



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN
SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT **(AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE)**

FONDI SHQIPTAR I ZHVILLIMIT

Tiranë, Tetor 2022



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

PËRMBAJTJA

1.1	Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit	4
1.2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
1.3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	5
II.	HYRJA	7
2.1	Objektivat, fushëveprimi dhe metodologjia	8
2.1.1	Objekti i auditimit	8
2.1.2	Qëllimi i auditimit	8
2.1.3	Identifikimi i çështjes	9
2.1.4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim	10
2.1.5	Përgjegjësia e Audituesve të KLSH	10
2.1.6	Kriteret e vlerësimit:	10
2.1.7	Standardet e auditimit	11
2.1.8	Metodat e auditimit dhe praktikat e ndjekura	12
2.1.9	Perzgjedhja e Kampionit të Auditimit:	13
2.1.10	Dokumentimi i auditimit:	13
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13
3.1	Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	13
3.1.1	Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:	15
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	16
4.1	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme:	16
4.2	Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit	27
3.5	zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave	77
3.6	Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.	148
4.7	Inventarizimi i pronës shtetërore, vlerësimi, nxjerrjet jashtë përdorimit dhe asgjësimi i aktiveve: 159	
4.8	Regjistrimi i pasurisë së paluajtshme të Fondit Shqiptar të Zhvillimit në ZVRPP	164
4.9	Prokurimet e fondeve publike	175



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4.11 Vlerësimi i aktivitetit të njësisë së auditit të brendshëm:	333
4.12 Probleme të tjera të evidentuara	359
4.12.1 Mbi aktivitetin e AEM shpk.....	359
A. Masa organizative	366
B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI	367
C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike	402
IV. KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT	412
V. ANEKSE	414



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.1 Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit

KLSH në periudhën nga data 17.01.2022 deri më datë 31.05.2022 kreu auditimin mbi përputhshmërinë e veprimtarisë dhe rregullshmërinë e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) për periudhën e aktivitetit nga data 01.08.2019 deri më 31.12.2021, mbi zbatimin e drejt të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi mbi bazën e të cilave funksionon veprimtaria e këtij institucioni, krijimin dhe administrimin e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm të njësisë, procedurat e prokurimit publik, zbatimin e kontratave, zbatimin e ligjshmërisë mbi Planifikimin dhe zbatimin e buxhetit dhe menaxhimin e aktiveve, etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoj, analizoj dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe tekn. efikase si verifikimi i disa procedurave të prokurimit, raporte dhe informacione etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, të shpërblimeve të dëmit dhe të mungesës së përdorimit me efektivitet të fondeve publike, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të Audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes.

Bazuar në rezultatet e auditimit të FSHZH-së për periudhën nga data 01.08.2018 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë dy opinione të ndryshme auditimi, duke e kategorizuar në dy pjesë materialin për shkak të vet dinamikës, rëndësisë dhe veçantisë së subjektit. Nga ana e grupit të auditimit është dhënë opinion i kualifikuar me theksim çështje i përputhshmërisë dhe i pakualifikuar mbi programin e rindërtimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve sipas programit të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1.2 Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
A	<i>Masa Organizative Janë dhënë 44 masa organizative</i>		34 E lartë 10 E mesme	Në kuadër të ndërtimit të një sistemi proaktiv me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet janë dhënë rekomandime sa I takon buxhetit, auditit të brendshëm, prokurimet publike, zbatimin e kontratave dhe menaxhimit të pronave dhe pasurisë së institucionit.
B	<i>Masa Për Shpërblim Dëmi Janë dhënë 15 masa për shpërblim dëmi 3,961,074 lekë pa TVSH.</i>		E lartë	Nga ana e institucionit të merren masat për arkëtimin e vlerave respektive ndaj operatorëve përkatës.
C	<i>Masa për Eliminimin e Efekteve Negative të Konstatuara në Administrimin e Fondeve Publike dhe për Menaxhimin me Ekonomicitet, Eficencë dhe Efektivitet të Fondeve Publike. Janë dhënë 15 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike</i>		E lartë	Nga ana e institucionit të merren masat për nërtimin e një sistemi proaktiv me qëllim shmangien e efekteve negative në buxhetin e shtetit.

1.3 Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionin e auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e veprimtarisë ekonomiko financiare në Fondin Shqiptar të Zhvillimit në tërësi për periudhën nga data 01.08.2018 deri 31.12.2021. Është audituar procesi i hartimit dhe zbatimit të buxhetit; zbatimi dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagat; zbatimi dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare; menaxhimin financiar dhe kontrollin; procesin e prokurimit publik; zbatimin e kontratave; vlerësimi i aktivitetit të njësisë së audit të brendshëm etj.

