investimeve dhe mirëmbajtjeve për çdo vit në objektet e ambasada të RSH-së :Athinë, Stokholm, Bruksel dhe Romë pa projekt zbatimi, skica dhe pa shënime teknike për çdo objekt.

-Në hartimin e preventivit paraprak për punime të investim-mirëmbajtjes në ambasadat e RSH, nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat ligjore, të parashikuara në manualet teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre, apo klasifikimi dhe struktura e kostos së punimeve të ndërtimit, pasi mungojnë analizat teknike e strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit.

Këto mangësi janë të konstatuara vazhdimisht nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por të pa korrigjuara ende, edhe pse vërehet një situatë e përmirësuar nga ana e përgatitjes së dosjes dhe dokumentacionit plotësues të investimit.

*Realizimi i treguesve ekonomiko-financiar kryesor për 11-mujorin e parë të vitit 2019 krahasuar me planin e vitit 2019 paraqitet si më poshtë:

Tabela.nr.6.

	Emertimi	Plani 2019	Plani J-Nëntor 2019	Fakti J- N 2019	% Realizimi
	TE ARDHURAT	200,309,570	183,617,106	183,493,085	100%
1	Qera	180,583,700	165,535,058	166,369,140	101%
2	Prodhimi i AAM brenda vendit	19,725,870	18,082,048	14,581,335	81%
3	Te ardhura te tjera sherbime (shitje skrap)			988,021	
4	Te ardhurat nga interesat			14,333	
5	Te ardhura te tjera financ (penalitet)			1,540,256	
	SHPENZIMET	188,366,840	135,616,323	126,496,921	93%
1	Paga personeli	39,356,640	36,076,920	35,655,900	99%
2	Sigurime shoqerore	6,573,000	6,025,250	5,832,270	97%
3	Sigurim objektsh (brenda dhe jashte)	2,000,000	1,833,333	1,448,568	79%
4	Dokumentacion dhe Sigurim automjetesh	360,000	330,000	199,410	60%
5	Sigurim punonjesish	50,000	45,833	27,587	60%
6	Taksa vendore	6,900,000	6,900,000	6,995,742	101%
7	Tatime dhe taksa te tjera	100,000	91,667	11,062	12%
8	Udhetime e djeta	3,500,000	3,208,333	2,436,257	76%
9	Energji	2,100,000	1,925,000	1,494,638	78%
10	detyrimi 30% i subjekteve venXe	4,280,000	1,378,620	1,378,620	100%
11	Poste, telefon, internet	890,000	815,833	702,383	86%
12	Materiale per invest. e miremb.	12,000,000	11,000,000	10,720,679	97%
13	Lende djegese dhe karburant	20,700,000	18,975,000	15,818,039	83%
14	Shpenzime administrative + flet zyrt etj	240,000	220,000	149,970	68%
15	Mirembajtje e riparim ndryshme mjetesht	360,000	330,000	288,100	87%
16	Furnitura nentrajtime dhe sherbime	3,770,000	3,455,833	2,614,663	76%
17	Sherbime bankare dhe kembime valute	1,000,000	916,667	286,005	31%
18	Amortizimi	75,000,000	35,000,000	35,000,000	100%
19	Konsumi i inventarit te imet	1,500,000			
20	Shpenzime publicitet reklama	100,000			
21	Shpenzime pritje, dhurata dhe festa zyrtare	240,000	50,000	36,000	72%
22	Mirembajtje e programit financiar	280,000	256,667	235,631	92%
23	Ekspert kontabel	637,200	637,200	636,000	100%
24	Të tjera	3,430,000	3,144,167	1,390,238	44%
25	Humbje nga këmbimet valutore		-		
26	Gjoha dhe dëmtshpërblime		-	139,160	
27	Provgione per klientet dhe shp gjyqesore	3,000,000	3,000,000	3,000,000	100%
	Fitimi (Humbja) para tatimit	11,942,730	48,000,783	56,996,164	119%
	Tatim Fitimi	1,791,410	7,200,117	8,549,425	119%
	Fitimi Neto (Humbja)	10,151,320	40,800,664	48,446,738	119%

Burimi i të dhënave : DSHTD

Nga auditimi i treguesve ekonomikë-financiarë u konstatua se:

Të ardhurat për 11-mujor janë realizuar 100 % .



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

1-Të ardhurat, pjesën më të madhe të cilave e zënë të ardhurat nga qiratë, janë realizuar në masën 101 %, dhe kjo tregon se asetet e DSHTD-së janë përdorur me efikasitet, ekonomicitet dhe eficiencë.

2-Mosrealizim kanë të ardhurat nga AAM brenda vendit me -19 % ose në vlerë absolute 3,500,713 lekë më pak se planifikimi.

Në mosrealizimin e të ardhurave sipas intervistave të kryera me specialistët e DSHTD-së kanë ndikuar:

- Mos kryerja e investimeve të planifikuara në disa apartamente te pallateve 4, 6, dhe 8, kryesisht në pallatin 4 (ap 4/1/8 dhe ap 4/1/16 të planifikuar në total me vlerë 6,552,206 lekë, prej të cilave u përdor një pjesë e vogël e investimit të planifikuar për punime të paparashikuara në apartamente të tjera). Gjatë periudhës së planifikimit subjektet qiramarrëse në këto apartamente kishin kërkuar kryerjen e punimeve të rikonstruksionit, ndërkohë që në momentin e zbatimit të këtyre punimeve, kanë refuzuar t'i kryejnë ato për arsye të ndryshme paraqitur nga ana e tyre, duke sjellë kështu mospërdorimin e materialeve të prokuruar.

- Prokurimi i materialeve që u përdorën për të kryer investimin, në vlera më të vogla se sa ishin planifikuar.

c. Shpenzimet për vitin 2019 (11 mujour) janë realizuar në masën 93 % në krahasim me planin.

Gjatë vitit 2019, (11 mujour) në krahasim me vitin 2018, treguesit e shpenzimeve janë pothuaj të njëjtë me vitin e kaluar, por në planifikimin vjetor realisht kemi një planifikim të lartë në vlerë totale 188,366,840 lekë për 12-mujor, dhe një rritje në vlerë absolute prej 30,7 mln lekë më shumë krahasuar me vitin 2018 ku planifikimi ka qenë 157,6 mln lekë. Nga këto janë shpenzuar 126,4 mln lekë ose 67 % e totalit të shpenzimeve për 11-mujorin e vitit 2019.

Duke krahasuar realizimin e shpenzimeve gjatë 2018 me 2019, konstatohet se:

1-Në lidhje me humbjet nga kursi i këmbimeve, ku DSHTD-ja regjistroi shpenzime për Humbjet nga këmbimet valutore në vlerën 2,666,296 lekë që u shkaktuan si rezultat i efekteve nga kursi i këmbimit nga rënia e ndjeshme e valutave gjatë vitit 2018, për 2019 humbjet nga kursi i këmbimit paraprakisht janë 286,005 lekë, shifër kjo relative pasi e saktë do të jetë në fund të 12-mujorit.

2-Realizimi i shpenzimeve për energjinë elektrike gjatë 2018 ishte në masën 78.7% ose e thënë ndryshe në vlerën 1,663,138 lekë nga 2,114,000 lekë të planifikuara për tu shpenzuar, ndërsa për vitin 2019 për 11 mujour realizimi i shpenzimeve është në vlerën 1,494,638 lekë ose 78% kundrejt planifikimit. Pra pothuajse janë të njëjtët tregues me vitin e mëparshëm.

3-Shpenzimet për lëndë djegëse dhe karburant për 11-mujor kanë një realizim rreth 16 milion lekë ose 83% nga 20,7 milion lekë të planifikuara. Ndërkohë planifikimi i këtij zëri për vitin 2018 ka qenë 21,6 mln dhe shpenzimet për 12 mujour kanë qenë 16 mln. Pra konstatohet një rritje e shpenzimeve faktike deri në fund të vitit 2019, pavarësisht zëvendësimit të dy kaldajave të vjetra me kaldaja të reja. *Nga auditimi konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, duke bërë që afati i lëvrimit të jetë me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që gjendja e solarit në fund të kontratës rezulton përkatësisht 55,400 litra dhe 69,500 litra, duke vërtetuar që sasia e planifikuar të jetë më e lartë në krahasim me konsumin faktik të saj.*

4-Realizimi i shpenzimeve për taksa vendore është në masën 101% nga 6,900,000 lekë të planifikuara në 6,995,742 lekë të realizuara ose 109,215 lekë më shumë në vlerë absolute krahasuar me 2018.

5-Vlera e cila ka sjellë rritje në planifikimin e shpenzimeve për vitin 2019, është “amortizimi” i planifikuar në masën 75 mln dhe i realizuar për 11-mujor në vlerën 35 mln ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

46,6 %. Krahasuar me 2018 ky planifikim është 35 mln lekë më shumë i argumentuar si më poshtë:

Në draft raportin e ekspertës kontabël për Pasqyrat financiare 2018, Baza për opinionin me rezervë, paragrafi i parë citohet:

“Siç është paraqitur në shënimin nr. 10 të pasqyrave financiare të mbyllura më 31 dhjetor 2018, Aktivët afatgjatë materiale paraqiten në vlerën 4,687,173 mijë lekë, prej të cilave 3,229,039 mijë lekë janë ndërtesa brenda dhe jashtë vendit.

Gjatë vitit 2018 shoqëria ka zgjedhur metodën e rivlerësimit për të matur vlerën e kategorisë së “ndërtesave”, dhe ka kryer rivlerësimin e disa prej tyre, por jo për të gjitha aktivët e përfshira në këtë kategori. Vlera neto në 31 dhjetor 2018 e ndërtesave të rivlerësuara është 1,898,766 mijë lekë dhe vlera neto e ndërtesave të parivlerësuara është 1,330,273 mijë lekë.

Kjo mënyrë rivlerësimi nuk është në përputhje me SKK 5 Aktive Afatgjatë Materiale i cili kërkon që nëse një aktiv afatgjatë rivlerësohet, duhet të rivlerësohet e gjithë kategoria e aktiveve afatgjatë materiale të cilës ai i përket”.

Bazuar në sa më sipër, sqarojmë se DSHTD-ja nuk ka bërë rivlerësim tërësor për të gjithë kategorinë e aktiveve afatgjatë materiale, por vetëm për një pjesë të tyre, për arsye të pamundësisë ekonomike dhe logjistike (një pjesë e ndërtesave janë Ambasadat e RSH jashtë vendit). Ky opinion dhe shqyrtim situatë është bërë në periudhën qershor 2019 në kuadër të përgatitjes së informacionit për realizimin e treguesve 2018, ndërkohë në dhjetor 2018, DSHTD-ja kishte miratuar tashmë Planin ekonomik-financiar 2019, ku zëri “Amortizimi” është parashikuar 75,000,000 lekë me arsyetimin që do të pasqyrohej vlera e ndërtesave të rivlerësuara gjë që ndikon në rritjen e amortizimit në bazë të vlerës së re të tregut të ndërtesave dalë nga rivlerësimi.

Nisur nga opinioni i ekspertës kontabël për rivlerësim total të aktiveve në përputhje me SKK 5 Aktive Afatgjatë Materiale, DSHTD-ja nuk kontabilizoi edhe gjatë 2019 vlerën e re të ndërtesave pas rivlerësimit pjesor (vetëm pallatet 4, 6 dhe 8) gjë që do të ndikonte në amortizimin e shtuar, duke qenë se metoda e rivlerësimit e përdorur nga DSHTD për të matur vlerën e kategorisë së “ndërtesave”, duke rivlerësuar vetëm një pjesë të tyre, nuk është në përputhje me SKK 5 Aktive Afatgjatë Materiale, e cila kërkon rivlerësim të të gjithë kategorisë së Aktiveve Afatgjatë Materiale.

Gjatë planifikimit 2020, DSHTD ka parashikuar vlerësimin e ndërtesave në Pallatin nr.57, në Bulevardin “Zogu I”, pronë e DSHTD-së.

6-Planifikim dhe realizim më të madh kemi në zërin “Furnitura, nëntrajtime, dhe shërbime ku krahasuar me 2018 kishim një planifikim prej 2,076 mln lekë dhe tejkalim realizimi në 2,4 mln lekë, për vitin 2019 planifikimi është 3,77 mln lekë ose 1.7 mln lekë më shumë dhe realizimi 11 muor është 2.6 mln lekë pra një sifër e cila në 12 muor do të jetë më e lartë dhe krahasuar me 2018 rreth 181 % më shumë. Tejkalmi i këtij shpenzimi është veprim i përsëritur dhe kjo kërkon një planifikim dhe parashikim të argumentuar nga sektori i administratës dhe planifikimit për më tepër që ky zë vjen duke u rritur.

Si konkluzion nga auditimi konstatohet se:

-Për hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programeve ekonomike-financiare institucioni i DSHTD, nuk bazohet në metodologji të sakta dhe në standarte bashkëkohore të menaxhimit. Në përgjithësi në zëra të caktuar vërehet fenomeni i tejkalimit të shpenzimeve të përsëritur dhe i paargumentuar. Ndërmarrja nuk ka një program zhvillimi aftmësor ku të përcaktohen objektiva konkrete që të garantojnë rritjen e vazhdueshme të të ardhurave dhe rrjedhimisht të rezultatit të saj financiar.

Komente dhe shpjegime të subjektit të audituar.

1-Për gjetjet e mësipërme, DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, paraqet të njëjtat



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

argumentë shpjegues të paraqitur me shkresën nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020, duke cituar se: Strukturat drejtuese dhe menaxhuese të DSHTD-së, gjatë vitit 2019, në kuadër të planifikimit afatmesëm, janë angazhuar për hartimin e Planit ekonomik-financiar afatmesëm. Konkretisht është miratuar nga ana e Drejtorit të DSHTD-së shkresa me nr prot.971/1, datë 01.10.2019 “Program masash për hartimin e planit ekonomik-financiar afatmesëm për periudhën 2020-2022” ku përcaktohen qartë hapat që do të ndiqen për hartimin e këtij plani. Me VKD nr.1, datë 06.01.2020, DSHTD-ja ka miratuar Planin ekonomik-financiar afatmesëm 2020-2022. Bashkëlidhur: Shkresa me nr prot.971/1, datë 01.10.2019 “Program masash për hartimin e planit ekonomik-financiar afatmesëm për periudhën 2020-2022”; Plani ekonomik-financiar për periudhën afatmesme 2020-2022.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, sepse sikurse ju e citoni: Plani ekonomik-financiar për periudhën afatmesme 2020-2022, është miratuar me VKD nr.1, datë 06.01.2020, dhe periudha e auditimit për të cilën ne kemi konstatuar këtë gjetje, pra 2018-2019, nuk ka plan afat-mesëm.

Titulli i gjetjes nr.1

Mungesa e programeve të zhvillimit afatmesëm dhe tejkalimi i shpenzimeve në zëra të caktuar

Nga auditimi u konstatua se për hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programeve ekonomike-financiare institucioni i DSHTD, nuk bazohet në metodologji të sakta dhe në standarte bashkëkohore të menaxhimit. Në përgjithësi në zëra të caktuar vërehet fenomeni i tejkalimit të shpenzimeve i përsëritur dhe i paargumentuar si dhe një planifikim më i lartë se sa nevojat faktike të ndërmarrjes. Konkretisht nga auditimi konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, duke bërë që afati i lëvrimit të jetë me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që gjendja e solarit në fund të kontratës rezulton përkatësisht 55,400 litra dhe 69,500 litra, duke vërtetuar që sasia e planifikuar të jetë më e lartë në krahasim me konsumin faktik të saj.

Situata:

Ndërmarrja nuk ka një program zhvillimi afatmesëm ku të përcaktohen objektiva konkrete që të garantojnë rritjen e vazhdueshme të të ardhurave dhe rrjedhimisht të rezultatit të saj financiar. Tejkallim në shpenzime ka për zërin mirëmbajtje dhe riparime të ndryshme në masën 108.6%, për zërin “Furnitura, nëntrajtime dhe shërbime” nga 2,076,000 lekë të planifikuara në 2,371,326 lekë, me një tejkallim në vlerë absolute 295,326 lekë si dhe në zërin “Të Tjera”, që për vitin 2018 ka qenë planifikuar në masën 5 mln lekë e ku rezulton se kjo është vlerë e rritur artificialisht dhe e paargumentuar. Tejkallimi i shpenzimit për këto tre zëra ka ardhur si rezultat i shpenzimeve të paparashikuara dhe një planifikimi jo të saktë nga DSHTD, për 2018. Gjatë vitit 2019, (11 mujor) në krahasim me vitin 2018, treguesit e shpenzimeve janë pothuaj të njëjtë me vitin e kaluar, por në planifikimin vjetor realisht kemi një planifikim të lartë në vlerë totale 188,366,840 lekë për 12-mujor, dhe një rritje në vlerë absolute prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

30,7 mln lekë më shumë se viti 2018 e cila lidhet me një planifikim të lartë në zërin “Amortizim” i planifikuar në masën 75 mln dhe i realizuar për 11-mujor në vlerën 35 mln ose 46,6 %.

Kriteri:

Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, Ligjin nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”.

Ndikimi/Efekti:

Ndikim i drejtpërdrejtë në rezultatin financiar të ndërmarrjes

Shkaku:

Mungesa e programeve të zhvillimit afatmesëm dhe tejkalimi i shpenzimeve në zëra të caktuar

Rëndësia:

E Lartë

Rekomandimi:

Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të punohet për një programim real të shpenzimeve, sipas kërkesave reale të institucionit dhe në përputhje me udhëzimet e ministrisë së Financave për këtë qëllim, duke eliminuar formalitetin në programimin e këtyre fondeve. Të merren masa për uljen e shpenzimeve për zërin Udhëtime e dieta në të ardhmen si dhe për zërin “Të tjera”. Këshilli Drejtues të hartojë një pasqyrë të plotë të shërbimeve që mund të ofrohen nga ndërmarrja dhe mbi këtë bazë të përgatitet një program zhvillimi afatmesëm për qëndrueshmërinë ekonomike të institucionit.

**Titulli i gjetjes
nr. 8**

Miratimi i udhëtimit turistik para përfundimit të rezultatit financiar dhe pa miratimin nga MEPJ.

Situata:

Nga auditimi u konstatua se “Udhëtimi turistik” është kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Sektori i Administratës dhe zbatimit si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “ i ndryshuar dhe VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”. Në udhëtim kanë marrë pjesë 15 persona për datat 12-15 tetor.

Kryesisht udhëtimi turistik parashikohet në monumentet kulturore të Budapestit dhe Vjenës. Udhëtimi turistik është bërë me urdhër prokurimi nr.176, datë 08.10.2018. Shërbimi i procedurës së prokurimit ë shtë shoqëruar me faturë n nr.776, datë 17.10.2018, me vlerë totale 760.000 leke me tvsh nga operatori X Travel Bus. Nga sa më sipër konstatohet se kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet në bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “i ndryshuar, pika 1 citon se:

1. Ndërmarrjet shtetërore e përdorin shumën e fitimit vjetor të realizuar, pas zbritjes të tatimit, për qëllimet dhe sipas rradhës që vijon:- për krijimin e rezervës për shpërblim suplementar të punonjësv , për krijimin e rezervave të tjera.

Ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MEPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b.

Kriteri:

Ligji nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe strukturës”, Neni 6, Pika 1/b

Ndikimi/Efekti:

Mos marrja e miratimit nga organi epror

Shkaku:

Mungesa e zbatimit të hierarkisë

Rëndësia:

E lartë



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Rekomandimi:

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

1.2. Auditimi i procedurave të kryera për realizimin e të ardhurave nga dhënia me qera e objekteve në administrim të DSHTD-së.

Nga ana e Drejtorit të DSHTD-së për çdo vit buxhetor me urdhër të brendshëm është ngritur grup pune për testimin e tregut të qerave të objekteve në administrim të D.SH.T.D.

- ✓ Me urdhërin nr.481 datë 15.12.2017 është ngritur grupi për studimin e tarifave të dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, vënë në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaj për vitin 2018.
- ✓ Me urdhërin nr.262 datë 25.10.2018 është ngritur grupi i punës për studimin e tarifave të dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, vënë në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaj, për vitin 2018.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, grupit të auditimit konstatohet se për secilin vit janë vendosur çmimet e dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, të cilat janë në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaj. Bashkëngjitur secilit studim, është Vendimi i Këshillit Drejtues përkatësisht vendimi nr.21, datë 29.12.2017 dhe vendimi nr.24, datë 19.11.2018. Çmimet e aplikuara për dhënien me qera si në vitin 2018 dhe në vitin 2019 paraqiten më të ulëta se tregu si dhe sipas rasteve të trajtuara në vijim janë aplikuar nga DSHTD çmime qeraje më të ulëta se sa çmimet e vendosura në KD, për subjekte privatë të cilët nuk gëzojnë statusin e Trupit Diplomatik.

-Për periudhën Janar – Dhjetor 2018 janë lidhur kontrata qeraje si më poshtë vijon:

- » 66 kontrata qeraje me subjekte te huaja
- » 15 kontrata qeraje me subjekte venXe
- » 2 vila me marrëveshje reciprociteti

-Për periudhën Janar – Dhjetor 2019 janë lidhur kontrata qeraje si më poshtë vijon:

- » 77 kontrata qeraje me subjekte te huaja
- » 15 kontrata qeraje me subjekte venXe
- » 1 vilë me marrëveshje reciprociteti

Gjithashtu ambjentet të cilat DSHTD ka në administrim sipas VKM Nr. 450, Datë 16.6.2005, janë:

-Vila nr. 12 e cila ka qenë në përdorim nga Ambasada Bullgare sipas marrëveshjes së reciprocitetit nënshkruar midis Republikës së Shqipërisë dhe Republikës së Bullgarisë, lidhur më 10.11.2008.

Pas përfundimit të marrëveshjes së reciprocitetit më datë 10.07.2019, DSHTD për vilën nr. 12 ka lidhur kontratën e qerasë me Ambasadën e Republikës Bullgare.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

-Vila nr. 57 e cila përdoret nga Ambasada Kineze në bazë të *marrëveshjes së reciprocitetit* nënshkruar midis Republikës Shqipërisë dhe Republikës Popullore të Kinës.

Një përmbledhje e objekteve të dhëna me qera pronë e shtetit shqiptar në administrim të DSHTD-së, për periudhën objekt auditimi jepet në Aneksin nr. 1, bashkëlidhur këtij Projekt Raporti auditimi.

Për cdo vit periudhë auditimi është ngritur grupi i punës i përbërë nga tre specialistë, për studimin e tregut për dhënien me qera të pasurive në administrim. Komisioni i ngritur për këtë qëllim ka mbledhur oferta në agjenci të ndryshme imobiliare të cilat i ka bashkëlidhur relacionit. Në zbatim të materialit të hartuar nga ky komision, sektori i planifikimit dhe finacës ka bërë relacion në Këshillin Drejtues duke propozuar dhe miratuar tarifat si më poshtë:

Tabela Nr.1

Nr	Objektet	2015	2016	2017	2018
1	Apartament për banim i parikonstruktuar	5 €/m ²	5 €/m ²	5 €/m ²	5 €/m ²
2	Apartament për banim i rikonstruktuar	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²
3	Ambjent për zyrë	7 €/m ²	7 €/m ²	7 €/m ²	7 €/m ²
4	Ambjent në katin përdhe	7 €/m ²	7 €/m ²	7 €/m ²	7 €/m ²
5	Ambjent në katin përdhe anash e mbrapa	5 €/m ²	5 €/m ²	5 €/m ²	5 €/m ²
6	Truall i lirë funksional (cmim dysHEME)	150 lekë/m ²	150 lekë/m ²	150 lekë/m ²	150 lekë/m ²
7	Sipërfaqe vilash me destinacion :përdorim për zyra	7,5 €/m ²	7,5 €/m ²	7,5 €/m ²	7,5 €/m ²
8	Sipërfaqe vilash me destinacion :përdorim për rezidencë	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²	5,5 €/m ²
9	Sipërfaqja e bodrumeve të vilave	4 €/m ²	4 €/m ²	4 €/m ²	4 €/m ²
10	Sipërfaqja e oborreve të vilave	1,5 €/m ²	1,5 €/m ²	1,5 €/m ²	1,5 €/m ²
11	Pall. Nr.57 (Apartament për banim)	3 €/m ²	3 €/m ²	3 €/m ²	4 €/m ²
12	Pall. Nr.57 (Bodrume)			4 €/m ²	4 €/m ²
13	Pall. Nr.57 (Apartament për zyrë)			5 €/m ²	5 €/m ²

Nga sa më sipër, nisur nga të dhënat statistikore për një periudhë 4-vjeçare, konstatohet që tarifat e dhënies me qera janë të njëjta pra nuk ka ndryshime. Për vitin 2020, me urdhër nr.238, datë 07.11.2019, të Drejtorit të DSHTD-së, është ngritur grupi i punës prej tre anëtarësh (të njëjtë) për studimin e tarifave të dhënies me qera të cilët kanë përpiluar informacionin e mbledhur për secilin rast. Aktualisht me VKD nr.29, datë 20.11.2019 ka miratuar tarifat e qirasë të objekteve që DSHTD-ja ka në administrim për vitin 2020, sipas relacionit me nr prot.1085/3, datë 20.11.2019 “Relacion mbi miratimin e tarifave të dhënies me qira të objekteve që DSHTD-ja ka në përgjegjësi administrimi, të vëna në dispozicion për subjektet venXe dhe ato të huaja për vitin 2020”.

Rezulton që tarifat dhe kontratat e lidhura nga DSHTD për ambiente banimi në Pall nr.57 ose e thënë ndryshe, me adresë Bulevardi “Zogu i Parë“, janë me vlerë 3 €/ m² dhe nga praktika konstatohet se tarifat e qerasë për këto ambiente janë më të ulëta se çmimi i tregut në këtë zonë, pasi nisur nga studimet e kryera nga vetë DSHTD ku informacioni është marrë nga agjenci imobiliare dhe të dhëna nga interneti, rezulton që për apart/për banim, çmimi varion 4-6 €/ m² dhe për apartamente për zyra apo kat përdhe varion nga 4,5-5,5 €/ m².



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

-Me shkresën nr.prot 1438/1, datë 23.12.2017 në zbatim të urdhrit nr.481, datë 15.12.2017, grupi i punës ka testuar dhe ka paraqitur çmimet për zonat e studiuara. Për këtë vit mes zonave të studiuara nuk rezulton zona e bulevardit Zogu I, ku ndodhet pall nr.57. Me shkresë nr.1471/1, datë 28.12.2017, sektori i planifikimit dhe financës ka propozuar që apartamentet në këtë zonë të vazhdojnë të tarifohen në periudha të njëpasnjëshme me 3 €/ m², miratuar edhe me VKD, pra pa studim tregu.

-Me shkresën nr.prot 1030/1, datë 05.11.2018 në zbatim të urdhrit nr.262, datë 25.10.2018, grupi i punës ka testuar dhe ka paraqitur çmimet për zonat e studiuara. Për këtë vit mes zonave të studiuara përsëri nuk rezulton zona e bulevardit Zogu I, ku ndodhet pall nr.57, ndërkohë që bëhen studime për zonën Komuna e Parisit, zona pranë kopshtit Botanik etj, ku DSHTD nuk administron asnjë subjekt. Me shkresë nr.1030/2, datë 19.11.2018, sektori i planifikimit dhe financës ka propozuar që apartamentet në këtë zonë të tarifohen me 4 €/ m², miratuar edhe me VKD. Pra për 2019 kemi një rritje me 1€/ m² për apartamentet për banim në këtë zonë, ndërkohë që studimet e kryera në çdo vit nga grupi i punës janë të mangëta, sipërfaqësore dhe nuk sjellin asnjë risi në këtë drejtim.

Për këtë mbajnë përgjegjësi komisionet e ngritura për këtë qëllim dhe anëtarët e Këshillit Drejtues që kanë marrë vendime të pabazuara në kundërshtim me ligjin 7582, datë 13.7.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, Kreu I, neni 1, ku citohet se:

*Ky ligj përcakton regjimin juridik të ndërmarrjeve shtetërore të cilat, në përputhje me objektin e parashikuar në aktin e krijimit të tyre, ushtrojnë veprimtari prodhimi, tregtie, apo shërbimi **duke pasur si qëllim realizimin e fitimit dhe shtimin e pasurisë.***

Pra ulja e tarifave të qerave krahasuar me çmimin e tregut, për më tepër që subjektet qiramarrës në rastet e pall.nr.57, nuk janë të listuar si përfaqësi e trupit diplomatik listë e publikuar dhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Punës së Jashtme, pra nuk mund të gëzojnë përfitimet e garantuara nga Qeveria shqiptare për përfaqësitë diplomatike të akredituara në Republikën e Shqipërisë në përputhje me konventën e Vienës për marrëdhëniet Diplomatieke, **ndikojnë direkt dhe ulin ndjeshëm të ardhurat dhe rrjedhimisht fitimin e kësaj ndërmarrjeje.**

Komente të subjektit të audituar si dhe qëndrimi I grupit të auditimit të KLSH-së

1-DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, paraqet të njëjtat argumente shpjegues të paraqitur me shkresën nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020, për të cilat grupi i auditimit të KLSH-së ka shprehur qëndrimin e tij në project raport dërguar subjektit me nr.prot.970/2, datë 22.01.2020 dhe konkretisht:

DSHTD-ja çdo vit ka ngritur komisionet e testimit të tregut për përcaktimin e tarifave të qirasë për ambientet që janë dhënë me qira nga kjo drejtori. Për vitin 2018, komisioni i ngritur për testimin e tregut me urdhër të drejtorit nr. 481, datë 15.12.2017, i përbërë nga Anada Nikollari, X dhe X, ndër të tjera, për të përlogaritur çmimin mesatar sa i takon tarifave të qirasë për ambientet e pallatit nr.57, në “Bulevardin Zogu I”, ka studiuar tregun në zonën e Bulevardit Zogu I dhe ka marrë ofertat nga 3 agjensi imobilare, konkretisht: Future Home Real Estate, Realty Invest & Consulting shpk dhe Real Deal Mei Properties. Bazuar në Informacionin e Komisionit të testimit të tregut të tarifave të qirasë për vitin 2018, me Nr. 1438/1, datë 23.12.2017 “Studim i tarifave të dhënies me qira të objekteve të vëna në



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

dispozicion për subjektet venXe dhe të huja për vitin 2018”, Sektori i Planifikimit dhe Financës ka parashtruar para Këshillit Drejtues të DSHTD propozimin e miratimit të tarifave të qirasë, për objektet në administrim të DSHTD, ndër të cilat edhe për Pallatin nr.57, i ndodhur në “Bulevardin Zogu I”, si më poshtë:

Tarifa e ambjenteve për pallatin Nr.57 në Rr. “Bulevardin Zogu I”:

- | | |
|---|------------|
| - Apartament për banim | 3 euro/m2, |
| - Bodrumet | 4 euro/m2 |
| - Apartamente për zyra dhe dyqane (kati i parë dhe kati përdhe) | 5 euro/m2 |

Këto tarifa janë miratuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr.21 datë 29.12.2017, dhe janë aplikuar për të gjitha kontratat që janë lidhur rishtazi apo rinovuar në 2018.

Gjithashtu edhe për vitin 2019, komisioni i ngritur për testimin e tregut me urdhër të drejtorit nr.262 Datë 25.10.2018, i përbërë nga Anada Nikollari, X, X dhe X, ndër të tjera, për të përlogaritur çmimin mesatar sa i takon tarifave të qirasë për ambjentet e pallatit nr.57, në “Bulevardin Zogu I”, ka studiuar tregun në zonën e Bulevardit Zogu I dhe ka marrë ofertat nga 3 agjensi imobilare, konkretisht: atHome Real Estate, Broker.al, Chicago Imobiliare.

Bazuar në Informacionin e Komisionit të testimit të tregut të tarifave të qirasë për vitin 2019, me Nr. 1030/1, datë 05.11.2018 “Studim i tarifave të dhënies me qira të objekteve të vëna në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaja për vitin 2019”, Sektori i Planifikimit dhe Financës ka parashtruar para Këshillit Drejtues të DSHTD propozimin e miratimit të tarifave të qirasë, për objektet në administrim të DSHTD, ndër të cilat edhe për Pallatin nr.57, i ndodhur në “Bulevardin Zogu I”, si më poshtë:

Tarifa e ambjenteve për pallatin Nr.57 në Rr. “Bulevardin Zogu I”:

- | | |
|---|------------|
| - Apartament për banim | 4 euro/m2, |
| - Bodrumet | 4 euro/m2 |
| - Apartamente për zyra dhe dyqane (kati i parë dhe kati përdhe) | 5 euro/m2 |

Këto tarifa janë miratuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr.24 datë 19.11.2018, dhe janë aplikuar për të gjitha kontratat që janë lidhur rishtazi apo rinovuar në 2019.

Sa më sipër, sqarojnë se tarifat e qirasë, për vitin 2018 dhe 2019, për ambjentet e pallatit nr.57 në Bulevardin Zogu I, janë vendosur në përputhje me VKM Nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar dhe bazuar në testimin e tregut në zonën “Bulevardi Zogu I”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Për sa më sipër, observacioni nuk pranohet sepse:

Ajo çfarë është konstatuar nga grupi i auditimit të KLSH-së, është një studim jo i plotë dhe i mirëfilltë i tregut, nga komisioni i ngritur për këtë qëllim, pasi në praktikën e përditshme, çmimet e dhënies me qera në zonën Bulevardi Zogu I dhe rruga “Skënderbej”, janë çmime relativisht më të larta dhe nisur nga të dhënat që grupi i auditimit ka përpunuar të raportuara në tabelën nr.1, në fq 22 të project-raportit, vërehet mjaft qartë që për një periudhë 5-vjeçare, çmimet për m2, nuk ndryshojnë por qëndrojnë konstante, ndërkohë që në praktikë dhe jetën tonë të përditshme konstatojmë që çmimet në dhënien me qera si për zyra, apartamente banimi etj, vijnë duke u rritur. I vetmi ndryshim në çmimet e miratuara me VKD



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

është pasqyruar për vitin 2019 dhe konkretisht në Apart/Banim në zonë Bulevardi Zogu i , me një rritje prej 1 euro/ m², gjë që e kemi shprehur qartë edhe në akt-konstatim.

Nga auditimi me zgjedhje, janë audituar këto kontrata qeraje:

1-Kontrata e qerasë me X, shpk .

Subjekti X ka lidhur kontratë qeraje me DSHTD për një sipërfaqe prej 26,64 m², dhe ky ambjent do të përdoret për zyrë. Kontrata është lidhur sipas VKM nr.840, datë 17.12.2004” Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të trupit Diplomatik”, si dhe VKM nr.54 “Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar. Afati i kontratës është 01.07.2019-30.06.2020 (1-vjeçare) me tarifë mujore 186,5 euro/muaj ose me 7 €/ m². Gjithashtu në kontratë citohet në nenin 4 të saj:

Në rast vonese në pagimin e qerasë mujore, qiramarrësi është i detyruar të paguajë kamatëvonesë prej 1 % të vlerës së çdo fature për çdo ditë vonesë.

Nga verifikimi i likuidimeve të kryera nga qeramarrësi u konstatua se jepet vetëm data e likuidimit të detyrimit përkatës por nisur nga neni 4 i kontratës (i njëjtë në të gjitha kontratat), rezulton se nuk ka datë fikse mujore për lëshimin e faturës tatimore për çdo muaj, që në gjykimin tonë lë hapsirë për vonesa apo moslikuidim periodik mujor, pasi nga DSHTD nuk është vendosur asnjëherë dhe për asnjë subjekt penalitet sipas kontratës të nënshkruar nga të dy palët.

2-Me shoqërinë X për periudhën në auditim (viti 2019) janë audituar këto kontrata qeraje për objektet si më poshtë:

2/1-Në muajin mars të vitit 2018 ndërmjet DSHTD Tiranë në cilësinë e Qiradhënësit dhe Shoqërisë X në cilësinë e qiramarrësit është lidhur kontrata **KQSV-03.2018-X-007.** Qiramarrësi ka deklaruar se ambjenti do të merret për qëllime zyre. Afati i kontratës së qerasë është nga data 16.03.2018 deri 15.03.2019(pra 1-vjeçare). Adresa e ambjentit është në “Bulevardi Zogu I”, dhe konkretisht : Ap.57/1/1 me sip 53 m² , AP. 57/1/2 me sip.54,8 m², dhe një sipërfaqe ballkon prej 69,5 m² mes dy apartamenteve, pra në total 177,3 m².Tarifimi për qeranë e ambjentit është 5€/ m² dhe vlera totale mujore është 886,5 €/muaj, bazuar në nenin 8 të VKM nr.840 datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të trupit Diplomatik”, si dhe miratuar nga KD i DSHTD-së.

2/2-Kontrata e mësipërme është rinovuar më 07 mars 2019, për të njëjtën sipërfaqe dhe me të njëjtën pagesë.Në lidhje me garancinë e kësaj kontrate është kryer pagesa fillestare e saj në 07.03.2016 në vlerën 1595,70 euro dhe kemi një shtesë të kësaj garancie në datë 01.03.2018, si rezultat ndryshimit të tarifimit të qerasë në shumën 1063,80 euro.

2/3-Kontrata **KQSV-05.2019-X-008, me objekt Bodrum, i cili ndodhet në adresën Rruga Bulevardi “Zogu I” Pall.nr.57, shkalla nr.1.** Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.05.2019-30.04.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se bodrumi do të përdoret për arshivë. Sipërfaqja e bodrumit është 159 m², me një tarifë qeraje prej 4 €/ m², dhe qera mujore 636 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.Sipas nenit 8 të kontratës subjekti ka kryer ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës të barabartë me vlerën e 3 muajve të qirasë që në rastin konkret është 1908 euro.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

2/4-Kontrata KQSV-03.2019-X-007, me objekt apart.57/1/1, apart.57/1/2 si dhe një ballkon ndërmjet këtyre apartamenteve të cilët ndodhen në adresën Rruga Bulevardi “Zogu I” Pall.nr.57, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 16.03.2019-15.03.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaroi se ambjenti i cili në total ka një sipërfaqe prej 177,3 m², do të përdoret për zyrë, me një tarifë qeraje prej 5 €/ m², dhe qera mujore 886,5 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.Sipas nenit 8 të kontratës subjekti ka kryer pagesën e garancisë së kontratës të barabartë me vlerën e 3 muajve të qirasë që në rastin konkret është 2660 euro.

Përsa i përket respektimit të afatit të pagesave për vitin 2018 nuk konstatohen vonesa nga subjekti, ndërsa për vitin 2019, nisur nga data e pagesave rezulton një penalitet i pavendosur nga DSHTD ose i munguar në vlerën 305 euro.

3-Me Fondacionin “X, janë nënshkruar dy kontrata qeraje për vitin 2019, si më poshtë:

3/1-KQPH-10.2019, me nr.prot.889/10, datë 10.10.2019, në lidhje me objektin Apart. me nr.4.1.14 dhe adresë Rruga Skënderbej, Pall nr.4, shkalla nr.1, me tarifë qeraje 7€/ m²dhe një sipërfaqe prej 95.32 m². Afati i vlefshmërisë 01.10.2019-30.09.2020 (1-vjekar). Vlera mujore e qerasë do të jetë 667.24 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 2002 euro, e cila rezulton të jetë paguar në datën 03.10.2019.

3/2-Kontrata e dytë me nr.prot 933/9, datë 14.10.2019, në lidhje me objektin 4.1.2, pall nr.4 në adresën Rruga Skënderbej, Pall nr.4, shkalla nr.1, me tarifë qeraje 7€/ m²dhe një sipërfaqe prej 48.4 m². Afati i vlefshmërisë 01.10.2019-30.09.2020 (1-vjekar). Vlera mujore e qerasë do të jetë 338.8 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 1016.4 euro, e cila rezulton të jetë paguar në datën 03.10.2019.

4-Me fondacionin zviceran Xregjistruar me nipt K62106002A për periudhën në auditim janë nënshkruar katër kontrata nga të cilat janë përzgjedhur për auditim :

4/1-Kontrata KQPH-03.2018 me object apart.nr.8.3.27, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.3. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.03.2018-30.04.2018. (2 muaj) .Qiramarrësi deklaroi se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 88,76 m² me një tarifë qeraje prej 7€/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 621.32 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 1863,96 euro, e cila nuk është bërë për këtë vit por është kryer në vitin 2019, kur është bërë rinovimi i kontratës dhe konkretisht në datën **21.03.2019**.

4/2-Kontrata tjetër është me indeks KQPH-08.2019 e lidhur për objektin : apart.nr.6.2.18, me adresë Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.2, me sipërfaqe të përgjithshme 150 m², e cila do të përdoret për qëllime zyre. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 10.08.2019-09.08.2020.(1-vjeçar) Tarifimi i qerasë është përcaktuar 7€/ m² dhe shuma mujore është 1050 euro/muaj.Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 3150 euro, e cila rezulton të jetë bërë në datën 09.08.2019.