Opinion mbi përputhshmërinë

Opinion për auditimin e përputhshmërisë (Kualifikuar):

Ne audituam përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Fondi Shqiptar i Zhvillimit të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të FSHZH, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës ku bazuar në procedurat e kryera dhe evidencën e përfutur u evidentuan raste mospërputhjesh materiale.

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e FSHZH, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionin të kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për opinionin e kualifikuar:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs) mbështetur në INTOSAIP 10 - Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAIP 30 - Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë të një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 "Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë". Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 56, datë 30.04.2015, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i FSHZH-së në mënyrë që:

- Lidhur me buxhetin operacional të institucionit, ndodhemi në kushtet kur, audituesit për shkak të statusit juridik të institucionit, materiali i vendosur në dispozicion nuk ka qenë i mjaftueshëm dhe justifikues lidhur me përdorimin e fondeve përbërëse të tij, e për rrjedhojë 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.

- FSHZH të koordinojë punën me institucionet e qeverisjes vendore dhe ASHK, për pasuritë të cilat kanë në pronësi apo synohet të merren në të ardhmen të kryhet një proces verifikimi i të drejtave pasurore për të shmangur krijimin e situatave ku për një pronë kanë pretendime më tepër se një pronar apo është subjekt i procesit të shpronësimit.

- Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të vlerësoj mundësinë e ndryshimit të statutit të AEM, nga shpk në njësi varësie të FSHZH, me qëllim konsolidimin e aktivitetit dhe treguesve financiar, duke moderuar në këto kushte riskun e lartë operacional dhe duke rishikuar qasjen institucionale të FSHZH ndaj angazhimit në veprimtari tregëtare fitimprurëse në tërësi.

- Sa i takon programit të rindërtimit, mbështetur mbi punën audituese, rezulton se lidhur me kriteret e vlerësimit referuar kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret, dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve / burimeve, aktiviteti i FSHZH – së lidhur me këtë program janë në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kriteret e vlerësimit dhe parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Përsa i përket pronave të FSHZH-së, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në inventarët e vitit 2019-2020 ato janë të regjistruara në kontabilitet me koston historike. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave e për pasojë nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt "Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës", u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit ne "Çelsa në dorë", nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të tre objekteve, konviktit të Korçës, të Vlorës dhe të Shkodrës.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt "punë publike", me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban ne zonën e Plazhit Palasë-Drymadhes"; 3-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

mbështetëse në Berat"; 4-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë"; 5-"Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"; të zhvilluara në vitin 2020, rezulton se kriteri i përdorur nga AK në rastin konkret parashikon skualifikimin e operatorëve edhe pse këta të fundit nuk kanë ligjërisht angazhime por thjesht për faktin se ata eventualisht mund të jenë apo kenë vetëm statusin e "ofertuesit" në një procedurë tjetër prokurimi.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratave për punë publike rezultuan diferenca në volume për zëra të punimeve në vlerën 3,961,074 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratat e sipërmarrjes së punimeve.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike të FSHZH, rezultoi se nuk janë llogaritur dhe arkëtuar penalitete në vlerën 140,064,158 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësve të kontraktuar, për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike.

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

Drejtimi i Fondit Shqiptar të Zhvillimit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatore në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

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

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

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

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kadri 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.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH", në zbatim të Programit të Auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 1419/1 prot,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

datë 17.01.2022, i ndryshuar, nga data 18.01.2022-31.05.2022, për periudhën nga 01.08.2019 deri më 31.12.2021, u krye auditimi i përputhshmërisë financiare në FSHZH, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. Z. A.K., (përgjegjës grupi)
2. Znj. A.K., (H.), Audituese
3. Znj. A. Xh., Audituese
4. Z. K. T., Kryeauditues
5. Z. S. M., Auditues/ Inxhinier
6. Z. S. H., Auditues/ Inxhinier

2.1 Objektivat, fushëveprimi dhe metodologjia

2.1.1 OBJEKTI I AUDITIMIT

Objekti i këtij auditimi është përputhshmëria e veprimtarisë dhe rregullshmëria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) përgjatë periudhës 01.08.2019 deri më 31.12.2021, nëse nga strukturat përkatëse të këtij institucioni:

-janë zbatuar drejt aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi mbi bazën e të cilave funksionon veprimtaria e këtij institucioni;

- fondet e akorduara nga buxheti i shtetit në funksion të kësaj veprimtarie, janë përdorur konform akteve ligjore në fuqi dhe në mënyrë efektive;