4/3-Kontrata me nr.prot.307/3, datë 05.04.2019 është me indeks **KQPH-04.2019** e lidhur për objektin :apart.nr.6.2.17, me adresë Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.2, me sipërfaqe të



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

përgjithshme 136,55 m², e cila do të përdoret për qëllime zyre. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 20.04.2019-19.04.2020.(1-vjeçar) Tarifimi i qerasë është përcaktuar 7€/ m² dhe shuma mujore është 955,85 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 2867,55 euro para nënshkrimit të kësaj kontrate por rezulton që kjo garanci të jetë paguar me vonesë rreth 5 muaj, konkretisht në datën 09.08.2019.

4/4- Kontrata me nr.prot.181/1, datë 19.02.2019, është me indeks **KQPH-03.2019** e lidhur për objektin : apart.nr.8.3.37, me adresë Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.3, me sipërfaqe të përgjithshme 157,21m², e cila do të përdoret për qëllime zyre. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.03.2019-29.02.2020.(1-vjeçar) Tarifimi i qerasë është përcaktuar 7€/ m² dhe shuma mujore është 1100 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 3300 euro, e cila rezulton të jetë paguar në datën 17.02.2017. *Përsa i përket respektimit të afatit të pagesave për vitin 2018 dhe 2019, nisur nga data e pagesave, rezulton një penalitet i pavendosur nga DSHTD për këtë subject në vlerën 346 euro.*

Ajo që konstatohet nga këto kontrata është :

1-Në lidhje me kontratat e mësipërme nuk ka miratim të MPJ për tre prej tyre dhe nuk ka as kërkesë dhe rrjedhimisht as miratim për apartamentin 6.2.18, për të cilin është lidhur kontratë në gusht të vitit 2019.

5- Me projektin Gjerman – X, për periudhën në auditim (viti 2019) janë nënshkruar 12 kontrata qeraje dhe janë përzgjedhur për auditim këto kontrata:

5/1-Kontrata **KQPH-01.2018-X-004** me object apart.nr. 4.1.14, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 95.32 m² me një tarifë qeraje prej 6.5 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 619.58 euro/muaj si dhe 15 euro shtesë për mobilim të pjesshëm duke shkuar në vlerën 634.58 euro/muaj. Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim **kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit**. Subjekti sipas kontratës ka kryer pagesën të ndarë në dy këste, përkatësisht nga 3807,48 euro në cdo fillim 6-mujori. Shoqëria X nuk ka bërë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 1863,96 euro.

5/2-Kontrata **KQPH-10.2018** me object apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 265m² me një tarifë qeraje prej 6,03 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1600 euro/muaj .Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim **kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth 2805 euro të munguara për 11 muaj**. Gjithashtu në nenin 4 të kontratës është cituar se : Qiramarrësi duhet të paguajë parapagim vlerën e qerasë për 11 muaj për të gjithë periudhën e vlefshmërisë së kësaj kontrate, pra vlerën totale prej 17,600 euro, për të cilën rezulton qe e ka



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

kryer në datën 06.11.2018. Mungon miratimi nga MEPJ .Qeramarrësi është një fondacion privat ndërkombëtar që nuk gëzon privilegje apo status diplomatic dhe si i tillë duhet të ishte në garë si të gjithë subjektet sipas VKM nr.54, kapitulli II ”Procedura e dhënies me qera dhe enfiteozë e pasurive shtetërore dhe domosdoshmërinë e hartimit të dokumentacionit përkatës, për dhënien me qera të këtyre pronave”.

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

5. Përfshihen nga konkurrimi:

a) dhënia me qira e sipërfaqeve deri në 200 m², të cilat jepen me afat deri në 1 vit;

5/3-Kontrata KQPH-08.2019 me objekt apart.nr.8.2.10, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.08.2019-31.07.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 158m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1106 euro/muaj . Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës në vlerën e qerasë tre-mujore, të cilën nuk e ka kryer.

5/4-Kontrata KQPH-08.2019-X-046 me objekt apart.nr.8.2.11, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.08.2019-31.07.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 130m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 910 euro/muaj . Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës në vlerën e qerasë tre-mujore, të cilën nuk e ka kryer.

5/5- Kontrata KQPH-08.2019-X-044 me objekt apart.nr.8.2.9, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.08.2019-31.07.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 122m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 854 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës prej 2562 euro, të cilën nuk e ka kryer.

5/6-Kontrata KQPH-08.2019-X-041 me objekt apart.nr.6.1.10, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 15.08.2019-14.08.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 97,54 m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 683 euro/muaj. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës në vlerën e qerasë tre-mujore, të cilën nuk e ka kryer.

5/7-Kontrata KQPH-12.2018-X-057 , me objekt apart.nr.6.2.20, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.12.2018-30.11.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 150 m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

thënë ndryshe me një qera mujore prej 1050 euro/muaj. Subjekti ka qenë i detyruar të parapaguajë vlerën totale të qerasë 12-mujore prej 12,600 euro në momentin e lidhjes së kontratës dhe nga regjistri i pagesave, rezulton që pagesa e faturës është kryer në 23.11.2018.

5/8-Kontrata KQPH-01.2019-X-003, me objekt apart.nr. 4.1.14, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.01.2019-30.06.2019.(6 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 95,32 m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 667,24 euro/muaj. Subjekti ka qenë i detyruar të parapaguajë vlerën totale të qerasë 6-mujore prej 4,003 euro në momentin e lidhjes së kontratës, sipas nenit 4 të saj dhe rezulton që pagesa është kryer në datë 27.11.2018. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës në vlerën e qerasë tre-mujore, të cilën nuk e ka kryer.

5/9-Kontrata KQPH-12.2019-X-056, me objekt apart.nr. 6.1.1, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.12.2019-30.11.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 163,48 m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1144,36 euro/muaj, pagesë të cilën duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

5/10- Kontrata KQPH-12.2019-X-057, me objekt apart.nr. 6.1.2, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.12.2019-30.11.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 97,54 m² me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 682,78 euro/muaj, pagesë të cilën duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Sipas nenit 8, të kontratës subjekti ka qenë i detyruar të kryejë ngurtësimin e pagesës së garancisë së kontratës në vlerën e qerasë tre-mujore, të cilën nuk e ka kryer.

5/11- Kontrata KQPH-01.2019-X-004, me objekt apart.nr. 6.1.3, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.12.2019-31.12.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 163,48 euro/muaj, me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 682,78 euro/muaj, ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1144,36 euro/muaj, pagesë të cilën sipas nenit 4, subjekti duhet ta paraguajë vlerën e qerasë për 12 muaj, në total 13,732.32 euro sipas nenit 4 të saj dhe rezulton që pagesa është kryer në datë 27.11.2018.

5/12-Kontrata KQPH-01.2019-X-002, me objekt apart.nr. 6.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.01.2019-31.12.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 97,54 euro/muaj, me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 682,78 euro/muaj, ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1144,36 euro/muaj, pagesë të cilën sipas nenit 4, subjekti duhet ta paraguajë vlerën e qerasë për 12 muaj, në total 13,732.32 euro sipas nenit 4 të saj dhe rezulton që pagesa është kryer në datë 27.11.2018.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

5/13-Kontrata **KQPH-07.2019-X-039**, me objekt apart.nr. 8.3.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.3. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.07.2019-30.06.2020.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 157,21€/ m², me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², ose e thënë ndryshe me një qera mujore prej 1100 euro/muaj, pagesë të cilën sipas nenit 4, subjekti duhet të paraguajë vlerën e qerasë për 12 muaj, në total 13,200 euro sipas nenit 4 të saj nga ku rezulton që pagesa është kryer në datë 16.07.2019.

5/14- Kontrata **KQPH-06.2019-X-036**, me objekt apart.nr. 6.2.18, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.6, shkalla nr.2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.07.2019-30.06.2020.(7 muaj). Qiramarrësi deklaron se apartamenti do të përdoret për qëllime zyre. Sipërfaqja e apartamentit është 150 m², me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², dhe qera mujore 1050 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paraguajë për gjithë vlefshmërinë e kësaj kontrate pra 1050* 7= 7350 euro. *Nga verifikimi i pagesave rezulton se nuk është bërë kjo pagesë e plotë sikurse është nënshkruar në kontratë, por janë paguar 2 kështe mujore në një vlerë totale prej 2100 euro dhe gjithashtu është kryer ndërprerje e marrëdhënieve kontraktuale nga X, pa respektuar kontratën.*

Ajo cka kontatohet është se në të gjitha kontratat e nënshkruara ndërmjet DSHTD dhe Shogërisë X, nuk ka asnjë nen të specifikuar në përmbajtjen e tyre në rastet kur subjekti privat zgjidh kontratën për penalizim si dhe në asnjë prej kontratave të nënshkruara nuk ka garanci të paguar, fakt ky që e ekspozon drejt një risku të vazhdueshëm Drejtorinë e Trupit Diplomatik dhe shmang në mënyrë të hapur penalitetin.Në rastin konkret nqs do të ishte paguar garancia e kontratës (që do të kishte vlerën e qerasë së tre muajve pra 1050* 3= 3150 euro)vlera prej 3150 euro do të ishte penaliteti që duhej të ishte vendosur nga DSHTD , pra një vlerë kjo e munguar në të ardhurat që ky institucion merr nga qiratë.

Komente dhe shpjegime të DSHTD-së.

Për sa më sipër, DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, paraqet të njëjtat argumentë shpjegues të paraqitur me shkresën nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020, për të cilat grupi i auditimit të KLSH-së ka shprehur qëndrimin e tij në project raport dërguar subjektit me nr.prot.970/2, datë 22.01.2020, dhe konkretisht:

DSHTD gjatë gjithë kohës së funksionimit të saj, ka trajtuar organizatat që punojnë për shtetet e Bashkimit European dhe SHBA-së dhe të cilat mbështeten nga ambasadat respektive në Tiranë, me të njëjtat kushte si përfaqësitë e Trupit Diplomatik. Si rrjedhojë, e trajtuar si e tillë, në regjimin e qiramarrjes, kontratat e qirasë të lidhura ndërmjet DSHTD dhe X, nuk i nënshtrohen përcaktimeve ligjore të VKM nr.54 datë 05.02.2014, duke u përjashtuar kështu nga detyrimi i ngurtësimit të garancisë në vlerën e tre muajve të qirasë, nga detyrimi i marrjes së miratimit nga MEPJ për lidhjen e këtyre kontratave, apo nga nënshtrimi i procedurave të konkurrimit, kur ambjentet e marra me qira janë mbi 200 m².

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi edhe pse ky subjekt realizon një vlerë të konsiderueshme vjetore të ardhurash për DSHTD, ai duhet t'u nënshtrohet rregullave si gjithë subjektet e tjerë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

si në përzgjedhje por edhe në kushtet e lidhjes së kontratës, pasi nuk ka statusin e përfaqësive diplomatike.

6- Me Ambasadën Kineze për periudhën në auditim (viti 2019) janë audituar këto kontrata qeraje për objektet, si më poshtë:

*Kontrata **KQPH-01.2018-Amb.Kineze-002**, me objekt apart.4.1.16, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.01.2018-31.1.2018.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti i cili në total ka një sipërfaqe prej 152,94 m², do të përdoret për banim, me një tarifë qeraje prej 5 €/ m², dhe qera mujore 764,7 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

*Kontrata **KQPH-08.2018-Amb.Kineze-039**, me objekt apart.8.1.1 i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, shkalla nr.1. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 05.08.2018-04.08.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti i cili në total ka një sipërfaqe prej 96,71 m², do të përdoret për banim, me një tarifë qeraje prej 5,5€/m² dhe qera mujore 531,9 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

7-Me shoqërinë “X” për periudhën në auditim (viti 2019) është audituar kontrata e qirasë për objektet, si më poshtë:

7/1-Kontrata **KQSV-10.2018- X -010**, me objekt ambjentin në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-30.09.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti i cili në total ka një sipërfaqe prej 108 m² do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, me një tarifë qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Konstatohet se çmimi i vendosur për m² është më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë dhe konkretisht 1 euro më pak, gjë që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit. Sipas nenit 8 të kontratës subjekti ka kryer pagesën e garancisë së kontratës të barabartë me vlerën e 3 muajve të qirasë.

7/2-Është kryer rinovimi i kontratës KQSV-10.2019- X -012 për të njëjtin objekt me të njëjtat kushte dhe me të njëjtin tarifim qeraje pra 6 €/ m², duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit.

Komente të subjektit DSHTD, paraqitur me shkresën nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020.

DSHTD, bazuar në kërkesën e subjektit X për marrjen me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pallati Nr.8, me sipërfaqe 108 m² me tarifën prej 6 €/ m², si dhe duke marrë në konsideratë faktin që DSHTD, në kohën e lidhjes së kontratës ka patur ambjente bosh, DSHTD ka aplikuar tarifën e qirasë prej 6 €/ m² për këtë ambjent.

Kjo tarifë qiraje është vendosur duke iu referuar nenit 6, pika 2, të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, sipas së cilit “Ndërmarrjet shtetërore përcaktojnë lirisht çmimet e mallrave apo shërbimeve, në bazë të kërkesës e ofertës me përjashtim të atyre rasteve që përcaktohen me dispozita të veçanta.”, me qëllim krijimin e mundësisë së shfrytëzimit me efikasitet të tyre dhe sjelljen e të ardhurave për ndërmarrjen.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi bazuar në dispozitat ligjore të cituara më sipër, nuk ka pse subjekti të trajtohet me çmime preferenciale kur shoqëria kryen aktivitet për qëllime fitimi e si rrjedhim duhet t'u nënshtrohet tarifave të qerasë të miratuar me VKD.

8-Me shoqërinë “X” për periudhën në auditim (viti 2019) është audituar kontrata e qirasë për objektin, si më poshtë:

Ka një VKD me nr.prot 1051/2, datë 31.10.2018 me nr.21, dhe objekt: “Relacion mbi vlerën e kontratës së qerasë për vilën nr.49.” Nuk ka procedurë konkurrimi.

*Kontrata **KQPH-11.2018- X -053**, me objekt ambjentin e vilës nr.49, e cila ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.11.2018-31.10.2019.(12 muaj).Sipërfaqja totale e vilës si dhe tarifimi i qirasë është e specifikuar si më poshtë:

-oborri-534,5 m² * 1,5€=801,75 €/muaj

-kati përdhe-250,5 m²* 7,5 €=1878,75€/muaj

-kati I- 241 m²* 7,5 €=1807,5€/muaj

-dhoma mbi tarracë-22,6 m²* 7,5 €=169,5 €/muaj

-bodrumi i përbërë nga kaldaja me sip 71,7 m²* 2,5 €=179,25 €/muaj

dhe garazh me sip 17 m² * 4 €= 68 €/muaj, që në total janë 88,7 m².

Pra vlera mujore në total e qerasë është 4904,75 euro, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Subjekti nuk ka kryer pagesën e garancisë së kontratës e cila është e barabartë me vlerën 4904,75 euro * 3= 14,714 euro, pasi nuk është parashikuar në kontratë duke e lënë të pambrojtur DSHTD në rast dëmtimesh ose mospërmbushje të detyrimeve kontraktuale nga qeramarrësi.

Theksojmë se pavarësisht ky subjekt realizon një vlerë të konsiderueshme vjetore të ardhurash për DSHTD, ai duhet t'u nënshtrohet rregullave si gjithë subjektet e tjerë si në përzgjedhje por edhe në kushtet e lidhjes së kontratës. Në lidhje me zbatimin e afatit të pagesave rezulton që në zbatim të nenit 4 të kontratave tip, ka mosvendosje penalteti për vonesë në pagesa në vlerën 932 euro e cila konsiderohet mungesë të ardhurash për vitin 2019.

9-Me Amabsadën Sllovaqe për periudhën në auditim, është audituar kontrata e qirasë për objektin, si më poshtë:

*Kontrata **KQPH-06.2018- Amb.Sllovaqe -031**, me objekt apart.nr.8.1.9&10, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, pallati. Nr.6, shkalla 2. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.06.2018-31.05.2019.(12 muaj). Sipërfaqja totale është **240,69 m²** si dhe tarifimi i qirasë është 5,5€/ m², pra një qera mujore prej 1323,79 euro/muaj. Këtë qera sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

Kjo kontratë është lidhur jashtë kompetencave të DSHTD-së, pasi duhet të merrej miratimi nga Ministria e Jashtme.

Trajtimi i observacionit të DSHTD-së me nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020.

DSHTD: Për lidhjen e kontratave të qirasë, DSHTD i nënshtrohet dispozitave të VKM nr.840 datë 17.12.2014, Pika 3/1 e VKM nr.840 datë 17.12.2014 “Përcaktimi i çmimeve dysHEME të



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

qirasë që Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik zbaton për subjektet shqiptare jodiplomatike, dhe procedurat përkatëse bëhen në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, për përcaktimin e tarifave të qirasë për objektet e ndërmarrjeve shtetërore”, dispozitë e cila na referon direkt tek zbatimi i procedurave të përcaktuara në VKM nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, vetëm për subjektet shqiptare jodiplomatike. Bazuar në këtë interpretim ligjor, DSHTD nuk ka detyrim të përcaktuar në akte ligjore apo nënligjore, për të marrë miratimin e organit të vartësisë administrative, në këtë rast MEPJ, për lidhjen e kontratave të qirasë me Trupin Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë, apo për nënshtruar procedurave të konkurrimit, kur ambjentet e marra me qira nga këto subjekte janë mbi 200 m².

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj pranohet pjesërisht përse i përket përjashtimit nga procedura e konkurrimit, meqë subjekti është përfaqësi diplomatike, por theksojmë që e konsiderojmë të padrejtë lidhjen e kontratës pa u marrë në parim miratimi nga MEPJ, pasi sipas VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, neni 8, citohet se:

*Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen në përputhje me të drejtat e Përfaqësive Diplommatike, dhe detyrimet e shtetit shqiptar që burojnë nga marrëveshjet dypalëshe dhe miratohen **për çdo vit financiar** nga KD i DSHTD-së.*

Duke e detyruar këtë institucion të komunikojë me Ministrinë për ekzistencën ose jo të marrëveshjeve ndërkombëtare me secilin shtet. Në rast të mosekzistencës së këtyre marrëveshjeve, DSHTD ka të drejtë të lidhë kontrata 1-vjeçare pavarësisht sipërfaqes që ka pasuria e dhënë më qera, meqënëse në rastin konkret është përfaqësi diplomatike dhe është në fushën e zbatimit të VKM të sipërcituar, duke përjashtuar këtu Ministrinë e Ekonomisë e cila ka tagrin të lidhë kontratat e qerasë me sipërfaqe mbi 200 m².

Detyrimi i DSHTD për të lidhur kontrata me afat 1-vjeçar është edhe një interpretim logjik i këtij akti, pasi tarifën miratohen çdo vit financiar dhe janë subject ndryshimesh në varësi të luhatjes së tregut, megjithëse sikurse e kemi theksuar DSHTD i ka mbajtur këto tarifa të pandryshueshme.

10-Me shoqërinë “XSecurity” për periudhën në auditim, është audituar kontrata e qirasë për objektet, si më poshtë:

***Kontrata KQSV-07.2018- XSecurity -009**, me objekt apart.33, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, hyrja nr.3, me sipërfaqe 88,76 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 23.07.2018-22.07.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaroi se ambienti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², dhe qera mujore 621,32 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Sipas nenit 8 të kontratës subjekti ka kryer pagesën e garancisë së kontratës të barabartë me vlerën e 3 muajve të qirasë që në rastin konkret është 1863.96 euro, në datën 13.07.2018. Përse i përket respektimit të afatit të pagesave konstatohet se në total për vitin 2018 kemi një penaltet të pavendosur për vlerën 118 euro dhe për vitin 2019 në vlerën 355 euro, të cilat në total janë 473 euro të ardhura të munguara.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

11-Me shoqërinë “X” për periudhën në auditim, është audituar kontrata e qirasë për objektet, si më poshtë:

*Kontrata **KQSV-10.2018- X -011**, me objekt ambjentin në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, shkalla nr.3, me sipërfaqe 58 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-30.09.2019.(12 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 7 €/ m², dhe qera mujore 406 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Sipas nenit 8 të kontratës subjekti ka bërë ngurtësimin e vlerës së garancisë së kontratës para nënshkrimit të saj të barabartë me vlerën e 3 muajve të qirasë që në rastin konkret është 1218 euro dhe është kryer në datën 25.09.2018.

12-Me Ambasadën Greke për periudhën në auditim, është audituar kontrata e qirasë për objektet, si më poshtë:

*Kontrata **KQSV-05.2018- Amb Greke -004**, me objekt vilën nr.88, e cila ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”. Afati i vlefshmërisë së kësaj **kontrate është 5 vjet** dhe fillon prej 01 maj 2018 dhe mbaron në 30 prill 2023. Nuk ka miratim as nga MPJ dhe ME, në kundërshtim me VKM nr.529, datë 08.06.2011 ”Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe në udhëzimin nr.906, datë 22.11.2011” Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, përse i përket afatit të kontratës për kohën e kryer pa miratim të MPJ-së.

Sipërfaqja totale e vilës si dhe tarifimi i qirasë është e specifikuar si më poshtë:

-oborri-1274 m² * 1,5€=1911 €/muaj

-Bodrumi total 260,55 m², i detajuar :

-ambjent arkivë+magazinë 70 m² * 6 €=420 €/muaj

-ambjent teknik + garazh 190,55 m² * 4,6 €=876 €/muaj

-kati përdhe(zyrë) -546 m²* 7,5 €=4095 €/muaj

-kati I(zyrë) - 520 m²* 7,5 €= 3900 €/muaj

- kati II(zyrë) - 288 m²* 7,5 €= 2160 €/muaj

Pra vlera mujore në total e qerasë për vilën 88 është 13,362 euro/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. *Në lidhje me kryerjen e pagesave janë konstatuar vonesa në likuidim .*

Komente të subjektit të audituar

Për sa më sipër, DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, paraqet të njëjtat argumente shpjegues të paraqitur me shkresën nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020, për të cilat grupi i auditimit të KLSH-së ka shprehur qëndrimin e tij në project raport dërguar subjektit me nr.prot.970/2, datë 22.01.2020, dhe konkretisht:

Për lidhjen e kontratave të qirasë, DSHTD i nështrohet dispozitave të VKM nr.840 datë 17.12.2014, konkretisht pikës 8, të ndryshuar, “*Tarifat e shërbimeve dhe çmimet e qirave, që Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik zbaton për Trupin Diplomatik, përcaktohen në përputhje me të drejtat e përfaqësive Diplomatike dhe detyrimet e shtetit shqiptar, që burojnë nga marrëveshjet dypalëshe dhe miratohen për çdo vit financiar, nga Këshilli Drejtues i Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik.*”, e cila duke mos përcaktuar afate konkrete për



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

kohëzgjatjen e kontratës së qirasë, nuk përjashton mundësinë e lidhjes së kontratave të qirasë me Trupin Diplomatik me afat më shumë se një vit, ashtu sikurse e përcakton VKM nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. Pika 3/1 e VKM nr.840 datë 17.12.2014 “Përcaktimi i çmimeve dysHEME të qirasë që Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik zbaton për subjektet shqiptare jodiplomatike, dhe procedurat përkatëse bëhen në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, për përcaktimin e tarifave të qirasë për objektet e ndërmarrjeve shtetërore”, na referon direkt tek zbatimi i procedurave të përcaktuara në VKM nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, vetëm për subjektet shqiptare jodiplomatike. Bazuar në këtë interpretim ligjor, DSHTD nuk ka detyrim të përcaktuar në akte ligjore apo nënligjore, për të marrë miratimin e organit të vartësisë administrative, në këtë rast MEPJ, për lidhjen e kontratave të qirasë me Trupin Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë, apo për nënshtruar procedurave të konkurrimit, kur ambjentet e marra me qira nga këto subjekte janë mbi 200 m².

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj pranohet pjesërisht përse i përket përjashtimit nga procedura e konkurrimit, meqë subjekti është përfaqësi diplomatike, por theksojmë që e konsiderojmë të padrejtë lidhjen e kontratës pa u marrë në parim miratimi nga MEPJ, pasi sipas VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, neni 8, citohet se:

*Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen në përputhje me të drejtat e Përfaqësive Diplommatike, dhe detyrimet e shtetit shqiptar që burojnë nga marrëveshjet dypalëshe dhe miratohen **për çdo vit financiar** nga KD i DSHTD-së.*

Duke e detyruar këtë institucion të komunikojë me Ministrinë për ekzistencën ose jo të marrëveshjeve ndërkombëtare me secilin shtet. Në rast të mosekzistencës së këtyre marrëveshjeve, DSHTD ka të drejtë të lidhë kontrata 1-vjeçare pavarësisht sipërfaqes që ka pasuria e dhënë më qera, meqënëse në rastin konkret është përfaqësi diplomatike dhe është në fushën e zbatimit të VKM të sipërcituar, duke përjashtuar këtu Ministrinë e Ekonomisë e cila ka tagrin të lidhë kontratat e qerasë me sipërfaqe mbi 200 m².

Detyrimi i DSHTD për të lidhur kontrata me afat 1-vjeçar është edhe një interpretim logjik i këtij akti, pasi tarifat miratohen çdo vit financiar dhe janë subject ndryshimesh në varësi të luhatjes së tregut, megjithëse sikurse e kemi theksuar DSHTD i ka mbajtur këto tarifa të pandryshueshme.

13-Me entin public “Fondi Shqiptar i Zhvillimit” për periudhën në auditim, janë audituar kontratat e qirasë të lidhura me DSHTD-në, për objektet, si më poshtë:

13/1-Kontrata KQSV-11.2018- FSHZH -015, me objekt apart.6.1.8, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.6, shkalla nr.1, me sipërfaqe 97,54 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 24.11.2018-31.12.2018.(1 muaj). Qiramarrësi deklaroi se ambjenti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 700 lekë/ m², dhe qera mujore 68,280 lekë/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. *Kontrata **KQSV-10.2018- FSHZH -014**, me objekt apart.6.1.7, i cili ndodhet në



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.6, shkalla nr.1, me sipërfaqe 163,48 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 21.10.2018-31.12.2018.(2 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 700 lekë/ m², dhe qera mujore 114,400 lekë/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

13/2-Kontrata KQSV-10.2018- FSHZH -013, me objekt apart.4.1.12, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4, shkalla nr.1, me sipërfaqe 152,94 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 17.10.2018-31.12.2018.(2,5 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 700 lekë/ m², dhe qera mujore 107,000 lekë/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

13/3-Kontrata KQSV-10.2018- FSHZH -012, me objekt apart.4.1.11, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4, shkalla nr.1, me sipërfaqe 121,69 m². Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 24.11.2018-31.12.2018.(1,5 muaj). Qiramarrësi deklaron se ambjenti do të përdoret për zyrë me një tarifë qeraje prej 700 lekë/ m², dhe qera mujore 85,180 lekë/muaj, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit. Sa më sipër, duke qenë se në apartamentet 4.1.11, 4.1.12, 6.1.8, 6.1.7, kanë vijuar të ushtrojnë funksionin e tyre të njëjtat aministrata AZHR2 dhe AZHER, pra të njëjtat subjekte me të njëjtat funksione, nuk ka qenë e nevojshme marrja e një vendimi tjetër nga Këshilli Drejtues i DSHDT apo miratimi nga MEPJ.

14-Me subjektin privat “X” për periudhën në auditim, është audituar kontrata e qerasë e lidhura me DSHTD-në, për objektet, si më poshtë:

***Kontrata KQSV-12.2018- X -012**, me object ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m²,i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4. Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 26.12.2018-25.12.2019.(1 vit). Qiramarrësi deklaron se ambjenti do të përdoret për Bar-Bufe,Piceri, me një tarifë qeraje prej 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale, të cilën sipas nenit 4 të kontratës subjekti duhet ta paguajë çdo muaj brenda 5 ditëve nga data e faturimit.

Kontatojmë se në nenin 3 të kontratës, tarifimi i qerasë për këtë subjekt është bërë bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”, ku citohet se:

8. Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen duke respektuar të drejtat e Përfaqësive Diplomatike, që burojnë nga konventat apo traktatet ndërkombëtare, marrëveshjet dypalëshe dhe nga parimet e reciprocitetit. Këto tarifa i bëhen të njohura edhe trupit diplomatik, të akredituar në Republikën e Shqipërisë. Tarifat dysHEME të qirasë, të diferencuara sipas destinacionit të përdorimit të objektit, si dhe çmimet e shërbimeve, që kryehen për subjekte të tjera, përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrisë të Punëve të Jashtme dhe Ministrisë të Financave.

Pra ky subject privat është trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”,ku përcaktohet se cmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m². Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni.

Konkretisht $77,7 * 3€/ m^2 = 233 \text{ euro/muaj} * 12 = 2796 \text{ euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim}$ $2796 * 2 = 5592 \text{ euro të ardhura të munguara.}$



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomantik”

Sipas nenit 8 të kontratës qeramarrësi duhet të parapaguajë garancinë në shumën 170,604 lekë, para nënshkrimit të kontratës.

-Në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë, për të cilën për arsyet e trajtuara më sipër nga grupi i auditimit, duhet të rivlerësohet më cmimin sipas VKD-së dhe tregut , për përdorimin me ekonomicitet, efektivitet dhe eficiencë të burimeve të të ardhurave prej qirave.

Komente të subjektit të audituar

Për sa më sipër, DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, paraqet të njëjtat argumente shpjegues të paraqitur me shkresën nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020, për të cilat grupi i auditimit të KLSH-së ka shprehur qëndrimin e tij në project raport dërguar subjektit me nr.prot.970/2, datë 22.01.2020, dhe konkretisht:

DSHTD-ja në objektin e veprimtarisë së saj, ka dhënien me qira të ambjenteve që ajo administron me qëllim rritjen e të ardhurave të saj. Pjesë e këtij objekti për dhënien me qira janë edhe ambjentet në katin përdhe të pallatit nr. 4, në Rr. “Skënderbej”, Tiranë.

Vlerësojmë t’iu vëmë në dijeni se Ambjenti i marrë me qira nga subjekti “X” kishte një periudhë të gjatë kohe që nuk përdorej. Deri në kohën që në DSHTD erdhi kërkesa për ta marrë me qira, ky ambient ishte përdorur si depo dhe në keto kushte ishte jashtë çdo standarti për t’u dhënë me qira si objekt shërbimesh, pasi ishte tepër i amortizuar, me lartësi të kufizuar, me hapësira të ngushta e të limituara për shkak të dimensionit të mureve në katin përdhe të godinës nr.4 (sipërfaqja e mureve të objektit prej 77.7 m² është 18.4 m².)

Në zbatim të pikës 8 të VKM nr.840 datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomantik” të ndryshuar, Këshilli Drejtues i DSHTD-së miraton për çdo vit financiar tarifat e qirave për pronat që ka në përgjegjësi administrimi. Ndërkohë, miratimi i këtyre tarifave nga Këshilli Drejtues i DSHTD-së bazohet në studimin e tregut të kryer paraprakisht, duke iu përmbajtur luhatjeve të tregut imobiliar vit pas viti.

Sa më sipër, vendosja e nenit 8 të VKM nr.840 datë 17.12.2004, si bazë ligjore e kontratës së qirasë, lidhet me faktin që miratimi i tarifave të qirasë bëhet çdo vit nga DSHTD dhe jo me trajtimin e këtij subjekti si përfaqësi diplomatike.

Tarifa e qirasë për ambjentin e marrë me qira nga “M&M” Tirana, është vendosur duke vlerësuar gjendjen fillestare të këtij ambjenti (përmendur më sipër) dhe jo si çmim favorizues ndaj subjektit “M&M” Tirana, si dhe në zbatim të nenit 6, pika 2, të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, sipas së cilit “Ndërmarrjet shtetërore përcaktojnë lirisht çmimet e mallrave apo shërbimeve, në bazë të kërkesës e ofertës me përjashtim të atyre rasteve që përcaktohen me dispozita të veçanta.”, me qëllim krijimin e mundësisë së shfrytëzimit me eficiencë së këtij ambjenti dhe sjelljen e të ardhurave për ndërmarrjen.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Observacioni juaj nuk pranohet, pasi nuk konsiderohet e drejtë trajtimi i këtij subjekti me çmim preferencial, për më tepër që rinovimi i kontratave vazhdon të mbete me cmim të pandryshueshëm në vite, gjë që nuk justifikon veprimet e DSHTD-së. Pra ky subject privat është trajtuar me çmim për m², në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m². Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni, cituar sa më sipër në auditimin e kësaj dosjeje.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Nga sa më sipër, mangësitë e konstatuara janë:

1-U konstatua se janë lidhur kontrata qeraje me subjekte venXe dhe të huaja me çmim preferencial më të ulëta se tarifat e vendosura me vendim të KD, në kushtet kur tregu ka ardhur duke u shtrenjtuar .

2- U konstatua një tarifim jo sipas tregut por dukshëm më i ulët se çmimi i tregut, për më tepër që subjektet qiramarrës në rastet e pall.nr.57, nuk janë të listuar si përfaqësi e trupit diplomatik listë e publikuar dhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Punës së Jashtme, *pra nuk mund të gëzojnë përfitimet e garantuara nga Qeveria shqiptare për përfaqësitë diplomatike të akredituara në Republikën e Shqipërisë në përputhje me konventën e Vienës për marrëdhëniet Diplomatike*, dhe si rrjedhim **ndikojnë dhe ulin ndjeshëm të ardhurat dhe rrjedhimisht fitimin e kësaj ndërmarrjeje.**

3-U konstatuan kamatëvonesa të pavendosura nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa ne likuidimin e qerave të përcaktuara sipas nenit 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip, ku citohet se:

1.Qiramarrësi duhet t'i paguajë qiradhënënsit qiranë mujore brenda 5(ditëve), nga data e faturimit, gjatë kohës që kjo kontratë është në fuqi.

3.Në rast vonesa në pagimin e qirasë mujore, qiramarrësi si është i detyruar të paguajë kamatë vonesa prej 1% të vlerës së çdo fature për çdo ditë vonesa , pas përfundimit të afatit të fundit të përcaktuar në pikë n 1m të nenit 4.

Nëse këto kamatë vonesa do të ishin vendosur, do të ishin arkëtuar për periudhën në auditim 16,985 euro dhe 180,078 lekë .

Një përmbledhje e penalteteve të pavendosura për subjektet venXe/të huaj që nuk gëzojnë statusin e përfaqësive diplomatike, për periudhën në auditim pra korrik-dhjetor 2018 dhe janar-nëntor 2019, jepet në Aneksin nr. 2 dhe Aneksin nr. 3, bashkëlidhur këtij Raport auditimi.

Megjithatë në fund të kontratës (1-vjeçare), ka rezultuar që nuk ka debitorë në shlyerjen totale të qerave përkatëse.

Në vijim të kësaj theksojmë që kontratat nuk janë të standartizuara (duke përjashtuar këtu subjektet që gëzojnë statusin e përfaqësive diplomatike), pasi në disa prej tyre nuk parashikohet ngurtësimi i garancisë së kontratës duke sjellë në këtë mënyrë një trajtim jo të njëjtë sipas dispozitave ligjore.

Komente të subjektit të audituar .

1-Për sa më sipër, DSHTD në observacionin e kryer me shkresën me nr.prot 1145/10, datë 19.02.2020, protokolluar me tonën me nr.prot.970/3, datë 19.02.2020, është shprehur se :

DSHTD-ja do të marrë parasysh gjetjen tuaj për vendosjen në të ardhmen të penalteteve për vonesat në derdhjen e qirasë, bazuar në nenet përkatëse të kontratës. Gjithsesi, DSHTD-ja reflektoi që në muajin dhjetor 2019 duke vendosur penaltet për dy subjekte dhe konkretisht për:

-“X sh.p.k”- bazuar në gjetjen tuaj, duke aplikuar penaltet për këtë subjekt, i cili iu bë i ditur subjektit së bashku me arsyet e vënies së penaltetit, në shkresën me nr prot.1222, datë 23.12.2019 “Mbi detyrimin e krijuar nga subjekti qiramarrës “X sh.p.k”, ndaj DSHTD-së për pagesën e qirasë”.

-“X” duke aplikuar penaltet për këtë subjekt i cili iu bë i ditur subjektit së bashku me arsyet e vënies së penaltetit, në shkresën me nr prot.1214, datë 19.12.2019 “Mbi detyrimin e krijuar nga subjekti qiramarrës “X”, ndaj DSHTD-së për pagesën e qirasë” .

-Me VKD nr.31, date 27.12.2019, DSHTD-ja miratoi ndryshimin e pikes 1 dhe 3 të nenit 4 sipas relacionit me nr. prot.1230/1, datë 27.12.2019 të Sektorit Juridik dhe Prokurimeve dhe Sektorit Planifikimit dhe Finances “Relacion mbi nevojën e ndryshimit të nenit 4, pika 1 dhe



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

3, në kontratën tip, që DSHTD-ja lidh me ambasadat, diplomatët, organizata të huaja dhe subjektet venXe”.

Këto ndryshime në nenin 4 konsistojnë në afatin e pagesës dhe normën e penaltetit, me qëllim që për të qënë më objektiv dhe më të sigurt në arkëtimin e qirasë mujore, pa dëmtuar dhe subjektin. Bashkëlidhur :Shkresa me nr prot.1222, datë 23.12.2019 “Mbi detyrimin e krijuar nga subjekti qiramarrës “X sh.p.k”, Shkresa me nr prot.1214, datë 19.12.2019 “Mbi detyrimin e krijuar nga subjekti qiramarrës “X”, Shkresa me nr. prot.1230/1, datë 27.12.2019 “Relacion mbi nevojën e ndryshimit të nenit 4, pika 1 dhe 3, në kontratën tip, që DSHTD-ja lidh me ambasadat, diplomatët, organizata të huaja dhe subjektet venXe”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Grupit i auditimit të KLSH-së vlerëson reagimin tuaj të menjëhershëm që në momentin e dorëzimit të akt-konstatimeve, me veprimet konkrete të ndërmarra nga ju, megjithëse sikurse e kemi theksuar : në fund të kontratës (1-vjeçare), ka rezultuar që nuk ka debitorë në shlyerjen totale të qerave përkatëse në DSHTD.Ky është një monitorim që duhet kryer në fund të cdo muaji për t’u paraprirë risqeve që DSHTD mund të përballet nga debitorë të vazhdueshëm për mos t’u kthyer në fenomen negativ.

4- U konstatua se është vepruar në kundërshtim me pikën VI. Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Me urdhër të Drejtorit , nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës :1-X (inxh zbatimi) ; 2-Marsela Gjoza (specialist e planifikimit); 3-X (përgj/grupit të shërbimeve).

Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54. Në relacionin bashkëngjitur urdhrat është vetëm një akt rakordim për gjashtëmujorin e parë të 2019 ku komisioni përkatës shprehet se :

Nga monitorimi 6-mujor i kontratave të subjekteve qeramarrëse, rezultoi se këto subjekte kanë respektuar të gjitha nenet e kontratave.

1.3.Auditimi mbi debitorët dhe masat e marra për arkëtim nga DSHTD për periudhën në auditim.

a) Në relacionin e paraqitur nga sektori i planifikimit dhe financës me shkresën me nr.prot 1248 datë 31.12.2019, mbi debitorët ekzistues të DSHTD-së rezulton se DSHTD-ja ka në total 12 debitorë me një vlerë debie prej 352,173 Lekë të specifikuar në vijim:

Tabela nr.1

Monedha Baze:	LEK		Gjendja	Përshkrimi
Nr. Llogarie	Emertimi i Llogarise	Monedha	Debi	
423101	Shpetim Spahiu	LEK	13,028	detyrim telefon X
423104	KONTJANA KUCI	LEK	54,503	debitor para v 2013
423112	X	LEK	40,683	debitor para v 2013- gjyq
423126	X	LEK	58	detyrim telefon X
42315	VJOLLCA BURHANAJ	LEK	124,888	debitor para v 2013-gjyq

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”**

42323	Olsjon Balliu	LEK	13,996	detyrim telefon X
423435	X	LEK	813	detyrim telefon X
42354	Gjovalin Sadria	LEK	600	detyrim telefon X
42365	SADRI GJONAJ	LEK	44,635	debitor para v 2013
42366	BIBE KAZA	LEK	19,130	debitor para v 2013
42384	TATJANA GUBERAJ	LEK	25,505	debitor para v 2013
42388	BEQIR HYSENI	LEK	14,334	debitor para v 2013
		Totali:	352,173	

Ajo që konstatohet nga tabela është se debia është për detyrime në telefoninë Xe është para vitit 2013.

Për debitorët X dhe XDSHTD-ja është në proces gjyqësor për arkëtimin e kësaj debie.