- dhënia e opinionit për përdorimin ligjor të fondeve dhe rregullshmëria financiare e paraqitjes së dokumentacionit, që FSHZH u ka bërë fondeve të çelura, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke audituar rregullaritetin, ligjshmërinë e transaksioneve si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së tij dhe Planeve strategjike të miratuara nga strukturat përkatëse;

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

2.1.2 QËLLIMI I AUDITIMIT

Qëllim i auditimit tonë, 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. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Përmes këtij auditimi synojmë të identifikojmë dhe vlerësojmë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësimin e risqeve dhe anomalive materiale në transaksionet e kryera, 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.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, ne synojmë të japim një opinion bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

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

2.1.3 IDENTIFIKIMI I ÇËSHTJES

Fondi Shqiptar i Zhvillimit është person juridik dhe gëzon statusin e organizatës jofitimprurëse. Fusha e veprimtarisë së FSHZH-së është nxitja e zhvillimit ekonomik dhe social, të qëndrueshëm, të balancuar dhe koheziv, në nivel rajonal e vendor, në mbështetje të politikave shtetërore të zhvillimit.

1. Objektivat e FSHZH-së në përmbushjen e funksioneve dhe të kompetencave të parashikuara në këtë ligj, janë:

- a) përmirësimi i infrastrukturës social-ekonomike vendore;
- b) përmirësimi i shërbimeve publike vendore;
- c) forcimi institucional i njësive të qeverisjes vendore;
- ç) nxitja e qeverisjes së mirë në nivel vendor.

2. Kompetencat kryesore të FSHZH-së janë:

a) menaxhimi i projekteve të financuara nga Qeveria Shqiptare dhe/ose donatorë të ndryshëm, që kanë si qëllim zhvillimin rajonal dhe vendor.

b) dhënia e mbështetjes financiare në të gjitha format, si grant, hua, garanci etj. për njësitë e pushtetit vendor, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore;

c) dhënia e mbështetjes teknike për zbatimin, ndjekjen dhe mbikëqyrjen e investimeve, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore;

ç) dhënia e asistencës teknike dhe kryerja e trajnimeve, për rritjen e kapaciteteve institucionale të pushtetit vendor;

d) kryerja e veprimtarive të ndryshme, në funksion të zbatimit të politikave e të instrumenteve të zhvillimit rajonal dhe vendor.

-FSHZH-ja bashkëpunon, bashkërendon dhe harmonizon veprimtaritë me institucionet publike dhe organizmat e tjerë shtetërorë, organizatat e shoqërisë civile dhe me organizma të tjerë shoqërorë, që veprojnë në F. apo sektorë të lidhur me zhvillimin rajonal dhe vendor.

- Në menaxhimin e projekteve të financuara nga Qeveria Shqiptare dhe/ose donatorët, në përputhje me objektin e veprimtarisë së këtij Fondi, Këshilli i Ministrave mund të kontraktojë me FSHZH-në, sipas marrëveshjeve përkatëse.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike.

Grupi i auditimit është fokusuar në detyrat kryesore të administrimit të Fondeve të buxhetit të shtetit, si dhe investimet/prokurimet e realizuara nga këto fonde nga ana e Fondit Shqiptar të Zhvillimit.

Aktivitetet që do të jenë objekt vlerësimi nga ana e grupit të auditimit, janë parashikuar sipas drejtimeve të miratuara nga Kryetari i KLSH-së, në programin e auditimit 1419/1, datë 17.01.2022, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2.1.4 PËRGJEGJËSITË E STRUKTURAVE DREJTUESE TË SUBJEKTIT TË AUDITUAR LIDHUR ME ÇËSHTJEN NËN AUDITIM

FSHZH-ja, në kryerjen e veprimtarisë dhe në ofrimin e mbështetjes për njësitë e qeverisjes vendore, mbështetet, sipas rastit, në parimet e mëposhtme:

- a) përparësia sektoriale dhe/ose territoriale, në përputhje me përparësitë e politikës shtetërore në zhvillimin rajonal e vendor;
- b) trajtimi në mënyrë të drejtë e të barabartë i njësive të qeverisjes vendore, në kushte të ngjashme ndërmjet tyre;
- c) zbatimi i procedurave transparente, të thjeshta dhe të kontrollueshme;
- ç) nxitja e pjesëmarrjes së komuniteteve vendore në identifikimin e nevojave e të përparësive vendore, zbatimin e projekteve dhe monitorimin e tyre;
- d) bashkëkontributi i njësive të qeverisjes vendore në financimin e projekteve;
- dh) bashkëpunimi ndërmjet njësive të qeverisjes vendore;
- e) konkurrenca ndërmjet njësive të qeverisjes vendore, sipas nevojave, dobishmërisë publike të projekteve dhe plotësisht më të mirë të parimeve të tjera, të përcaktuara në këtë nen;
- ë) parime e kritere të tjera, të përcaktuara në marrëveshjet me donatorët apo në kushtet e përcaktuara për fondet e dhëna nga Buxheti i Shtetit.

Drejtimi i FSHZH-së është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar.

Stafi menaxherial është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

2.1.5 PËRGJEGJËSIA E AUDITUESVE TË KLSH

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

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

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vendosjen 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.

2.1.6 KRITERET E VLERËSIMIT:

Kriteret e vlerësimit do të bëhen në bazë të procedurave të përcaktuara nga Ministria e Financave në funksion të vetëvlerësimit, në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe Kontrollin” i ndryshuar; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar nga Ministri i Financave.

- Kushtetuta dhe Ligji nr.154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligjinr.10130, datë 11.5.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”
- Ligj nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- Ligjet vjetore të buxhetit të shtetit;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- VKM nr. 918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”;
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore", i ndryshuar;
- VKM dhe Aktet Normative mbi Programet dhe Zhvillimit të Rindërtimit.
- Udhëzimi i APP-së nr. 2, datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik”;
- Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”;
- Udhëzimi i MF nr.8, datë 17.02.2003 “Për evidencimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj”;
- Udhëzimet standarte të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për Planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit;
- Manualin e procedurave të FSHZH-së për funksionimin e brendshëm të FSHZH-së si dhe ndarja e detyrave, përgjegjësi dhe kompetencave .

2.1.7 STANDARDET E AUDITIMIT

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ✓ ISSAI100(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ✓ ISSAI400 (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” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- ✓ ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t;
- ✓ ISSAI 30- Kodi Etikës;
- ✓ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit(SNA)të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali I Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

2.1.8 METODAT E AUDITIMIT DHE PRAKTIKAT E NDJEKURA

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit; në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm; në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit.

Nisur nga veçoria e subjektit të audituar, Fondi Shqiptar i Zhvillimit, si dhe për nga rëndësia e tij në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara, metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. Verifikimi i transaksioneve - duke marrë informacion për një rrethanë ose transaksion nga një burim i caktuar, dhe krahasimin me një informacion të marrë për të njëjtat transaksione, por me origjinë nga një burim tjetër;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht drejtimeve të auditimit;
- c. Auditim me zgjedhje mbi bazë risku;
- d. Verifikimi në sistem dhe në terren- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- g. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit.

Auditimi ynë ka përfshirë përputhshmërinë e aktivitetit të FSHZH-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi lidhur me zbatimin e kriterëve në Planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, identifikimin, zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimin e Planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe Planin përfundimtar, parashikimin dhe realizimin e të ardhurave dytësore, Planifikimin mbi identifikimin vlerësimin dhe menaxhimin e riskut nga institucioni, ruajtjen, arkivimin e informacioneve dokumenteve, procedurat për qarkullim e dokumentacionit, prokurimet duke filluar nga buxheti i fondit, hartuesi i specifikimeve, komisionet e vlerësimit, kontraktuesi, zbatuesi i kontratës, procedurat për pagesat dhe auditimin e brendshëm.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1.5%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë Planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti dhe verifikimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhër shpenzimit). 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.

2.1.9 PERZGJEDHJA E KAMPIONIT TË AUDITIMIT:

Tre mënyrat e përzgjedhjes së kampioneve: Statistikore dhe Jostatistikore:

Përzgjedhja e 100% të artikujve,

Përzgjedhja e artikujve të veçantë;

Testimi i kampioneve

Marrëdhëniet e punësimit audituar afërsisht 100 % e përbërjes së zërit

Audituar afërsisht 60% e programeve buxhetore;

Prokurimet publike audituar rreth 75 % e fondeve të prokurara mbulluar me auditim për periudhën objekt auditimi.

Inventarizimi i pasurisë audituar 100 % për gjithë periudhën objekt auditimi;

Nga kontrolli i sistemit të dokumentacionit justifikuese, për urdhër shpenzimet, u testuan me zgjedhje muajit gusht, shtator, tetor, nëntor, dhjetor 2019; muajt prill, maj, shtator, tetor, dhjetor 2020; maj, gusht, shtator, dhjetor 2021.