Për debitorët e tjerë si në tabelën nr. 2 më poshtë:

Monedha Baze:	LEK		Gjendja	
Nr. Llogarie	Emertimi i Llogarise	Monedha	Debi	
423104	KONTJANA KUCI	LEK	54,503	debitor para v 2013
42365	SADRI GJONAJ	LEK	44,635	debitor para v 2013
42366	BIBE KAZA	LEK	19,130	debitor para v 2013
42384	TATJANA GUBERAJ	LEK	25,505	debitor para v 2013
42388	BEQIR HYSENI	LEK	14,334	debitor para v 2013
		Totali:	158,107	

Burimi i të dhënave :DSHTD

DSHTD-ja i ka drejtuar shkresë përkatësisht individëve, me nr prot.39; 41; 40; 42; 44 datë 12.01.2018, dhe lëndë “ Kërkesë për zhdëmtim ndaj DSHTD-së” për shlyerjen vullnetare të detyrimit, por nga verifikimet konstatohet se nuk ka arkëtime, pra mund të themi vlera prej 158 mijë lekë konsiderohet një vlerë pa shpresë arkëtimi. Në rrjedhim nga sektori i financës është propozuar që të miratojë kalimin e shumës 158,107 lekë, të cilat nuk kanë më shpresë arkëtimi, tyë kalojnë në humbje të ndërmarrjes, nisur nga afati i krijimit të kësaj debie si dhe bazuar në Kodin e punës, pika 1, neni 203(parashkrimi), ku citohet se:

“Afati i parashkrimit për të drejtën e punëmarrësit kundrejt punëdhënësit dhe të punëdhënësit kundrejt punëmarrësit është 3 vjet. ”

-Për debitorët e tjerë që mbeten, në vlerë totale 28,495 lekë, të shkaktuara nga mos pagesa e celularit, sektori i financës të ridërgojë shkresa ku të kërkojë kryerjen e pagesave dhe të vendosë afate të mënjëhershme për shlyerjen e detyrimeve.

b) Në relacionin e paraqitur nga sektori i planifikimit dhe financës me shkresën me nr.prot 1247, datë 31.12.2019, mbi miratimin e fondit të provizioneve për klientët e vjetër debitorë për vitin 2020 u konstatua se:

Gjatë vitit 2018, në zbatim dhe të rekomandimit të KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi auditimin e pasqyrave financiare vjetore të institucionit” dërguar me shkresën nr.858/7 prot, datë 4.12.2017, DSHTD-ja ka filluar një proces rivlerësimi të debive të krijuara nga mosshlyerja e vlerave të qirave për vitin 2005-2011, të subjekteve qiramarrëse të huaja që kanë ushtruar aktivitetet në Shqipëri, duke i kaluar në shpenzime zhvlerësimi të periudhës në vazhdim nëpërmjet krijimit të provizioneve për vitin 2017, 2018 dhe 2019.

Në lidhje me klientët e vjetër debitorë të cituar në vijim si dhe provizioneve të krijuar për ta në vitet 2017, 2008 dhe 2019 sipas Vendimeve përkatëse të Këshillit Drejtues të DSHTD-së, situata debitorë në fund të vitit 2019, paraqitet në tabelën nr.3.

Tabela. nr. 3



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Nr. Llogarie	Emertimi i Llogarisë	Debi (leke)	Provizion 10% ne 2017 VKD nr.21,dt 29.12.2017 (All)	Provizion shtese 2017 sipas VKD nr.5,dt 29.03.2018 (All)	Provizion 10% ne 2018 sipas VKD nr.21,dt 29.12.2017 & VKD nr.12,dt 29.06.2018 (All)	Shlyerja e detyrimit te Amb. Palestinez e Sipas VKD nr.12, dt.29.06.2018(All)	Gjendja debitore ne fund te vitit 2018 (All)	Provizio ne 2019 sipas VKD nr.26,dt 18.12.2018 (All)	Gjendja debitore ne fund te vitit 2019 (All)
41110	AMBASADA PALESTINEZE (71,995 \$)	9,227,599	922,760	1,000,000	975,640	6,329,199	0	0	0
41123	AMBASADA JUGOSLLAVE (136,381 \$)	17,479,953	1,525,230	1,500,000	1,650,000	0	12,804,723	1,280,472	11,524,251
41116	HEMUS P.A. NE USD (687 \$)	88,053	88,053	0	0	0	0	0	0
41152	AUS G.S.K (5,609 euro)	758,505	758,505	0	0	0	0	0	0
	Totali	27,554,110	3,294,548	2,500,000	2,625,640	6,329,199	12,804,723	1,280,472	11,524,251

Burimi i të dhënave :DSHTD

Pra gjendja debitore në fund të vitit 2019 ka ardhur duke u ulur për një periudhë 3-vjecare dhe është 11,524 mln lekë, ku i vetmi debitor rezulton të jetë Ambasada Jugosllave, dhe si rrjedhim gjendja e llogarisë së provizioneve në vijim do të jetë vetëm për këtë ambasadë.

Në vijim, Sektori i Planifikimit dhe Financës në zbatim të krijimit të provizioneve edhe për vitin 2020, ka propozuar Drejtorit të DSHTD-së dhe Këshillit Drejtues, planifikimin e provizioneve në Planin ekonomik financiar 2020 , në masën rreth 10% të vlerës së mbetur të detyrimit për Ambasadën Jugosllave, në masën **1,152,425 lekë** , detajuar në vijim në tabelën nr .4:

Tabela nr.4.

Nr. Llog	Emertimi i Llogarisë	Debi (leke)	Provizion 10% ne 2017 VKD nr.21,dt 29.12.2017 (All)	Provizion shtese 2017 sipas VKD nr.5,dt 29.03.2018 (All)	Provizion 10% ne 2018 sipas VKD nr.21,dt 29.12.2017 & VKD nr.12,dt 29.06.2018 (All)	Shlyerja e detyrimit te Amb. Palestineze Sipas VKD nr.12, dt.29.06.2018(All)	Gjendja debitore ne fund te vitit 2018 (All)	Provizio ne 2019 sipas VKD nr.26,dt 18.12.2018 (All)	Gjendja debitore ne fund te vitit 2019 (All)	Provizione 2020 (ALL)
41110	AMBASADA PALESTINEZE (71,995 \$)	9,227,599	922,760	1,000,000	975,640	6,329,199	0	0	0	0
41123	AMBASADA JUGOSLLAVE (136,381 \$)	17,479,953	1,525,230	1,500,000	1,650,000	0	12,804,723	1,280,472	11,524,251	1,152,425
41116	HEMUS P.A. NE USD (687 \$)	88,053	88,053	0	0	0	0	0	0	

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”**

	\$)									
411 52	AUS G.S.K (5,609 euro)	758,505	758,505	0	0	0	0	0	0	
Totali		27,554,110	3,294,548	2,500,000	2,625,640	6,329,199	12,804,723	1,280,472	11,524,251	1,152,425

Nga sa më sipër u konstatua që borxhi i vjetër ka ardhur duke u ulur nënpermjet masave të cituara më sipër dhe kryesisht provizioneve pra nëpërmjet një procesi rivlerësimi duke i kaluar në shpenzime zhvlerësimi debitë e krijuara nga mosshlyerja e vlerave të qerasë për një periudhë 2005-2011. Sipas Standartit Kombëtar të Kontabiliteti nr. 6 “Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara”, i ndryshuar, citohet se:

Provizionit është një detyrim aktual, për të cilin koha e shlyerjes ose shuma janë të pasigurta. Provizionet janë një element tepër i rëndësishëm për mjaftueshmërinë e kapitalit dhe sistemin e aftësisë paguese, prandaj ato duhet të llogariten në mënyrë të besueshme, objektive dhe konsistente.

Pra realisht nuk ka arkëtime të debive por ka kalime nëpërmjet provizioneve të përvitshme të paracaktuara të cilat regjistrohen në humbje të ndërmarrjes dhe kjo humbje kompesohet me pjesë të fitimit të realizuar nga të ardhurat që DSHTD ka, për çdo vit financiar. DSHTD në vijim duhet të ndjekë me përparësi sipas dispozitave ligjore në fuqi, debitorët e krijuar rishtaz duke zbatuar të gjitha masat shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve në kohë reale, duke mos i lënë ato “të vjetërohen” dhe të bëhen të pambledhshme.

Titulli i gjetjes nr.

Moskryerja e detyrave funksionale nga Komisionet e ngritura për testimin e tregut për çmimet e qerave dhe tarifimi i tyre me çmime më të ulëta se tregu dhe se çmimet zyrtare të referencës, në raste specifike.

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

Situata:

Komisionet e ngritura për vlerësimin e çmimit për dhënie me qira të objekteve, kanë kryer studime jo të plota dhe kanë propozuar çmime më të ulëta se tregu dhe se çmimet zyrtare të referencës, në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 840, datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik

Kriteri:

Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 840, datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

	procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, <i>i ndryshuar me VKM Nr.735, datë 05.11.2014; VKM Nr.445, datë 20.05.2015; VKM Nr.992, datë 09.12.2015; VKM Nr.229, datë 20.04.2016.</i>
Ndikimi/Efekti:	Ulje të ardhurash dhe fitim i munguar. Studime jo të plota nga komisionet e vlerë simit të çmimeve dhe propozimi e më pas miratimi nga KD i çmimeve më të ulëta se tregu dhe se çmimet zyrtare të referencës, në kundërshtim me VKM.Nr 840 datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik si dhe miratime të çmimeve më të ulëta se tregu nga KD me VKD-të përkatëse.
Shkaku:	
Rëndësia:	E lartë Këshilli Drejtues si organ vendimmarrës duhet të marrë masa për zbatimin me korrektësi të procedurave të miratuara për vendosjen e çmimeve të qerave, bazuar në një studim të mirëfilltë të tregut, me qëllim maksimizimin e të ardhurave që përfitohen prej tyre.
Rekomandimi:	-DSHTD në të ardhmen ti kërkojë grupit të punës për studimin e tarifave të dhënies me qera të pasurisë ndërtesa, truall i lirë, truall i lirë funksional, në administrim të DSHTD-së, vënë në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaj të testojë tregun në përputhje me çmimin e tregut dhe çmimet zyrtare të referencës së përcaktuar në VKM përkatëse.
Titulli i gjetjes nr.	<u>Moskryerja e monitorimit të kontratave të qerasë.</u> a) Nga auditimi u konstatua se me urdhër të Drejtorit, nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës. Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54 duke vepruar në kundërshtim me pikën VI, Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Në relacionin bashkëngjitur urdhrorit është vetëm një akt rakordim për gjashtëmujorin e parë të 2019.
Situata:	b) U konstatuan se në kundërshtim me nenin 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet venXe nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa në likuidimin e qerave nuk janë vjelë kamatëvonesat përkatëse. Për periudhën 01.07.2018-30.11.2019, vlera e kamatëvonesave të paarkëtuara është <u>16,985 euro dhe 180,078 lekë.</u> ne likuidimin e qerave të përcaktuara sipas nenit 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet venXe, ku citohet se: <i>1.Qiramarrësi duhet t'i paguajë qiradhënënesit qiranë mujore brenda 5(ditëve), nga data e faturimit, gjatë kohës që kjo kontratë është në fuqi.</i> <i>3.Në rast vonese në pagimin e qirasë mujore, qiramarrë si është i detyruar të paguajë kamatë vonesë prej 1% të vlerës së çdo fature për</i>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

çdo ditë vonesë , pas përfundimit të afatit të fundit të përcaktuar në pikën 1 të nenit 4.

Kriteri:	VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar me VKM Nr.735, datë 05.11.2014; VKM Nr.445, datë 20.05.2015; VKM Nr.992, datë 09.12.2015; VKM Nr.229, datë 20.04.2016.
Ndikimi/efekti	Rritje e riskut ndaj DSHTD-së nga pavendosja e penalteteve sipas detyrimeve kontraktuale.
Shkaku:	Mungesa e monitorimit të kontratave sipas dispozitave ligjore
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	DSHTD/Spektori i Financës të monitorojë çdo fund muaji vlerën e arkëtuar të qerave sipas mandat- pagesave në respektimin e afatit kontraktor si për subjektet venXe dhe ato të huaja që ushtrojnë aktivitete fitimprurëse në Republikën e Shqipërisë si dhe në rastet e vonesave në likuidimin e këtyre qerave të vendosë dhe të arkëtojë kamatëvonesat përkatëse.
Titulli i gjetjes nr.	<u>Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD si dhe mungesë e ngurtësimit të garancisë në kontratat e qerave të nënshkruara me shoqërinë X.</u> Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë për periudhën në auditim u konstatua se: 1)Në Kontratën KQPH-10.2018 të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane X, me object apart.nr.8.2.7, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.8, shkalla nr.2, rezultoi se tarifimi i qerasë është kryer me çmim 6,03 €/ m ² , për një sipërfaqe 265m² dhe afat 11-mujor.Afati i vlefshmërisë së kësaj kontrate është 01.10.2018-31.08.2019.(11 muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.97 euro.m2 në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m ² , dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth 2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2018. 2) Mungon miratimi nga MEPJ, ndërkohë kur sipërfaqja e dhënë me qera është mbi 200 m² . Qeramarrësi është një fondacion privat ndërkombëtar që nuk gëzon privilegje apo status diplomatic dhe si i tillë duhet të ishte në garë si të gjithë subjektet sipas VKM nr.54, kapitulli II ”Procedura e dhënies me qera dhe enfiteozë e pasurive shtetërore dhe domosdoshmërinë e hartimit të dokumentacionit përkatës, për dhënien me qera të këtyre pronave”. Pra rezulton që nuk ka procedura konkurrimi në kundërshtim me pikën 5/a, Kreu I, të VKM nr.54, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të
Situata:	



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

pasurisë shtetërore”, ku citohet se :

5. Përgjashtohen nga konkurrimi:

a) dhënia me qira e sipërfaqeve deri në 200 m², të cilat jepen me afat deri në 1 vit;

3) Në Kontratën **KQPH-01.2018-X-004** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane X, me object apart.nr. 4.1, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

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

VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar, VKM. Nr. 840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”,

Kriteri:

Ndikimi/efekti

Shkaku:

Rëndësia

Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD

Ulje e tarifimit të qerasë për m² krahasuar kjo me çmimet e miratuara me VKD për vitin përkatës.

E Lartë

Rekomandimi:

1) Këshilli Drejtues në vendimet që merr, të vlerësojë dhe respektojë çmimet e vendosura për zonën përkatëse në përputhje me çmimet e miratuara me VKD, për të mos krijuar mungesë të ardhurash si dhe në vazhdimësi të riverfikojë dhe vlerësojë të gjitha kontratat e lidhura me Shoqërinë X, për tarifimin e qerave sipas çmimit të miratuar me VKD.

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

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

Titulli i gjetjes nr.

Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët nga ai i miratuar me VKD si dhe mungesë e ngurtësimit të garancisë në kontratat e qerave të nënshkruara me shoqërinë X.

Situata:

Në Kontratën **KQSV-10.2018- X -010**, të nënshkruar me DSHTD- me



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

objekt ambjentin në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme ushqimore dhe industriale, u konstatua se është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra është më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m², më pak gjë që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit. Edhe rinovimi i kontratës KQSV-10.2019- X -012 për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim.

Kriteri:

VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar, VKM. Nr. 840, datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”,

Ndikimi/efekti

Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD

Shkaku:

Ulje e tarifimit të qerasë për m² krahasuar kjo me çmimet e miratuara me VKD për vitin përkatës.

Rëndësia:

E Lartë

Rekomandimi:

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

Titulli i gjetjes nr.

Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar si rezultat i tarifimit të qerave me çmim më të ulët se ai i miratuar me VKD.

Nga auditimi u konstatua se:Në kontratën e lidhur **KQSV-12.2018- X -012**, ndërmjet subjektit privat “X” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me objekt ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m²,i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”, ku citohet se:

Situata:

8. Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen **duke respektuar të drejtat e Përfaqësive Diplomatike**, që burojnë nga konventat apo traktatet ndërkombëtare, marrëveshjet dypalëshe dhe nga parimet e reciprocitetit. Këto tarifa i bëhen të njohura edhe trupit diplomatik, të akredituar në Republikën e Shqipërisë. Tarifat dysHEME të qirasë, të diferencuara sipas destinacionit të përdorimit të objektit, si dhe çmimet e shërbimeve, që kryehen për subjekte të tjera, përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrit të Punëve të Jashtme dhe Ministrit të Financave.

Pra ky subject privat është trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

	nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m². Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni. <i>Konkretisht 77,7 * 3€/ m²=233 euro/muaj * 12= 2796 euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim 2796* 2= 5592 euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subject për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje.</i> VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, i ndryshuar, VKM. Nr. 840, datë 17.12.2004 “ Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”.
Kriteri:	
Ndikimi/efekti	Mungesë të ardhurash dhe fitim i munguar
Shkaku:	Ulje e tarifimit të qerasë për m ² krahasuar kjo me çmimet e miratuara me VKD për vitin përkatës.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me subjektin Xpër vitin 2020 dhe të rivlerësojë çmimin sipas VKD-së dhe tregut, për përdorimin me ekonomikitet, efektivitet dhe eficiencë të burimeve të të ardhurave prej qirave.
Titulli i gjetjes nr.	<u>Lidhje kontrata qeraje pa miratim të Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Ekonomisë.</u> Nga auditimi u konstatua se Kontrata KQSV-05.2018- Amb Greke - 004 , e nënshkruar ndërmjet Ambasadës Greke dhe DSHTD-së me object dhënien me qera të vilës nr.88, e cila ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej” është me një afat vlefshmërie 5 vjet dhe fillon prej 01 maj 2018 dhe mbaron në 30 prill 2023. DSHTD ka të drejtë të lidhë kontrata jo më shumë se 1 vit në të kundërt ajo duhet të marrë miratim nga MEPJ dhe ME, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe në udhëzimin nr.906, datë 22.11.2011” Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, përsa i përket afatit të kontratës për kohën e kryer pa miratim të MPJ-së.
Situata:	VKM nr.529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe në udhëzimin nr.906, datë 22.11.2011” Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.
Kriteri:	
Ndikimi/efekti:	Lidhje kontrata qeraje pa miratim të Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Ekonomisë.
Shkaku:	Kontrata është lidhur në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Rëndësia: E mesme
DSHTD të kryejë korrespondencën shkresore për njoftimin e MEPJ dhe ME në rastin konkret dhe të marrë miratimin përkatës sipas dispozitave ligjore.

Rekomandimi:

2. Drejtimi i II: Në zbatim të pikës nr. 2 të Programit të Auditimit nr. 970/1 Prot, datë 02.12.2019 “*Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave.*”

2.1. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

Baza ligjore mbi të cilën mbështetet auditimi: neni 23, pika 3 e ligji Nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar ; neni 2 pika ç të ligjit Nr.10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për përcaktimin e pagave dhe të shpërblimeve”; VKM Nr. 840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, e ndryshuar; Vkm Nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës në institucionet buxhetore” i ndryshuar; Vendimeve të Këshillit Drejtues.

Dokumente mbi të cilët u bazuar auditimi:

- Vendimet e Këshillit Drejtues
- Miratimet e MEPJ
- Listëpagesat e personelit
- Ditarët e bankës
- Dosje të personelit të larguar nga DSHTD
- Vendimet gjyqësore me palë të paditur DSHTD, etj.

Drejtorja e Shërbimit të Trupit Diplomatik është person juridik publik në varësi të Ministrisë së Europës dhe Punëve të Jashtme. Nga Këshilli Drejtues është propozuar statuti i kësaj drejtorie ku përshkruhet natyra, lloji, kohëzgjatja, kapitali themeltar, burimet financiare, organet drejtuese, kontrolli i veprimtarisë financiare, marrëdhëniet e punës etj. Ky statut është miratuar nga ministri i MEPJ.

Sipas ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, Neni 19, Pika 2... “Anëtarët e Këshillit Drejtues dhe midis tyre, drejtori emërohet për një periudhë katërvjecare nga ministri, i cili ka dhe të drejtën e shkarkimit me një vendim të motivuar. Ata mund të riemërohen”. Shkresat për emërimin e anëtarëve të Këshillit Drejtues në periudhën nën auditim, kanë formën e emërimit në mënyrë të veçantë për secilin anëtar. Kështu për anëtarin Znj. Xurdhri i emërimit nga Ministri i MEPJ mban nr. 278, datë 18.10.2017. Në urdhrë cilësohet data e nisjes së detyrës, por jo kohëzgjatja e saj, në kundërshtim me Ligjin nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, Neni 19, Pika 2... “Anëtarët e Këshillit Drejtues dhe midis tyre, drejtori emërohen për një periudhë katërvjecare nga ministri, i cili ka dhe të drejtën e shkarkimit me një vendim të motivuar. Ata mund të riemërohen”. Gjatë periudhës objekt auditimi këshilli drejtues ka ndryshuar, në vend të anëtarit Z. X është vendosur anëtari Znj. Xpërkatësisht me urdhrat e Ministrit të MEPJ nr. 36, datë 16.01.2019 “Për lirim nga detyra” dhe nr. 28, datë 15.01.2019 “Për emërim në detyrë”. Në urdhrin e emërimit në detyrë nuk cilësohet afati 4 vjeçar. Megjithatë gjatë auditimit konstatohet se DSHTD ka në strukturë në saj vetëm 3 sektorë, çka e bën të vështirë rotacionin midis anëtarëve të Këshillit Drejtues.

Në lidhje me strukturën organike konstatohet se, DSHTD përbëhet nga personeli administratës dhe personeli i shërbimeve. Për personelin e administratës për 6 mujorin e dytë të vitit 2018, janë miratuar struktura organizative nga ministri i organit drejtues MEPJ me



KONTROLI i LARTË i SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

shkresat nr. 7742, datë 09.05.2018, pas Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 6, datë 24.04.2018. Struktura e administratës për 6 mujorin e dytë të vitit 2018, sipas çdo ndryshimi në strukturë, paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 1: “Ndryshimet në administratën e DSHTD për periudhën në auditim”

Në nr punonjësish

Struktura e DSHTD	Viti 2018, 01.07.2018 - 31.12.2018	VKD nr. 16, datë 12.09.2018	VKD nr. 26, datë 18.12.2018
Administrata	Numër punonjësish		
Drejtor	1	1	1
As/Drejtor	1	1	1
Zv/ Drejtor	-	-	<u>1</u>
Sektorë (3)	16	17	17
<u>1. Sektori i Administratës dhe Zbatimit</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>8</u>
Përgjegjës sektori	1	1	1
Specialistë	3	4	4
Të tjerë(sekretar, inxhinier)	3	3	3
<u>2. Sektori i Planifikimit dhe Financës</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
Përgjegjës sektori	1	1	1
Specialistë	3	3	3
Të tjerë(arkëtar)	1	1	1
<u>3. Sektori Juridik dhe Prokurimeve</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
Përgjegjës sektori	1	1	1
Specialistë	3	3	3
Total Administrata	18	19	20
Miratim nga MEPJ, shkresa nr.	7742, datë 09.05.2018	16198/1, datë 21.09.2018	298/1, datë 11.01.2019



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas VKD nr. 16, datë 12.09.2018 numri i punonjësve është rritur me 1 specialist për pajisjet dhe instalimet, dhe është marrë miratimi nga MEPJ.

Sipas VKD nr. 26, datë 18.12.2018 numri i punonjësve të administratës është rritur me 1 punonjës, me postin e Zëvendës Drejtorit, për të cilën është marrë vendimi në MEPJ.

Sipas strukturës së muajit korrik 2018 grupi i shërbimeve përbëhej prej 33 punonjës, sipas strukturës së muajit shtator 2018 grupi i shërbimeve përbëhej prej 34 punonjës, sipas strukturës së muajit janar 2019 përbëhej prej 36 punonjësish, sipas strukturës së muajit korrik 2019 dhe deri në fund të periudhës së auditimit përbëhej prej 37 punonjësish. Për ndryshimet në personelin e shërbimeve DSHTD nuk merr miratim nga MEPJ, por vetëm në Këshillin Drejtues. Për ndryshimet në strukturë është amenduar Rregullorja “Për organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Administratës së DSHTD”, miratuar me VKD nr. 12, datë 29.06.2018.

Në total struktura e DSHTD përbëhet nga administrata dhe grupi i shërbimeve, e cila sipas kufijve të periudhës së auditimit paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.2 “Struktura e DSHTD në kufijtë e periudhës së auditimit, me ndryshime”

Në nr punonjësish

Struktura e DSHTD	Korrik 2018	Nëntor 2019	Ndryshimi
Administrata	18	20	2
Grupi i shërbimit	33	37	4
Total	51	57	6

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit

Ndryshimi që ka ndodhur në strukturë konsiston në 2 punonjës në administratë, posti i zëvendës drejtorit dhe 1 specialist për pajisjet dhe instalimet dhe 4 punonjës shërbimi në postin 1 recepsioniste, 1 kaldaist, 1 punonjëse pastrimi dhe 1 specialist murator. Ndryshimet janë miratuar nga KD dhe MEPJ.

2.2. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Sipas VKM nr. 133 datë 13.4.2002, ndryshim i VKM nr. 317, së mësipërme, Pika1. Paragrafi i tretë i pikës 4 ndryshohet si më poshtë vijon:

"Për ndërmarrjet e vogla dhe të mesme deri në 1:7, por jo më shumë se paga e kategorisë II-b, e lidhjes nr.1, e vendimit nr.711, datë 27.12.2001, të Këshillit të Ministrave, "Për strukturat dhe nivelet e pagave të nëpunësve civilë në institucionet e administratës qendrore, administratës së Presidentit dhe Kuvendit dhe disa shtesa e ndryshime në vendimin nr.726, datë 21.12.2000, të Këshillit të Ministrave, "Për pagat e punonjësve të institucioneve buxhetore". Për ndërmarrjet e mëdha dhe strategjike, jo më e lartë se paga e kategorisë 1-b, e lidhjes nr.1, c vendimit nr.711, datë 27.12.2001, të Këshillit të Ministrave, "Për strukturat dhe nivelet e pagave të nëpunësve civilë në institucionet e administratës qendrore, administratës së Presidentit dhe Kuvendit dhe disa shtesa e ndryshime në vendimin nr.726, datë 21.12.2000, të Këshillit të Ministrave, "Për pagat e punonjësve të institucioneve buxhetore".

Paga e Drejtorit të DSHTD është në nivelin e Drejtorit të Drejtorisë së MEPJ, në nivelin II-b sipas legjislacionit të fuqi, në bazë të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave”, i ndryshuar dhe VKM nr. 202, datë 15.03.2017 “Për pagat



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

e punonjësve mbështetës”. Në fillim të çdo viti Këshilli Drejtues përcakton në fillim të vitit indeksimin e pagave dhe merr miratimin e Ministrit të MEPJ.

Sipas shkresës nr. 48, datë 10.01.2019 “Mbi miratimin e pagave të punonjësve të strukturës së Administratës dhe Grupit të shërbimeve të DSHTD, për vitin 2019” është miratuar paga e gjithë punonjësve të DSHTD. Për administratën pagat variojnë nga kategoria II-b me vlerë 100,000 lekë deri në masën 46% të kategorisë II-b, ose 46,000 lekë. Për grupin e shërbimeve pagat variojnë nga 57 % e kategorisë II-b ose 57,000 lekë deri në 30% të kategorisë II-b, ose 30,000 lekë. Vlera e pagës për 3 grupe diplomash të arsimit universitar varion nga 14,000 lekë për grupin DIND deri në 10,000 lekë për DPN. Vlera e pagës për vjetërsi, për punonjësit e administratës me arsim të lartë është miratuar në nivelin 2% në vit, të pagës së grupit të diplomës, deri në 25 vjet. Për punonjësit e grupit të shërbimeve, vlera e pagës për vjetërsi në punë, është miratuar në nivelin 1% mbi pagën bazë, deri në 25 vjet.

Sipas Ligjit nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe shpërblimeve”, Neni 6 “Kompetencat e organeve kolegjiale”, Pika 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë:

a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës;

b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

Sipas VKM nr.317, date 8.7.1999 “Për shpërblimin e punës së punonjësve”,

Pika 3. Ndërmarrjet i caktojnë pagat e punës vetë, në varësi të mundësisë financiare që kanë, sipas programit të zhvillimit, të miratuar nga organet përkatëse.

Në fillim të çdo viti ndërmarrjet bëjnë indeksimin e pagave deri në masën dhe në afatin e përcaktuar me vendimin e Këshillit të Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare, pasi të sigurojnë rezervat, që përcaktohen në dispozitat ligjore, dhe të mos rezultojnë me humbje.

4. Pagat e drejtorëve të ndërmarrjeve, anëtareve të këshillave drejtuese, anëtarëve të këshillave mbikeqyrese, sipas tipit të ndërmarrjeve, caktohen apo ndryshojnë nga organi që ka në kompetencë emërimin e tyre.

Raporti i pagës së drejtorit, në krahasim me pagën më të ulët të punonjësve të ndërmarrjes, të jetë sipas këtyre shkallëzimeve:

- për ndërmarrjet e vogla dhe të mesme deri në 1:7;

- për ndërmarrjet e mëdha dhe strategjike jo më e lartë se paga e klasifikimit A7, e miratuar me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 393, date 3.9.1992 “Për pagat e punonjësve të institucioneve buxhetore”.

5. Anëtarët e këshillave drejtuese dhe të drejtorive të ndërmarrjeve kanë të drejtë të marrin shpërblim suplementar deri në 5 për qind të shtesës së fitimit të realizuar, por jo më shumë se deri në dy paga mujore në vit. Ky shpërblim jepet në mbylljen e rezultatit vjetor dhe caktohet nga organi që ka në kompetencë emërimin e tyre.

Sipas VKD nr. 25, datë 12.12.2018 është miratuar shpërblimi i punonjësve në fundvitin 2018 për 21 punonjës të administratës dhe 35 punonjës të shërbimit në vlerën 11,500 lekë për secilin punonjës, në vlerën totale 644,000 lekë. Miratimi i pasqyrave financiare të vitit 2018 janë miratuar me VKD nr. 7, datë 27.03.2019. Fitimi neto sipas VKD nr. 8, datë 01.04.2019,



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

është miratuar të ndahet në “Rezervë Statutore” në masën 70%, në “Rezervë Ligjore” në masën 5%, “Fond të Shpërblimit” në masën 15% (4,949,756 lekë), “Fond i Ndhmës Sociale” në masën 5% dhe “Fonde të Tjera” në masën 5%. Një pjesë e “Fondit të Shpërblimit” është vendosur tu jepet si shpërblim, në vlerën e një page bruto, referuar muajve të punuar gjatë vitit financiar 2018. Në vendim nuk është cilësuar shuma totale që do ti përkiste këtij shpërblimi, por nga kryqëzimi i të dhënave me listëpagesën e muajit mars 2019, shuma totale e pagës bruto gjithsej për gjithë personelin rezulton në vlerën 3,264,441 lekë. Për këto shpërblime nuk merret miratim nga ministri i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe shpërblimeve”, Neni 6 “Kompetencat e organeve kolegjiale”, Pika 1. Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë:

a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës;

b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

Sipas ditarëve të bankës konstatohet se shpërblimi i dhënë punonjësve në fund të vitit financiar 2018 është në vlerën 2,572,444 lekë, sipas pagës bruto të muajit prill 2019, paguar sipas llogarive bankare të personelit. Diferenca konsiston në mungesën e marrjes së shpërblimit të personelit që nuk ka qenë i punësuar në DSHTD, përgjatë vitit financiar 2018.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.1 datë 13/01/2020 dhe për këtë çështje subjekti /i audituar me shkresën nr.1145/7 datë 20/01/2020 ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Observacion i DSHTD: DSHTD ushtron funksionin e saj, bazuar në përcaktimet ligjore të ligjit të saj organik, konkretisht Ligjin nr. 7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore”, ndryshuar. Neni 13, pika 2, i këtij Ligji përcakton se: *Ndërmarrjet shtetërore mund të shpërndajnë shpërblime suplementare për punonjësit vetëm kur disponojnë rezervën përkatëse dhe jo më shumë se 2 paga mujore në vit për secilin punonjës.*

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se zbatimi i ligjit kryesor të ndërmarrjes shtetërore nuk nënkupton moszbatimin e ligjeve të tjerë, me fushë dhe objekt tjetër zbatimi (përfshirë kur cilësohet ndryshe në objektin përkatës të ligjit), sic është ligji nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe shpërblimeve”, pasi objekt janë edhe ndërmarrjet shtetërore, shprehur në Pikën 1 të tij: *Organet kolegjiale drejtuese të njësive të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore miratojnë shpërblimet e tyre në organin epror. Si përfundim ky koment i DSHTD nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.*

Në lidhje me këtë gjetje, DSHTD ka observuar në shkresën nr. 1145/10 , datë 19.02.2020, protokolluar me nr.prot. 970/3 datë 19.02.2020 në protokollin e KLSH lidhur me Projektraportin e Auditimit të nisur me shkresë nr.970/2 /2 datë 22.01.2020 , si më poshtë:

DSHTD: DSHTD është ndërmarrje shtetërore, e cila ushtron veprimtarinë e saj bazuar në ligjin organik “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar. Organi drejtues i ndërmarrjes është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Këshilli Drejtues, i cili përcakton politikat e drejtimit të veprimtarisë së ndërmarrjes. Dispozitat ligjore të këtij ligji, konkretisht: Pika 2, e nenit 13, përcakton se “Ndërmarrjet shtetërore mund të shpërndajnë shpërblime suplementare për punonjësit vetëm kur disponojnë rezervën përkatëse dhe jo më shumë se 2 paga mujore në vit për secilin punonjës.” dhe pika 3 e nenit 23 përcakton se “Këshilli Drejtues i ndërmarrjes shtetërore merr vendime kolegjiale, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, për përcaktimin e pagave të punës, rritjen e tyre dhe shpërblimin suplementar të punonjësve”.

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

Ky observacion nuk ka sjellë fakte të ndryshme nga ato të marra parasysh në observacionin pararendës, si I tillë, do të mbahet I njëjti qëndrim gjatë raportit përfundimtar të auditimit.

Gjatë periudhës në auditim janë dhënë ndihma financiare për disa punonjës, për ndihmë ndaj fatkeqësive dhe sëmundjeve në vlerat 50,000 lekë dhe 100,000 lekë për 6 raste.

Nga kryqëzimi me listëpagesat konstatohet se, në to nuk janë të evidentuara vjetërsia e secilit punonjës, si rezultat llogaritja e pagës neto dhe ndalesave, bëhet nga paga bazë e cila është një vlerë fikse, e palidhur në mënyrë të dukshme me nivelin e pagës të miratuar nga MEPJ, duke humbur në këtë mënyrë dhe gjurmën e auditimit.

Observacion i DSHTD: Vjetërsia e cdo punonjësi e sjellë me shkresë nga Sektori i Administratës dhe Zbatimit dhe ruajtur në dosjen mujore të pagave, pasqyrohet në tabelat e llogaritjes së pages bruto ku janë të gjithë elementët që përbëjnë pagën bazë. Paga bazë në këtë tabelë vendoset te borderoja cdo muaj.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar dhe dokumentet bashkëlidhur, konstatojmë se nga DSHTD ruhet vjetërsia e personelit, por kjo nuk figuron në çdo listëpagesë, por paraqitet si vlerë neto, duke humbur gjurmën e auditimit . Si përfundim ky koment i DSHTD merret pjesërisht në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Në largimet e punonjësve në DSHTD:

Gjatë periudhës nën auditim kanë përfunduar marrëdhëniet e punës 3 punonjës, nga të cilët 2 prej tyre janë dorëhequr dhe një punonjës Z. X, punonjës në grupin e shërbimit, është larguar nga puna, për ndërprerje të kontratës së punës nga DSHTD, si pasojë e mospërmbushjes së njëpasnjëshme të detyrës, fakte të përfshira në dosjen e punonjësit.

Sipas Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të punës i RSH”, Kapitulli Shpërblimi për Vjetërsinë, Neni 145, “Pika 1. Punëmarrësi përfiton shpërblim për vjetërsi, kur kontrata është zgjidhur nga punëdhënësi dhe marrëdhëniet e punës kanë zgjatur jo më pak se tre vjet. Punëmarrësi e humb të drejtën e shpërblimit për vjetërsi, nëse është pushuar me efekt të menjëhershëm, për shkaqe të arsyeshme. Pika 2. Shpërblimi për vjetërsi është të paktën sa paga e një 15-ditëshi, mbi çdo vit pune të plotë, që llogaritet në bazë të pagës që ekziston në përfundim të marrëdhënieve të punës. Kur paga është e ndryshueshme, shpërblimi llogaritet mbi mesataren e pagës të vitit paraardhës dhe indeksohet. 3. Shpërblimit për vjetërsi i shtohet shpërblimi që jepet në rastin e zgjidhjes së kontratës pa shkaqe të arsyeshme ose të zgjidhjes me efekt të menjëhershëm pa shkaqe të arsyeshme.”

Punonjësit e larguar nuk janë trajtuar me shpërblim për vjetërsi.

Vendimet gjyqësore

Gjatë auditimit u konstatua se, DSHTD në periudhën në auditim ka qenë palë e paditur në 21 procese gjyqësore, nga të cilat ka qenë palë e paditur nga 19 ish- punonjës dhe nga 2 subjekte private X dhe X shpk. Nga këto procese gjyqësore janë ankimuar në Gjykatën e Apelit 16 procese, janë në rekurs në Gjykatën e Lartë 3 procese dhe në proces në Gjykatën e Rrethit Tiranë 2 procese gjyqësore. Pas vendimit të formës së prerë të shkallës së dytë në 3 raste janë likuiduar 3 ish- punonjës në vlerën totale 2,165,560 lekë. Nga auditimi i Vendimeve të Këshillit Drejtues u konstatua se në bazë të relacionit nr. 1174/1, datë 18.12.2018 nga Sektori i Planifikimit dhe i Financës është propozuar krijimi i provizioneve për çështjet gjyqësore në proces për vitin 2019, në vlerën 1,700,000 lekë, ndërkohë që në çështjet gjyqësore të përfunduara përgjatë 2019 janë likuiduar në vlerën 1,554,040 lekë dhe ndodhen aktualisht 15 çështje gjyqësore në proces në Gjykatën e Apelit, vlera e detyrimit që mund t'i lindi DSHTD për vitin 2010 paraqitet në vlerën 12,571,421 lekë.

Në tabelën e mëposhtme kemi përmbledhur çështjet gjyqësore në proces, detyrimin e pritur të DSHTD, sipas shkallës së gjykimit në të cilin ndodhet:

Tabela nr. 3 “Çështjet gjyqësore në proces, detyrimin e pritur të DSHTD, sipas shkallës së gjykimit për periudhën nën auditim”

	Gjykata e Rrethit Tiranë	Gjykata e Apelit	Gjykata e Lartë
Çështje gjyqësore në proces	2	16	3
Detyrimi pritur (lekë)	31,182,750	14,125,461	2,754,800
Likuidimi (lekë)	---	1,554,040	---
Detyrimi mbetur (lekë)		12,571,421	

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit

Në fund të periudhës së auditimit, ka përfunduar një prej çështjeve në Gjykatën e Apelit, në disfavor të DSHTD, për të cilën DSHTD ka patur detyrimin 1,200,760 lekë dhe ka kryer likuidimin pjesor të detyrimit në muajin dhjetor 2019 në vlerën 611,520 lekë.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Në çështjen gjyqësore DSHTD - X shpk në Gjykatën e Shkallës së Parë, pala paditëse X SHPK në kërkesë padi ka si objekt shpërblimin e dëmit pasuror të shkaktuar nga përdorimi i truallit me nr. pasurie 3/527, ZK 8270, me sip 1,511 m² të ndodhur në rrugën “Donika Kastrioti” në Tiranë duke filluar nga data 24.12.2015, deri në datën e administrimit të aktit të ekspertit, e cila rezulton në vlerën 30,120,000 lekë. Kjo pasuri ndër vite ka shërbyer si seli e përfaqësive të ndryshme diplomatike të akredituara në vendin tonë. Aktualisht kjo pasuri është në pronësi të Republikës së Kosovës.

Me Vendimin nr. 450, 16.06.2005 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik”, pasuria në fjalë i ka kaluar në administrim nga Këshilli i Ministrave, palës së paditur DSHTD.

Sipas paditësit kjo pasuri është fituar nëpërmjet kontratës Nr. 6261, Rep. Nr. 1881/1 Kol, datë 24.12.2015, nga trashëgimtarët e subjektit të shpronësuar Ahmet X. Për këtë kanë administruar në gjykim edhe certifikatën nr. 1295173, datë 12.01.2016, ku rezulton se pala paditëse është pronare e pasurisë në fjalë. Sipas palës paditëse, shitësit, trashëgimtarët e subjektit të shpronësuar Ahmet X, e kanë fituar këtë pasuri me Vendimin nr. 137, datë 02.07.2007 të Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave të Qarkut Tiranë (Vendimi nr. 137/2007). Pas këtij vendimi nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave Tiranë, me vendimin nr. 866, datë 27.07.2008, ka vendosur “Konstatimin e pavlefshmërisë absolute të vendimit nr. 137, datë 02.07.2007, të ZRKKP Qarku Tiranë”. Gjithashtu familja X ka bërë padi në gjykatë kundër këtij vendimi. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë me vendimin nr. 5600, datë 25.06.2009, rezulton që të ketë vendosur “Rrëzimin e kërkesë padisë”, kundër këtij vendimi rezulton që të ketë paraqitur ankim në Gjykatën e Apelit Tiranë. Gjykata e Apelit Tiranë me vendimin nr. 73, datë 20.01.2011, rezulton të ketë vendosur “Prishjen e vendimit nr. 5600, datë 25.06.2009 të Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë dhe kthimin e çështjes për rigjykim në atë gjykatë me tjetër trup gjykues”. Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë me vendimin nr. 4191, datë 20.05.2011, rezulton që të ketë vendosur “Pranimin e padisë”. (ky vendim ka marrë formë të prerë me datë 04.06.2011). Mbas hyrjes në fuqi të vendimit të formës së prerë të gjykatës, bazuar në kërkesën e paraqitur nga pronarët Këshilli i Ministrave me shkresën nr. 1464, datë 23.05.2012, ka kërkuar nga Ministria e Punëve të Jashtme fillimin e procedurës së shpronësimit në favor të pronarëve. Mbas njoftimit të akteve të shpronësimit bashkëpronarët me deklaratën noteriale nr. 549 rep., 232/2 kol., datë 09.05.2013 kanë dhënë pëlqimin për trajtimin e kësaj pasurie në përputhje me parashikimet e ligjit nr. 8561, datë 22.12.1999 “Për shpronësimet e pasurive të paluajtshme për interes publik”. Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 582, datë 14.07.2010 “Për kalimin në pronësi, pa shpërblim, Republikës së Kosovës, të një prone”, ka vendosur kalimin e pronësisë mbi këtë pasuri në favor të Republikës së Kosovës. Pasuria nga e cila kërkohen të nxjerrë dëmin e shkaktuar pala paditëse, nuk është më në pronësi të palës së paditur, nuk është pronësi e shtetit Shqiptar sikundër pretendon pala paditëse në padi, por është një territor në pronësi të një shteti tjetër ku ushtrohet një veprimtari diplomatike.

Në çështjen DSHTD – X sh.a, në proces në Gjykatën e Apelit, ndërmjet Drejtorisë të Shërbimit të Trupit Diplomatik dhe shoqërisë “XCommunications” sh.a, DSHTD ka detyrimin në shumën 1,353,200 lekë sh, e cila ka ardhur si pasojë e penalteteve të aplikuara për ndërprerje të njëanshme të kontratës së shërbimit me një afat 18 Muaj, duke filluar nga data, 05.02.2013 deri më datë 05.08.2014. Shoqëria X i ka dhuruar me vullnetin e saj të lirë 5 i-phone si detyrim i kësaj kontrate me këtë kohëzgjatje.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, ka kryer likuidimin e detyrimit për shërbimin e telefonisë celulare kundrejt paditësit për muajin Maj 2013. Po në muajin Maj 2013 dhe konkretisht me datë 10 Maj 2013, Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik i është drejtuar Kompanisë Celulare X Sha. me shkresën Nr. 697, Prot. datë 10.05.2013, me kërkesën për: “Kalimin e numrave sipas listës bashkëngjitur nga Kompania X në Kompaninë X Sha”. Në datën 28.05.2013 është lidhur kontrata me kompaninë Xe Albania dhe me shkresat nr. 709 prot, date 13.05.2013, nr. 737 prot date 15.05.2013, nr. 852 prot, datë 27.05.2013 i është kërkuar kompanisë X mbyllja e numrave, për pakënaqësi ndaj shërbimit të ofruar. Në vijim me shkresën nr. 1125 prot datë 18.06.2013 të mbërritur në DSHTD, është dërguar “Njoftimi për permbushje detyrimi” në të cilin DSHTD i detyrohet X në shumën 1,353,200 lekesh, si pasojë e penaliteteve të aplikuara për ndërprerje të njëanshme të kontratës.

Lista e gjithë vendimeve gjyqësore në proces jepet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.4

Nr.	Çështjet gjyqësore	Gjendja e procesit gjyqësor	Vendimi i Gjykatës	Efektet financiare	Likuiduar nga DSHTD-ja
1	X - DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 403, datë 24.01.2018.	Detyrimin e DSHTD-së, të paguaj shumën = 1.353.200 lekë si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
2	Znj. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 9015, datë 31.10.2017.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj shumën = 155.700 lekë si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
3	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 9448, datë 15.11.2018.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 12 paga muajore në shumën = 879.240 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
4	Znj. X - DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 6955, datë 25.07.2017.	Detyrimin e DSHTD-së, të paguaj shumën = 1.377.406 lekë, si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
5	Z. X- DSHTD	Rekurs në Gjykatën e Lartë	Gjykata e Apelit Tiranë, me Vendimin Nr. 3041, datë 14.11.2019.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 12 paga muajore në shumën = 1.200.760 lekë, si dhe shpenzimet gjyqësore.	Likuiduar më datë 18.12.2019 shuma 611,520 lekë
6	Z. X- DSHTD	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë	Vazhdon gjykimin në Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë.	Detyrimin e DSHTD-së, të më shumën = 1.062.750 lekë, si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
7	Znj. X - DSHTD	Rekurs në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë, Tiranë	Gjykata e Apelit Administrativ Tiranë, me Vendimin Nr. 3417, dt.04.10.2018.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 6 paga muajore në shumën = 365.900 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	20.11.2018 24.12.2018
8	Znj. X - DSHTD	Rekurs në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë, Tiranë	Gjykata e Apelit Administrativ Tiranë, me Vendimin Nr. 3100 (86-2018-3498), dt.13.09.2018.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 13 paga muajore në shumën = 1.188.140 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	08.10.2018
9	X shpk - DSHTD	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë	Vazhdon gjykimin në Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë	Detyrimin e DSHTD-së, të paguaj shumën = 30.120.000 lekë, si dhe shpenzimet.	-----
10	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 5936, datë 18.06.2018. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 14 paga muajore në shumën = 647.500 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
11	Znj. X - DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 6443, datë 17.07.2018. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 18 paga muajore në shumën = 1.498.320 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

12	Znj. X	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 3282, datë 08.05.2019. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 14 paga muajore në shumën = 968.0000 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
13	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 6558, datë 19.07.2018. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 18 paga muajore në shumën = 832.500 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
14	Znj. X - DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 710, datë 05.02.2019. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 14 paga muajore në shumën = 968.000 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
15	Znj. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 10394, datë 17.12.2018. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 6 paga muajore në shumën = 412.800 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
16	Znj. X	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 10214, datë 1.12.2018. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 18 paga muajore në shumën = 973.560 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
17	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 792, datë 07.02.2019.	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj shumën = 554.992 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
18	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 5403, datë 23.07.2017. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 18 paga muajore në shumën = 563.200 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
19	Z. X- DSHTD	Rekurs në Gjykatën e Lartë	Gjykata e Apelit Tiranë, me Vendimin Nr. 128, datë 07.02.2019. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 17 paga muajore në shumën = 612.400 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
20	Z. X- DSHTD	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 10256, datë 04.12.2017. (Rrezimin e kërkesë-padisë)	Detyrimin e DSHTD-së, ti paguaj 17 paga muajore në shumën = 543.600 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----
21	DSHTD – Z. X	Ankim në Gjykatën e Apelit	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë, me Vendimin Nr. 9208, datë 08.11.2018.	Detyrimin e të paditurit ti paguaj DSHTD-së, shumën = 1.196.683 lekë , si dhe shpenzimet gjyqësore.	-----

Drejtimi II.

Titulli i gjetjes Shpërndarja e shpërblimit pa patur miratim nga MEPJ nr.

Situata:

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

Kriteri: Ligji nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe strukturës”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Ndikimi/Efekti:	Neni 6, Pika 1/b Mos marrja e miratimit nga organi epror
Shkaku:	Mungesa e zbatimit të hierarkisë së caktimit të shpërblimeve
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa, që në rastet e planifikimit të shpenzimeve për shpërblime, praktika të ketë bashkëngjitur miratimin nga organi epror MEPJ, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.
Drejtimi II.	
Titulli i gjetjes nr. 10	Planifikim i konsumit të lëndës djegëse përtej parashikimit të kontratës.
Situata:	Gjatë auditimit konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, me afat të lëvrimit me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që konstatohet një gjendje e mbetur e solarit, e pa lëvruar në fund të kontratës përkatësisht 55,400 litra për vitin 2018 dhe 69,500 litra për vitin 2019. Këto diferenca janë faturuar nga operatori ekonomik me një faturë të vetme në fund të vitit 2018 në faturën nr. 2, datë 28.12.2018 në vlerën 6,674,592 lekë dhe në fund të vitit 2019 në faturën nr. 312, datë 27.12.2019 në vlerën 10,682,845 lekë, të bazuar në një aktmarrëveshje midis DSHTD dhe Kontraktuesit, për sasinë e palëvruar të lëndës djegëse nga operatori dhe të pamarrë ende në dorëzim nga DSHTD. Gjatë likuidimeve nga DSHTD nuk u konstatua sigurim i kontratës nga X përpara lidhjes së saj apo mbajtje e vlerës 5% të garancisë deri në 1 vit pas përfundimit të kontratës, duke e ekspozuar DSHTD ndaj riskut të mospërmbushjes së detyrimit të operatorit për shërbimin e prokuruar. Kontrata e lidhur midis DSHTD dhe X për vitin 2018 është bërë për sasinë 113,000 litra solar, dhe vlera e realizuar është në shumën 14,006,037 lekë, ndërsa për vitin 2018 për sasinë 135,000 litra në vlerën 20,297,562 lekë.
Kriteri:	Kontrata e lidhur midis palëve
Ndikimi/Efekti:	Mbartje e lëndës djegëse nga operatori përtej afatit të kontratës
Shkaku:	Sasia e planifikuar e lëndës djegëse është më e lartë në krahasim me konsumin faktik të saj
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	DSHTD të marrë masa për mirëplanifikimin e nevojave për lëndën djegëse për ngrohje, në përputhje me parashikimin në kontratë.

Drejtimi III: Në zbatim të pikës nr. 3 të Programit të Auditimit nr. 970/1 Prot, datë 02.12.2019, “*Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare*”.

Baza ligjore e përdorur në auditim:

-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; dhe në ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- Vendimet e Këshillit të Ministrave nr.432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”;
- VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”;
- VKM nr.870, datë 14.02.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”,
- Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”; etj.

Dokumentet mbi të cilët u bazua auditimi:

- Ditarët e bankës dhe të arkës, në monedhën lek dhe valutë
- Printime të llogarive bankare
- Urdhër xhirimet
- Vendimet e Këshillit Drejtues
- Urdhrat e Drejtorit të DSHTD për orët e punës së kaldajës, etj.

a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në lekë dhe valutë.

Nga auditimi i regjistrimit të veprimeve të kryera me bankën dhe arkën për **6/ mujorin e dytë të vitit 2018** dhe 11 mujorin e vitit 2019 rezultoi se, veprimet ekonomike ishin kryer në mënyrë kronologjike dhe të justifikuar, me dokumentacionin bazë dhe atë mbështetës. Çdo veprim i kryer me arkën ose me bankën ishte i regjistruar në ditarët përkatës.

Veprimet me bankë

DSHTD gjatë periudhës nën auditim ka kryer veprime bankare në 7 banka dhe në 20 llogari bankare për vitin 2018:

Në Bankën Credins, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë dhe 1 llogari depozite,

Në Bankën Procredit, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë

Në Bankën Raiffeisen, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë

Në Bankën Intesa San Paolo, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë

Në Bankën BKT, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë

Në Bankën Popullore, 2 llogari në monedhat lekë, euro

Në Bankën ABI, 3 llogari në monedhat lekë, euro dhe dollarë.

Për vitin 2019, DSHTD ka kryer veprime me 5 banka dhe në 11 llogari bankare.

Lëvizjet debitore dhe kreditore në këto llogari, për periudhën nën auditim, rezultojnë si më poshtë:

Tabela nr. 5.

”Llogaritë bankare të DSHTD dhe lëvizjet në to, për periudhën korrik 2018-nëntor 2019”

N r	Llogari bankare 2018	Mone dha	Gjendja ne fund 01.07.2 018	Lëvizje kreditor e	Lëvizje debitore	Gjendja ne fund 31.12.201 8	Nr	Llogari bankare 2019	Mone dha	Gjendja 01.01.2 019	Lëvizje kreditore	Lëvizje debitore	Gjendja ne fund 30.11.2 019 (moned hë)	Gjendja ne fund 30.11.2 020 (lekë)
1	CREDINS	lek	1,579,7 89	10,525, 870	11,070, 584	1,035,074, 58	1	CREDIN S	lek	1,035,0 75	15,032,3 80	15,831,5 07	235,947	235,947
2	CREDINS	eur	858	18,545	15,022	552,321.3 2	2	CREDIN S	eur	4,382	1,822	5,822	382	44,981
3	CREDINS	usd	52	-	52	279.04		-						
4	PROCREDIT	lek	0	-	0	0		-						
5	PROCREDIT	eur	3	-	3	(0)		-						
6	PROCREDIT	usd	-	-	-	-		-						



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

7	RAIFAISEN	lek	312,047	48,009,299	47,544,994	776,351	3	RAIFAISEN	lek	776,352	75,398,568	75,663,142	511,778	511,778
8	RAIFAISEN	eur	5,313	404,696	379,743	4,401,209	4	RAIFAISEN	eur	30,267	732,165	659,901	102,531	12,897,951
9	RAIFAISEN	usd	421	-	421	11,229		-						
10	ABA	lek	664,569	10,586,614	10,235,332		5	ABA	lek	1,015,851	29,249,776	28,426,351	1,839,275	1,839,275
11	ABA	eur	4,385	141,105	83,579	5,188,790	6	ABA	eur	61,910	192,998	242,905	12,003	1,770,332
12	ABA	usd	14,810	18,000	4,602		7	ABA	usd	28,207	33,000	31,605	29,602	3,181,936
13	BKT	lek	34,772	6,139,750	5,987,710		8	BKT	lek	186,812	11,444,530	11,594,582	36,760	36,760
14	BKT	eur	9,824	48,154	49,015		9	BKT	eur	8,963	109,935	93,028	25,871	3,269,209
15	BP	lek	990,409	124,005	1,114,414	1,015,850		-						
16	BP	eur	15,990	0	15,990	8,382,204		-						
17	DEPOZITCRE DINS	eur	3,642	18	3,660	3,087,869		-						
18	ABI	eur	-	31,970	10,026		10	ABI	eur	21,944	167,459	5,083	184,320	22,737,855
19	ABI	lek	(400)	7,569,199	7,531,587	12,485,924.71	11	ABI	lek	37,212	2,030,527	1,739,522	328,217	328,217
20	ABI	usd	-	51	51	-								
Shuma			3,636,484	83,617,277	84,046,786	24,287,794	Shuma		3,206,976	134,393,158	134,293,447	3,306,686	46,854,242	

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit

Mbajtja e llogarive bankare, të rrjedhshme apo depozitë në 7 banka për vitin 2018, nuk i ka sjellë DSHTD ndonjë dobi, apo vlerë të shtuar në menaxhimin e të ardhurave të veta, përveç ekspozimit ndaj humbjeve nga kursi i këmbimit, i cili është i ndryshëm në banka të ndryshme në bazë të normës të kursit të këmbit valutor që ato aplikojnë. Për vitin 2019 situata është përmirësuar pasi numri i bankave është ulur me 2 dhe numri i llogarive bankare është përgjysmuar. Në fund të muajit nëntor 2019 gjendja në lekë e DSHTD në llogaritë bankare rezulton të jetë 46,854,242 lekë, e cila krahasuar me fund vitin 2018 rezulton të jetë e lartë, në vlerën 22,566,447 lekë.

Gjatë auditimit u përzgjedhën urdhër shpenzimet mbi bazën e vlerës më të madhe, pas auditimit të tyre u përmbledhën si më poshtë:

Nga auditimi i likuidimeve nëpërmjet bankës u konstatua:

1- Sipas urdhër xhirimit të datës 16.08.2018 është bërë likuidimi i faturës nr. 24, datë 01.08.2018 operatorit “X” shpk, për zbatimin e kontratës me objekt “furnizim/ vendosje kaldaje solari komplet” për godinën 6, në vlerën 1,356,000 lekë. Bashkëlidhur praktikës është urdhri për ngritjen e komisionit të pritjes dhe marrjes në dorëzim të mallit, procesverbali për pritje të mallit, kontrata e lidhur midis palëve dhe sigurimi i kontratës.

2-Likuidimi i shoqërisë “X” shpk në bazë të kontratës së lidhur me nr. 441/3, datë 09.05.2018 me objekt “Ashensori i vilës nr. 88” në vlerën totale të kontratës 3,334,800 pa tvsh. Sipas nenit 19 “afatet e pagesës” autoriteti kontraktor duhet të kryejë pagesën brenda 30 ditëve nga dita e firmosjes së situacionit nga Mbikëqyrësi i punimeve dhe sipas Nenit 24 “sigurimi i kontratës”, Pika 24.1 Përpara nënshkrimit të kontratës, Kontraktuesi duhet t’i dorëzojë Autoritetit kontraktor sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës totale dhe sipas Pikës 24.3... 5% e sigurimit do të mbahet nga DSHTD deri në 1 vit, pas dorëzimit përfundimtar të punimeve. Fatura sipas situacionit nr. 1 me nr. 2, datë 01.08.2018, mban vlerën 3,168,140 lekë pa tvsh dhe mbi situacionin pjesor është bërë një informacion nga Sektori i Administratës dhe zbatimit, sipas të cilit verifikimi i bërë nga DSHTD mbi dokumentacionin dhe verifikimit fizik, situacioni nr. 1 është në përputhje me projekt preventivin e objektit. Nga ky sektor propozohet të zbritet 5% e shumës për tu likuiduar, si garanci për objektin e kontratës, duke



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

vërtetuar moszbatimin nga ana e operatorit ekonomik sigurimi i kontratës në masën 10% sipas nenit 24 të saj, Pika 24.1.

Observacioni i DSHTD: DSHTD para lidhjes së çdo kontrate të prokurimit publik, bazuar edhe në dispozitat ligjore, kërkon nga OE me të cilin do të lidhet kontrata, sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës së kontratës. Pas paraqitjes së këtij dokumenti vijohet me nënshkrimin e kontratës. Bashkëlidhur Formulari i sigurimit të kontratës, me datë 30.04.2018, me nr. Serie & fature 46451668, lëshuar nga shoqëria X.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar dhe dokumentet bashkëlidhur, konstatohet se nga operatori është bërë sigurimi i kontratës përpara lidhjes së saj. Si përfundim ky koment i DSHTD merret në konsideratë.

3. Gjatë auditimit të urdhrave të shpenzimit kundrejt operatorit ekonomik “X” sh.p.k dhe “X” sh.a për objektin blerje solari u konstatua se:

Për vitin 2018, sipas kontratës së lidhur me këtë operator, me nr. 638/3, datë 05.07.2018 me objekt “Blerje/ Furnizim solar”, Neni 5 “vlera e kontratës”, Pika 5.3... “nëse çmimi gjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me karburant për ngrohje, sipas Reuters, ndryshon në raport me çmimin e kontratës, atëherë autoritetet kontraktore duhet të bëjnë likuidimin sipas faturave periodike të shitjes, mbështetur në çmimin e bursës sipas Reuters, lëvruar sipas çmimit CIF- Shqipëri në këtë moment.

Neni 6, “Afati i zbatimit të kontratës”, kontrata përfundon në datë 31.12.2018”

Neni 16, “Sigurimi i kontratës, Pika 1. Para firmosjes së kontratës operatorit ekonomik X X shpk dhe X sh.a, duhet të sigurojë kontratën në masën 10% të vlerës totale të saj. Pika 2. Garancia do t’i kthehet kontraktuesit pas përfundimit të kontratës dhe lëshimit të vërtetimit të realizimit 100% të saj. Megjithatë 5% e vlerës së kontratës do të mbahet e ngurtësuar deri në një vit pas dorëzimit përfundimtar të mallrave”.

Në aneksin e kontratës nuk specifikohet sasia dhe grafiku i lëvrimit për vitin 2018, por shkruhet shprehimisht se malli në sasinë 113,000 litra solar do të dorëzohet në DSHTD sipas kërkesës së Autoritetit Kontraktor, duke filluar nga data e lidhjes së kontratës deri në 31.12.2018.

Lëvrimi i sasisë së prokuruar prej 113,000 litrash solar përgjatë periudhës korrik-dhjetor 2018 rezulton sipas grafikut të mëposhtëm:

Tabela nr. 6 “Lëvrimi i sasisë së lëndës djejjgëse përgjatë periudhës korrik-dhjetor 2018”

Muaji	Sasia e lëvruar e solarit korrik-dhjetor 2018 (Lt)	Nr. Fature	Vlera e faturuar 2018 (lekë)	Vlera e likuiduar 2018
Korrik	-	-	-	-
Gusht	-	-	-	-
Shtator	14,400	19.07.2018	1,778,000	1,779,939
Tetor	14,400	20, datë 24.10.2018	1,902,874	1,900,934
Nëntor	-	-	-	-
Dhjetor	28,800	44, datë 05.12.2018 dhe 1, datë 26.12.2018	1,732,320 1,918,252	1,732,320 1,916,273
Dhjetor 2018, në ruajtje aktmarrëveshje	55,400	2 datë 28.12.2018	6,674,592	-
Shuma	113,000		14,006,037	7,329,466
Diferencë e palëvruar 2018	55,400	-	-	(6,676,571)



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Burimi: DSHTD, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas reflektimit të veprimeve në magazinë konstatohet se për periudhën korrik-dhjetor 2018 janë bërë hyrje në fletë hyrjet përkatëse sipas datës së faturës, në vlerën totale 14,006,037 lekë. Nga këto, janë bërë dalje, në përdorim të sistemit të ngrohjes sasia 57,600 litra solar në vlerën 7,331,445 lekë, duke lënë gjendje për tu mbartur në vitin 2019 sasinë prej 55,400 litra në vlerën 6,674,592 lekë, e cila përkon me sasinë e solarit mbajtur në ruajtje nga operatori ekonomik dhe faturuar në avancë në faturën nr. 2, datë 28.12.2018. Në lidhje me përdorimin e kësaj sasive solari nga DSHTD konstatohet se, operatori ekonomik ka prerë faturë tatimore për sasinë e mbetur në fund të vitit 2018, në sasinë 55,400 litra solar, duke bërë që nga ana e tij të jetë përmbushur afati i kontratës së lidhur mes palëve. Ndërkohë konstatohen 4 faturime të tjera nga kontraktuesi, por në vlerë tatimore zero, duke bërë që realisht kjo kontratë e lidhur mes palëve të ketë kohëzgjatje jashtë afatit të parashikuar, si më poshtë:

Fatura X	FH në DSHTD	Sasia	Cmim pa tvsh	Vlerë me tvsh	Datë Likujdimi	Vlera e likujduar	Diferencë (lekë)
2/28.12.2018	12/28.12.18	55,400	100.4	6,674,592	-	-	
08/12.01.2019	-	14,400	100.25	1,732,320	15.01.2019	1,734,912	-2,592
21/04.02.2019	-	14,400	100.25	1,732,320	06.02.2019	1,734,912	-2,592
26/18.02.2019	-	14,400	100.4	1,734,912	19.02.2019	1,734,912	-
34/08.03.2019	-	12,200	100.25	1,467,660	11.03.2019	1,469,856	-2,196
Diferencë e lindur nga çmimi i bursës (lekë)							-7,380

Gjatë likujdimeve nga DSHTD nuk u konstatua mbajtje e vlerës 5% të garancisë deri në 1 vit pas përfundimit të kontratës apo sigurim i kontratës nga X përpara lidhjes së saj, duke e ekspozuar DSHTD ndaj riskut të mospërmbushjes së detyrimit të operatorit për shërbimin e prokuruar. Kontrata e lidhur midis DSHTD dhe X për vitin 2018 është bërë për sasinë 113,000 litra solar, dhe vlera e realizuar është në shumën 14,006,037 lekë.

Observacioni i DSHTD: DSHTD para lidhjes së çdo kontrate të prokurimit publik, bazuar edhe në dispozitat ligjore, kërkon nga OE me të cilin do të lidhet kontrata, sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës së kontratës. Pas paraqitjes së këtij dokumenti vijohet me nënshkrimin e kontratës.

Mbajtja e garancisë së mallit, në vlerën 5%, ka rezultuar e panevojshme për tu mbajtur, për shkak të natyrës specifike të mallit, si dhe konsumit periodik të tij në periudha shumë të shkurtra ditore. Kjo do të reflektohet në kontratat e tjera pasardhëse.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar dhe dokumentet bashkëlidhur, konstatojmë se nga operatori është bërë sigurimi i kontratës përpara lidhjes së saj, por jo ngurtësimi i kontratës.

Në lidhje me këtë gjetje, DSHTD ka observuar në shkresën nr. 1145/10 , datë 19.02.2020, protokolluar me nr.prot. 970/3 datë 19.02.2020 në protokollin e KLSH lidhur me Projektraportin e Auditimit të nisur me shkresë nr.970/2 /2 datë 22.01.2020 , si më poshtë:

DSHTD: DSHTD planifikon çdo vit sasi të njëjtë solari, bazuar në normën e konsumit dhe nevojat për këtë lëndë djegëse. Gjatë planifikimit, DSHTD merr parasysh që periudha pik për konsumin e solarit janë muajt Nëntor-Mars të vitit pasardhës. Duke qenë se kontratat e



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

prokurimit publik mbyllen me 31.12 të vitit ushtrimor, DSHTD planifikon sasinë vjetore, të shtrirë në dy vite ushtrimore, me qëllim mbulimin e nevojave të ngrohjes edhe në muajt Janar-Mars të vitit pasardhës. Përndryshe godinat e ambasadave dhe diplomatëve, do të mbeteshin pa shërbimin e ngrohjes deri në kryerjen e procedurave të prokurimit për vitin pasardhës, gjë që do të shkaktonte pakënaqësi nga qiramarrësit, ndër të cilët përfaqësi të Trupit Diplomatik të huaj.

DSHTD para lidhjes së çdo kontrate të prokurimit publik, bazuar edhe në dispozitat ligjore, kërkon nga OE me të cilin do të lidhet kontrata, sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës së kontratës. Pas paraqitjes së këtij dokumenti vijohet me nënshkrimin e kontratës.

Mbajtja e garancisë së mallit, në vlerën 5% , ka rezultuar e panevojshme për t'u mbajtur, për shkak të natyrës specifike të mallit, si dhe konsumit periodik të tij në periudha shumë të shkurtra ditore. Kjo do të reflektohet në kontratat e tjera pasardhëse, duke e hequr si dispozitë nga kontrata.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :

Ky observacion nuk ka sjellë fakte të ndryshme nga ato të marra parasysh në observacionin pararendës, si I tillë, do të mbahet I njëjti qëndrim gjatë raportit përfundimtar të auditimit.

Për vitin 2019 kontrata e lidhur për furnizimin me solar midis operatorit X sha dhe DSHTD me nr. 467/3, datë 06.05.2019 ka si sasi të mallit 135,000 litra me marzh fitimi 38% për litër me afat prej datës 06.05.2019 deri në 31.12.2019 (neni 6, afati i kontratës). Në aneksin e kontratës cilësohen specifikimet teknike për mallin objekt prokurimi, si dhe sasia dhe grafiku i lëvrimit për vitin 2019.

Periudha e lëvrimit gjatë vitit 2019	Sasia sipas kontratës (Lt)	Sasia e faturuar dhe lëvruar në DSHTD (Lt)	Nr. fature	Vlera e faturuar 2019	Vlera e likujduar 2019
Maj	16,000	14,400	56, datë 08.05.2019	2,224,972	2,224,972
Qershor	17,000	-	-	-	-
Korrik	17,000	14,400	93, datë 08.07.2019	2,093,472	2,093,472
Gusht	17,000	-	-	-	-
Shtator	17,000	-	-	-	-
Tetor	17,000	14,400	198, datë 04.10.2019	2,033,424	2,033,424
Nëntor	17,000	-	-	-	-
Dhjetor	17,000	14,400 7,900	256, datë 06.12.2019; 266, datë 26.12.2019	2,058,336 1,204,513	2,058,336 1,204,513
Dhjetor 2019 në ruajtje, aktmarrëveshje		69,500	312, datë 27.12.2019	10,682,845	-
Shuma	135,000	135,000		20,297,562	9,614,717
Diferencë e palëvruar 2019	-	-69,500	-	-	(10,682,845)

Nga krahasimi i faturimeve dhe konsumit të solarit midis vitit 2018 dhe 2019, konstatohet se përgjatë vitit 2019 është prokuruar dhe faturuar nga operatori “X” sh.a një sasi më e madhe



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

lënde djegëse në krahasim me vitin 2018, në sasinë 22,000 litra dhe vlerën 6,291,525 lekë. Kontrata është shoqëruar me një aktmarrëveshje midis palëve, në të cilën kontraktuesi ka faturuar në fund të muajit dhjetor, ashtu si për vitin 2018 dhe 2019 sasinë e mbetur të palëvruar në drejtim të DSHTD, deri në fund të kontratës (31.12.2018/9). Kjo sasi, e mbajtur në ruajtje nga operatori në 31.12.2018, rezulton të ketë qenë në sasinë 55,400 litra dhe në vlerën 6,674,592 lekë, për të cilën DSHTD rezulton debitor për furnitorin, deri në përfundim të likujdimin total më datë 11.03.2019. Sasia e mbajtur në ruajtje nga operatori më 31.12.2019, rezulton të jetë 69,500 litra në vlerën 10,682,845 lekë. DSHTD nuk ka bërë brenda vitit 2018/2019 likujdimin total, për shkak të mos marrjes në dorëzim të sasisë së lëndës djegëse, për pamundësi përdorimi nga DSHTD brenda kësaj periudhe.

Gjatë auditimit konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, duke bërë që afati i lëvrimit të jetë me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 muajore, ndërkohë që gjendja e solarit në fund të kontratës rezulton përkatësisht 55,400 litra dhe 69,500 litra, duke vërtetuar që sasia e planifikuar të jetë më e lartë në krahasim me konsumin faktik të saj.

Observacioni i DSHTD: DSHTD planifikon çdo vit sasi të njëjtë solari, bazuar në normën e konsumit dhe nevojat për këtë lëndë djegëse. Gjatë planifikimit, DSHTD merr parasysh që periudha pik për konsumin e solarit janë muajt Nëntor-Mars të vitit pasardhës. Duke qenë se kontratat e prokurimit publik mbyllen me 31.12 të vitit ushtrimor, DSHTD planifikon sasinë vjetore, të shtrirë në dy vite ushtrimore, me qëllim mbulimin e nevojave të ngrohjes edhe në muajt Janar-Mars të vitit pasardhës. Përndryshe godinat e ambasadave dhe diplomatëve, do të mbeteshin pa shërbimin e ngrohjes deri në kryerjen e procedurave të prokurimit për vitin pasardhës, gjë që do të shkaktonte pakënaqësi nga qiramarrësit, ndër të cilët përfaqësi të Trupit Diplomatik të huaj.

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

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se planifikimi i një objekti prokurimi, kontrata e lidhur me operatorin fitues dhe zbatimi i saj duhet të kenë të njëjtin afat lëvrimi, në përputhje me dispozitat e prokurimit publik. Si përfundim, komenti i DSHTD nuk do të merret në konsideratë dhe trajtimi i grupit të auditimit do të reflektohet në materialin e auditimit.

Funksionimi i sistemit të ngrohjes dhe ujit sanitar të kaldajave, të cilat janë blerë të reja, për pallatin nr. 4 dhe nr. 6 në vitin 2018 dhe për pallatin nr. 8 në vitin 2019 kryhet në bazë të urdhrave të Drejtorit të DSHTD. Gjatë periudhës nën auditim janë nxjerrë 8 urdhra, në të cilët përcaktohet orari i përdorimit të kaldajave.

4. Në urdhër xhirimin e datës 11.07.2018 për këmbim valute në vlerën 36,000 euro nuk ka dokumente justifikues të arsyes së këtij këmbimi. Në shënimin e transfertës bankare në raiffeisen bank cilësohet blerje e euros me kurs preferencial dhe saktësohet sa është ky kurs këmbimi i ofruar. Këto janë bashkëlidhur relacionit të vendimit të Këshillit Drejtues.

Për shumat e konvertuara ndiqet procedura e mbledhjes së informacionit mbi gjendjen në llogarinë bankare, nevojën për fonde për pagesa dhe kërkesa e kurseve preferenciale në bankat që kanë valutë. Pas marrjes së kursit preferencial merret aprovimi nga Drejtori i DSHTD mbi procedimin. Komunikimet me email midis bankave janë të printuara dhe shoqëruese të praktikës në rastet me shumat më të mëdha të këmbyer.

Veprimet me arkë



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Vlerat monetare dhe të barazvlershme me to ruhen në kasafortën e njësisë dhe janë në përgjegjësi të punonjësit të ngarkuar me veprimet e arkës.

Mandat arkëtimet dhe mandat pagesat janë regjistruar në librat e arkës dhe të nënshkruar nga shefi i financës dhe arkëtari. Veprimet e kryera me arkë kanë të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues. Veprimet me para në dorë në lekë kryhen për veprime me shumë më të vogël se 10,000 lekë. Veprimet me para në dorë në valutë kryhen kryesisht për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, megjithatë gjatë auditimit është konstatuar se janë dhënë paradhënie cash për investime të kryera jashtë shtetit, si:

Me mandat pagesën nr. 75, datë 16.08.2019 është paguar shuma 21,150 euro Z. X, për “Investimin në Suedi, sipas Urdhrit për dërgim jashtë shteti nr. 165, datë 22.07.2019”. Sipas këtij urdhri ky punonjës është përgjegjësi i grupit prej 8 punonjësish dhe qëllimi i dërgimit me shërbim jashtë vendit është kryerja e punimeve në Ambasadën e RSH, në Stokholm, Suedi. Sipas këtij urdhri dhe pikës 6 të tij... “Nga sektori i Planifikimit dhe Financës të bëhet lëvrimi i fondeve në llogarinë e ambasadës, për mbulimin e vlerës së investimit 21,150 euro”. Nisja e punonjësve do të bëhet prej datës 19.08.2019-01.09.2019. Bashkëlidhur praktikës ndodhet VKD nr. 814/2, datë 13.08.2019, sipas së cilës është vendosur se “vetëm në këtë rast të miratohet tërheqja e fondit cash nga përgjegjësi i grupit për realizimin e investimit në Ambasadën në Suedi.”

Në fund të vitit gjendja në arkë rezulton zero dhe diferenca është derdhur në llogarinë bankare të DSHTD.

b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë

Auditimi u krye në përputhje me legjislacionin e mëposhtëm:

Ligji nr, 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin“

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

Në këtë institucion, kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar. Pra rregjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së aseteve, aktiveve qarkulluese dhe cashit mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në programin alfa, në ditarët e shpenzimeve, e veprimeve me bankën, kontabilizimit të pagave, të të ardhurave, e hyrje daljeve të magazinës dhe ditarin e veprimeve të ndryshme.

Nga auditimi u konstatua se, nga ana e magazinierit mbahen librat e magazinës, ku regjistrohen në mënyrë kronologjike hyrjet dhe daljet e artikujve. Për çdo hyrje të materialeve apo mallrave veprimet kryhen bazuar në faturat dhe procesverbalet e marrjes në dorëzim të tyre, ndërsa për daljen nga magazina veprimet kryhen bazuar në urdhër dorëzimet e plotësuara nga përgjegjësit e sektorëve. Konstatohet se veprimet janë kryer konform kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 12.10.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Gjatë auditimit të inventarëve u konstatua se nuk ka të reflektuar në kontabilitet dhe në inventarët e saj 10 apartamente në Romë, pasi sipas komunikimeve verbale me subjektin, DSHTD ka problematikë juridike të mbartur në lidhje me pronësinë e tyre. Sipas të dhënave në arkivën e DSHTD, na u vu në dispozicion korrespondenca midis DSHTD dhe Ambasadës në Romë të vitit 2014 dhe një shkresë 578, datë 12.03.2014 “Mbi njohjen e të drejtës reale të



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

pronësisë të pasurive të paluajtshme”. Sipas shkresës konstatohet historiku i tjetërsimit të pronësisë së këtyre pasurive dhe për të cilën është lidhur marrëveshje midis Ambasadës në Romë dhe shoqërisë X srl, për arritjen e një marrëveshjeje për çështjen ligjore mbi të drejtën e pronësisë së 10 apartamenteve. Në këtë marrëveshje, X nga ana e saj, ka kërkuar lirimin e apartamenteve, të zëna prej vitit 1964 nga RSH dhe pagesën e një dëmshpërblimi, në bazë të titullit të pronësisë të shitblerjes së datës 08.02.1999 me X s.a me seli në Roveredo, Zvicër, duke vënë në dukje një tjetërsim të pronësisë së këtyre pasurive të RSH. Republika e Shqipërisë duke qenë pronare e tyre nga akti publik i shitblerjes i datës 20.06.1966, ka kundërshtuar lirimin e apartamenteve dhe dëmshpërblimin. Sipas këtij akti, apartamentet janë blerë në shumën 12,000,000 lekë, në zbatim të dekretit nr. 461, datë 17.11.1964 nga Këshilli i Ministrave i RSH. Ndërsa sipas X, titulli i pronësisë së X buron nga një testament olograf i z. Xpër pasuritë e paluajtshme në fjalë. Z. Xgjatë asaj periudhë ka qenë ish Këshillat i Ambasadës në Romë, i cili ka përfaqësuar palën blerëse edhe në kontratën e blerjes nga RSH, për llogari të ambasadës.

Republika e Shqipërisë (RSH) ka argumentuar falsitetin dhe inekzistencën juridike të testamentit, si rrjedhim X pas vendime gjyqësore të parashtruara dhe vendimit përfundimtar të Gjykatës së Tiranës, nr. 2505 datë 21.07.2000, u arrit në konkluzionin se e drejta e këtyre pasurive i takon në mënyrë ekskluzive RSH.

Pas kësaj çështjeje ligjore, RSH, duke patur në pronësi të saj këto objekte, i lind nevoja të rifreskojë dhe kërkojë në kaXtër në Romë dokumentet e vërtetësisë së pronave. Sipas shkresës nr. 578, datë 12.03.2014 midis ambasadorit Z. X dhe MEPJ, në lidhje me regjistrimin e këtyre apartamenteve kontatohet se nga konsultimet me zyrën avokatore të kësaj çështjeje, pavarësisht se apartamentet janë regjistruar, për to nuk ka siguri të plotë juridike për pronësinë e tyre nga shteti shqiptar. Duke qenë se këto pasuri nuk janë të mbrojtura nga imuniteti diplomatik dhe konsullor, mund që në situata debitore të RSH, të bëhen subjekt sekuestrimi për shpronësim të detyruar. Në këtë shkresë sugjerohet që apartamentet të vihen nën mbrojtjen dhe imunitetin diplomatik, duke i regjistruar si zyra apo seli, etj që mund të përfitojnë këtë status. Sipas shkresës bashkëlidhur ndodhet relacioni informues i Av. X, sipas të cilit bëhet një përmbledhje nga regjistri publik i situatës së RSH, rezulton se Ambasada e Romës është debitore në shumën 100,000 euro kundrejt X srl për rimbursimin e shpenzimeve të marrëveshjes; në shumën 1,200,000 euro ndaj familjes “X”, si procedurë e forcuar për likuidim dhe në shumën 3,000,000 euro ndaj shoqërisë X në përfundim të një arbitrazhi ndërkombëtar, për efekt të përfundimit të kontratës për mirëmbajtjen e rrjetit të hekurudhës shqiptare.

Në arkivën e DSHTD korrespondenca e fundit shkresore mban nr. 578, datë 12.03.2014 me lëndë “Mbi regjistrimin e 10 apartamenteve në pronësi të shtetit shqiptar” dërguar nga Ambasada e Romës për në MEPJ, në të cilën është vënë në dijeni dhe DSHTD. Sipas kësaj shkrese 10 apartamentet janë regjistruar në datën 29 shtator 20123, në zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme në Romë, por pavarësisht kësaj për to nuk ka siguri të plotë juridike për pronësinë nga shteti shqiptar.

Nga krahasimi i të dhënave dhe pronave të paluajtshme të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi DSHTD sipas VKM nr .450, datë 16.6.2005 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik” konstatohet se nuk janë dhënë në përgjegjësinë e tyre këto apartamente. Megjithatë gjatë komunikimeve me përfaqësuesit e DSHTD konstatohet se në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

këto apartamente kryhen investime dhe mirëmbajtje sipas kërkesave të ndryshme që parashtrihen nga Ambasada në Romë.

Sipas ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar, Neni 10... “Këshilli i Ministrave përcakton, për të gjitha pronat e paluajtshme që mbeten në pronësi të pushtetit qendror, përgjegjësitë e administrimit nga organet e ndryshme shtetërore për administrimin e këtyre pronave.”

Nga komunikimi verbal me përfaqësues të DSHTD u konstatua se këto apartamente nuk administrohen nga DSHTD në kuptimin e objektit të veprimtarisë së saj. Megjithatë kanë kaluar 5 vjet nga korrespondenca e fundit midis palëve, ende nuk ka informacion mbi regjistrimin e mëtejshëm të tyre. Nga DSHTD ka informacione pjesore mbi përdorimin e tyre nga punonjës të ambasadës, por ato nuk vijnë si rrjedhojë e një komunikimi zyrtar midis palëve Ambasada e Romës, MEPJ dhe DSHTD dhe si vijim nuk mund të konkludohet mbi qartësi dhe saktësi mbi administrimin e tyre.

c. Inventarizimi i pronës shtetërore

Nga auditimi i dokumentacionit, të inventarizimit rezultoi:

Në zbatim të Urdhërit të Brendshëm të titullarit nr. 1182, datë 20.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve dhe materialeve në DSHTD për vitin 2018” është përcaktuar: komisioni i inventarizimit për aktivet në magazinë i përbërë nga 3 punonjës me përgjegjësi, përgjegjësen e sektorit të planifikimit dhe financës Znj. X; Komisioni i inventarit të ndërtesave, makinerive dhe aktiveve në përdorim i përbërë nga 3 punonjës, me përgjegjësi Znj. X, dhe data e përfundimit të tij më 21.01.2019.