Procedurat e AB audituar afërsisht 50 % e përbërjes së zërit për gjithë periudhën objekt auditimi;

2.1.10 DOKUMENTIMI I AUDITIMIT:

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

3.1 Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), lidhur me vlerësimin e aktivitetit ekonomiko-financiar për ligjshmërinë dhe rregullshmërinë në zbatimin e programeve dhe projekteve të realizuara me fondet e Buxhetit të Shtetit duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të FSHZH-së dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara; auditimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.08.2019-31.12.2022; evidentimin dhe auditimin e kontratave të lidhura për punët publike, afatet e tyre, likuidimi në kohë i situacioneve peroidike si detyrimet e prapambetura të IVR-ve për periudhën 2011-2018; zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave material e monetare; zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave; vlerësimin e sektorit të auditit të brendshëm si dhe probleme të tjera që mund të dalin gjatë auditimit.
- Dhënien e mbështetjes financiare në të gjitha format, si grant, hua, garanci etj. për njësitë e pushtetit vendor, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e mbështetjes teknike për zbatimin, ndjekjen dhe mbikëqyrjen e investimeve, për përmirësimin e infrastrukturës social-ekonomike dhe të shërbimeve publike vendore; Dhënien e asistencës teknike dhe kryerjen e trajnimeve, për rritjen e kapaciteteve institucionale të pushtetit vendor; Kryerjen e veprimtarive të ndryshme, në funksion të zbatimit të politikave e të instrumenteve të zhvillimit rajonal dhe vendor.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka një rëndësi të veçantë, për shkak të ndikimit në publik mbi transparencën dhe efektivitetin në përdorimin e fondeve publike.

FSHZH është një OJF e cila gëzon pavarësi drejtuese, administrative, financiare dhe teknike.

FSHZH ushtron veprimtarinë e tij në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 10130, datë 11.5.2009,

“Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”, me Statutin, MP, (manualin e procedurave) me kushtet e përcaktuara në marrëveshjet e financimit dhe të zbatimit të projekteve, si dhe legjislacionin përkatës në fuqi. Fusha e veprimtarisë së FSHZH-se është nxitja e zhvillimit ekonomik dhe social, te qëndrueshëm, te balancuar dhe koheziv, në nivel rajonal e vendor, në mbështetje të politikave shtetërore të zhvillimit me fokus rajonal, lokal dhe territorial, në interes të publikut.

FSHZH mund të kryejë **veprimtari fitimprurëse**.

Të ardhurat e institucionit, të cilat përfitohen nga aktivitetet e saj dhe shërbimet e ofruara, kontributet materiale nga programet dypalëshe dhe shumëpalëshe, nga OJF të ndryshme, si dhe nga burime të tjera, të lejuara nga legjislacioni në fuqi, do të përdoren sipas Buxhetit të miratuar nga KD (Këshilli Drejtues), për financimin e veprimtarive të tij. Këto të ardhura do të buxhetohen çdo vit kalendarik.

Veprimtaria e FSHZH-se shtrihet në të gjithë territorin e Shqipërisë.

FSHZH ka selinë qendrore në qytetin e Tiranës dhe zyra lokale apo Njësi Rajonale (NjR) në bashki apo komuna të tjera të Shqipërisë. NjR-të (Njësitë rajonale) janë hapur në 4 rajone të vendit të përcaktuara, përkatësisht në Shkodër, Tiranë, Korçë dhe Vlorë. Zyrat lokale hapen me vendim të DE, në varësi të projekteve që ka në zbatim FSHZH.

Objektivat e FSHZH-së, të përcaktuara në Ligjin nr. 10130, datë 11.05.2009, janë:

- a) përmirësimi i infrastrukturës social-ekonomike vendore;
- b) përmirësimi i shërbimeve publike vendore;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

c) nxitja e qeverisjes se mire në nivel vendor.

Objekti i veprimtarisë së FSHZH-së është hartimi, menaxhimi, financimi, zbatimi, dhe mbikëqyrja e projekteve të lidhura me fushën e veprimtarisë.

3.1.1 Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi është përputhshmëria e veprimtarisë dhe e operacioneve të kryera nga ana e subjektit FSHZH, përgjatë periudhës 01.08.2019 deri më 31.12.2021.

b. Qëllimi i auditimit: Garantimi i sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të FSHZH-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit.

c. Fushëveprimi i auditimit: Vlerësimi i aktivitetit të FSHZH-së me qëllim dhënien e opinionit, shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit. Janë audituar dokumentacionet dhe të dhënat në lidhje me subjektin për periudhën 01.08.2019 deri më 31.12.2021, ku janë mbuluar me auditim fondet e buxhetit të shtetit, si dhe janë audituar me përzgjedhje transaksionet e ndodhura në këtë periudhë. U audituan procesi i inventarizimit, administrimi i pronave shtetërore nga ana e FSHZH-së, dispozitat ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave u operua me përzgjedhje dosjesh punonjësish lidhur me emërimet dhe largimet nga detyra, plotësia e dosjeve dhe procedurat e kryera që nga momenti i inicimit të procesit të punësimit (vakancat dhe rekrutimi) e deri në finalizim të tij. U auditua rregullshmëria e procesit të vlerësimit të performancës.