Komisionet të inventarizimit i janë vënë në dispozicion vlerat kontabël të aktiveve, më datë 31.12.2018. Gjendja kontabël e ndërtesave në 31.12.2017 ka qenë 2,842,370,766 lekë dhe si rezultat i investimeve përgjatë vitit 2018 në vlerën 15,039,660 lekë, investimeve nga të tretë përgjatë vitit 2018, investimeve të godinave jashtë vendit në vlerën 29,185,852 lekë, vlera kontabël e ndërtesave më 31.12.2018 rezulton në vlerën 3,014,290,380 lekë.

Sipas relacioneve të komisionet të inventarizimit me nr. 1182/2, datë 21.01.2019 dhe 1182/3, datë 21.01.2019, ka rezultuar se nuk ka patur diferenca midis gjendjes kontabël dhe fizike.

Komisioni në përbërje të tij ka patur Përgjegjësin e Sektorit të Planifikimit dhe Financës. Në këtë proces nuk u konstatua firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të interesit në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, kreu Përgjegjësitë për inventarizimin, Pika 82... “Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi”.

Sipas Rregullores së Brendshme të DSHTD miratuar me VKD nr. 12, datë 29.06.2018, Kreu VI, Sektori i Planifikimit dhe Financës, Neni 26, Misioni i Sektorit të Planifikimit dhe Financës... “është realizimi i procesit të përgatitjes së planit ekonomik-financiar..., mbajtja e kontabilitetit të aktivitetit dhe hartimi i llogarisë vjetore të DSHTD, Neni 27, Objektivat e sektorit të planifikimit dhe financës janë: pika 6... “Kryen regjistrimin dhe kontabilizimin e dokumentacionit magazinës... me efekt financiar”. Veprimet e mësipërme të vendosjes së përgjegjësit të financës në krye të komisionit të inventarizimit bie në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 22 Veprimtaritë e kontrollit, Pika 3/b “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave”.

Në përfundim të inventarizimit, janë përgatitur listat për çdo llogari dhe për çdo nëpunës që ka në ngarkim mjetet dhe objektet inventariale, si dhe përmbledhësja e të gjitha kartelave të inventarit, të firmosura nga personat përgjegjës dhe anëtarët e komisionit të inventarizimit, por pa hartuar një raport të detajuar nga komisioni i inventarizimit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, mbi cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre. Në përfundim komisioni nuk ka nxjerrë një listë të aktiveve të cilat propozohen për nxjerrje jashtë përdorimit.

Dy komisionet e inventarizimit kanë bërë verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në përdorim të personelit dhe magazinës; krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave të sektorit të financës për aktivet dhe së fundmi plotësimin e raportit përfundimtar në formën e informacioni drejtuar Drejtorit të DSHTD mbi përputhjen e gjendjes kontabël me gjendjen fizike. Në fund të procesit të inventarizimit nuk është nxjerrë një listë e materialeve, që vlerësohen pa vlerë dhe propozohen për nxjerrje jashtë përdorimit.

Gjatë muajit tetor nëntor 2018 janë bërë dalje nga përdorimi dhe asgjësuar 163 njësi me vlerë 1,246,391 lekë. Komisioni i asgjësimit është ngritur me urdhrin e drejtorit nr. 243, datë 27.09.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve që propozohen të hiqen nga përdorimi”. Për asgjësimin është njoftuar Drejtoria Rajonale Tiranë me shkresën nr. 970/5, datë 26.10.2018 “njoftim për asgjësimin e aktiveve”, sipas Ligjit nr. 8438, datë 28.02.1998 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar për të qenë të pranishëm për asgjësimin e aktiveve të vlerësuara/propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit. Nisja e procedurës për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është e lidhur me konkluzionet e një procesi inventarizimi dhe nuk është vijim i këtij procesi, por rastësor në lidhje me aktive të cilat nuk ishin në përdorim, pasi nuk funksiononin dhe ishin kryesisht të amortizuara.

Observacioni i DSHTD: Bazuar në gjetjen tuaj për konfliktin e interesit në lidhje me anëtarët e komisionit të inventarizimit, DSHTD-ja do të marrë masa që në të ardhmen në komisionet që do të marrin pjesë për kryerjen e inventarit të caktojë persona që mos të kenë konflikt interesi.

Me Urdhërin e Drejtorit të DSHTD-së nr. 299 prot, dt 20.12.2018 “Për kryerjen e inventarizimit të aktiveve të DSHTD-së për vitin 2018”, u krye procesi i inventarizimit të aktiveve të DSHTD-së, i cili doli me informacion të detajuar me nr.prot.1182/4 datë 21.01.2019 drejtuar Drejtorit të DSHTD-së. Bashkëlidhur: Shkresa me nr.prot.1182/4 datë 21.01.2019 “Informacion mbi kryerjen e inventarizimit të aktiveve të DSHTD-së për vitin 2018”.

DSHTD-ja ka praktikë pune që në periudhën Tetor –Nëntor të çdo viti, para kryerjes së procesit të inventarizimit të aktiveve në fund të vitit, të kryejë procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve që vlerësohen nga komisioni përkatës

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë ruajtja e mungesës së konfliktit të interesit është një kërkesë e udhëzimit nr. 30, “për menaxhimin e aktiveve”. Si përfundim, trajtimi i grupit të auditimit do të reflektohet në materialin e auditimit.

Drejtimi III.

Titulli i gjetjes Ekzistenca e konfliktit të interesit përgjatë kryerjes së inventarizimit.
nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Situata:	1. Komisioni i ngritur me urdhrin e Drejtorit të DSHTD me nr. 1182, datë 20.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve dhe materialeve në DSHTD për vitin 2018” në përbërje të tij ka patur Përgjegjësin e Sektorit të Planifikimit dhe Financës. Në këtë 77isten77 nuk u konstatua firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të 77isten77t. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, 77ist 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 22, Pika 3/b, me Rregulloren e Brendshme të DSHTD miratuar me VKD nr. 12, 77ist 29.06.2018, Kreu VI, Neni 27, Pika 6, dhe me Udhëzimin nr. 30, 77ist 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit 77isten”, i ndryshuar, Pika 82. 2. Në përfundim të inventarizimit komisionet nuk kanë hartuar një raport lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, si dhe nuk kanë nxjerrë një listë të aktiveve të cilat propozohen për nxjerrje jashtë përdorimit. 3. Gjatë muajit tetor nëntor 2018 janë bërë dalje nga përdorimi dhe asgjësuar 163 njësi me vlerë 1,246,391 lekë. Komisioni i asgjësimit është ngritur me urdhrin e drejtorit nr. 243, 77ist 27.09.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve që propozohen të hiqen nga përdorimi”. Për asgjësimin është njoftuar Drejtoria Rajonale Tiranë me shkresën nr. 970/5, 77ist 26.10.2018 “njoftim për asgjësimin e aktiveve”, por nisja e 77isten77t77s për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është e lidhur me konkluzionet e një procesi inventarizimi dhe nuk është vijim i këtij procesi, por rastësor në lidhje me 77isten të cilat nuk ishin në përdorim, pasi nuk funksiononin dhe ishin kryesisht të amortizuara.
Kriteri:	Ligji nr. 10296, 77 ist 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 22, Pika 3/b, Rregullore e Brendshme të DSHTD miratuar me VKD nr. 12, 77 ist 29.06.2018, Kreu VI, Neni 27, Pika 6 Udhëzimin nr. 30, 77ist 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit 77isten”, i ndryshuar, Pika 82.
Ndikimi/Efekti:	Mangësi në procesin e inventarizimit
Shkaku:	Mungesa e kërkesës së ruajtjes nga konflikti i Interesit dhe inventarizimi pa verifikimin e gjendjes dhe ruajtjes së aktiveve të njësisë.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	1. Drejtuesi i DSHTD të marrë masa, që në ngritjen e komisioneve të inventarizimit të mos përfshijë punonjës të cilët mund të jenë në kushtet e konfliktit të 77isten77t.
Rekomandimi:	2. Komisioni i inventarizimit të ketë si objektiv përveç krahasimit të gjendjes fizike me atë kontabël edhe kushtet e ruajtjes dhe cilësinë e aktiveve dhe në raste që e konsideron të nevojshme të propozojë 77isten e aktiveve për t’u nxjerrë nga përdorimi.
Titulli i gjetjes nr.	<u>Mungesa e reflektimit në kontabilitet të 10 apartamenteve në Romë.</u>
Situata:	Gjatë auditimit të inventarëve u konstatua se nuk ka të reflektuar në kontabilitet dhe në inventarët e saj 10 apartamente në Romë, të blera në



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

shumën 12,000,000 lekë, në zbatim të dekretit nr. 461, datë 17.11.1964 nga Këshilli i Ministrave i RSH. Nga komunikimet verbale me subjektin, DSHTD ka problematikë juridike të mbartur në lidhje me pronësinë e tyre, por të shuar përgjatë vitit 2013 në favor të RSH.

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

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

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar

Kriteri:

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrimi dhe administrimi i pronave të RSH nga DSHTD

Shkaku: Problematika juridike e mbartur

Rëndësia: E lartë

DSHTD në bashkëpunim me MEPJ të marrë masa në evidentimin dhe bërjes transparente të situatës aktuale të regjistrimit të këtyre pasurive të paluajtshme.

Rekomandimi:

DSHTD dhe Sektori i Planifikimit dhe Financës të bëjë reflektimin në inventarët e njësive të vlerës pasurore që posedon RSH.

Drejtimi IV- Në zbatim të pikës nr. 4 të Programit të Auditimit nr. 970/1 Prot, datë 02.12.2019 “*Përputhshmëria ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime të realizuara nga Autoriteti për periudhën 01.07.2018 deri 30.11.2019*”.

b. Përputhshmëria ligjore në realizimin e prokurimit të fondeve nga llogaria e Autoritetit për periudhën 01.07.2018 deri 30.11.2019”.

I. Nga ana e Autoritetit Kontraktor, Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, (DSHTD), për vitin 2018 janë kryer 73 procedura prokurimi, me vlerë 41,886,922 lekë me tvsh.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi viti 2018 rezultoi se në mënyrë të përmblendhur janë këto të dhëna:

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit

Viti 2018 DSHTD

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”**

Prokurime gjithsej	73 procedura
Vlera totale (me TVSH)	41,886,922
Procedura të hapura	1
Procedura kërkesë për propozim	5
Negocim	1
Marrin pjesë Operatorë ekonomikë	20
S`kualifikuar Operatorë ekonomikë	10

Auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit të kryera nga ky AK, u ushtrua bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, si dhe sipas drejtimeve të përcaktuara në Programin e Auditimit nr.970/1 datë 02.12.2019, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së.

- *Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, punë dhe shërbime nga subjekti i audituar.*
- *Argumentimi dhe përlllogaritja e vlerës limit të kontratës sipas nevojave konkrete për mallra dhe shërbime.*
- *Analizimi dhe vlerësimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhrit të prokurimit deri në lidhjen e kontratës.*
- *Auditimi mbi lidhjen dhe zbatimin e kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve.*

Mbi hartimin e nevojave, hartimi dhe dërgimi i regjistrit të parashikimeve dhe realizimit të prokurimeve publike:

a. Dërgimi i regjistrit të parashikimeve dhe realizimit të prokurimeve publike.

Nga AK, është krijuar në SPE regjistri i parashikimeve të prokurimeve publike brenda afateve ligjore, të përcaktuar në nenin 4 “Regjistri i parashikimeve të prokurimit publik” regjistri vjetor i parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e APP.gov.al.

Tabela-Mbi regjistrin përfundimtar të parashikimeve dhe realizimi.

	Emërtimi	Regjistri i parashikimeve pa tvsh	Regjistri i realizimit me tvsh
I	Sipas procedurave		
1	Procedura të kryera	27,580,089	33,250,112
2	Shtesa kontratash	666,695	793,708
3	Blerje të vogla	7,638,543	7,843,102
	Totali	35,885,327	41,886,922

Gjatë vitit 2018, DSHTD ka realizuar kontratat shtesë si më poshtë:

Kontrata shtesë të realizuara gjatë vitit 2018

N r	Objekti prokurimit	Lloji procedurës	Vlera e kontratës 2018	Shtesa e kontratës 2018	OE fitues	Kontrata
1	Shtese Kontrate "Ashensori i viles nr.88"	Negocim pa shpallje	3,334,800	661,424	DION-AL	Kontrata me Nr. 147/2, datë 26.01.2017
	Totali		3334800	661424		

II.Nga Autoritetit Kontraktor Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, (DSHTD), për vitin **2019** deri në datën 30.11.2019 janë kryer 161 procedura prokurimi, me vlerë 43.580.822 lekë me tvsh.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi viti 2019 rezultoi se në mënyrë të përmblodhur janë këto të dhëna:

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit	Viti 2019 DSHTD
Prokurime gjithsej	158 Procedura
Vlera totale (me TVSH)	43.580.822
Procedura të hapura	1
Procedura kërkesë për propozim	3
Negocim	0
Marrin pjesë Operatorë ekonomikë	11
S'kualifikuar Operatorë ekonomikë	4

Mbi hartimin e nevojave, hartimi dhe dërgimi i regjistrit të parashikimeve dhe realizimit të prokurimeve publike:

Tabela-Mbi regjistrin përfundimtar të parashikimeve dhe realizimi.

	Emërtimi	Regjistri i parashiki pa tvsh	Regjistri i realizimit me tvsh
I	Sipas procedurave		
1	Procedura të kryera	20.742.274	26.227.370
2	Shtesa kontratash	-	-
3	Blerje të vogla	25.047.676	17.353.452
	Totali	45.789.950	43.580.822

Gjatë vitit 2019, DSHTD nuk ka realizuar kontrata shtesë.

-Nga auditimi konstatohet se për mallra apo grup mallrash me funksion të njëjtë autoriteti kontraktor në disa raste ka bërë copëzim fondi. Për mallra të ndryshëm si vegla pune, pajisje kaldajash, pajisje hidrosanitare, mirëmbajtje e ndarë nga prokurimi i mallit *duhet të grupoheshin dhe të zhvillohej procedurë me tenderim.*

Rezulton se janë shmangur procedurat e prokurimit publik në disa grup mallrash si tender i hapur apo procedura të tjera duke mos përdorur fondet me efektivitet, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, pika 1, ku citohet se:

“Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup – mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure” dhe pika 8:

“Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit”.

1-Procedura “Blerje – tapet bari për lulishte” (2018) me fond limit 524,454 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak i F.V tapet bari për lulishten e pasme të MPJ me sip (38x11), ku si blerje e vogël përfshihet germimi dheu tokë, mbushje rrafshim dheu dhe transport dheu. Me urdhrin e prokurimit nr. 150 datë 03.09.2018, urdhërohet procedura me vlera të vogla për “Tapet bari për lulishte”.

- Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 05.09.2018 AK ka kërkuar kritere të sforcuara për operatorët ekonomik si më poshtë:

Një kopje të ekstraktit të QKB-së, ku në fushën e veprimtarisë të përfshihet objekti i procedurës së prokurimit.:

a) Licencë, Kodi II .4. për “Prodhimi dhe /ose tregtimi i farnave dhe /ose fidanëve”, lëshuar nga QKL. Shërbime ekspertize dhe /ose profesionale lidhur me pyjet dhe /ose kullotat “lëshuar nga QKL, (ose një kontratë me një subjekt të licensuar për furnizimin e fidaneve).

b) Licencë , Kodi III.2.A për “Vlerësim i ndikimit në mjedis “



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikate ISO 9001: 2008 për ushtrim të aktivitetit objekt prokurimi (gjelbërim,pyllëzime),të vlefshme .
- Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë ISO 14001: 2004 për ushtrim të aktivitetit objekt prokurimi (gjelbërim,pyllëzime),të vlefshme .
- Operatori ekonomik duhet te jete i pajisur me certifikate ISO 18001 per ushtrim te aktivitetit objekt prokurimi (gjeberim,pyllezime)te vlefshme.
- Dëshmi për mjetet teknike që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik ,që nevojiten për ekzekutimin e kontratës përkatëse.-Kamion 1(një)copë.
- Operatori ekonomik duhet të ketë ambiente të përshtatshme të specializuara për maganizimin e bimëve dhe prodhimin e tapetit të barit, me kushte optimale të furnizimit me ujë dhe plehrit në mënyrë që gjithë materiali bimorë të certifikohet. Për të vërtetuar këtë ,operatori ekonomik duhet të vendosë në dispozicion dokumentacionin e pronësisë ose qiramarrjes të ambientit. E vertetuar edhe me pagesen e Takses ne burim per vitin e fundit.
- Operatori ekonomik të ketë stafin drejtues të punësuar dhe të regjistruar 1(një)inxhinier agromjedisi të vërtetuara këto me diplomë , kontrate pune dhe CV, të përfshirë dhe në listpagesat e operatorit ekonomik per vitin 2017.

Në klasifikim janë paraqitur 3 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “Gjelbërimi 2000” me vlerë 524.454 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kriteret kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7 ku citohet:

“Si rregull, autoriteti kontraktor do të verifikojë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit nëse operatori ekonomik ofertues ka në objektin e ushtrimit të veprimtarisë së tij edhe objektin që po prokurohet. Në këtë kuptim, operatorit ekonomik ofertues nuk do t’i kërkohej paraqitja e Ekstratit të QKB Në raste specifike, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, në varësi të llojit të objektit të prokurimit, mund të kërkojë plotësimin e një ose disa kriterëve të veçanta, duke përcaktuar në ftesën për ofertë dokumentacionin përkatës provues”.

2- Procedura “Lucidim mermeri ” (2019) me fond limit 178,640 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak përfshin lucidim mermeri të 80 m2 sipërfaqe mermeri. Me urdhrin e prokurimit nr. 99 datë 22.07.2019, urdhërohet procedura me vlera të vogla për “Lucidim mermeri”.

- Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 22.07.2019, AK ka kërkuar kriteret të sforcuara për operatorët ekonomikë, si më poshtë:

- “OE” të disponojë liçencë profesionale të shoqërisë kateg. NP-2, NP-3, NS-4A.

- Të ketë dy specialistë të pajisur me dëshmi nga IQT për këto lloj punimesh. Punonjësit të jenë në listëpagesat e “OE”, në tre muajt e fundit, si dhe kontrata e punës me “OE”.

- “OE”, duhet të jetë i pajisur me certifikatën ISO 9001:2015 për menaxhimin e cilësisë, ku së bashku me certifikatën të paraqitet edhe dokumenti i akreditimit.

- “OE” duhet të disponojë: Makinë luçidimi me ujë, Kompresor për thithje uji, Pajisje të vogla për shkallët dhe qoshet.

Në klasifikim janë paraqitur 5 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “X 2F” me vlerë 153,400 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kriteret kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.

3- Procedura “FV ashensor + konstruksion i kafazit në MEPJ ” (2019) me fond limit 800,000 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak përfshin Fv ashensori + konstruksion i kafazit në MEPJ. Me urdhrin e prokurimit nr. 97 datë 17.07.2019, urdhërohet procedura me vlera të vogla.

- Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 17.07.2019, AK ka kërkuar kritere të sforcuara për operatorët ekonomikë si më poshtë:

- Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë certifikatën e vlefshme që vërteton se produkti ka çertifikimin CE.

- Stafi teknik duhet të jetë i certifikuar nga IQT ose institucione të tjera të njohura dhe certifikuara ligjërisht.

- OE ofertues duhet të ketë të punësuar të paktën 3 (tre) punonjës, vërtetuar kjo me listë pagesat e 3 muajve të fundit për vitin 2019.

- Të ketë në stafin e tij minimumi një Inxhinier mekanik dhe një elektrik, vërtetuar kjo me listë pagesat e 3 muajve të fundit për vitin 2019 dhe kontrata e punës.

- OE duhet të jetë i licensuar në kategorinë e ndërtimeve NS-3, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë

- OE ofertues duhet të jetë përfaqësues i të paktën një kompanie të prodhimit të ashensorëve, për të provuar përmbushjen e këtij kriteri OE duhet të paraqesë autorizim prodhuesi dhe/ose kontratë bashkëpunimi.

- Në ofertën e tij operatori ekonomik duhet të përfshijë furnizimin dhe vendosjen e platformës sëbashku me elementët metalikë konstruktivë të strukturës mbajtëse 5.5ml.

- Një vërtetim nga furnizuesi i energjisë elektrike, që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike. Origjinale/fotokopje e noterizuar.

- Sigurimin e kontratës në shumën 10% të vlerës së ofertës me tvsh.

Në klasifikim janë paraqitur 5 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “Marcel Feti” me vlerë 789,250 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kritere kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.

4- Procedura “Blerje depozita uji dhe bolier ” (2019) me fond limit 797,100 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak përfshin shkëmbyes nxehtësie, depozita uji 1500L, bolier 1500L, termoizolues për bolier. Me urdhrin e prokurimit nr. 62 datë 10.04.2019, urdhërohet procedura me vlera të vogla.

- Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 10.04.2019 AK ka kërkuar kritere të sforcuara për operatorët ekonomik si më poshtë:

- Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij një ing mekanik për këtë duhet të dorëzojë kontratën e punës dhe diplomën.

- Duhet të ketë në stafin e tij 5 (pesë) specialist të pajisur me certifikatë të formimit profesional për objektin e prokurimit. Inxhinieri dhe specialistët e tjerë të jenë të pasqyruar në list pagesat e kompanisë për periudhën 2018-mars 2019.

- OE duhet të jetë i pajisur me licensë NS- 12A



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- OE duhet të jetë i pajisur me certifikatën EN ISO 9001, 14001, 18001 për sistemin e menaxhimit të cilësisë, së bashku me dokumentacionin e akreditimit.
- OE duhet të paraqesë certifikatën e cilësisë, analizat laboratorike, origjinën për akumulatorin e zinkutsi

Në klasifikim janë paraqitur 8 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “Hysu - 2F” me vlerë 779,000 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kriteret kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.

5- Procedura “Shërbim mirëmbajtje kondicionerë ” (2019) me fond limit 500,000 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak përfshin shërbimin e mirëmbajtjeve për kondicionerët. Me urdhrin e prokurimit nr. 19 datë 16.01.2019, urdhërohet procedura me vlera të vogla.

- Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 16.01.2019 AK ka kërkuar kriteret të sforcuara për operatorët ekonomik si më poshtë:
- Një kopje të ekstraktit të QKR-së (ku në objekt të ktiviteti, të përfshihet riparim - mirembajtje të sistemeve ngrohje-ftohje).
- Operatori Ekonomik të jetë i pajisur me licencë profesionale kategoria NS-12/A dhe NS 14/A. Fotokopje e noterizuar.
- Operatori ekonomik duhet të disponojë fuqinë punëtore të nevojshme për realizimin e kontratës sipas kushteve dhe brenda afatit. Operatori ekonomik duhet të ketë në përbërje të stafit, të paktën 6 punonjës çdo muaj për periudhën Janar-Nëntor 2018 të shoqëruar me listëpagesat të konfirmuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore përkatëse dhe vërtetimin lëshuar nga organet tatimore.
- Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij .

Ing. Mekanik 1 person

Ing. Elektrik 1 person

Në lidhje me këtë pikë, operatori ekonomik duhet të paraqesë diplomat dhe kontrata përkatëse e punës për të dy inxhineret si dhe të jenë në listëpagese për periudhën Janar-Nëntor 2018 .

- Specialist/Teknik për sistem ngrohje ftohje/kondicioner 1 person

- Elektracist 1 person

- Hidro-termoteknik 1 person

- Mekanik 1 mekanik

Në lidhje me këtë pikë, operatori ekonomik duhet të paraqesë dëshmi të kualifikimit ose të formimit profesional dhe kontratat përkatëse të punës.

-Një vërtetim nga furnizuesi i energjisë elektrike, që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike. Origjinal/Fotokopje e noterizuar.

- Sigurimin e kontratës në shumën 10% të vlerës së kontratës me tvsh me vlefshmëri deri më 31.12.2019.

Në klasifikim janë paraqitur 2 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “X-Klima” me vlerë 447,000 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kriteret kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

6-Procedura “Blerje depozitë karburanti ” (2018) me fond limit 500,000 lekë pa tvsh, procedura e zgjedhur blerje me vlerë të vogël”. Preventivi paraprak përfshin depozitë karburanti 10,000 L. Me urdhrin e prokurimit nr. 156 datë 10.09.2018, urdhërohet procedura me vlera të vogla.

-Në ftesën për ofertë që zhvillohet më 10.09.2018, AK ka kërkuar kritere të sforcuara për operatorët ekonomik si më poshtë:

- “OE”, duhet të jetë i pajisur me liçensat si më poshtë: NP-7, NS-1, NS-2, NS-3, NS-8, NS-12.

- Të ketë në stafin e kompanisë një saldator të liçensuar me çertifikatë për saldime të enëve nën presion dhe karburante. (e vërtetuar me dokumentat përkatëse).

- Drejtuesi teknik i “OE”, duhet të jetë i pajisur me liçencë 4-b ku përfshihet instalime termoteknike, ventilimi e kondicionimi.

Në klasifikim janë paraqitur 2 OE me vlerë më të ulët për mos paraqitje pranë AK dhe është shpallur fitues OE “X-Klima” me vlerë 447,000 lekë pa TVSH.

Nga sa më sipër konstatohet, se janë vendosur për blerjen me vlerë të ulët, kritere kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar konkurrencën e operatorëve ekonomik, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.

7-Në vitin 2019, ekziston mbivendosje shërbimi në procedurat e blerjeve të vogla, ku është realizuar procedurë prokurimi “Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori” në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH. Kontrata e mirëmbajtjeve të ashensorit është realizuar me nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh” nga DSHTD dhe OE “X”shpk me përfaqësues z. X. Sipas specifikimeve teknike përcaktohet qëllimi i punës, që është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Në rastë defekti koha e përgjigjes nga ana e OE duhet të jetë brenda 60 minuta nga koha e njoftimit. Shërbimi i pjesshëm mujor përfshin:

Kontroll, lubrifikim shina të arcades, Kontroll, lubrifikim shina të kundrapeshës, pastrim i posht nga papastërtitë, kontroll dhe kompletim me ndriçues, fotocelula etj, pastrim udhëzues dyersh, kompletim me flutura dhe eksentrik në rast nevojë.

Shërbimi periodik çdo 2 mujor përfshin:

Kontroll i sistemit të sigurisë dhe kompletim i tij, kontroll i sistemit mbrojtës elektrik dhe kompletimi i tij, kontroll, rregjistrim, kompletim i dymëve të katit me rula etj, Kontroll i shinave të arcades dhe kompletim me stafa, kontroll i shinave të kundrapeshës dhe kontroll i elementëve peshues të kundrapeshës zëvendësimi i pjesëve të dëmtuara, kontroll i sistemit të lëvizjes dhe ndërrimi i patinave të arcades dhe kundrapeshës, kontroll i sistemit të frenimit dhe ndërrimi i rulave frenues, ndërrimi i vajit për arganot, kontroll i gjendjes fizike të kavëve dhe pulexhove zëvendësimi i pulexhove të dëmtuara, kontroll i sistemit VVf, riparimi i tij, kontroll i sistemit të emergjencës dhe ndërrimi i baterive të emergjencës, FV inverter ashensori, FV kit bateri inverteri, FV sensor magneti, FV rrula udhëzues, FV minirele, FV system hapje dërr, FV bllok rifazimi, FV fotocelula dërr. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: *kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike.*

Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skedë+motor, skedë mocab-cam, skedë elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

blerje e vogël nga OE “X” shpk, me përfaqësues z. X, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”.

Sa më sipër kontatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. Veprimi i mësipërm përbën përdorim i fondeve publike pa ekonomikitet, pa efektivitet dhe pa eficensë.

8 -Procedura “Hapje pus uji + lidhja me depozitat” me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Hapje pus uji + lidhja me depozitat” 2019		
1.Urdhër Prokurimi Nr.36, Datë 06.02.2019	3.Njësia e Prokurimit: X X X	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave X X X
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”,		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 1,631,524 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “X – ” sh.p.k me ofertë 1,596,400	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 35,124 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 22.02.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatoret Ekonomike 1 OE pjesëmarrës “X”

- Me kërkesën për blerje nr. 148 prot. Datë 04.02.2019, sektori i planifikimit dhe financës parashikon kërkesën për “Hapje pus uji + lidhja me depozitat”. Me Urdhër Prokurimi Nr.36, Datë 06.02.2019, ngrihet njësia prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me shkresën nr. 148/3 prot. Datë 05.02.2019 përcillet projekti dhe fondi limit për procedurën e prokurimit “Hapje pus uji + lidhja me depozitat”. Me urdhërin nr. 37 datë 06.02.2019, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave i përbërë nga X, X, X.

- Me procesverbalet nr. 1 datë 11.02.2019 për hartimin e kriterëve të vecanta dhe nr. 2 datë 12.02.2019 për hartimin e dokumentave të tenderit për procedurën “Hapje pus uji + lidhja me depozitat”, u konstatua se Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk janë plotësisht në përpjesëtim të drejtë sipas me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

- Nga AK në pikën 2.3.3 Për kapacitetin teknik është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të duhet të jetë i pajisur dhe të paraqesë certifikatën ISO 39001:2012 mbi “Sistemet e menaxhimit të sigurisë rrugore”, lëshuar nga organe të vlerësimit të konformitetit, të akredituara nga organizmi kombëtar i akreditimit, ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Çertifikata kërkohet të jetë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit.

Referuar projektit-preventivit të punimeve, konstatohet se nuk ekzistojnë punime rrugore dhe kërkesa e certifikatës së mësipërme nuk është në përputhje me objektin e prokurimit.

- Nga AK është kërkuar që Operatori ekonomik ofertues duhet të vërtetojë se ka të punësuar në licensën e shoqërisë, stafin inxhinierik si më poshtë:

Inxhinier Shpimi 1(një)

Inxhinier Ndërtimi 1(një)

Inxhinier Elektrik 1(një)

Inxhinier Mekanik 1(një)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Inxhinier Mjedisi 1(një)

Lidhur me stafin drejtues në përputhje me volumin dhe zërat e objektit, mund të kërkoheshin vetëm një Ing. Ndërtimi, Ing. Elektrik dhe mekanik, në mënyrë që të zhvillohej më shumë konkurrenca.

Me vendimin e komisionit të vlerësimit të ofertave nr. 2 datë 12.02.2019, konstatohet se ka qenë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi vetëm operatori ekonomik “X – 2 F” sh.p.k me vlerë të ofertës së paraqitur: 1,596,400 lekë pa TVSH.

9 -Procedura “Blerje/Furnizim karburant Gazoil <10PPM dhe Solar” me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje/Furnizim karburant Gazoil <10PPM dhe Solar” 2019		
1.Urdhër Prokurimi Nr.21, Datë 18.01.2019	3.Njësia e Prokurimit: X	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave X
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapur”,	X X	X, X.
5.Fondi Limit (pa tvsh) LOTI I 1,778,400 lekë LOTI II 13,819,950 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “X s” sh.a	7.Oferta fituese (pa tvsh) 1. X: “X” sh.a dhe “X” shpk: 8% 2. X: “X” sh.a dhe “X” 8 % 3. X: “X” sh.a dhe “X OIL” 9 %
8. Data e hapjes së tenderit 22/02//2019	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatoret Ekonomike 3 OE pjesëmarrës 2 Të kualifikuar 1 S’kualifikuar

- Me kërkesën për blerje nr. 67 prot. Datë 14.01.2019, sektorët e planifikimit parashikojnë kërkesën për “Blerje/Furnizim Solar”. Në kërkesë është parashikuar Karburant Gazoil <10PPM, 13,000 litër dhe Solar 135,000 litër. Me urdhërin nr. 17 datë 14.01.2019 ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me urdhërin nr. 18 datë 14.01.2019 grupi i punës për llogaritjen e fondit limit i përbërë nga X, X dhe X. Grupi i punës është referuar INSTAT, Çmimit të Botuar në Boletinin e APP, përvojën e mëparshme 2018 dhe çmimet e tregut, duke marrë çmim mesatar 136.8 lekë/ litër për karburantin karburant gazoil <10PPM pa TVSH, ku fondi limit rezulton 1,778,400 lekë pa TVSH. çmimi mesatar për solarin rezultoi 102.37 lekë/litër dhe rezulton 13,819,950 lekë pa TVSH.

-Me Urdhër Prokurimi Nr.21, Datë 18.01.2019, ngrihet njësia prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me urdhërin nr. 22 datë 18.01.2019, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave i përbërë nga X, X, X.

- Me procesverbalet nr. 1 datë 21.01.2019 u hartuan kriteret e veçanta dhe nr. 2 datë 22.01.2019 u hartuan dokumentet e tenderit për procedurën “Blerje/Furnizim solar”, në përputhje me LPP.

- Me vendimin e komisionit të vlerësimit të ofertave nr. 7 datë 04.03.2019, konstatohet në procedurat kanë marrë pjesë OE si më poshtë:

1. X: “X” sh.a dhe “X” shpk me vlerë të ofertës: Marzhi i fitimit **8%**
2. X: “X” sh.a dhe “X” shpk me vlerë të ofertës: Marzhi i fitimit **8 %**
3. X: “X” sh.a dhe “X OIL” shpk me vlerë të ofertës: Marzhi i fitimit **9 %**

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. X: “X” sh.a me dhe “X” shpk Përkatesisht për arsyet e mëposhtme:

- Operatori ekonomik “X” sh.a ka paraqitur Vërtetimin Nr.T0078915 Dt.15.01.2019 “Për kontributin e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore për Tatimpaguesin – E-SIG 02/0” të



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Sipas këtij vërtetimi subjekti deri në datën e lëshimit të vërtetimit ka detyrime të papaguara lidhur me kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 372 899 lekë. Kriteret e përgjithshme të kualifikimit (DST) dhe konkretisht pika I.d përcakton detyrimin për të paguar “të gjitha detyrimet për pagimin e tatimeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore , sipas legjislacionit në fuqi”.

- Operatori ekonomik “X” sh.a ka paraqitur ndër të tjera, si dokumentacion shoqërues të mjetit Mercedes Benz me targa AA 646 GT, çertifikatë të kryerjes së operacionit teknik të tahogرافit, Nr.1384 Dt.28.01.2017. Vlefshmëria e kësaj çertifikate ka përfunduar në datën 28.01.2019, tre javë përpara datës së zhvillimit të kësaj procedure.

- Me shkresën nr. 84/2 datë 08.03.2019 OE “X” realizon ankesë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ku kërkon të merren në konsideratë asyet e skualifikimit në lidhje me kontributin e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore, ku është lëshuar nga organet tatimore nr. 1555 prot. Datë 06.02.2019, shprehet se tatimpaguesi nuk ka asnjë detyrim në kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetsore. Ankesa përmban vërtetimin e numrit të punonjësve në E- Albania dhe vërtetimin mbi mjetin AA646GT.

- Me urdhrin nr. 66 datë 08.03.20198 pezullohet procedura e LOTIT i “Blerje/Furnizim Karburant Gazoil <10PPM, me fond limit 1,778,400 lekë, ku ngrihet KSHA i përbërë nga X, X dhe X.

- Me shkresën nr. 263/2 prot. Datë 11.03.2019 njoftohet për pezullim procedura e LOTIT i deri në shqyrtimin e plotë të ankesës.

- Me procesverbalin nr. 8 datë 11.03.2019, konstatohen ofertat e paraqitura për **LOTIN II** si më poshtë :

1. “X” sh.a me vlerë të ofertës së paraqitur: Marzhi i fitimit **9 %**,

2. “X” sha me vlerë të ofertës së paraqitur: Marzhi i fitimit **5%**

- Me shkresën nr. 263/3 datë 15.03.2019, dërgohet informacion titullarit për mospranim të ankesës së operatorit “X”sha dhe me shkresën nr. 84/3 prot. datë 18.03.2019, i kthehet përgjigje OE për LOTIN I. Me urdhërin nr. 88 prot. Datë 28.03.2019 ndërpritet pezullimi i procedurës së LOTIT i “Blerje/Furnizim Gazoil” me fond limit 1,778,400 lekë.

Duke iu referuar procedurës së **LOTIT I**, informohet Bashkimi i Operatorëve Ekonomik: “X” sh.a dhe “X” shpk, të përfaqësuar me prokurë të posaçme nga operatori ekonomik “X” shpk se oferta e paraqitur, me marzh fitimi **8 %** është identifikuar si oferta e suksesshme.

- Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 terhiqet nga gara e LOTIT II operatori “X”sha.

- Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 terhiqet nga LOTIT II operatori “X”sha.

- Me urdhërin nr. 292/1 prot. Datë 19.03.2019 anulohet procedura e LOTIT II “ Blerje/Furnizim Solar” me fond limit 13,819,950 lekë.

- Formular i njoftimit të fituesit është realizuar me shkresën nr. 317/1 prot. Date 28.03.2019.

-Kontrata e furnizimit është nënshkruar me shkresën nr. 317/4 prot. Date 09.04.2019, për LOTIN I.

10 -Procedura “Blerje/Furnizim Solar” me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje/Furnizim Solar” 2019		
1.Urdhër Prokurimi Nr.81, Datë 20.03.2019	3.Njësia e Prokurimit: X	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave X
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapur”,	X X	X, X.
5.Fondi Limit (pa tvsh) 14,948,850 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “X” sh.a	7.Oferta fituese (pa tvsh) 1. “X” sh.a Marzhi i fitimit 38 %, 2. “X” sha Marzhi i fitimit 43%



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

8. Data e hapjes së tenderit 18/04/2019	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatoret Ekonomike 2 OE pjesëmarrës Të kualifikuar
---	---	--

- Me Urdhër Prokurimi Nr.81, Datë 20.03.2019, ngrihet njësia prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me urdhërin nr. 82 datë 20.03.2019, ngrihet grupi i punës për përlogaritjen e fondit limit i përbërë nga X, X dhe X. Grupi i punës është referuar INSTAT, Cmimit të Botuar në Boletinin e APP, Përvojën e mëparshme 2018 dhe cmimet e tregut, duke marrë cmim mesatar 108.11 lekë/ litër pa TVSH, ku fondi limit rezulton 14,948,850 lekë pa TVSH.

- Me urdhërin nr. 84 datë 21.03.2019, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave i përbërë nga X, X, X.

-Me procesverbalet nr. 1 datë 22.03.2019 u hartuan kriteret e vecanta dhe nr. 2 datë 25.03.2019 u hartuan dokumentet e tenderit për procedurën “Blerje/Furnizim solar”, në përputhje me LPP.

- Me vendimin e komisionit të vlerësimit të ofertave nr. 7 datë 24.04.2019, konstatohet se ka qenë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi 2 operatorë ekonomik si më poshtë:

1. “X” sh.a me vlerë të ofertës së paraqitur: Marzhi i fitimit **38 %**,

2. “X” sha me vlerë të ofertës së paraqitur: Marzhi i fitimit **43%**

Nuk ka operatorë ekonomikë të skualifikuar dhe shpallet fitues OE me marzh fitimi më të ulët.

- Formular i njoftimit të fituesit është realizuar me shkresën nr. 467/1 prot. Date 02.05.2019.

- Kontrata e furnizimit është nënshkruar me shkresën nr. 467/3 prot. Date 06.05.2019.

- Sa më sipër, për procedurën e LOTIT II, ku në procedurën e pare të njëjtët OE tërhiqen dhe të dy këta OE marrin pjesë në rihapjen e procedurës, me marzhe fitimi më të mëdha, sjell përdorime pa efektivitet të fondeve publike nga AK .

11 -Procedura “Rrjeta mizash me të tretë” me të dhënat si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rrjeta mizash me të tretë” 2018		
1.Urdhër Prokurimi Nr.156, Datë 27.06.2018	3.Njësia e Prokurimit: X	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave X, X X
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”,	X X	
5.Fondi Limit (pa tvsh) 1,192,759 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) X	7.Oferta fituese (pa tvsh) 1. X, 1,172,840 lekë 2. X shpk 1,046,200 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 20/07/2018	9.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10.Operatoret Ekonomike 2 OE pjesëmarrës Të kualifikuar 1; Të s’ kualifikuar 1

- Me kërkesën për blerje nr. 660 prot. Datë 21.06.2018, sektorët e planifikimit parashikojnë kërkesën për “Rrjeta mizash me të tretë”. Në kërkesë është parashikuar FV Rrjeta mizash me mekanizëm për dritare (93 m2) dhe FV rrjeta mizash me palosje për dyer (140 m2).

Me urdhërin nr. 146 datë 21.06.2018 ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me urdhërin nr. 147 datë 21.06.2018 grupi i punës për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike i përbërë nga X, X dhe Xj. Grupi i punës është referuar çmimeve të tregut, ku fondi limit rezulton 1,192,759 lekë pa TVSH.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- Me Urdhër Prokurimi Nr.156, Datë 27.06.2018, ngrihet njësia prokurimit e përbërë nga X, X, X. Me urdhërin nr. 157 datë 27.06.2018, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave i përbërë nga X, X dhe X.