U auditua struktura dhe funksionimi i Këshillit Drejtues e dosjet e vendimeve të nxjerra nga KD. Auditimi i pikës nr.1 të programit të auditimit “Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të FSHZH-së” nga ana e grupit të auditimit është kryer vetëm mbi fondet e buxhetit të shtetit, pasi buxheti operacional i institucionit, rregullohet dhe funksionon në përputhje me statusin ligjor të Fondit Shqiptar të Zhvillimit si ‘OJF’.

Nga ana e grupit të auditimit, në kushtet kur afërsisht rreth 70% e buxhetit të FSHZH-së krijohet në zbatim të VKM 161 datë 17.03.2021 “Për financimin e kostos së menaxhimit të projekteve që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit” dhe shprehet si përqindje e vlerës totale të financimit të programit/projektit, si dhe përpara situatës ku për të gjitha projektet me financim të huaj garantor është RSH (buxheti shtetit) rrjedhimisht, grupi i auditimit gjykon se buxheti operacional i institucionit gjenerohet nga fondet publike. Në kuadër të Vlerësimit të Auditimit të Brendshëm, u audituan Plani Auditimit dhe realizimit, raporti vjetor dhe pasqyrat e miratuara, Planet strategjik si dhe u audituan me përzgjedhje misionet audituese të kryera nga NJAB, gjatë periudhës 01.08.2019 - 31.12.2021; Kodi I Etikës; Gjurmën e Auditit; Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm; Rregjistrin e Riskut; Struktura e NJAB; Trajnimi i audituesve;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme:

Nga verifikimi rezultoi që:

Auditimi i fundit i ushtruar në Fondin Shqiptar të Zhvillimit është kryer në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit 364/1 dt.29.05.2019 me objekt: *“Për rregullshmërinë e zbatimit të projekteve të financuara nga buxheti i shtetit”* për veprimtarinë nga data 01.01.2017 deri 31.07.2019.

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

Nga auditimi i ushtruar në Fondin Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), Tiranë pika 6 e Programit të Auditimit të Përputhshmërisë në FSHZH nr.1419/1 prot dt. 17.01.2022 *“Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga auditimi i Përputhshmërisë me program auditimi nr.364/1 dt.29.05.2019, konstatohet se:*

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”* Fondi Shqiptar i Zhvillimit- Tiranë, nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon Planin e veprimeve, duke përcaktuar pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblym dëmi.

-Në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, FSHZH nuk ka njoftuar në KLSH brenda afatit 6 mujor mbi zbatueshmërinë e rekomandimeve të lëna, por FSHZH ka dërguar informacion me shkresën nr.1007 prot.dt.15.05.2020 dhe prot. në KLSH me nr.364/12 dt.15.05.2020 1 muaj e gjysëm (ose 44 ditë) me vonesë nga afati i përcaktuar në ligj.

FSHZH me urdhër të Drejtorit Ekzekutiv [DE] nr.78 prot. dt 25.10.2019, ka hartuar Planin e veprimeve *“Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH të lëna në raportin përfundimtar të auditimit të ushtruar në FSHZH”*.

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

- a. Për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi është lënë 1 masë, për të cilën nuk ngarkohet FSHZH si njësi zbatimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- b. Masa Organizative janë lënë **7**, nga të cilat: **5** masa janë pranuar, **3** janë zbatuar plotësisht dhe **2** të cilat janë në proces zbatimi; **1** pa pranuar dhe pa zbatuar; 1 është pa pranuar/pjesërisht dhe zbatuar pjesërisht
- c. Me efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike është lënë **1** masë e cila nuk është dhënë konfirmim, por nga ana e subjektit konfirmohet se është procedurë që po zbatohet.
- d. Masa për shpërblym dëmi është lënë **1** rekomandim për shumën **1,195,065 lekë** me TVSH i cili nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

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

Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi

1. Gjetje nga auditimi: *Mbi shpenzimet për qiratë nga auditimi konstatohet se* janë lidhur kontrata për marrjen e ambienteve me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rreth nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkoder, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore.

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevoja të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokolli dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri, individë apo kompani imobilare.

Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1.1. Rekomandimi: Agjencia e Prokurimit Publik t'i propozojë Këshillit të Ministrave, amendime të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, të parashikojë mënyrën dhe procedurat që duhet të ndiqen nga Institucionet publike shtetërore për kontraktimin e shërbimit *për marrjen e ambjenteve me qera për ushtrimin e aktivitetit*, meqenëse ky shërbim nuk është parashikuar si përjashtim në këtë nen të ligjit "Për Prokurimin publik", si dhe përgatitjen dhe nxjerrjen e akteve nënligjore rregulluese të kësaj fushe.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim i drejtohet Agjencisë së Prokurimit Publik dhe si rrjedhojë i tejkalon përgjegjësitë e FSHZH – së. Për këtë arsye nuk mund të shprehemi mbi angazhimin e FSHZH për realizimin e këtij rekomandimi.

- **Masa Organizative**

2. Gjetje nga auditimi: Në zbatimin e kriterëve në Planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij.

Për vitin 2017, paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në **raportin e monitorimit** duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore", specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Vërejmë që të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2017, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse. Raporti i monitorimit të këtij viti ka të plotësuar vetëm disa nga tabelat e raportimit dhe jo relacionin e tij, ku mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit. Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arritjet edhe problematikat.

Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.13-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

Rekomandimi 1.1. Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të hartohen raporte monitorimi për të dy aktivitetet (si për fondet buxhetore dhe për fondet nga llogaritë e administratorëve), në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Qendrore", me qëllim përmirësimin e performancës së përdorimit të këtyre fondeve, ruajtjen dhe administrimin e tyre.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar / pjesërisht nga ana e subjektit, me anë të observacionit ka sqaruar se: *për raportet e monitorimit* deri tani në asnjë rast nuk i është tërhequr vëmendje për mos zbatim të standarteve të miratuara për raportimin; *për procedurën e vendosjes së*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

fondeve të lira në depozita procedura zbatohet (dokumentat e procedurës bashkangjitur) dhe në vijimësi. Pra rezulton i papranuar dhe i pa zbatuar.

3.Gjetje nga auditimi: *Mbi shpenzimet për qiratë, nga auditimi konstatohet se FSHZH janë marrë ambiente me qira për “zyra” për ushtrimin e aktivitetit të Vlorë, Korce, Gjirokastrë, Shkodër, Peshkopi në qendër dhe degë, ku është rilidhur kontrata në Gjirokastrë me subjektet private dhe për të cilat janë paguar për vitin 2017 në vlerën 1,873,202 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,665,303 lekë.*

Shoqëria për marrjen me qira të objekteve për zhvillimin e aktivitetit në qendër dhe rrethe nuk ka hartuar rregulla apo manualeve për këtë veprimtari, por ato kryhen spontanisht, e për rrjedhojë janë konstatuar mangësi si më poshtë:

-Janë marrë sipërfaqe të mëdha dhe me kosto të lartë që shkojnë deri në 66 mijë lekë në muaj dhe shumë herë më shumë ambiente se sa ka përcaktuar VKM, ndërkohë që ka vetëm 5 punonjës në një rajon, si Shkoder, Vlorë etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit i cili ju paraqit grupit të auditimit në lidhje me kontratat e lidhura me subjektet qiradhënëse konstatohet:

-Nuk ka asnjë urdhër të brendshëm për ngritjen e një komisioni për vlerësimin e ofertave të përzgjedhjes së ambienteve për zyrat qendrore.

-Publikimi i njoftimit nuk është bërë në ndonjë Gazetë shqiptare, pra në ndonjë të përditshme, duke shmangur dhe oferta të tjera të mundshme. Nuk rezulton asnjë shprehje interesi për marrje me qira për nevoja të FSHZH, në media të tjera të shkruara apo elektronike, si dhe në buletin e APP, që ka sjellë dhe mungesën e ofertuesve në këtë shërbim.

Nuk ka relacion të hartuar për Titullarin me numër protokolli dhe datë, ku të përshkruhen ndër të tjera arsyet e marrjes me qira, tregu i studiuar si dhe mënyra si janë siguruar ofertat.