- Me procesverbalet nr. 1 datë 09.07.2018 u hartuan kriteret e vecanta dhe nr. 2 datë 09.07.2018 u hartuan dokumentet e tenderit për procedurën “Rrjeta mizash me të tretë”, nëse janë plotësisht në përputhje me LPP, pasi:

Në pikën 2.3,f)Për kapacitetin teknik, nga AK kërkohet që Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë Çertifikatë që vërteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit është sipas Standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente. (e përkthyer dhe e noterizuar në shqip).

Kërkesa e mësipërme është e tepërt dhe sforcon OE, pasi është kriter jo për OE por për prodhuesin e mallit. Gjithashtu në kërkesa për mallin janë përcaktuar specifikimet teknike, kataloge dhe skeda teknike, dhe raport testimi sipas Rregullores 1907/2006 të Komunitetit Europian. Pra kërkesa që prodhuesi të ketë ISO 9001:2008, nuk është plotësisht në përputhje me LPP për zgjerimin dhe nxitjen e konkurrencës.

- Me vendimin e komisionit të vlerësimit të ofertave nr. 7 datë 23.07.2018, konstatohet në procedurat kanë marrë pjesë 2 OE si më poshtë:

1. “X” me vlerë të ofertës së paraqitur: 1,172,840 lekë pa TVSH,

2. “X” me vlerë të ofertës së paraqitur: 1 046 200 lekë pa TVSH.

Është skualifikuar OE “X” pasi:

Nuk plotësoi pikën 2.3 Për kapacitetin teknik

Pika h) Operatorët ekonomikë pjesmarrës duhet të paraqesin mostrat (kampionet) me dimensione minimalisht 50 x 50 cm rrjeta me mekanizëm për dritare dhe 50 x 50 cm rrjete me palosje për dyer. Mosparaqitja e mostrave të kërkuara në vendin, ditën dhe orën e hapjes së ofertave është kusht për skualifikim.

Operatori ekonomik nuk u paraqit në momentin e hapjes së ofertave sipas kriterit të sipërcituar.

- Formular i njoftimit të fituesit është realizuar me shkresën nr. 799/1 prot. Date 31.07.2018.

- Kontrata e furnizimit është nënshkruar me shkresën nr. 799/3 prot. Date 03.08.2018.

Nga auditimi i destinacionit dhe shumës së fondeve në dispozicion rezultoi se shpenzimet janë kryer sipas dokumentave bashkëngjitur urdhër-xhirimeve, janë shpenzime të së njëjtës natyrë me fondet e aprovuara për këtë qëllim dhe për secilën kategori shpenzimesh.

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, të dërguara me shkresën me nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020., lidhur me akt-konstatimin nr.2, datë 13.01.2020, të dërguara nga Sektoiri juridik dhe i prokurimeve, merren pjesërisht në konsideratë bazuar nevojave specifike të DSHTD-së. Grupi i auditimi i qëndron argumentimeve në lidhje me zgjerimin e konkurrencës dhe nxitjes së OE në mbështetje të udhëzimeve dhe rregullave të prokurimit publik.

Nga auditimi i likuidimeve në ambasada nëpërmjet bankës, u konstatua se :

1- Me emailin e datës 14.03.2018 të Misionit të Republikës së Shqipërisë në **Bruksel** dhe protokolluar në DSHTD, me nr. 234 prot. Datë 15.03.2018, shprehet se : *disa llampa janë djegur, ka patur ulje-ngritje të energjisë për 30 sekonda deri në 1 minutë, ku një printer/skaner/ faks i Misionit u dërgua për riparim pasi ishte brenda garancisë. U verifikuan siguresat dhe nuk rezulton asgjë e rënë, megjithatë dritat vijnë automatikisht. U njoftua kompania belge Sibelga, furnitore e energjisë, ku sygjeron që një elektrikist privat duhet të*



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

bejë kontrollin e të gjithë linjës në të gjitha katet, ndryshe mund të ketë rrezik për ndonjë provokim shkëndije elektrike në mision.

- Me urdhrin e titullarit nr. 106 datë 09.05.2018, ngrihet grupi i punës, për dërgim me shërbim në Ambasadën e Republikës së Shqipërisë në Bruksel, i përbërë nga z. X, z. X dhe zj. X. Qëllimi i shërbimit është kontrolli i nevojave për kryerjen e riparimeve në godinën e Ambasadës së RSH-së në Bruksel dhe hartimi i preventivave për të realizuar riparimet dhe rikonstruktionet e planifikuara për 2018.

- Me relacionin e grupit të punës nr. 1018/1 prot. Datë 18.10.2018, i cili ka verifikuar në vend godinën e ambasadës në Bruksel nga data 04.06.2018 deri më datë 07.06.2018, hartoi Akt-Rakordimin e përbashkët me ambasadën për investimet e vitit 2018, si dhe testoi tregun e materialeve kryesore dhe marrjen e ofertave me të tretë. Në akt rakordim paraqiten çmime për materialet e ndërtimit për punimet që do të realizojnë punëtorët e DSHTD dhe punime që do të realizohen me të tretë me vlerë 27,282 euro, ku kërkohet miratimi i investimit. Në relacionin spjegues paraqiten edhe çmimet e materialeve të ndryshme ndërtimore dhe elektrike, ku nga grupi i punës shprehet se janë marrë si bazë studimi i tregut.

Nga auditimi i dosjes konstatohet se nuk disponohet asnjë ofertë për materialet e ndërtimit dhe asnjë ofertë me palët e treta. Pra nuk është e qartë se nga janë gjetur cmimet që kanë përcaktuar vlerën prej 27,282 euro, kur nuk dokumentohet studimi i tregut.

- Me urdhrin e titullarit të DSHTD-së nr. 264 datë 30.10.2018, ngrihet grupi i punës, për dërgim me shërbim në Ambasadën e Republikës së Shqipërisë në **Bruksel**, i përbërë nga z. X, z. X, z. X, z. X, z. X, z. X dhe z. X. Qëllimi i shërbimit është kryerja e punimeve në godinën e Misionit të përhershëm të RSH në Bruksel. Nisja nga Tirana realizohet nga data 14.11.2018 deri më datë 24.11.2018. Sektori i financës urdhërohet të bëjë lëvrimin e fondeve në Bruksel për mbulim e investimit në vlerën 14,220 euro.

- Me urdhrin e titullarit të DSHTD-së nr. 276 datë 12.11.2018, ngrihet komisioni i prokurimit me vlerë të vogël i përbërë nga X, X dhe X, ku me procesverbalin e datës 21.11.2018 z. X merr në dorëzim vlerën financiare prej 14,220 euro për blerjen e materialeve. Me urdhrat e prokurimit me vlera të vogla nga urdhri nr. 01. Datë 12.11.2018 deri me urdhrin nr. 08 datë 12.11.2018, janë realizuar blerjet e materialeve.

Nga auditimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohen ofertat e marra por vetëm të një operatori ekonomik në Bruksel, i cili është likuiduar.

Situacioni përfundimtar i punimeve në ambasadën e Brukselit për vitin 2018 paraqet vlerën prej 26,885 euro, ku përfshihet makinë e rrashinimit me qera dhe aksesore, materiale zdrukthtarie, materiale të ndryshme, materiale izolimi, materiale elektrike, etj.

Akti i marrjes në dorëzim është realizuar me shkresën nr. 1037/3 datë 26.11.2018.

Sa më sipër konstatohet se:

- Realizimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohen ofertat e marra por vetëm e 1(një) operatori ekonomik në Bruksel, i cili është likuiduar.

- Në preventivin e ofertës me palët e treta, ku me njësinë nuk është përcaktuar specifikisht puna që do kryer dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja, pasi shumë materiale blihen nga DSHTD-ja, me procedurë blerje e vogël.

- Nga punimet me palët e treta, nuk ekziston asnjë kontratë apo marrëveshje, midis operatorëve ekonomik dhe DSHTD-së, ku të përcaktohen afate, specifikime, sanksione për defekte etj, por vetëm fatura likuidimi të punimeve.

2-Me shkresën nr.953/1 prot. Datë 20.09.2017, të Misionit të Republikës së Shqipërisë në **Romë** shprehet kërkesa për investime dhe shërbime. Nevojat i përkasin për portën e parë historike, për kancelarinë e ambasadës, për sistemin telefonik dhe për ashensorin.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

- Me urdhrin e titullarit nr. 45 datë 27.02.2018, ngrihet grupi i punës, për dërgim me shërbim në Ambasadën e Republikës së Shqipërisë në Romë, i përbërë nga z. X, zj. X dhe z. X. Qëllimi i shërbimit është kontrolli i nevojave për kryerjen e riparimeve në godinën e Ambasadës së RSH-së në Romë dhe hartimi i preventivave për të realizuar riparimet dhe rikonstruksionet e planifikuara për 2018.

-Me akt konstatimin nr. 196/4 prot. Datë 26.03.2018, konstatohen probleme në zyrën konsullore nr.1, nr. 2, salla konsullore, zyra e arkivës, hyrja e zyrës konsullore, zyra e pritjes, zyra e kulturës, ambiente të jashtme etj, si dhe testimi i tregut të materialeve kryesore dhe marrjen e ofertave me të tretë. Me vendimin e Këshillit Drejtues nr. 11 datë 19.06.2018, miratohet vlera e investimit në ambasadën e Romës prej 57,308 euro.

Nga auditimi i dosjes konstatohet se nuk disponohet asnjë ofertë për materialet e ndërtimit dhe asnjë ofertë me palët e treta. Pra nuk është e qartë se nga janë gjetur çmimet që kanë përcaktuar vlerën prej 27,282 euro si dhe nuk dokumentohet studimi i tregut.

- Me urdhrin e titullarit të DSHTD-së nr. 227 datë 10.09.2018, ngrihet grupi i punës, për dërgim me shërbim në Ambasadën e Republikës së Shqipërisë në **Romë**, i përbërë nga z. X, z. X, z. X, z. X, z. X, z. X, z. X, z. X. X dhe z. X. Qëllimi i shërbimit është kryerja e punimeve në godinën e Misionit të përhershëm të RSH në Romë. Nisja nga Tirana realizohet nga data 18.09.2018 deri më datë 02.10.2018.

- Me urdhrin e titullarit të DSHTD-së nr. 229 datë 13.09.2018, ngrihet komisioni i prokurimit me vlerë të vogël i përbërë nga X, X dhe X. Me urdhrat e prokurimit me vlera të vogla nga urdhri nr. 01. Datë 13.09.2018 deri me urdhrin nr. 19 datë 13.09.2018, janë realizuar blerjet e materialeve.

Nga auditimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohen ofertat e marra, por është vetëm oferta e 1 (një) operatori ekonomik në Bruksel, i cili është likuiduar.

Situacioni përfundimtar i punimeve në ambasadën e Romës për vitin 2018 paraqet vlerën prej 58,810 euro, ku përfshihet materialet e ndërtimit, materiale zdrukthtarie dhe aksesore, materiale të ndryshme, materiale hidraulike, materiale elektrike dhe punime me të tretë etj.

- Me informacionin e nr. 918/10 datë 19.10.2018, ku pasqyrohen punimet e realizuara, vlerat e punimeve me të tretë dhe shpenzimet e grupit të DSHTD. Akti i marrjes në dorëzim është realizuar me 01.10.2018.

Sa më sipër konstatohet se:

- Realizimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohen ofertat e marra ***por është vetëm oferta e 1 (një) operatori ekonomik në Bruksel, i cili është likuiduar.***

- Në preventivin e ofertës me palët e treta, ku me njësinë nuk është përcaktuar specifikisht puna që do kryer dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja, pasi shumë materiale blihen nga DSHTD-ja, me procedurë blerje e vogël.

- Nga punimet me palët e treta, nuk ekziston asnjë kontratë apo marrëveshje, midis operatorëve ekonomik dhe DSHTD, ku të përcaktohen afate, specifikime, sanksione për defekte etj, por vetëm fatura likuidimi të punimeve.

Edhe për periudhën në auditim vazhdon e njëjta problematikë si në vitin 2017 për copëzimin e fondeve, pasi sikurse shprehen specialistët e DSHTD-së, gjatë mirëmbajtjeve lind nevoja për blerje të vogla. Kjo vjen si pasojë e mosplanifikimit të saktë të nevojave vjetore nga sektori i planifikimit dhe financës. Për mallrat e ndryshëm si Aksesore hidro-sanitare, elektro shtëpiake, materiale ndërtimi, tuba e rakorderi metalike, vinç prerje pemësh, rezulton se janë shmangur procedurat e prokurimit publik. Ky veprim ka shmangur përdorimin e fondeve me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

efektivitet, në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, pika 1, ku citohet se:

“Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup – mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure” dhe pika 8 “Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit”.

Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH-së.

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, të dërguara me shkresën me nr.prot 1145/7, datë 20.01.2020., lidhur me akt-konstatimin nr.3, datë 13.01.2020, si dhe observacionet e dërguara pas project raportit me shkresën nr.prot.1145/10, datë 19.02.2020, të dërguara nga inxh. X, merren pjesërisht në konsideratë për shkak të afatit të shkurtër në dispozicion për riparimin e ambasadave, por plotësimi i dokumentacioneve justifikuese është i domosdoshëm në përputhje me rregullat e prokurimit publik dhe me menaxhimin financiar të kontrollit.

Drejtimi V. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, është kryer ky auditim nga KLSH dhe është dërguar Raport Përfundimtar i Auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve nga grupi i auditimit i përbërë nga znj. M.L.L. dhe znj. S. J. sipas autorizimit me nr.prot. 634/1, datë 03.07.2019.

Drejtimi IV

Auditim mbi prokurimin e fondeve publike

Titulli i gjetjes nr.

Situata:

Mangësi në procedurat e prokurimit.

Janë konstatuar 6 procedura me blerje të vogla ku janë vendosur, kriteret kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar shumë konkurrencën e operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7 “Si rregull, autoriteti kontraktor do të verifikojë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit nëse operatori ekonomik ofertues ka në objektin e ushtrimit të veprimtarisë së tij edhe objektin që po prokurohet. Në këtë kuptim, operatorit ekonomik ofertues nuk do t’i kërkohej paraqitja e Ekstratit të QKB Në raste specifike, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, në varësi të llojit të objektit të prokurimit, mund të kërkojë plotësimin e një ose disa kriterëve të veçanta, duke përcaktuar në ftesën për ofertë dokumentacionin përkatës provues”. Pra janë vendosur kriteret të cilat nuk i përmban legjislacioni i prokurimit publik, duke zvogëluar konkurrencën në prokurim.

Kriteri:

Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7.

Ndikimi/efekti

Zvogëlim i konkurrencës, në kundërshtim me parimet e legjislacionit të prokurimit publik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Shkaku: Zvogëlimi i konkurrencës në prokurim dhe kritere të vendosura nga AK që nuk përfshihen në legjislacionin e prokurimit publik.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, sektori i prokurimeve, të marrin masa që në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të zbatojnë udhëzimet e nxjerra nga APP, në mënyrë që të nxitet konkurrenca me kritereve kualifikuese për të siguruar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Titulli i gjetjes nr.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “*Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori*” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “*Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje*” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbë n përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik.

Situata

Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: *kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. - Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “X” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. Veprimi i mësipërm përben përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH. 484,000 lekë pa TVSH pa ekonomicitet, pa efektivitet dhe pa eficensë.*

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “*Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori*” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “*Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje*” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbë n përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

	Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: <i>kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike. - Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “X” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Konstatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. Veprimi i mësipërm përben përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH. 484,000 lekë pa TVSH pa ekonomicitet, pa efektivitet dhe pa eficensë.</i> VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 40, pika 1 “Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup – mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure” - Pika 8 “Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit”. Ky veprim ka shmangur konkurrencën dhe përdorimin e fondeve me efektivitet për shërbimin e mirëmbajtjes së ashensorëve. Copëzim i fondeve për mallra apo grup mallrash me funksion të njëjtë në mënyrë fiktive, i pa arsyetuar. E mesme Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që në hartimin e regjistrit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit, me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40, pika 1 dhe 8.
Kriteri:	
Ndikimi/efekti	
Shkaku:	
Rëndësia:	
Rekomandimi:	
Titulli i gjetjes nr.	Nga auditimi i procedurave të prokurimeve publike rezultoi se : Nga auditimi u konstatua se në procedurën “Blerje/Furnizim karburant Gazoil <10PPM dhe Solar”, për LOTIN II, u paraqitën 2 operatorë ekonomik: OE “X” sh.a me marzhi i fitimit 9 % dhe OE “X” sha me marzhi i fitimit 5%. Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 të rhiqet nga gara operatori “X”sha. Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë 18.03.2019 të rhiqet nga gara operatori “X”sha. Me urdhërin nr. 292/1 prot. Datë 19.03.2019 anulohet procedura e LOTIT II “Blerje/Furnizim Solar”. Procedura “Blerje/Furnizim Solar” rihapet dhe konstatohet se pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi janë të njëjtë t operatorë
Situata:	



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

	ekonomik: “X” sh.a me marzhi të fitimit 38 %, dhe OE “X” sha me marzhi i fitimit 43%. Nga auditimi u konstatua se për procedurën “Blerje/Furnizim Solar”, ofertojnë 2 OE të cilët tërhiqen nga nënshkrimi i kontratës duke i ripërsëritur procedura dhe <i>të njëjtë OE</i> marrin pjesë në rihapjen e procedurës, me marzhe fitimi shumë më të medha, veprime që kanë sjellë përdorime pa efektivitet të fondeve publike nga AK . VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2
Kriteri:	Rritje të shpenzimeve dhe kostove, në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficensës.
Ndikimi/efekti	AK nuk ka analizuar me përparësi si operatorë të ekonomisë duke lejuar një rritje të marzhit të fitimit nga ana e tyre në kufij të papranueshëm.
Shkaku:	E lartë
Rëndësia:	DSHTD dhe Sektori i Prokurimit në vijimësi në raste të ngjashme të analizojnë veprimet e operatorëve ekonomikë, të cilët kanë sjellë rritje të kostos për solarin, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, ekonomicitet dhe eficensë.
Rekomandimi:	
Titulli i gjetjes nr.	<u>Investimet e kryera në ambasadat e Brukselit dhe Romës.</u>
	Nga auditimi i riparimeve në ambasadat e Brukselit dhe Romës u konstatua se, realizimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohet në ofertat e marra por vetëm në ofertën e një operatori ekonomik, i cili është likuiduar. Në preventivin e ofertës me palët e treta, me njësinë nuk është përcaktuar specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja, pasi shumë materiale blihen nga DSHTD-ja, me procedurë <i>blerje e vogël</i>. Nga punimet me palët e treta, nuk ekziston asnjë kontratë apo marrëveshje, midis operatorëve ekonomikë dhe DSHTD, ku të përcaktohen afate, specifikime, sanksione për defekte etj, por vetëm fatura likuidimi të punimeve. Në hartimin e preventivit paraprak për punime investim- mirëmbajtjes në ambasadat e RSH, nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat ligjore ,të parashikuara në manualin teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre, apo klasifikimi dhe struktura e kostos së punimeve të ndërtimit, pasi mungojnë analizat teknike e strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit, mangësi kjo e konstatuar vazhdimisht nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por e pa korrigjuar plotësisht, edhe pse vërehet një situatë e përmirësuar nga ana e përgatitjes së dosjes dhe dokumentacionit plotësues të investimit. VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.
Situata:	
Kriteri:	Përdorimi i fondeve me ekonomicitet, efektivitet dhe eficensë .
Ndikimi/efekti	



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Shkaku:	Mos dokumentim i drejtë, në kundërshtim me parimet e legjislacionit të prokurimit publik.
Rëndësia:	E lartë Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që për investimet e ambasadave, të dokumentojë ofertat e marra nga Operatorët Ekonomik, duke justifikuar shpenzimet. Në oferta me palët e treta, të përcaktohet specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja.
Rekomandimi:	

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. MASA ORGANIZATIVE

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

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

Në vijimësi

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

pjesëshëm i zonës së tregut Bulevardi “Zogu I”, për vitet 2018-2019 si dhe për një periudhë 5-vjeçare çmimet e tarifimit për qeratë janë të pandryshueshme.

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

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

Në vijimësi

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

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

Në vijimësi

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

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

Menjëherë



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

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

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

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

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

-Nga auditimi u konstatua se në të gjitha kontratat e nënshkruara ndërmjet DSHTD dhe Shoqërisë X, nuk ka asnjë nen të specifikuar për penalizim në rastet kur subjekti privat zgjidh kontratën, si dhe në asnjë prej kontratave të nënshkruara me këtë shoqëri nuk ka pagesë të ngurtësuar për garanci, fakt ky që e ekspozon drejt një risku të vazhdueshëm Drejtorinë e Trupit Diplomatik dhe shmanget në mënyrë të hapur penalitetin në rast të prishjes së kontratave nga subjektet qiramarrës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 34-37 të Raportit të Auditimit).*

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

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

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

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: a) Nga auditimi u konstatua se me urdhër të Drejtorit, nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës. Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54 duke vepruar në kundërshtim me pikën VI, Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

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

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

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

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

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se “Udhëtimi turistik” është kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Spektori i Administratës dhe zbatimit si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar dhe VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”. Në udhëtim kanë marrë pjesë 15 persona për datat 12-15 tetor. Kryesisht udhëtimi turistik është parashikuar në monumentet kulturore të Budapestit dhe Vjenës. Udhëtimi turistik është bërë me urdhër prokurimi nr.176, datë 08.10.2018 dhe shërbimi i procedurës së prokurimit është shoqëruar me faturë nr.776, datë 17.10.2018, me vlerë totale 760.000 leke me tvsh nga operatori X Travel Bus. Nga sa më sipër konstatohet se kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet në bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore” i ndryshuar, pika 1, ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MEPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 21-22 të Raportit të Auditimit).*

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

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se janë shpërndarë shpërblime punonjësve në fund të vitit kalendarik 2018 dhe në fund të vitit financiar 2018. Me VKD nr. 25, datë 12.12.2018 është miratuar shpërblimi i punonjësve në fundvitin 2018 për 21 punonjës të administratës dhe 35 punonjës të shërbimit në vlerën 11,500 lekë për secilin punonjës, në vlerën totale 644,000 lekë. Me VKD nr. 8, datë 01.04.2019, një vendim pas miratimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, është miratuar që një pjesë e “Fondit të Shpërblimit”, parashikuar në masën 15% të fitimit neto të periudhës, është vendosur tu jepet si shpërblim personelit, në vlerën e një page bruto, referuar muajve të punuar gjatë vitit financiar 2018. Në vendim nuk është cilësuar shuma e shpërblimit, por nga kryqëzimi i të dhënave me ditarët e bankës konstatohet se ky shpërblim ka qenë në vlerën 2,572,444 lekë. Për këto shpërblime



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

nuk është marrë miratimi nga ministri i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe strukturës”, Neni 6, Pika 1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 57-59 të -Raportit të Auditimit).*

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

Në vijimësi

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

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

Në vijimësi

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

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

c) Gjatë muajit tetor nëntor 2018 janë bërë dalje nga përdorimi dhe asgjësuar 163 njësi me vlerë 1,246,391 lekë. Komisioni i asgjësimit është ngritur me urdhrin e drejtorit nr. 243, datë 27.09.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve që propozohen të hiqen nga përdorimi”. Për asgjësimin është njoftuar Drejtoria Rajonale Tiranë me shkresën nr. 970/5, datë 26.10.2018 “njoftim për asgjësimin e aktiveve”, por nisja e procedurës për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është e lidhur me konkluzionet e një procesi inventarizimi dhe nuk është vijim i këtij procesi, por rastësor në lidhje me aktive të cilat nuk ishin në përdorim, pasi nuk funksiononin dhe ishin kryesisht të amortizuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, të Program Auditimit, faqe 73-75, të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 11.1. Drejtuesi i DSHTD të marrë masa, që në ngritjen e komisioneve të inventarizimit të mos përfshijë punonjës të cilët mund të jenë në kushtet e konfliktit të interesit.

Rekomandimi 11.2. Komisioni i inventarizimit të ketë si objektiv përveç krahasimit të gjendjes fizike me atë kontabël edhe kushtet e ruajtjes dhe cilësinë e aktiveve dhe në raste që e konsideron të nevojshme të propozojë listën e aktiveve për t’u nxjerrë nga përdorimi.

Në vijimësi



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

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

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

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

Rekomandimi 12.1. DSHTD në bashkëpunim me MEPJ dhe Ambasadën në Romë, të marrin masa në evidentimin, bërjen transparente të situatës aktuale të regjistrimit të këtyre pasurive të paluajtshme, si dhe vënien në administrimin të këtyre pasurive të paluajtshme nga DSHTD.

Në vijimësi

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

Rekomandimi 13.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, sektori i prokurimeve, të marrin masa që në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të nxisin konkurrencën duke vendosur kritere kualifikuese të qarta dhe të aplikueshme nga operatorët, për të siguruar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, me afat të lëvrimit me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që konstatohet një gjendje e mbetur e solarit, e pa lëvruar në fund të kontratës përkatësisht 55,400 litra për vitin 2018 dhe 69,500 litra për vitin 2019. Këto diferenca janë faturuar nga operatori ekonomik me një faturë të vetme në fund të vitit 2018 në faturën nr. 2, datë 28.12.2018 në vlerën 6,674,592 lekë dhe në fund të vitit 2019 në faturën nr. 312, datë 27.12.2019 në vlerën 10,682,845 lekë, të bazuar në një aktmarrëveshje midis DSHTD dhe Kontraktuesit, për sasinë e palëvruar të lëndës djegëse nga operatori dhe të pamarrë ende në dorëzim nga DSHTD. Gjatë likuidimeve nga



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

DSHTD nuk u konstatua sigurim i kontratës nga X përpara lidhjes së saj apo mbajtje e vlerës 5% të garancisë deri në 1 vit pas përfundimit të kontratës, duke e ekspozuar DSHTD ndaj riskut të mospërbushjes së detyrimit të operatorit për shërbimin e prokuruar. Kontrata e lidhur midis DSHTD dhe X për vitin 2018 është bërë për sasinë 113,000 litra solar, dhe vlera e realizuar është në shumën 14,006,037 lekë, ndërsa për vitin 2018 për sasinë 135,000 litra në vlerën 20,297,562 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, të Program Auditimit faqe 67-70 të Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 14.1. DSHTD të marrë masa në mirëplanifikimin e nevojave për lëndën djegëse për ngrohje, duke parashikuar shtrirjen e kontratës deri në një vit kalendarik nga momenti i lidhjes së saj dhe me një grafik lëvrimi konform kësaj periudhe kohore, pas një monitorimi rigoroz të kërkesës për të.

Menjëherë

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

Rekomandimi 15.1 DSHTD dhe Sektori i Prokurimit në vijimësi, në raste të ngjashme të analizojnë veprimet e operatorëve ekonomikë , të cilët kanë sjellë rritje të kostos për solarin, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, ekonomikitet dhe eficensë.

Në vijimësi

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

eficencë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4,të program auditimit, faqe 80-83 të Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 16.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që në hartimin e regjistrit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit, me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,neni 40, pika 1 dhe 8.

Menjëherë

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

Rekomandimi 17.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që për investimet e ambasadave, të dokumentojë ofertat e marra nga Operatorët Ekonomikë, duke justifikuar shpenzimet. Në oferta me palët e treta, të përcaktohet specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja.

Në vijimësi

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

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



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

Në vijimësi

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

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

Në vijimësi

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

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

Menjëherë

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

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



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 255 euro/muaj dhe rreth 2805 euro të munguara për 11 muaj, për vitin 2019.

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

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

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

Menjëherë

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

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

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

Menjëherë

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



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Rekomandimi 7.1. DSHTD të marrë masa që në hartimin e regjistrit të parashikimeve të bëjë planifikimin e nevojave duke klasifikuar mallrat apo grup mallrat sipas funksionit me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit si dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e menaxhimit të fondeve prej 480,000 lekë pa TVSH, pa efektivitet, ekonomikitet dhe eficientë.

Menjëherë

V.OPINIONI I AUDITIMIT:

Opinion mbi përputhshmërinë (i pakualifikuar).

Konkluzionet dhe baza për opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4000)¹.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik (DSHTD), me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të DSHTD, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

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

Nga auditimi i përputhshmërisë, për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve dhe politikave, mbi të cilat realizohet programi ekonomik (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik, konstatohet se ka një angazhim të strukturave drejtuese dhe atyre zbatuese në mirëmbajtjen e pasurive me qëllim arritjen e objektivave për administrimin dhe mirëmbajtjen e pasurive të luajtshme dhe të paluajtshme, pronë e shtetit shqiptar.

Ky angazhim, konkretizohet si me vendimarrjen e Këshillit Drejtues në rishikimin dhe riformatimin e normave të administrimit të brendshëm të shoqërisë, pavarësisht kufizimit që ju imponon korniza ligjore rregullatore e njësive të tilla ekonomike.

Këshilli drejtues dhe Drejtori i DSHTD-së, në rolin e Kryetarit të këtij Këshilli, duhet të vazhdojnë maksimalisht për të shfrytëzuar mundësitë reale që kanë, si në burim të ardhurash e asetesh por dhe në burime njerëzore, për një menaxhim efektiv, eficient dhe me ekonomikitet të pasurisë publike.

Si konkluzion, nga auditimi i përputhshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin DSHTD, rezultuan mospërputhje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nën gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur nuk janë materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të pakualifikuar të përputhshmërisë.²

Ne identifikuam çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruam ato në raportin 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.

Aspekte të përmirësimit të mëtejshëm janë paraqitur më në detaje në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

¹ . ISSAI 4000 – Udhërrëfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë.

² **Opinion i pakualifikuar.** - Jepet në rastet kur në opinionin e audituesit veprimtaria e subjektit përputhet në çdo aspekt material me kriteret e vlerësimit, sa i takon zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe akteve nënligjore që rregullojnë këtë veprimtari.

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”**

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

1. E. LL.

2. I. I.

3. A. K.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

B. A.

VI. Aneks.nr.1.

Tabela: “Lista përmbledhëse e objekteve nën administrim të DSHTD, të dhëna me qera, për periudhën në auditim”

LISTA E OBJEKTEVE TË DHËNA ME QIRA KORRIK 2018 - DHJETOR 2019										
N r	Objekti	Klienti	Date Fillimi	Data mbari mi	SIPERF AQE/ m²	Vlera e kontrates		Cmim/m2/ 2018	Cmim/m2/ 2019	Kontrat a ne vazhdi mesi / Larguar
						Euro	Leke			
Apartamente të DSHTD										
1	4/1/1	Zyre DSHTD	Zyre DSHT D	Zyre DSHT D	92.27					
2	4/1/2	Zyre DSHTD	Zyre DSHT D	Zyre DSHT D	95.32					
4	4/1/3	Zyre DSHTD	Zyre DSHT D	Zyre DSHT D	121.69					
5	4/1/4	Zyre DSHTD	Zyre DSHT D	Zyre DSHT D	152.99					
6	4.1.17	Autoriteti i Kontrollit Shtetëror te Eksporteve		VKM nr. 592, date 25.05.2 009	92.27					
7	4.1.18	Autoriteti i Kontrollit Shtetëror te Eksporteve		VKM nr. 592, date 25.05.2 009	95.32					
8	4.1.19	Autoriteti i Kontrollit Shtetëror te Eksporteve		VKM nr. 592, date 25.05.2 009	121.69					
9	4.1.20	Autoriteti i Kontrollit Shtetëror te Eksporteve		VKM nr. 592, date 25.05.2 009	152.99					
AMBASADA KINEZE										
1	4/1/5	Amb. Kineze	01.01.2 018	31.12.2 018	92.27	507,5		5.5		rinovim



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

2	4/1/6	Amb. Kineze	25.01.2018	24.01.2019	95.32	524,26		5.5		rinovim
3	4/1/8	Amb. Kineze	08.09.2017	07.09.2018	152.99	765		5		rinovim
4	4/1/9	Amb Kineze	16.05.2018	15.05.2019	92.27	507,5		5.5		rinovim
5	4/1/16	Amb. Kineze	01.01.2018	31.12.2018	152.94	764,7		5		rinovim
6	4/1/10	Ambasada Kineze	01.04.2019	31.03.2020	95.32	524		5.5		e re
7	6/1/5	Amb. Kineze	01.01.2018	31.12.2018	163.48	817,4		5		rinovim
8	6/1/6	Amb. Kineze	01.01.2018	31.12.2018	97.54	487,7		5		rinovim
9	8/1/5	Amb. Kineze	01.01.2018	31.12.2018	96.71	532		5.5		
10	8/1/1	Ambasada kineze	05.08.2018	04.08.2019	96.71	531,9		5.5		larguar
11	8/1/7	Ambasada Kineze	10.02.2018	09.02.2019	96.71	532		5.5		rinovim
12	8/3/33	Ambasada Kineze - Banim	01.12.2019	30.11.2020	88.76	488,18		5.5		e re
13	6/1/8	Ambasada Kineze - Banim	01.04.2019	31.03.2020	97.54	536		5.5		e re
14	Vila nr. 57	Amb. Kineze								Marrëveshje Reciprocity
AMBASADA BULLGARE										
1	6/2/15	Amb. Bullgare	01.01.2018	31.12.2018	136.55	683		5		rinovim
2	6/2/19	Amb. Bullgare	01.10.2017	30.09.2018	136.55	682,8		5		rinovim
3	8/1/2	Ambasada Bullgare	01.01.2018	31.12.2018	130.03	650,15		5		rinovim
4	8/1/3	Amb. Bullgare	01.01.2018	31.12.2018	96.71	1203,45		5		
5	8/1/4+H				130.03					
6	8/1/6	Ambasada Bullgare	01.05.2018	30.04.2019	130.03	650,15		5		rinovim
7	8/3/26	Ambasada Bullgare	01.04.2019	31.03.2020	122.82			5.5		
8	8/3/32	Amb. Bullgare	01.01.2018	31.12.2018	122.82	614,1		5		rinovim
9	8/3/38	Amb. Bullgare	01.01.2018	31.12.2018	122.82	614,1		5		rinovim
10	8/3/39	Amb. Bullgare	01.10.2017	31.10.2018	88.76	443,8		5		rinovim
11	8/3/26	Amb. Bullgare	01.04.2019	31.03.2020	122.82	675,5		5.5		e re
12	Vila nr. 12	Amb. Bullgare	ka qene me marëveshje me 01.12.2019 iu lidh kontrate qeraje			8 424				e re
AMBASADA FRANCEZE										
1	6/1/9	Amb. Franceze	15.09.2017	14.09.2018	163.48	899,14		5.5		larguar
2	6/1/9	Ambasada Franceze	01.10.2019	30.09.2020	163.48	899,14		5.5		e re
3	4/1/10	Cedrie Monnier	08/06/2018	07.06.2019	95.32	524,6		5.5		larguar
4	8/1/8	Amb. Franceze	01/08/2017	31.07.2018	130.03	715,2		5.5		rinovim
5	8/3/34	Amb.Franceze	01.10.2017	30.09.2018	157.21	864,66		5.5		larguar
6	Vila nr. 14	Amb. Franceze	01.01.2017	31.12.2019		11 688,29				rinovim
DIHA				Organizate Gjermane						



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

1	4/1/7	Shoq.Gjerm.Indus .Tregti	01.01.2 018	31.12.2 018	121.69	851,83		7		rinovim
2	4/1/13	X	16/11/2 017	15.11.2 018	92.27	507,5		5.5		larguar
X			Organizate Nderkombetare							
1	4/1/14	X	01.01.2 019	30.06.2 019	95.32	667,24		6.5		larguar
2	6/1/1	X	01/12/2 017	31/11/2 018	163.48	1696,6 2		6.5	7	rinovim
3	6/1/2	X			97.54			6.5	7	rinovim
4	6/1/3	X	01.01.2 018	31/12/2 018	163.48	1062,6 2		6.5	7	rinovim
5	6/1/4	X	01.12.2 018	30/11/2 018	97.54	634,01		6.5	7	rinovim
6	6/1/10	X	01.01.2 018	14.08.2 018	97.54	634		6.5	7	rinovim
7	6/2/18	X	01/06/2 018	31/05/2 019	150	975		6.5		larguar
8	6/2/20	X	01.01.2 018	31.08.2 018	150	975		6.5	7	rinovim
9	4/1/14	X	01.01.2 018	31.12.2 018	95.32	634,58		6.5		larguar
10	8/2/7	X	01/10/2 017	30/09/2 018	265	1600		6.03	7	rinovim
11	8/3/27	X	10/05/2 018	09/05/2 019	88.76	576,94		6.5		larguar
12	8/3/40	X	01/07/2 018	30.06.2 019	157.21	1021,9		6.5	7	rinovim
13	8/2/9	X	01.08.2 019	31.07.2 020	122	854 euro		7		te reja
14	8/2/10	X	01.08.2 019	31.07.2 020	158	1 106 euro		7		te reja
15	8/2/11	X	01.08.2 019	01.07.2 020	130	910 euro		7		te reja
16	8/3/34	X	01.03.2 019	29.02.2 020	157.21	1 100,47		7		te reja
AZHER			Fondi Shqiptar i Zhvillimit							
1	4/1/11	AZHER	24/11/2 017	23/11/2 018	121.69		85,180	700		larguar
2	4/1/12	AZHER	17/10/2 017	16/10/2 018	152.94		107,00 0	700		larguar
3	6/1/7	AZHR2	21/10/2 017	20/10/2 018	163.48		114,40 0	700		larguar
4	6/1/8	AZHR2	24/11/2 017	23/11/2 018	97.54		68,280	700		larguar
5	6/1/7	FSHZH	21/10/2 018	31/12/2 018	163.48		114,40 0	700		larguar
6	6/1/8	FSHZH	24/11/2 018	31/12/2 018	97.54		68,280	700		larguar
7	6/1/8 Amendim Kontrate	FSHZH	01.01.2 019	31.01.2 019.	97.54	68,280		700		larguar
PNUD			Organizate Nderkombetare							
1	4/1/15	PNUD	31/10/2 017	31/10/2 018	121.69		122, 786	7		rinovim
2	8/2/1	PNUD	01/03/2 018	31/12/2 018	179		177 117	7		rinovim
3	8/2/8	PNUD	01.01.2 018	31.12.2 018	145		130 935	7		e re
4	6/1/7	PNUD	01.01.2 019	31.12.2 019	163.48		147 622,44	7		rinovim
X			Subjekt							
1	6/2/11	X	01.05.2 018	30.04.2 019	136.55	955,85		7		rinovim
2	6/2/12	X	01.05.2 018	30.04.2 019	150	825		5.5		rinovim
Ambasada Algjeriane										



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

1	6/2/13	Ambasada Algeriane	01.07.2018	30.06.2019	136.55	751		5.5		rinovim	
2	6/2/14	Ambasada Algeriane	01.07.2018	30.06.2019	150	1050		7		rinovim	
AMBASADA GJERMANE											
1	6/2/16	Amb. Gjermane	01.12.2017	30.11.2018	150	1050		7		rinovim	
2	8/2/9	Amb. Gjermane	06.08.2017	05.08.2018	122	984,5		5.5		larguar	
3	8/2/10	Amb. Gjermane	01/07/2018	30/06/2019	158	1270,5		5.5		larguar	
4	Vila nr. 8 + 2	Amb. Gjermane	01.01.2018	31.12.2018		31636,8				rinovim	
X				Organizate Nderkombetare							
1	6/2/17	X	20.04.2018	19.04.2019	136.55	955,85		7		larguar	
2	8/3/37	X	01/03/2018	28.02.2019	157.21	1100		7		ere	
3	6/2/18	X	10.08.2019	09.08.2020	150	1050		7		ere	
4	8/3/27	X	19.03.2019	18.03.2020	88.76	621,32		7		rinovim	
AMBASADA SLOVAKE											
1	8/1/9	Amb. Sllovake	01.06.2018	31.05.2019	96.71	1323,79		5.5		rinovim	
2	8/1/10				130.03						
3	8/2/6	Amb. Sllovake	01.02.2018	31.01.2019	130	715		5.5		rinovim	
4	8/3/28	Amb.Sllovake	01.01.2018	31.12.2018	166.28	1163,96		7		rinovim	
MEPJ											
1	8/3/35	MPJ			122.82					VKM	
2	8/3/36	MPJ			88.76					VKM	
3	8/3/37	MEPJ			157.21					perdorim	
4	8/1/1	MEPJ			96.71					perdorim	
USAID				Organizate Nderkombetare							
1	8/2/3	X	01.10.2017	30/09/2018	179	2870		7 \$		riovim	
2	8/2/4	X	01.10.2017	30/09/2018	231					riovim	
Fondacioni X				Fondacion Nderkombetar							
1	8/2/5	4.1.2 /zyra 48.4 m2	01.10.2017	30.09.2018	280	1960		7		larguar	
2			Fondacioni X	01.10.2019	30.09.2020	48,4	338,8		7		ere
3	4/1/14		X	v	30.09.2020	95.32	667,24		7		ere
	X			Subjekt							
1	4/1/11	X	14.01.2019	15.01.2020	121.69	851,83		7		ere	
2	4/1/12	X	14.01.2019	15.01.2020	152.94	1070,58		7		ere	
X				Organizate Nderkombetare							
1	8/3/29				122.82	2522,45		6.5		rinovim	
2	8/3/30	X	01.09.2017	31.08.2018	88.76					rinovim	
3	8/3/31				157.21					rinovim	



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

X				Subjekt						
1	8/3/33	X	01/07/2018	30/06/2018	88.76			7		larguar
X				Subjekt						
1	4/1/13	X	29/08/2018	28/08/2019	92.27	645,89		7		rinovim
AMBASADA GREKE										
1	Vila nr. 88	Ambasada e Greqise	01/05/2018	30/04/2023		13362.00				e re
X				Fondacion Nderkombetar						
1	Vila nr. 49	X	01.11.2017	31.10.2018		4904.75				rinovim
X				Status Diplomatik						
1	8.2.2	X			231					VKM
2	8/2/5	X	01.10.2019	30.09.2020	280	1960		7		e re
Subjekte VENXE										
1	Kat -I- P. 4	X	15.12.2018	16.12.2019	31.62	158,1		5		largohet
2	Kat -I- P. 4	bosh	bosh							
3	Kat -I- P. 4 Lulishte	X	26.12.2017	25.12.2018	77,7 dhe 120,12	310,8	18,018	4 euro + 150 lekë		rinovim
4	Kat -I- P. 6	X	23.05.2013	23.05.2023	259 + 89		145,543			
5	Kat -I- P. 6	X	15.11.2017	14.11.2018	117			150		nderprer e
6	Kat -I- P. 8	X	01.03.2018	28.02.2019	47.32	331,24		7		rinovim
7	Kat -I- P. 8	X	01.10.2013	30.09.2018	58	406		7		rinovim
8	Kat -I- P. 8	X	01.09.2019	31.08.2020	50.6	303,6		6		e re
9	Kat -I- P. 8	X	09.11.2017	08.11.2018	50.6	202,4		4		larguar
10	Kat -I- P. 8	X	01/04/2018	31/03/2019	26.64	186,5		7		larguar
11	Kat -I- P. 8	X	01.07.2019	30.06.2020	26.64	186,5		7		e re
12	Kat -I- P. 8	X .al -019	01.10.2019	30.09.2020	108	648		6		rinovim
13	Kat -I- P. 8	X.al -020	01.10.2019	30.09.2020	15.93	95,58		6		e re
14	Kat -I- P.57/1/1+2	"X" Sh.a	16.03.2019	15.03.2020	177.3	886,5		5		rinovim
15	57 shkalla 1+2 Bodrum	"X" Sh.a	01.05.2019	30.04.2020	159	636		4		riovim
16	57/2/20	X	13.01.2018	12.01.2019	59.6	238,4		3	4	rinovim
17	57.2.24	X	14.01.2018	13.01.2019	59.6	238,4		3	4	rinovim
18	57.2.14	X	16.02.2018	15.02.2019	59.6	238,4		3	4	rinovim
19	Kat -I- P. 57	Agj. Abon. te Shtyp.	20.02.2018	19.02.2019	56.6		16980	300/lekë		rinovim

Aneksi nr. 2

“Tabela e penaliteteve të pavendosura për subjekte që nuk gëzojnë statusin diplomatik, për periudhën korrik-dhjetor 2018”



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Nr. Ref	Subjekti	Data e pagesës	Pershkrimi	Vlera ne lek	Vlera në euro	Nr ditëve me vonesë	Vlera e penalitetit/euro	Vlera e penalitetit/lek
411 03	DHOMA GJERMANE E TREGETISE	EUR						
2,916	DR	2018-07-13	lik fat 382 qera dhoma gjermane tregetise	107,194	851.83	3	26	
4,747	DR	2018-11-15	lik fat qera dhoma gjermane e tregetise	106,530	851.83	5	43	
411 156	X	USD					-	
4,693	DR	2018-11-14	lik fat qera X	329,910	3000	4	120	
411 157	Agjensia e Zhvillimit Ekonomik Rajonal	LEK					-	
2,940	DR	2018-07-12	lik fat qera azher	107,000	107000	2		2,140
2,941	DR	2018-07-12	lik fat qera azher	85,180	85180	2		1,704
4,793	DR	2018-11-13	lik fat qera fshzh	85,180	85180	3		2,555
4,794	DR	2018-11-13	lik fat 556 qera fshzh	158,774	158774	3		4,763
5,188	DR	2018-12-17	lik fat 626 qera projekti fshzh	107,000	107000	3		3,210
5,189	DR	2018-12-17	lik fat 625 qera projekti fshzh	85,180	85180	7		5,963
411 158	Agjensia e Zhvillimit Rajonal 2	LEK					-	
4,795	DR	2018-11-15	lik fat 603 qera fshzh	15,932	15932	5		797
4,796	DR	2018-11-15	lik fat 602 qera fshzh	154,993	154993	5		7,750
5,190	DR	2018-12-21	lik fat 664 qera projekti fshzh	114,400	114400	11		12,584
5,191	DR	2018-12-21	lik fat 665 qera projekti fshzh	68,280	68280	11		7,511
411 159	X	EUR					-	
2,995	DR	2018-07-12	lik fat qera terre des homes	258,708	2055.85	2	41	
411 160	UNDP	EUR					-	
2,975	DR	2018-07-18	lik fat qera undp	124,349	988.1536	8	79	
2,978	DR	2018-07-19	lik fat 372 qera undp	155,957	1239.3295	9	112	
2,979	DR	2018-07-26	lik fat qera undp	116,610	926.6544	16	148	
3,951	DR	2018-09-28	lik fat 480 qera undp	157,345	1244.8147	18	224	
3,954	DR	2018-09-28	lik fat 479 qera undp	125,455	992.5271	18	179	
4,383	DR	2018-10-16	lik fat 532 qera undp	125,005	990.376	6	59	
4,384	DR	2018-10-16	lik fat 533 qera undp	156,780	1242.1169	6	75	
4,772	DR	2018-11-16	lik fat qera undp	122,550	979.9274	6	59	
4,775	DR	2018-11-16	lik fat qera nentor undp	153,700	1229.0123	6	74	
5,209	DR	2018-12-13	lik fat qera undp	155,251	1249.4042	3	37	
5,210	DR	2018-12-13	lik fat qera undp	123,786	996.1864	3	30	



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

5,21 1	DR	2018-12-13	lik fat qera undp	232,912	1868.374 6	3	56	
411 161	X	EUR					-	
3,90 7	DR	2018-09-13	lik fat qera korrik + gusht X	46,890	373	3	11	
411 25	X	LEK					-	
2,91 2	DR	2018-07-11	lik fat 340 qera X	22,500	22500.19 2	1		225
3,34 0	DR	2018-08-16	lik fat qera X	22,454	22453.70 4	6		1,347
3,91 2	DR	2018-09-19	lik fat 453 qera X	22,600	22600.32	9		2,034
4,75 9	DR	2018-11-27	lik fat 557 qera X	22,386	22385.74	17		3,806
5,15 1	DR	2018-12-19	lik fat qera X	22,218	22217.68 8	9		2,000
411 251	AGJENSIA ABONIMIT TE SHTYPIT	LEK					-	
2,93 6	DR	2018-07-11	lik fat 339 agj ab shtypit	16,980	16980	1		170
3,38 8	DR	2018-08-16	lik fat qera agj ab shtypit	16,980	16980	6		1,019
3,93 4	DR	2018-09-19	lik fat 450 agj ab shtypit	16,980	16980	9		1,528
4,77 6	DR	2018-11-27	lik fat qera agj ab shtypit	16,980	16980	17		2,887
5,19 2	DR	2018-12-24	lik fat 624 qera agj ab shtypit	16,980	16980	14		2,377
411 331	X	LEK					-	
2,93 7	DR	2018-07-11	lik fat qera X	17,550	17,550	1		176
3,38 7	DR	2018-08-13	lik fat qera X	17,550	17,550	3		527
411 334	X	LEK					-	
2,93 8	DR	2018-07-12	lik fat qera m m tirana	41,328	41,328	2		827
3,38 4	DR	2018-08-13	lik fat qera gusht m m tirana	41,328	41,328	3		1,240
3,93 0	DR	2018-09-14	lik fat qera shtator m m tirana	41,328	41,328	4		1,653
4,36 1	DR	2018-10-12	lik fat qera tetor m m tirana	41,328	41,328	2		827
4,79 2	DR	2018-11-13	lik fat qera m m tirana	41,328	41,328	3		1,240
5,18 5	DR	2018-12-12	lik fat qera m m tirana	44,289	44,289	2		886
411 335	X	LEK						-
3,90 6	DR	2018-09-11	lik fat qera korrik + gusht	45,067	45,067	1		451
4,34 3	DR	2018-10-26	lik fat qera shtator tetor X	45,219	45,219	16		7,235
411 35	X SH.A EURO	EUR					-	
5,14 7	DR	2018-12-11	lik fat 628+629 X	189,186	1,523	1	15	
411 389	XNE EURO	EUR					-	
3,33 8	DR	2018-08-14	lik fat qera X	479,133	3,807	4	152	
3,91 1	DR	2018-09-18	lik fat 495 qera X	369,720	2,925	8	234	
4,63 5	FST	2018-11-13	qera ap 6/2/20 dhjetor 2018+ janar - nentor 2019	1,575,756	12,600	3		
4,63 7	FST	2018-11-13	qera dhjetor ap 6/1/4 X	85,388	683	3	20	



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

4,63 9	FST	2018-11-13	qera janar - dhjetor v 2019 X (12* 682.78= 8193.36 euro)	1,024,662	8,193	3		
4,64 2	FST	2018-11-19	qera ap 6/1/1 dhjetor 18 + janar- nentor 2019 X	1,717,364	13,732	9		
4,64 4	FST	2018-11-19	qera ap 6/1/2 dhjetor 18 + janar- nentor 2019 X	1,024,662	8,193	9		
4,65 8	FST	2018-11-22	qera ap 4/1/14 janar- qershor 2019 X muaj 6* 667.24=4003.44 euro	500,670	4,003	12	480	
4,75 4	DR	2018-11-22	lik fat 607 qera X	85,388	683	12	82	
4,77 0	DR	2018-11-22	lik fat 612 qera X	1,024,662	8,193	12		
4,65 9	FST	2018-11-23	qera ap 6/1/3 janar- dhjetor 2019 X muaj 12*1144.36=13732. 32	1,717,364	13,732	13		
411 391	X	EUR					-	
3,96 5	DR	2018-09-19	lik fat qera X	318,838	2522.45	9	227	
4,69 0	DR	2018-11-14	lik fat 596 qera X	315,458	2522.45	4	101	
5,17 6	DR	2018-12-19	lik fat qera unëomen	313,440	2522.45	9	227	
411 46	X	EUR					-	
4,34 1	DR	2018-10-22	lik fat 534+535 Xs	224,779	1780.85	12	214	
4,74 4	DR	2018-11-13	lik fat qera nentor X	222,713	1780.85	3	53	
5,14 8	DR	2018-12-12	lik fat qera X	221,288	1780.85	2	36	
411 472	X	EUR					-	
3,96 3	DR	2018-09-12	lik fat qera X	78,535	621.32	2	12	
4,39 5	DR	2018-10-18	lik fat qera pelikan security	78,423	621.32	8	50	
5,17 7	DR	2018-12-19	lik fat qera X	77,205	621.32	9	56	
411 473	X	EUR					-	
3,98 0	DR	2018-09-11	lik fat 496 qera X	89,920	711.39	1	7	
5,15 9	DR	2018-12-12	lik fat qera 663 nga X	80,258	645.89	2	13	
411 474	Shoqeria Xs	EUR					-	
5,11 0	FST	2018-12-14	qera ap 3 p 4 periudh 15-31 dhjetor18 dhe Janar- Qershor 2019 SHoqeria X 158.1ene muaj	128,646	1,035	4	41	
5,17 8	DR	2018-12-21	lik fat qera Xs	128,646	1,035	11	114	
411 59	X	LEK					-	
2,91 5	DR	2018-07-13	lik fat qera X	47,442	47,442	3		1,423
3,90 9	DR	2018-09-14	lik fat 457 qera X	47,653	47,653	4		1,906
4,33 7	DR	2018-10-11	lik fat 509 qera X	51,245	51,245	1		512



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

4,74 6	DR	2018-11-13	lik fat qera X	50,774	50,774	3		1,523
5,15 2	DR	2018-12-20	lik fat qera X	50,450	50,450	10		5,045
	Totali						3,507	91,837

Aneksi nr. 3

“Tabela e penaliteteve të pavendosura për subjekte që nuk gëzojnë statusin diplomatik, për periudhën janar-nëntor 2019”

Nr. Ref	Subjekti	Data e pagesës	Pershkrimi	Vlera ne lek	Vlera në euro	Nr ditëve me vonesë	Vlera e penalitetit t/euro	Vlera e penalitetit/lek
41103	DHOMA GJERMANE E TREGETISE	EUR						-
968	DR	21/03/2019	lik fat 148 qera dhoma gjermane e tregetise	106,828	852	11	94	
1,910	DR	14/05/2019	lik fat qera dhoma gjermane tregetise	105,065	852	4	34	
3,175	DR	20/08/2019	lik fat qera gusht dhoma gjermane e tregetise	103,489	852	10	85	
3,759	DR	20/09/2019	lik fat 475 dhoma gjermane tregetise	103,932	852	10	85	
4,590	DR	18/11/2019	lik fat qera dhoma gjermane e tregetise	104,937	852	8	68	
411156	X	USD					0	
1,097	DR	11/01/2019	lik fat qera east ëest managment	325,620	3,000	1	30	
1,098	DR	20/02/2019	lik fat qera east ëest managment	325,860	3,000	10	300	
1,146	DR	18/03/2019	lik fat qera east ëest managment	330,870	3,000	8	240	
1,630	DR	11/04/2019	lik fat qera east ëest managment	334,320	3,000	1	30	
2,333	DR	19/06/2019	lik fat qera east ëest managment	328,260	3,000	9	270	
2,602	DR	16/07/2019	lik fat qera east ëest managment	324,030	3,000	6	180	
411158	Agjensia e Zhvillimit Rajonal 2	LEK					0	
827	DR	14/01/2019	lik fat 51 qera f sh zh	68,280	68,280	4		2731
411159	X	EUR					0	
1,024	DR	15/01/2019	lik fat qera terre des homes	253,754	2,056	5	103	
1,573	DR	16/04/2019	lik fat qera prill terre des homes	368,096	2,938	6	176	
3,798	DR	11/09/2019	lik fat 472,473,474 qera terre des homes	320,541	2,627	1	26	
411160	UNDP	EUR					0	
1,118	DR	18/02/2019	lik fat qera undp	130,935	1,051	8	84	
1,119	DR	18/02/2019	lik fat qera undp	177,117	1,435	8	115	
1,124	DR	27/02/2019	lik fat qera janar + shkurt undp	245,572	1,981	17	337	
1,151	DR	18/03/2019	lik fat qera undp	177,117	1,412	8	113	
1,152	DR	18/03/2019	lik fat qera undp	130,935	1,044	8	84	
1,153	DR	26/03/2019	lik fat qera undp	122,786	979	16	157	
1,595	DR	24/04/2019	lik fat qera prill undp	130,935	1,045	14	146	
1,596	DR	24/04/2019	lik fat qera prill undp	177,117	1,414	14	198	
1,597	DR	24/04/2019	lik fat qera prill undp	122,786	980	14	137	
1,917	DR	13/05/2019	lik fat qera undp	147,622	1,178	3	35	



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

1,919	DR	17/05/2019	lik fat qera undp	177,117	1,436	7	101	
1,920	DR	21/05/2019	lik fat qera undp	130,935	1,062	11	117	
1,923	DR	22/05/2019	lik fat qera undp	122,786	996	12	119	
2,344	DR	14/06/2019	lik fat qera undp	177,117	1,448	4	58	
2,345	DR	14/06/2019	lik fat qera undp	130,935	1,071	4	43	
2,348	DR	20/06/2019	lik fat qera undp	122,786	1,004	10	100	
2,620	DR	19/07/2019	lik fat qera undp	122,786	1,003	9	90	
2,621	DR	19/07/2019	lik fat qera undp	130,935	1,070	9	96	
2,622	DR	19/07/2019	lik fat qera undp	177,117	1,447	9	130	
2,627	DR	29/07/2019	lik fat qera korrik undp	147,622	1,206	19	229	
3,834	DR	16/09/2019	lik fat qera gusht undp	147,622	1,215	6	73	
3,836	DR	23/09/2019	lik fat qera undp	122,786	1,006	13	131	
3,984	DR	21/10/2019	lik fat qera undp	177,117	1,447	11	159	
3,985	DR	21/10/2019	lik fat qera undp	130,935	1,070	11	118	
4,161	DR	29/10/2019	lik fat qera undp	122,786	1,003	19	191	
4,162	DR	31/10/2019	lik fat qera undp	147,622	1,206	21	253	
4,638	DR	18/11/2019	lik fat qera undp	130,935	1,063	8	85	
4,639	DR	18/11/2019	lik fat qera undp	177,117	1,438	8	115	
411161	Shoqeria X	EUR					0	
893	DR	21/01/2019	lik fat qera dhjetor X	23,018	187	11	21	
961	DR	11/03/2019	lik fat qera janar + shkurt X	46,248	373	1	4	
1,913	DR	20/05/2019	lik fat qera prill + maj X	46,371	373	10	37	
3,762	DR	24/09/2019	lik fat korrik + gusht X shpk	45,485	373	14	52	
4,021	DR	14/10/2019	lik fat qera X	45,577	373	4	15	
41125	X	LEK					0	
895	DR	23/01/2019	lik fat 5 qera janar X	22,069	22,069	13		2,869
944	DR	20/02/2019	lik fat 60 qera X	25,718	25,718	10		2,572
965	DR	20/03/2019	lik fat qera X	29,898	29,898	10		2,990
1,519	DR	12/04/2019	lik fat qera prill X	29,872	29,872	2		597
1,908	DR	14/05/2019	lik fat qera X	29,404	29,404	4		1,176
2,322	DR	20/06/2019	lik fat 270 qera X	29,159	29,159	10		2,916
3,758	DR	19/09/2019	lik fat 437 qera X	29,087	29,087	9		2,618
4,020	DR	11/10/2019	lik fat qera X	29,173	29,173	1		292
411251	AGJENSIA ABONIMIT TE SHTYPIT	EUR					0	
1,125	DR	23/01/2019	lik fat qera janar agj ab shtypit	16,980	138	13	18	
1,123	DR	25/02/2019	lik fat qera agj ab shtypit	16,980	136	15	20	
995	DR	19/03/2019	lik fat 111 qera agj ab shtypit	16,980	135	9	12	
1,527	DR	12/04/2019	lik fat qera agj ab shtypit	16,980	136	2	3	
411333	Fondacioni x	LEK					0	
1,102	DR	11/01/2019	lik fat qera fondacioni loreto	241,923	241,923	1		2,419
3,995	DR	16/10/2019	lik fat qera fondacioni loreto	41,459	41,459	6		2,488
4,623	DR	12/11/2019	lik fat qera fondacioni loreto	82,197	82,197	2		1,644
4,624	DR	12/11/2019	lik fat qera fondacioni loreto	41,737	41,737	2		835
411335	X	LEK					0	
886	DR	11/01/2019	lik fat qera dhjetor X	22,067	22,067	1		221
2,647	DR	19/07/2019	lik fat qera X	58,730	58,730	9		5,286
4,026	DR	18/10/2019	lik fat qera X	29,099	29,099	8		2,328
4,103	DR	29/10/2019	lik fat qera X	29,369	29,369	19		5,580
41135	X SH.A EURO	EUR					0	



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

885	DR	11/01/2019	lik fat 6+7 qera janar X	187,922	1,523	1	15	
1,911	DR	15/05/2019	lik fat qera X	187,785	1,523	5	76	
3,174	DR	14/08/2019	lik fat qera gusht X	184,969	1,523	4	61	
3,755	DR	13/09/2019	lik fat qera X	185,760	1,523	3	46	
4,022	DR	16/10/2019	lik fat qera X	186,308	1,523	6	91	
4,578	DR	11/11/2019	lik fat qera X	187,557	1,523	1	15	
411389	XNE EURO	EUR					0	
945	DR	27/02/2019	lik fat 106 qera X	469,966	3,773	17	641	
2,321	DR	13/06/2019	lik fat qera X	128,426	1,050	3	32	
3,176	DR	29/08/2019	lik fat 431 qera X	134,368	1,106	19	210	
3,177	DR	29/08/2019	lik fat 430 qera X	103,752	854	19	162	
3,178	DR	29/08/2019	lik fat 432 qera X	110,556	910	19	173	
3,752	DR	12/09/2019	lik fat 484 qera X	104,197	854	2	17	
3,753	DR	12/09/2019	lik fat 485 qera X	134,943	1,106	2	22	
3,754	DR	12/09/2019	lik fat 486 qera X	111,029	910	15	137	
3,763	DR	25/09/2019	lik fat 487 X	83,306	683	1	7	
4,579	DR	11/11/2019	lik fat qera X	84,139	683	1	7	
4,580	DR	11/11/2019	lik fat qera X	105,204	854	1	9	
4,581	DR	11/11/2019	lik fat qera X	136,248	1,106	1	11	
4,583	DR	11/11/2019	lik fat qera X	112,103	910	1	9	
4,594	DR	27/11/2019	lik fat qera X	1,009,340	8,193	17	1393	
411391	X	EUR					0	
1,138	DR	22/03/2019	lik fat qera un ëonen	316,340	2,522	12	303	
1,627	DR	12/04/2019	lik fat qera prill ën uomen	316,063	2,522	2	50	
1,942	DR	15/05/2019	lik fat qera X	311,119	2,522	5	126	
2,339	DR	11/06/2019	lik fat qera X	308,521	2,522	1	25	
3,222	DR	15/08/2019	lik fat qera X	306,452	2,522	5	126	
4,625	DR	26/11/2019	lik fat qera X	310,741	2,522	16	404	
41146	X	EUR					0	
892	DR	18/01/2019	lik fat 33+34 qera janar Xs	219,810	1,781	8	142	
942	DR	15/02/2019	lik fat 89+90 qera Xs	221,805	1,781	5	89	
1,520	DR	15/04/2019	lik fat qera X	223,141	1,781	5	89	
2,317	DR	11/06/2019	lik fat 299 qera Xs	217,816	1,781	1	18	
2,645	DR	16/07/2019	lik fat qera X	217,976	1,781	6	107	
3,757	DR	18/09/2019	lik fat 467+468 X	217,282	1,781	8	142	
4,024	DR	17/10/2019	lik fat qera Xs	217,923	1,781	7	125	
4,592	DR	27/11/2019	lik fat qera Xs	219,383	1,781	17	303	
411472	X	EUR					0	
1,104	DR	17/01/2019	lik fat 45 qera Xsecurity	76,690	621	7	43	
1,112	DR	15/02/2019	lik fat qera Xsecurity	77,385	621	5	31	
1,139	DR	26/03/2019	lik fat qera Xsecurity	77,920	621	16	99	
1,628	DR	18/04/2019	lik fat qera prill Xsecurity	77,851	621	8	50	
3,223	DR	16/08/2019	lik fat qera korrik X	76,050	621	6	37	
4,023	DR	16/10/2019	lik fat qera X	190,533	1,563	6	94	
411473	X	EUR					0	
1,035	DR	18/01/2019	lik fat 46 qera janar + diferencfat 549 nga X albania	80,956	656	8	52	
1,071	DR	13/03/2019	lik fat 153 qera X albani	81,001	646	3	19	
1,580	DR	17/04/2019	lik fat 206 qera X	80,930	646	7	45	
1,952	DR	28/05/2019	lik fat qera X	67,330	546	18	98	
3,817	DR	12/09/2019	lik fat qera X	78,805	646	2	13	



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

4,118	DR	23/10/2019	lik fat qera X	79,038	646	13	84	
4,547	DR	20/11/2019	lik fat qera X	79,567	646	10	65	
411474	Shoqeria Xs	EUR					0	
2,614	DR	25/07/2019	lik fat qera X	106,667	872	15	131	
411475	X	EUR					0	
1,129	DR	13/03/2019	lik fat qera X	134,189	1,070	3	32	
1,130	DR	13/03/2019	lik fat qera X	106,724	851	3	26	
1,574	DR	17/04/2019	lik fat qera prill X	134,071	1,070	7	75	
1,575	DR	17/04/2019	lik fat qera prill X	106,630	851	7	60	
1,957	DR	15/05/2019	lik fat qera X	131,974	1,070	5	54	
1,958	DR	15/05/2019	lik fat qera X	104,962	851	5	43	
2,294	DR	17/06/2019	lik fat qera X	130,872	1,070	7	75	
3,208	DR	13/08/2019	lik fat qera X	129,994	1,070	3	32	
3,209	DR	13/08/2019	lik fat qera X	103,388	851	3	26	
3,210	DR	15/08/2019	lik fat qera korrik X	235,375	1,923	5	96	
3,799	DR	13/09/2019	lik fat qera X	130,551	1,070	3	32	
3,800	DR	16/09/2019	lik fat qera X	103,831	851	6	51	
4,601	DR	27/11/2019	lik fat qera X	104,137	851	17	145	
4,602	DR	27/11/2019	lik fat qera X	130,936	1,070	17	182	
41148	D.D TRAVEL EURO	EUR					0	
4,593	DR	27/11/2019	lik fat qera X	40,805	331	17	56	
41151	BY DIPLOMATIK SHPK	LEK					0	
887	DR	11/01/2019	lik fat qera janar X	79,983	79,983	1		800
938	DR	11/02/2019	lik fat qera shkurt X	80,708	80,708	1		807
964	DR	18/03/2019	lik fat qera mars X	81,266	81,266	8		6,501
1,909	DR	14/05/2019	lik fat qera X	79,924	79,924	4		3,197
2,318	DR	11/06/2019	lik fat qera qershor X	79,257	79,257	1		793
2,644	DR	12/07/2019	lik fat qera X	79,315	79,315	2		1,586
3,173	DR	13/08/2019	lik fat qera gusht X	78,726	78,726	3		2,362
3,751	DR	12/09/2019	lik fat qera X	79,062	79,062	2		1,581
3,760	DR	23/09/2019	lik fat qera X	79,062	79,062	13		10,278
4,589	DR	18/11/2019	lik fat qera X	91,602	91,602	8		7,328
41155	X	EUR					0	
1,105	DR	22/01/2019	lik fat qera v 49 X	605,393	4,905	12	589	
3,996	DR	17/10/2019	lik fat 478 qera X	598,429	4,905	7	343	
41159	X	LEK					0	
941	DR	12/02/2019	lik fat qera X	50,567	50,567	2		1,011
963	DR	13/03/2019	lik fat qera X	50,916	50,916	3		1,527
2,320	DR	12/06/2019	lik fat qera X	49,658	49,658	2		993
3,172	DR	13/08/2019	lik fat qera gusht X	49,325	49,325	3		1,480
3,761	DR	24/09/2019	lik fat 441 qera X	49,536	49,536	14		6,935
4,587	DR	13/11/2019	lik fat qera X	50,015	50,015	3		1,500
Totali							13,478	88,241



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

ANEKSI 4: MBI VLERËSIMIN E RISKUT.

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 skepticizmit 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 kontroleve 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 kontroleve dhe testet thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

- U ekzekutuan procedurat e testimit si testimi i funksionimit të kontroleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin .

ANEKSI 5: SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

A. Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se, transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

1. Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- (b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- (c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- (d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

1.1 Opinioni me theksim të çështjes. Opinioni me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

B. Audituesi e modifikon opinionin, duke shprehur:

1. Opinioni i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërpjeshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

2. Opinioni negativ (kundërshtues). Opinioni negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

3. Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

ANEKSI 6 -QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

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 1% 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 siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike të rakordura me bankat, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhërshepeznimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve 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 llogarinë 602 u vlerësua 0.7;
- ✓ Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e cështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përllogaritjes si më poshtë:

1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

Klasa 6 (llog 600 + 601)	Pagat faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2018	41,564,900	41,564,900	100
Viti 2019	45,440,089	45,440,089	100

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”****2.Mbulimi me auditim i shpenzimeve operative (llogaria 602)**

Klasa 6 (llog 602)	Shpenzime operative faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2018	105,054,154	105,054,154	100
Viti 2019	98,161,584	98,161,584	100

3. Mbulimi me auditim i shpenzimeve kapitale (investime brenda vendit) (llogaria 231)

Artikulli 231	Shpenzime kapitale faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
2018	15,771,409	15,771,409	100
2019	14,087,831	14,087,831	100

Mbulimi me auditim i shpenzimeve kapitale (investime jashte vendit)

Artikulli 231	Shpenzime kapitale faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
2018	29,185,852	29,185,852	100
2019	21,959,859	21,959,859	100

3. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u kryenisur nga pesha specifike e secilës prej tyre ndaj total vlerës vjetore të prokurimeve të realizuara:

	Nr. i procedurave te realizuara	Vlera	Nr i procedurave të audituara	Vlera	Mbulimi ne %
Viti 2018	8	371,241,150	7	303,991,152	82%
Viti 2019	7	299,716,916	5	293617318	98%

Aneks 6. Procedurat e prokurimit publik :Viti 2018

N r .	Objekti i Prokurimit	LLoji i Procedures se Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca ndërmjet fondit dhe vlerës së realizuar
1	Bleje pajisje mobilerie (arsimi parashkollor, baze, i mesem)	Tender i Hapur	100,000,000	99,681,050	318,950
2	Pajisje didaktike fizike, kimi, biologji - arsimi baze dhe i mesem	Tender i Hapur	58,333,333	55,851,430	2,481,903
3	Pajisje didaktike per arsimin parashkollor	Tender i Hapur	25,000,000	18,750,000	6,250,000
4	Rikonstruksion i ambjenteve te IZHA dhe QSHA	Tender i Hapur	16,666,666	-	I parashikuar por i parealizuar
5	Rehabilitim i 3 qendrave rinore	Tender i Hapur	25,000,000	-	I parashikuar por i parealizuar

**KONTROLLI i LARTË i SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”**

6	Pajisje per qendrat rinore dhe sportive	Tender i Hapur	16,666,666	-	I parashikuar por i parealizuar
7	Projektim - supervizim	Kërkesë për propozim	1,500,000	1,294,970	205,030
8	Blerje pajisje elektronike dhe softe informatike	Prokurim i përqëndruar (AKSHI)/ Tender i Hapur	104,407,694	104,308,000	99,694
9	Pajisje mobilerie per zyra (aparati i MASR dhe institucionet e varesise)	Prokurim i përqëndruar (ABP)/ Kërkesë për propozim	6,000,000	-	I parashikuar por i parealizuar
10	Blerje karburanti	Prokurim i përqëndruar (ABP)/Kërkesë për propozim	1,666,666	1,666,666	0
11	Blerje dokumentacioni shkollor	Prokurim i përqëndruar (ABP)/ Tender i Hapur	7,933,459	6,769,998	1,163,461
12	Sherbim roje	Kërkesë për propozim	2,916,666	-	I parashikuar por i parealizuar
13	Sherbim dhe mirembajtje printimi, fotokopje, skanimi	Kërkesë për propozim	2,000,000	1,447,800	552,200
14	Blerje e teksteve shkollore per diasporen	Kërkesë për propozim	3,150,000	3,055,403	94,597
			371,241,150	292,825,317	11,165,835

Procedurat e prokurimit publik :Viti 2019

Nr.	Objekti i Prokurimit	LLoji i Procedures se Prokurimit	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca ndërmjet fondit dhe vlerës së realizuar
1	Bleje pajisje mobilerie (arsimi parashkollor, baze, i mesem)	Tender i Hapur	135,833,333	133,794,500	2,038,833
2	Blerje pajisje didaktike arsimit baze dhe i mesem	Tender i Hapur	66,666,666	65,900,900	765,766
3	Mjete didaktike per femijet e grupmoshes 3-6 vjec	Tender i Hapur	24,086,095	18,061,200	6,024,895
4	Rikonstrukcion i godinës se IZHA dhe QSHA	Tender i Hapur	83,111,416	72,590,717.26	10,520,699
5	Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare	Kërkesë për propozim	3,750,000	3,270,000	480,000
6	Pajisje mobilerie per zyrat e MASR dhe institucionet e varesise	Prokurim i përqëndruar (ABP)/ Tender i Hapur	8,333,333	0	Akoma nuk ka ardhur autorizim për lidhje kontrate nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara
7	Blerje karburanti	Prokurim i përqëndruar (ABP)/ Kërkesë për propozim	1,250,000	1,250,000	
8	Blerje dokumentacioni shkollor	Prokurim i përqëndruar (ABP)/ Kërkesë për propozim	4,853,449	4,849,598	3,850.2
			327,884,292	299,716,916	19,834,043.2



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

ANEKS.7

Observacionet e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik paraqitur me shkresën nr. 1145/10 , datë 19.02.2020, protokolluar me nr.prot. 970/3 datë 19.02.2020 në protokollin e KLSH lidhur me Projektraportin e Auditimit të nisur me shkresë nr.970/2 /2 datë 22.01.2020.

Pasi u njohëm me Projekt Raport-in e auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit protokolluar në DSHTD me nr.1145/8 datë 23.01.2020, paraqesim komentet tona në lidhje me gjetjet nga auditimi si më poshtë vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

Gjetje nr.1: Nga auditimi u konstatua se për hartimin, shqyrtimin dhe miratimin e programeve ekonomike-financiare institucioni i DSHTD, nuk bazohet në metodologji të sakta dhe në standarte bashkëkohore të menaxhimit. Në përgjithësi në zëra të caktuar vërehet fenomeni i tejkalimit të shpenzimeve i përsëritur dhe i paargumentuar. Ndërmarrja nuk ka një program zhvillimi afatmesëm ku të përcaktohen objektiva konkrete që të garantojnë rritjen e vazhdueshme të të ardhurave dhe rrjedhimisht të rezultatit të saj financiar. Tejkallim në shpenzime ka për zërin mirëmbajtje dhe riparime të ndryshme në masën 108.6%, për zërin “Furnitura, nëntrajtme dhe shërbime” nga 2,076,000 lekë të planifikuara në 2,371,326 lekë, me një tejkallim në vlerë absolute 295,326 lekë si dhe në zërin “Të tjera”, që për vitin 2018 ka qenë planifikuar në masën 5 mln lekë e ku rezulton se kjo është vlerë e rritur *artificialisht* dhe e paargumentuar. Tejkallimi i shpenzimit për këto tre zëra ka ardhur si rezultat i shpenzimeve të paparashikuara dhe një planifikimi jo të saktë nga DSHTD, për 2018. Gjatë vitit 2019, (11 mujor) në krahasim me vitin 2018, treguesit e shpenzimeve janë pothuaj të njëjtë me vitin e kaluar, por në planifikimin vjetor realisht kemi një planifikim të lartë në vlerë totale 188,366,840 lekë për 12-mujor, dhe një rritje në vlerë absolute prej 30,7 mln lekë më shumë se viti 2018 e cila lidhet me një planifikim të lartë në zërin “Amortizim” i planifikuar në masën 75 mln dhe i realizuar për 11-mujor në vlerën 35 mln ose 46,6 %. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 8-19 të Projekt-Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 1.1: Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të punohet për një programim real të shpenzimeve, sipas kërkesave reale të institucionit dhe në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për këtë qëllim, duke eliminuar formalitetin në programimin e këtyre fondeve. Të merren masa për uljen e shpenzimeve për zërin udhëtime dhe dieta në të ardhmen si dhe për zërin “Të tjera”, Këshilli Drejtues të hartojë një pasqyrë të plotë të shërbimeve që mund të ofrohen nga ndërmarrja dhe mbi këtë bazë të përgatitet një program zhvillimi afatmesëm për qëndrueshmërinë ekonomike të institucionit.

DSHTD:

Gjatë hartimit të Programit Ekonomiko-Financiar 2019, si dhe Programit Ekonomiko-Financiar 2020, strukturat drejtuese dhe menaxhuese të DSHTD-së, kanë kryer analiza dhe vlerësime të hollësishme tekniko-ekonomiko-financiare, duke përdorur analizën SËOT, dhe produkti i këtij procesi është hartimi i Planit ekonomiko-financiar për 2019 dhe Planit ekonomiko-financiar 2020 më i detajuar , gjithpërfshirës dhe i bazuar në argumenta bindës ekonomiko-financiar.

Me VKD nr.25, datë 27.09.2019, është miratuar lista e shërbimeve që ofron DSHTD.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Gjithashtu, strukturat drejtuese dhe menaxhuese të DSHTD-së, në kuadër të planifikimit afatmesëm, kanë hartuar Planin ekonomik-financiar afatmesëm 2020-2022, miratuar me VKD nr.1, datë 06.01.2020.

Bashkëlidhur:

Shkresa nr.prot 958/1, datë 27.09.2019 “Relacion për miratimin e listës së shërbimeve që ofron DSHTD, në zbatim të rekomandimit të grupit të auditimit të MEPJ.

Me shkresën me nr.prot.1145/7, datë 20.01.2020 “Observacion lidhur me Aktin e konstatimit nr.1 datë 13.01.2020 të grupit të auditit të K.L.SH.-së”, ju kemi përcjellë shkresat si më poshtë:

Shkresa nr prot.971, datë 27.09.2018 “Udhëzimi metodik për shqyrtimin, hartimin dhe miratimin e planit ekonomik financiar të DSHTD-së” për vitin 2019

Shkresa nr prot.920/2, datë 24.09.2019 “ Udhëzimi metodik për shqyrtimin, hartimin dhe miratimin e planit ekonomik financiar të DSHTD-së viti 2020” për vitin 2020.

Plani ekonomik-financiar për periudhën afatmesme 2020-2022.

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

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, të Program Auditimit faqe 19-23, të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 2.1. Këshilli Drejtues si organ vendimarrës duhet të marrë masa për zbatimin me korrektësi të procedurave të miratuara për vendosjen e cmimeve të qirave, bazuar në një studim të mirëfilltë të tregut, me qëllim maksimizimin e të ardhurave që përfitohen prej tyre.

DSHTD: DSHTD-ja çdo vit ka ngritur komisionet e testimit të tregut për përcaktimin e tarifave të qirasë për ambientet që janë dhënë me qira nga kjo drejtori.

Për vitin 2018, komisioni i ngritur për testimin e tregut me urdhër të drejtorit nr. 481, datë 15.12.2017, i përbërë nga Anada Nikollari, X dhe X, ndër të tjera, për të përllogaritur çmimin mesatar sa i takon tarifave të qirasë për ambientet e pallatit nr.57, në “Bulevardin Zogu I”, ka studiuar tregun në zonën e Bulevardit Zogu I dhe ka marrë ofertat nga 3 agjensi imobilare, konkretisht: Future Home Real Estate, Realty Invest & Consulting shpk dhe Real Deal Mei Properties.

Bazuar në Informacionin e Komisionit të testimit të tregut të tarifave të qirasë për vitin 2018, me Nr. 1438/1, datë 23.12.2017 “Studim i tarifave të dhënies me qira të objekteve të vëna në dispozicion për subjektet venXe dhe të huja për vitin 2018”, Sektori i Planifikimit dhe Financës ka parashtruar para Këshillit Drejtues të DSHTD propozimin e miratimit të tarifave



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

të qirasë, për objektet në administrim të DSHTD, ndër të cilat edhe për Pallatin nr.57, i ndodhur në “Bulevardin Zogu I”, si më poshtë:

Tarifa e ambjenteve për pallatin Nr.57 në Rr. “Bulevardin Zogu I”:

- | | |
|---|------------|
| - Apartament për banim | 3 euro/m2, |
| - Bodrumet | 4 euro/m2 |
| - Apartamente për zyra dhe dyqane (kati i parë dhe kati përdhe) | 5 euro/m2 |

Këto tarifa janë miratuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr.21 datë 29.12.2017, dhe janë aplikuar për të gjitha kontratat që janë lidhur rishtazi apo rinovuar në 2018.

Gjithashtu edhe për vitin 2019, komisioni i ngritur për testimin e tregut me urdhër të drejtorit nr.262

Datë 25.10.2018, i përbërë nga Anada Nikollari, X, X dhe X, ndër të tjera, për të përlogaritur çmimin mesatar sa i takon tarifave të qirasë për ambjentet e pallatit nr.57, në “Bulevardin Zogu I”, ka studiuar tregun në zonën e Bulevardit Zogu I dhe ka marrë ofertat nga 3 agjensi imobilare, konkretisht: atHome Real Estate, Broker.al, Chicago Imobiliare.

Bazuar në Informacionin e Komisionit të testimit të tregut të tarifave të qirasë për vitin 2019, me Nr. 1030/1, datë 05.11.2018 “Studim i tarifave të dhënies me qira të objekteve të vëna në dispozicion për subjektet venXe dhe të huaja për vitin 2019”, Sektori i Planifikimit dhe Financës ka parashtruar para Këshillit Drejtues të DSHTD propozimin e miratimit të tarifave të qirasë, për objektet në administrim të DSHTD, ndër të cilat edhe për Pallatin nr.57, i ndodhur në “Bulevardin Zogu I”, si më poshtë:

Tarifa e ambjenteve për pallatin Nr.57 në Rr. “Bulevardin Zogu I”:

- | | |
|---|------------|
| - Apartament për banim | 4 euro/m2, |
| - Bodrumet | 4 euro/m2 |
| - Apartamente për zyra dhe dyqane (kati i parë dhe kati përdhe) | 5 euro/m2 |

Këto tarifa janë miratuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr.24 datë 19.11.2018, dhe janë aplikuar për të gjitha kontratat që janë lidhur rishtazi apo rinovuar në 2019.

Sa më sipër, sqarojmë se tarifat e qirasë, për vitin 2018 dhe 2019, për ambjentet e pallatit nr.57 në Bulevardin Zogu I, janë vendosur në përputhje me VKM Nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar dhe bazuar në testimin e tregut në zonën “Bulevardi Zogu I”.

Gjetje 3. Nga auditimi u konstatua se Kontrata **KQSV-05.2018-** Amb Greke **-004**, e nënshkruar ndërmjet Ambasadës Greke dhe DSHTD-së me objekt vilën nr.88, e cila ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej” është me një afat vlefshmërie **5 vjet** dhe fillon prej 01 maj 2018 dhe mbaron në 30 prill 2023. DSHTD ka të drejtë të lidhë kontrata jo më shumë se **1 vit** në të kundërt ajo duhet të marrë miratim nga MEPJ dhe ME, veprime këto në kundërshtim me VKM nr.529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe në udhëzimin nr.906, datë 22.11.2011 “Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, për sa i përket afatit të kontratës



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

për kohën e kryer pa miratim të MPJ-së. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të Program Auditimit faqe 35 të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 3.1 DSHTD të kryejë korrespondencën shkresore për njoftimin e MEPJ dhe ME në rastin konkret dhe të marrë miratimin përkatës sipas dispozitave ligjore.

DSHTD: Për lidhjen e kontratave të qirasë, DSHTD i nështrohet dispozitave të VKM nr.840 datë 17.12.2014, konkretisht pikës 8, të ndryshuar, “*Tarifat e shërbimeve dhe çmimet e qirave, që Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik zbaton për Trupin Diplomatik, përcaktohen në përputhje me të drejtat e përfaqësive Diplomatike dhe detyrimet e shtetit shqiptar, që burojnë nga marrëveshjet dypalëshe dhe miratohen për çdo vit financiar, nga Këshilli Drejtues i Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik.*”, e cila duke mos përcaktuar afate konkrete për kohëzgjatjen e kontratës së qirasë, nuk përjashton mundësinë e lidhjes së kontratave të qirasë me Trupin Diplomatik me afat më shumë se një vit, ashtu sikurse e përcakton VKM nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. Pika 3/1 e VKM nr.840 datë 17.12.2014 “*Përcaktimi i çmimeve dysHEME të qirasë që Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik zbaton për subjektet shqiptare jodiplomatike, dhe procedurat përkatëse bëhen në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, për përcaktimin e tarifave të qirasë për objektet e ndërmarrjeve shtetërore*”, na referon direkt tek zbatimi i procedurave të përcaktuara në VKM nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, vetëm për subjektet shqiptare jodiplomatike. Bazuar në këtë interpretim ligjor, DSHTD nuk ka detyrim të përcaktuar në akte ligjore apo nënligjore, për të marrë miratimin e organit të vartësisë administrative, në këtë rast MEPJ, për lidhjen e kontratave të qirasë me Trupin Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë, apo për nënshtruar procedurave të konkurrimit, kur ambjentet e marra me qira nga këto subjekte janë mbi 200 m².

Gjetje 4. Nga auditimi u konstatua se “*Udhëtimi turistik*” është kryer sipas kërkesës për blerje nr.987, datë 04.10.2018 nga Sektori i Administratës dhe zbatimit si dhe sipas Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “ i ndryshuar dhe VKM nr.840, datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e DSHTD –së”. Në udhëtim kanë marrë pjesë 15 persona për datat 12-15 tetor. Kryesisht udhëtimi turistik parashikohet në monumentet kulturore të Budapestit dhe Vjenës. Udhëtimi turistik është bërë me urdhër prokurimi nr.176, datë 08.10.2018. Shërbimi i procedurës së prokurimit është shoqëruar me faturë nr.776, datë 17.10.2018, me vlerë totale 760.000 leke me tvsh nga operatori X Travel Bus. Nga sa më sipër konstatohet se kryerja e këtij shpenzimi nuk justifikohet në bazën ligjore mbi të cilën është formuluar kërkesa. Sipas nenit 11 të Ligjit nr.7582, datë 13.07.1992 “Për ndërmarrjet shtetërore “i ndryshuar, pika 1 citon se:

Ndërmarrjet shtetërore e përdorin shumën e fitimit vjetor të realizuar, pas zbritjes të tatimit, për qëllimet dhe sipas rradhës që vijon:- për krijimin e rezervës për shpërblim suplementar të punonjësve, për krijimin e rezervave të tjera. Ky udhëtim është kryer në muajin tetor të viti 2018, pra pa u mbyllur rezultati financiar i këtij viti dhe pa marrë miratim nga MEPJ në kundërshtim me Ligjin 10405, datë 24.3.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1/b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1 të Program Auditimit faqe 13-14 të Projekt-Raportit të Auditimit).



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Rekomandimi 4.1 Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa, që gjatë vendosjes për udhëtime turistike të zbatojë marrjen e miratimit nga organi epror, si dhe ky veprim të kryhet pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

DSHTD: DSHTD është ndërmarrje shtetërore, e cila ushtron veprimtarinë e saj bazuar në ligjin organik “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar. Organi drejtues i ndërmarrjes është Këshilli Drejtues, i cili përcakton politikat e drejtimit të veprimtarisë së ndërmarrjes, sic edhe përcaktohet në pikën 2, neni 18 të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar ku citohet se “Këshilli Drejtues është organ kolegjal që realizon drejtimin e veprimtarisë së ndërmarrjes shtetërore”.

Gjetje 5. Gjatë auditimit u konstatua se janë shpërndarë shpërblime punonjësve në fund të vitit kalendarik 2018 dhe në fund të vitit financiar 2018. Kështu me VKD nr. 25, datë 12.12.2018 është miratuar shpërblimi i punonjësve në fundvitin 2018 për 21 punonjës të administratës dhe 35 punonjës të shërbimit në vlerën 11,500 lekë për secilin punonjës, në vlerën totale 644,000 lekë. Dhe me VKD nr. 8, datë 01.04.2019, një vendim pas miratimit të pasqyrave financiare të vitit 2018, është miratuar që një pjesë e “Fondit të Shpërblimit”, parashikuar në masën 15% të fitimit neto të periudhës, është vendosur tu jepet si shpërblim personelit, në vlerën e një page bruto, referuar muajve të punuar gjatë vitit financiar 2018. Në vendim nuk është cilësuar shuma e shpërblimit, por nga kryqëzimi i të dhënave me ditarët e bankës konstatohet se ky shpërblim ka qenë në vlerën 2,572,444 lekë. Për këto shpërblime nuk është marrë miratimi nga ministri i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr. 10405 “Mbi kompetencat e caktimit të pagave dhe strukturës”, Neni 6, Pika 1/b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 47-49 të Projekt-Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 5.1. Këshilli Drejtues i DSHTD të marrë masa, që gjatë vendosjes së shpërblimeve të zbatojë marrjen e miratimit nga organi epror, pas marrjes së miratimit të rezultateve të vitit ushtrimor financiar.

DSHTD: DSHTD është ndërmarrje shtetërore, e cila ushtron veprimtarinë e saj bazuar në ligjin organik “Për ndërmarrjet shtetërore”, i ndryshuar. Organi drejtues i ndërmarrjes është Këshilli Drejtues, i cili përcakton politikat e drejtimit të veprimtarisë së ndërmarrjes. Dispozitat ligjore të këtij ligji, konkretisht: Pika 2, e nenit 13, përcakton se “Ndërmarrjet shtetërore mund të shpërndajnë shpërblime suplementare për punonjësit vetëm kur disponojnë rezervën përkatëse dhe jo më shumë se 2 paga mujore në vit për secilin punonjës.” dhe pika 3 e nenit 23 përcakton se “Këshilli Drejtues i ndërmarrjes shtetërore merr vendime kolegjiale, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, për përcaktimin e pagave të punës, rritjen e tyre dhe shpërblimin suplementar të punonjësve”,

Gjetje 6. Gjatë auditimit konstatohet se në të dy kontratat e furnizimit me lëndë djegëse solar, afati përfundimtar i lëvrimit është data 31.12.2018/2019, me afat të lëvrimit me kohëzgjatje përkatësisht 6 dhe 8 mujore, ndërkohë që konstatohet një gjendje e mbetur e solarit, e pa lëvruar në fund të kontratës përkatësisht 55,400 litra për vitin 2018 dhe 69,500 litra për vitin 2019. Këto diferenca janë faturuar nga operatori ekonomik me një faturë të vetme në fund të vitit 2018 në faturën nr. 2, datë 28.12.2018 në vlerën 6,674,592 lekë dhe në fund të vitit 2019 në faturën nr. 312, datë 27.12.2019 në vlerën 10,682,845 lekë, të bazuar në një aktmarrëveshje midis DSHTD dhe Kontraktuesit, për sasinë e palëvruar të lëndës djegëse nga operatori dhe të pamarrë ende në dorëzim nga DSHTD. Gjatë likuidimeve nga DSHTD nuk u konstatua sigurim i kontratës nga X përpara lidhjes së saj apo mbajtje e vlerës 5% të garancisë deri në 1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

vit pas përfundimit të kontratës, duke e ekspozuar DSHTD ndaj riskut të mospërbushjes së detyrimit të operatorit për shërbimin e prokuruar. Kontrata e lidhur midis DSHTD dhe X për vitin 2018 është bërë për sasinë 113,000 litra solar, dhe vlera e realizuar është në shumën 14,006,037 lekë, ndërsa për vitin 2018 për sasinë 135,000 litra në vlerën 20,297,562 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën x faqe 55-57 të Projekt-Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 6.1. DSHTD të marrë masa për mirëplanifikimin e nevojave për lëndën djegëse për ngrohje, në përputhje me parashikimin në kontratë.

DSHTD: DSHTD planifikon çdo vit sasi të njëjtë solari, bazuar në normën e konsumit dhe nevojat për këtë lëndë djegëse. Gjatë planifikimit, DSHTD merr parasysh që periudha pik për konsumin e solarit janë muajt Nëntor-Mars të vitit pasardhës. Duke qenë se kontratat e prokurimit publik mbyllen me 31.12 të vitit ushtrimor, DSHTD planifikon sasinë vjetore, të shtrirë në dy vite ushtrimore, me qëllim mbulimin e nevojave të ngrohjes edhe në muajt Janar-Mars të vitit pasardhës. Përndryshe godinat e ambasadave dhe diplomatëve, do të mbeteshin pa shërbimin e ngrohjes deri në kryerjen e procedurave të prokurimit për vitin pasardhës, gjë që do të shkaktoje pakënaqësi nga qiramarrësit, ndër të cilët përfaqësi të Trupit Diplomatik të huaj.

DSHTD para lidhjes së çdo kontrate të prokurimit publik, bazuar edhe në dispozitat ligjore, kërkon nga OE me të cilin do të lidhet kontrata, sigurimin e kontratës në masën 10% të vlerës së kontratës. Pas paraqitjes së këtij dokumenti vijohet me nënshkrimin e kontratës.

Mbajtja e garancisë së mallit, në vlerën 5% , ka rezultuar e panevojshme për t’u mbajtur, për shkak të natyrës specifike të mallit, si dhe konsumit periodik të tij në periudha shumë të shkurtra ditore. Kjo do të reflektohet në kontratat e tjera pasardhëse, duke e hequr si dispozitë nga kontrata.

Me shkresën me nr.prot.1145/7, datë 20.01.2020 “Observacion lidhur me Aktin e konstatimit nr.1 datë 13.01.2020 të grupit të auditit të K.L.SH.-së”, ju kemi përcjellë shkresën si më poshtë:

Formulari i sigurimit të kontratës, me datë 19.06.2018, me nr. Serie & fature 46452087, lëshuar nga shoqëria X.

Gjetje 7. Nga auditimi u konstatua se Komisioni i ngritur me urdhrin e Drejtorit të DSHTD me nr. 1182, datë 20.12.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve dhe materialeve në DSHTD për vitin 2018” në përbërje të tij ka patur Përgjegjësin e Sektorit të Planifikimit dhe Financës. Në këtë proces nuk u konstatua firmosja e deklaratave të mungesës së konfliktit të interesit.

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

3. Gjatë muajt tetor nëntor 2018 janë bërë dalje nga përdorimi dhe asgjësuar 163 njësi me vlerë 1,246,391 lekë. Komisioni i asgjësimit është ngritur me urdhrin e drejtorit nr. 243, datë 27.09.2018 “Për ngritjen e komisionit të vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve që propozohen të hiqen nga përdorimi”. Për asgjësimin është njoftuar Drejtoria Rajonale Tiranë me shkresën nr. 970/5, datë 26.10.2018 “njoftim për asgjësimin e aktiveve”, por nisja e procedurës për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është e lidhur me konkluzionet e një procesi inventarizimi dhe nuk është vijim i këtij procesi, por rastësor në lidhje me aktive të cilat nuk ishin në përdorim, pasi nuk funksiononin dhe ishin kryesisht të amortizuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 60-62, të Projekt-Raportit të Auditimit).*



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

Rekomandimi 7.1. Drejtuesi i DSHTD të marrë masa, që në ngritjen e komisioneve të inventarizimit të mos përfshijë punonjës të cilët mund të jenë në kushtet e konfliktit të interesit.

Rekomandimi 7.2. Komisioni i inventarizimit të ketë si objektiv përveç krahasimit të gjendjes fizike me atë kontabël edhe kushtet e ruajtjes dhe cilësinë e aktiveve dhe në raste që e konsideron të nevojshme të propozojë listën e aktiveve për t'u nxjerrë nga përdorimi.

DSHTD:

1. Bazuar në gjetjen tuaj për konfliktin e interesit në lidhje me anëtarët e komisionit të inventarizimit, DSHTD-ja reflektoi gjatë procesit të Inventarizimit të aktiveve të DSHTD-së, që u realizua në periudhën dhjetor 2019, duke zbatuar rekomandimin tuaj.

2. DSHTD-ja ka praktikë pune që në periudhën Tetor –Nëntor të çdo viti, para kryerjes së procesit të inventarizimit të aktiveve në fund të vitit, të kryejë procesin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve që vlerësohen nga komisioni përkatës.

Gjetje 9. Nga auditimi u konstatua se janë 6 procedura me blerje të vogla ku janë vendosur, kritere kualifikuese të sforcuara, duke ngushtuar shumë konkurrencën e operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me Udhëzimin Nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” pika 7 “Si rregull, autoriteti kontraktor do të verifikojë në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit nëse operatori ekonomik ofertues ka në objektin e ushtrimit të veprimtarisë së tij edhe objektin që po prokurohet. Në këtë kuptim, operatorit ekonomik ofertues nuk do t'i kërkohej paraqitja e Ekstratit të QKB Në raste specifike, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, në varësi të llojit të objektit të prokurimit, mund të kërkojë plotësimin e një ose disa kriterëve të veçanta, duke përcaktuar në ftesën për ofertë dokumentacionin përkatës provues”. Pra janë vendosur kritere të cilat nuk i përmban legjislacioni i prokurimit public, duke zvogëluar konkurrencën në prokurim. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të program auditimit, faqe 64-65 të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 9.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik, sektori i prokurimeve, të marrin masa që në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël, të zbatojnë udhëzimet e nxjerra nga APP, në mënyrë që të nxitet konkurrenca me kritereve kualifikuese për të siguruar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

DSHTD: Për periudhën e audituar Korrik 2018 – Nëntor 2019 Autoriteti Kontraktor i DSHTD-së ka zhvilluar gjithsej 220 procedura prokurimi me vlerë të vogël. Nga 220 procedura prokurimi të zhvilluara “AK”, i DSHTD-së, bazuar dhe në pikën 7, të Udhëzimit të APP-së Nr.3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ku shprehet se “Në raste specifike, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, në varësi të llojit të objektit të prokurimit, mund të kërkojë plotësimin e një ose disa kriterëve të veçanta, duke përcaktuar në ftesën për ofertë dokumentacionin përkatës provues”, ka gjykuar vendosjen e kriterëve pasi janë vlerësuar si rast specifik vetëm për 6 procedura prokurimi me vlerë të vogël.

Gjetje 10. Nga auditimi u konstatua se në procedurën “Blerje/Furnizim karburant Gazoil <10PPM dhe Solar”, për LOTIN II, u paraqitën 2 operatorë ekonomik: OE “X” sh.a me marzhi i fitimit 9 % dhe OE “X” sha me marzhi i fitimit 5%. Me shkresën nr. 84/4 prot. Datë



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

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

Rekomandimi 10.1. DSHTD dhe Sektori i Prokurimit në vijimësi, në raste të ngjashme të analizojnë veprimet e operatorëve ekonomikë, të cilët kanë sjellë rritje të kostos për solarin, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, ekonomikitet dhe eficensë.

DSHTD: Për procedurën e Lotit II, me objekt “Blerje/Furnizim Solar”, në rastin e tërheqjes së dy OE të shpallur fitues dhe pjesëmarrjes së po këtyre dy OE në rihapjen e procedurës me marzhe fitimi më të mëdha, Autoriteti kontraktor është gjendur në kushtet e shkaqeve që dalin jashtë kontrollit të tij dhe të pamundura për t’u parashikuar. Gjithashtu, mungesa e parashikimeve ligjore të prokurimit publik, për raste të tilla, dhe konkretisht mungesa e një përcaktimi ligjor mbi kufirin minimal apo maksimal të ofertave me marzh fitimi, e vendos AK në pamundësi parandalimi të një fenomeni të tillë.

Gjetje 11. Nga auditimi i riparimeve në ambasadat e Brukselit dhe Romës u konstatua se, realizimi i blerjeve me vlerë të vogël, në procesverbalin e blerjeve të vogla nuk pasqyrohet në ofertat e marra por vetëm në ofertën e një operatori ekonomik, i cili është likuiduar. Në preventivin e ofertës me palët e treta, me njësinë nuk është përcaktuar specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja, pasi shumë materiale blihen nga DSHTD-ja, me procedurë blerje e vogël. Nga punimet me palët e treta, nuk ekziston asnjë kontratë apo marrëveshje, midis operatorëve ekonomikë dhe DSHTD, ku të përcaktohen afate, specifikime, sanksione për defekte etj, por vetëm fatura likuidimi të punimeve. Në hartimin e preventivit paraprak për punime investim- mirëmbajtjes në ambasadat e RSH, nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat ligjore, të parashikuara në manualin teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre, apo klasifikimi dhe struktura e kostos së punimeve të ndërtimit, pasi mungojnë analizat teknike e strukturës së kostos së punimeve të ndërtimit, mangësi kjo e konstatuar vazhdimisht nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, por e pa korrigjuar plotësisht, edhe pse vërehet një situatë e përmirësuar nga ana e përgatitjes së dosjes dhe dokumentacionit plotësues të investimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën në pikën 4 të program auditimit, faqe 73-75 të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 11.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa që për investimet e ambasadave, të dokumentojë ofertat e marra nga Operatorët Ekonomik, duke justifikuar shpenzimet. Në oferta me palët e treta, të përcaktohet specifikisht puna që do të kryhet dhe nëse materialet ndërtimore do të blihen nga palët e treta apo nga DSHTD-ja

DSHTD: Sqarojmë se koha për kryerjen e testimit të tregut nga grupi i punës është shumë e kufizuar. Qendrat tregtare dhe magazinat nuk venë në dispozicion oferta shkresore por vetëm çmime në mënyrë verbale për materialet që nevojiten për kryerjen e punimeve. E njëjta praktikë ndiqet dhe për punimet që planifikohen të kryhen me të tretë. Këto oferta pasqyrohen



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

në procesverbalin e testimit të tregut ku vendoset çmimi më i ulët ose çmim me alternativë sipas rastit.

Edhe ofertat e firmave të ndryshme të vendosura në procesverbalin e blerjeve të vogla, janë të marra verbalisht dhe jo në mënyrë shkresore. Mbi bazën e tyre bëhet përzgjedhja e operatorit fitues e cila pasqyrohet në fund të procesverbalit të blerjes. Theksojmë se afati kohor si për blerjet dhe kryerjen e punimeve është shumë i shkurtër, rreth dy javë duke përfshirë edhe udhëtimin.

Sqarojmë se në preventivat e objekteve të punimeve të parashikuara të kryhen me të tretë në Bruksel dhe në Romë, janë cilësuar shërbim “Furnizim Vendosje”. Blerja e materialeve dhe kryerja e punimeve të tyre realizohen nga operatori ekonomik i përzgjedhur në bazë të ofertave të paraqitura në procesverbalin e blerjes së shërbimit, nga komisioni i blerjeve të vogla. Nga DSHTD blihen vetëm ato materiale që janë të nevojshme për punimet që kryhen nga punëtorët e saj, të cilat pasqyrohen të ndara në preventiv edhe në situacion.

Në çdo rast, pas shpalljes fitues të çdo operatori, komisioni i blerjeve të vogla ka kërkuar të kryhen punime me cilësi dhe brënda afatit kohor të përcaktuar për qëndrimin e grupit të punës jashtë shtetit dhe likuidimi i tyre është bërë në fund mbas përfundimit të punimeve dhe kolaudit të tyre nga komisioni i blerjeve dhe përfaqësuesit e ambasadës me aktin e marrjes në dorëzim.

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

Gjetje 1. Nga auditimi me përzgjedhje i disa kontratave të qerasë me shoqërinë gjermane X për periudhën në auditim u konstatua se:

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

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

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

5. Përgjashtohen nga konkurrimi:

a) dhënia me qira e sipërfaqeve deri në 200 m², të cilat jepen me afat deri në 1 vit;

3) Në Kontratën **KQPH-01.2018-X-004** të nënshkruar ndërmjet DSHTD dhe shoqërisë gjermane X, me object apart.nr. 4.1.4, i cili ndodhet në adresën Rruga Skënderbej, Pall.nr.4, shkalla nr.1, me një afat së kësaj kontrate prej 01.01.2018-31.12.2018.(12-muaj). Ajo që



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

konstatohet është se kemi një ulje prej 0.5 euro.m² në llogaritjen dhe tarifimin e qerasë pasi çmimi i miratuar sipas VKD për vitin 2018 është 7€/ m², dhe si rrjedhim kemi një fitim të munguar prej 47,66 euro/muaj ose 572 euro të munguara për një vit, për vitin 2018.

4) Nga auditimi u kontaktua se në të gjitha kontratat e nënshkruara ndërmjet DSHTD dhe Shoqërisë X, nuk ka asnjë nen të specifikuar për penalizim në rastet kur subjekti privat zgjidh kontratën, si dhe në asnjë prej kontratave të nënshkruara me këtë shoqëri nuk ka pagesë të ngurtësuar për garanci, fakt ky që e ekspozon drejt një risku të vazhdueshëm Drejtorinë e Trupit Diplomatik dhe shmanget në mënyrë të hapur penalitetin në rast të prishjes së kontratave nga subjektet qiramarrës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2. të program auditimit, faqe 27-31 të Projekt-Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 1.1. Këshilli Drejtues në vendimet që merr, të vlerësojë dhe respektojë çmimet e vendosura për zonën përkatëse në përputhje me cmimet e miratuara me VKD, për të mos krijuar mungesë të ardhurash si dhe në vazhdimësi të riverfikojë dhe vlerësojë të gjitha kontratat e lidhura me Shoqërinë X, për tarifimin e qerave sipas çmimit të miratuar me VKD.

DSHTD: Kontrata KQPH-10.2018 me objekt apart8.2.7, me afat 01.10.2018-31.08.2019, është faturuar me të drejtë nga ana e DSHTD-së me tarifë qiraje 6.03 ero/m² sipas tarifës në fuqi cituar edhe në kontratë. Tarifa e re prej 7 euro/ m² për vitin 2019, hyn në fuqi për kontratat e reja që do të lidhen apo rinovohen gjatë vitit 2019, dhe jo për ato që kanë qenë lidhur që në 2018 dhe e zgjasin afatin e tyre edhe për 2019. Kontrata e re me afat 01.09.2019-31.08.2020 është faturuar me tarifën e re 7 euro/m².

Me shkresën me nr.prot.1145/7, datë 20.01.2020 “Observacion lidhur me Aktin e konstatimit nr.1 datë 13.01.2020 të grupit të auditit të K.L.SH.-së”, ju kemi përcjellë :

Fatura me nr serie 45699838, datë 02.09.2019 ku tregohet faturimi me tarifë 7 euro/m².

Rekomandimi 1.2. Këshilli Drejtues të marrë miratimin nga MEPJ, para lidhjes së kontratave të qerasë për objekte sipërfaqja e të cilëve është mbi 200 m² në përputhje me VKM nr.54 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

Rekomandimi 1.3. Të rishikohen kontratat e qerasë të lidhura me X duke shtuar një nen specifik për ngurtësimin e garancisë me një vlerë totale të barabartë me vlerën tremujore të qerasë përkatëse, për shmangien e risqeve me të cilat mund të përballet DSHTD, në rastin e prishjes së kontratave.

DSHTD:

DSHTD gjatë gjithë kohës së funksionimit të saj, ka trajtuar organizatat që punojnë për shtetet e Bashkimit European dhe SHBA-së dhe të cilat mbështeten nga ambasadat respektive në Tiranë, me të njëjtat kushte si përfaqësitë e Trupit Diplomatik. Si rrjedhojë, e trajtuar si e tillë, në regjimin e qiramarrjes, kontratat e qirasë të lidhura ndërmjet DSHTD dhe X, nuk i nënshtrohen përcaktimeve ligjore të VKM nr.54 datë 05.02.2014, duke u përjashtuar kështu nga detyrimi i ngurtësimit të garancisë në vlerën e tre muajve të qirasë, nga detyrimi i marrjes së miratimit nga MEPJ për lidhjen e këtyre kontratave, apo nga nënshtrimi i procedurave të konkurrencës, kur ambjentet e marra me qira janë mbi 200 m².

Gjetje 2. Nga auditimi u konstatua se në Kontrata **KQSV-10.2018- X -010**, e nënshkruar me DSHTD- me objekt ambjentin në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.8, seksioni. Nr.3 me sipërfaqe 108 m² që do të përdoret për tregti të ndryshme



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

ushqimore dhe industriale, është tarifuar me një çmim qeraje prej 6 €/ m², dhe qera mujore 648 euro/muaj pra një çmim më i ulët se ai i miratuar për këtë zonë me VKD dhe konkretisht 1 euro/ m², më pak gjë që ka sjellë një fitim të munguar prej 108 euro/muaj ose 1296 euro në vit. Edhe rinovimi i kontratës **KQSV-10.2019- X -012** për të njëjtin objekt është kryer në të njëjtat kushte duke sjellë edhe për vitin 2019 një fitim të munguar prej 1296 euro në vit. Pra në total një fitim i munguar prej 2,592 euro për periudhën në auditim. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 32-33, të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 2.1 Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me Shoqërinë X, për këtë objekt dhe të kryejë tarifimin e qerasë sipas çmimeve të miratuara me VKD, për vitin 2020.

DSHTD: Bazuar në kërkesën e subjektit X për marrjen me qira të ambjentit në katin përdhe, i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pallati Nr.8, me sipërfaqe 108 m² me tarifën prej 6 €/ m², si dhe duke marrë në konsideratë faktin që DSHTD, në kohën e lidhjes së kontratës ka patur ambjente bosh, DSHTD ka aplikuar tarifën e qirasë prej 6 €/ m² për këtë ambjent.

Kjo tarifë qiraje është vendosur duke iu referuar nenit 6, pika 2, të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, sipas së cilit “Ndërmarrjet shtetërore përcaktojnë lirisht çmimet e mallrave apo shërbimeve, në bazë të kërkesës e ofertës me përjashtim të atyre rasteve që përcaktohen me dispozita të veçanta.”, me qëllim krijimin e mundësisë së shfrytëzimit me efikasitet të tyre dhe sjelljen e të ardhurave për ndërmarrjen.

Gjetje 3. Nga auditimi u konstatua se: Në kontratën e lidhur **KQSV-12.2018- X -012**, ndërmjet subjektit privat “X” dhe DSHTD-së për periudhën në auditim, me objekt ambjentin në katin përdhe 77,7 m² + lulishte funksionale me sip.120,21 m², i cili ndodhet në adresën Rruga “Skënderbej”, Pall. Nr.4 u konstatua se çmimi i tarifimit të qerasë është 4 €/ m² për ambjentin përdhe, dhe 150 lekë / m² për lulishten funksionale e bazuar në nenin 8 të VKM nr.840, datë 17.12.2004, i ndryshuar “Për veprimtarinë e DSHTD-së”, ku citohet se: 8. **Tarifat dhe çmimet e shërbimeve, që D.SH.T.D-ja realizon për Trupin Diplomatik, përcaktohen duke respektuar të drejtat e Përfaqësive Diplomatike, që burojnë nga konventat apo traktatet ndërkombëtare, marrëveshjet dypalëshe dhe nga parimet e reciprocitetit. Këto tarifa i bëhen të njohura edhe trupit diplomatik, të akredituar në Republikën e Shqipërisë. Tarifat dysHEME të qirasë, të diferencuara sipas destinacionit të përdorimit të objektit, si dhe çmimet e shërbimeve, që kryhen për subjekte të tjera, përcaktohen me udhëzim të përbashkët të Ministrisë të Punëve të Jashtme dhe Ministrisë të Financave. Pra ky subjekt privat është trajtuar si përfaqësi diplomatike dhe çmimi për m², është në dukje më i ulët se sa ai i miratuar me VKD, për këtë zonë. Trajtimi si rast përjashtimor është në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”, ku përcaktohet se çmimet favorizuese do të bëhen për shkak të planeve të investimeve në rastet e kontratave mbi 200 m² Konkretisht sipërfaqja prej 77,7m² duhej të tarifohej me 7 €/ m², dhe si rrjedhim do të kishim një vlerë më të madhe në të ardhurat e këtij institucioni. Konkretisht 77,7 * 3€/ m²=233 euro/muaj * 12= 2796 euro në vit fitim i munguar për DSHTD-në si dhe për periudhën në auditim 2796* 2= 5592 euro të ardhura të munguara, pasi në vazhdimësi është lidhur kontrata me këtë subjekt për vitin 2020, me nr.prot .1096/2, datë 22.10.2019, me të njëjtën bazë ligjore dhe më të njëjtën tarifë qeraje. (Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 37-39, të Projekt-Raportit të Auditimit).**

Rekomandimi 3.1. Këshilli Drejtues të rishikojë kontratën e lidhur me subjektin X për vitin 2020 dhe të rivlerësojë çmimin sipas VKD-së dhe tregut, për përdorimin me ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet të burimeve të të ardhurave prej qirave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

DSHTD: DSHTD-ja në objektin e veprimtarisë së saj, ka dhënë me qira të ambjenteve që ajo administron me qëllim rritjen e të ardhurave të saj. Pjesë e këtij objekti për dhënien me qira janë edhe ambjentet në katin përdhe të pallatit nr. 4, në Rr. “Skënderbej”, Tiranë.

Vlerësojmë t’iu vëmë në dijeni se Ambjenti i marrë me qira nga subjekti “X” kishte një periudhë të gjatë kohe që nuk përdorej. Deri në kohën që në DSHTD erdhi kërkesa për ta marrë me qira, ky ambient ishte përdorur si depo dhe në keto kushte ishte jashtë çdo standarti për t’u dhënë me qira si objekt shërbimesh, pasi ishte tepër i amortizuar, me lartësi të kufizuar, me hapësira të ngushta e të limituara për shkak të dimensionit të mureve në katin përdhe të godinës nr.4 (sipërfaqja e mureve të objektit prej 77.7 m² është 18.4 m².)

Në zbatim të pikës 8 të VKM nr.840 datë 17.12.2004 “Për veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik” të ndryshuar, Këshilli Drejtues i DSHTD-së miraton për çdo vit financiar tarifat e qirave për pronat që ka në përgjegjësi administrimi. Ndërkohë, miratimi i këtyre tarifave nga Këshilli Drejtues i DSHTD-së bazohet në studimin e tregut të kryer paraprakisht, duke iu përmbajtur luhatjeve të tregut imobiliar vit pas viti.

Sa më sipër, vendosja e nenit 8 të VKM nr.840 datë 17.12.2004, si bazë ligjore e kontratës së qirasë, lidhet me faktin që miratimi i tarifave të qirasë bëhet çdo vit nga DSHTD dhe jo me trajtimin e këtij subjekti si përfaqësi diplomatike.

Tarifa e qirasë për ambientin e marrë me qira nga “M&M” Tirana, është vendosur duke vlerësuar gjendjen fillestare të këtij ambjenti (përmendur më sipër) dhe jo si çmim favorizues ndaj subjektit “M&M” Tirana, si dhe në zbatim të nenit 6, pika 2, të ligjit “Për ndërmarrjet shtetërore”, sipas së cilit “Ndërmarrjet shtetërore përcaktojnë lirisht çmimet e mallrave apo shërbimeve, në bazë të kërkesës e ofertës me përjashtim të atyre rasteve që përcaktohen me dispozita të veçanta.”, me qëllim krijimin e mundësisë së shfrytëzimit me efikasitet të këtij ambjenti dhe sjelljen e të ardhurave për ndërmarrjen.

Gjetje 4. a) Nga auditimi u konstatua se është vepruar në kundërshtim me pikën VI. Monitorimi i kontratave, të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. Me urdhër të Drejtorit , nr 89, datë 28.03.2019 është ngritur komisioni për monitorimin e kontratave i përbërë nga tre punonjës.

Ky komision nuk ka kryer detyrimet përkatëse për monitorimin e kontratave, pasi nuk ka ndjekur në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe çdo 6 (gjashtë) muaj të hartonte akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse sipas pikës 6/c të VKM.nr.54. Në relacionin bashkëngjitur urdhrit është vetëm një akt rakordim për gjashtëmujorin e parë të 2019 .

b) U konstatuan kamatëvonesa të pavendosura nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa ne likuidimin e qerave të përcaktuara sipas nenit 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet venXe, megjithë se në fund të kontratës (1-vjeçare) ose në përfundim të vitit financiar ka rezultuar që nuk ka debitorë në shlyerjen totale të qerave përkatëse. U konstatuan kamatëvonesa të pavendosura nga DSHTD, për periudhën në auditim për vonesa ne likuidimin e qerave të përcaktuara sipas nenit 4, pika 1 dhe 3 të Kontratave tip me subjektet venXe. Nëse këto kamatë vonesa do të ishin vendosur, do të ishin arkëtuar për periudhën në auditim 16,985 euro dhe 180,078 lekë

(Më hollësisht trajtuar në pikën pikën 1.2. të program auditimit, faqe 39-41, të Projekt-Raportit të Auditimit).

Rekomandimi 4.1. Drejtori i DSHTD-së dhe Këshilli Drejtues të marrë masa për monitorimin në vazhdimësi të kontratave si dhe t’i kërkojë komisionit të ngritur për këtë qëllim zbatimin riogoroz të VKM.Nr.54. datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qera”.



KONTROLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

DSHTD: Komisioni i ngritur me urdhër të drejtorit nr.89 datë 28.03.2019, për monitorimin e kontratave të qirasë, ka detyrë të verifikojë zbatueshmërinë e kushteve të kontratave të qirasë nga subjektet qiramarrëse, për kontratat e nënshkruara me subjektet venXe.

Ky komision nuk ka detyrë funksionale hartimin e akteve të rakordimit, çdo gjashtë muaj, me të gjitha subjektet qiramarrëse, pasi pika 2, gërma c, d, dh, e, kreu VI “Monitorimi i kontratave” e VKM nr.54 datë 5.2.2014, i ndryshuar, zbatohet vetëm për kontratat me mbi 200 m2, dhe për të cilat DSHTD është njësi monitoruese, siç është rasti i kontratës së qirasë së lidhur ndërmjet “X” shpk dhe MZHETTS. Me këtë subjekt, DSHTD, në cilësinë e njësisë monitoruese, kryen rregullisht aktet e rakordimit dhe ia dërgon një kopje qiradhënësit, në këtë rast MF (MZHETTS në kohën e lidhjes së kontratës).

Gjetje 5. Nga auditimi u konstatua se për vitin 2019, ekziston mbivendosje në procedurat e blerjeve të vogla, dhe konkretisht për procedurën e prokurimit “Shërbim mirëmbajtje vjetore ashensori” të realizuar në datë 18.01.2019 në vlerë prej 710,000 lekë pa TVSH dhe gjithashtu në datë 18.09.2019 është realizuar procedure prokurimi me vlerë të vogël “Riparim defekte ashensorë+materiale e pajisje” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, e cila përbë n përdorim të fondeve publike pa eficensë. Sipas specifikimeve teknike të përcaktuara, qëllimi i punës është se operatori fitues duhet të eliminojë të gjitha defektet e shfaqura gjatë punës së ashensorëve dhe riparimin e tyre si dhe shërbimin e detyruar mujor dhe periodik. Mirëmbajtja e ashensorëve do të përmbajë shërbimin e detyruar mujor si dhe riparime e shërbime periodike. Referuar nenit 10 të kontratës “Detyrimet e kontraktorit” pika 2 citon se: *kontraktuesi duhet ti kryejë shërbimet e mirëmbajtjes sipas specifikimeve teknike.* - Ndërkohë, në datë 18.09.2019, është realizuar procedurë prokurimi me vlerë të vogël “Blerje materiale për ashensorë” me vlerë 484,000 lekë pa TVSH, ku përfshihen: Bateri për ashensorë, grup “SMS Red”, automat, Skedë elektronike micresp, grup operator skede+motor, skede mocab-cam, skede elektronike mimca, motor operator, display tip SIL911, i fituar si blerje e vogël nga OE “X” shpk, i cili ka edhe kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me qëllim “Mirëmbajtje ashensorësh”. Kontatohet se blerja e materialeve për ashensorë, ishte e panevojshme të realizohej pasi grupi i mallrave për “Riparim defekte ashensorë + materiale e pajisje”, përfshihej në kontratën nr. 71/2 prot. Datë 23.01.2019, me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”. *Veprimi i mësipërm përbën përdorim të fondeve në vlerën 484,000 lekë pa TVSH. 484,000 lekë pa TVSH pa ekonomikitet, pa efektivitet dhe pa eficensë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4,të program auditimit, faqe 65-67 të Projekt-Raportit të Auditimit).*

Rekomandimi 5.1. Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të marrë masa të menjëhershme në hartimin e regjistrit të parashikimeve të mos bëhet copëzim fondi. Mallrat apo grup mallrat duhet të grupohen sipas funksionit me qëllim mos shmangien e procedurave të prokurimit dhe përdorimin e fondeve me efektivitet në përputhje me VKM nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,neni 40, pika 1 dhe 8.

DSHTD: Në kontratën Nr.71/2, datë 23.01.2019 me objekt “Mirëmbajtje ashensorësh”, të nënshkruar me operatorin ekonomik “X”shpk, përfshihet shërbimi mujor dhe shërbimi periodik që kryhet çdo dy nuaj. Këto shërbime janë shërbime rutinë që iu kryhen ashensorëve dhe si tek shërbimi mujor ashtu edhe ai periodik janë të përcaktuar qartë llojet e shërbimit që i kryhen. Në këtë kontratë nuk janë të parashikuara blerja e materiale/pjesëve të ndërrimit pasi blerja e tyre kryhet vetem në rastet kur ka defekte dhe për këtë arsye nuk janë të përfshirë në kontratën e shërbimit.

Lidhur me procedurën e prokurimit blerje me vlerë të vogël me objekt “Blerje materiale për ashensorë”, me vlerë 484, 000 lekë pa tvsh, të zhvilluar më datën 18.09.2019 theksojmë se



KONTROLLI i LARTË i SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “ Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik”

materialët e prokuruarë në këtë procedurë prokurimi nuk përfshihen në kontratën e shërbimit. Kjo procedurë prokurimi është zhvilluar elektronike nëpërmjet sistemit të APP'së dhe „AK“ i DSHTD-së nuk mund të pengonte pjesëmarrjen në këtë procedurë të OE “X”shpk, për arsyen sepse ky operator kishte edhe kontratën e mirëmbajtjes së ashensorëve. Materialet e parashikuara për prokurim në këtë procedurë prokurimi janë bërë hyrje në magazinën e DSHTD-së si çdo mall tjetër dhe janë vendosur në ashensorë nga specialistët e grupit të shërbimeve.

Në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike për vitin 2020, DSHTD ka rigrupuar elementë të ngjashëm duke i bashkuar në një element të vetëm, duke përcaktuar edhe procedurën përkatëse të prokurimit, në bazë të fondit limit.

Duke Ju falenderuar për mirëkuptimin, bashkëlidhur do të gjeni:

- Një kopje të Projekt Raportit të Auditimit bashkëshoqëruar me një deklaratë të nënshkruar nga Titullari,
- deklaratën e firmosur nga punonjësit e DSHTD-së, që konfirmon njohjen me Projekt Raportin e Auditimit,
- CD me observacionet e DSHTD-së në formë elektronike.

Konceptoi: T.X

Konceptoi: D.X

Drejtor
X