Nga dokumentat e vëna në dispozicion nuk rezulton se janë marrë oferta të protokolluara ose jo nga shoqëri, individë apo kompani imobilare. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Projekt Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

2.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i FSHZH-s të marrë masa të menjëhershme që në manualin e procedurave të parashikojë në seksionin e “Mjediset e punës së FSHZH” për administrimin e proceseve apo procedurave për marrjen me qira të objekteve për ushtrimin e aktivitetit, për të adresuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e punonjësve të përfshirë në këtë proces.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar nga subjekti; nga ana e tij jepen observacionet mbi rekomandimin tek komentet duke sjellë si argument: mos pasjen e asnjë akti ligjor apo nënligjor ku të standartizohet raporti sipërfaqe /punonjës; përdorimin e zyrave lokale të FSHZH jo vetëm për poste pune por edhe për takime dhe aktivitete të ndryshme etj.; si dhe efektet negative



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

financiare që do të rezultonin si pasoje e zgjidhjes së kontrates përpara përfundimit të afatit. Pra ky rekomandim **nuk është pranuar** dhe rrjedhimisht **i pa zbatuar**.

4.Gjetje nga auditimi: Mbi inventarizimin e aktiveve, nga auditimi i dokumentacionit të aktiveve të paraqitur nga shoqëria u konstatua se, për periudhën objekt auditimi nuk janë marrë masa të plota për inventarizimin e aktiveve, janë hartuar disa “lista aktiveve të nënshkruara nga disa persona”, formale dhe që nuk i shërbejnë plotësisht procesit të evidentimit dhe ruajtjes së aktiveve. Konstatuam ***që procesi i inventarizimit të aktiveve në këtë shoqëri nuk është kryer ndër vite***, veprim i cili është në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Nga auditimi i Fletëve të inventarit të mbajtura nga komisionet e inventarizimit të aktiveve rezultuan problematikat e mëposhtme:

a. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materiale për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”*.

Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet fizike të ruajtjes së tyre etj.

Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar veten rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarin pas përlllogaritjes si të amoritizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve. Këto fletë inventari janë të firmosura nga komisioni i inventarizimit të pajisjeve mjekësore me Kryetar znj. M.P.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”*;

me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për: Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

ngarkim/përdorim të personelit të njësive publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues".

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit.

Nga auditimi i listës së aseteve të FSHZH e miratuar nga komisioni i inventarizimit, grupi i auditimit konstatoi se komisioni i inventarizimit në llogaritjen e amortizimit ka zëruar një pjesë të makinave si dhe një pjesë të aktiveve të institucionit, dhe për këto aktive nuk është ngritur asnjë komision për të kryer procesin e rivlerësimit apo të nxjerrës jashtë përdorimit në kundërshtim me pikën 98 të udhëzimit nr 30 datë 27/12/2011 i cili citon se "Komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përgjigjen për zbatimin e ligjshmërisë dhe të kriterëve të miratuar në këtë udhëzim respektivisht për vlerësimin në paragrafin 103 dhe për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve publike në paragrafet 107, 108 dhe 109.

b. Nga auditimi mbi funksionimin e komisioneve të vlerësimit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve.

Si rezultat i mos përpilimit të raportit lidhur me inventarizimin fizik të aseteve, vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara, *procedura për procesin e vlerësimit të aktiveve si dhe të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi nuk është kryer nga institucioni në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011.*

Është përgjegjësi e titullarit të caktojë kryetarin e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, komisioni i cili nuk duhet të jetë i përberë në më pak se 5 (pesë) vetë.

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi nuk janë krijuar për asnjë nga vitet objekt auditimi.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 100 të kapitullit "Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi" të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" neni 100, në të cilin citohet: "Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari në varësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafet 111 deri 118 të këtij udhëzimi"

Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi, nuk kanë pasur një raport të përpiluar nga komisionet e inventarizimit të aktiveve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 102 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” në të cilin citohet: *“Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar ngainventarizimi, normave të amortizimit, afatit të skadencës, vitit të vënies në punë, vlerësë shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar të marre mbi dobishmërinë e aktiveve ngadretuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë të njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga të cilat qëndron në arkiv”.*

Pra në konkluzion, grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi konstatoi se institucioni nuk ka kryer inventarizimin e vlerave aktive të institucionit në përputhje me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik” por është mjaftuar vetëm nga të dhënat të cilat janë marrë nga kontabiliteti i institucionit, e duke mos ndjekur procedurën për kryerjen e vlerësimit apo të rivlerësimit për aktivet të cilat janë regjistruar me vlerë të mbetur 0 (zero). *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.26-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

4.1 Rekomandimi: FSHZH, të marrë masa për ribërjen e inventarizimit të aseteve, nxjerrjen e rezultatit të tij, sistemit e duhura në raste të diferencave, si dhe veprimet e mëtejshme në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe të nxirret përgjegjësi për veprimet apo mosveprimet e personave të ngarkuar për zbatimin e rregullshmërisë së këtij procesi.

Brenda datës 31.12.2019

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim është pranuar nga ana e subjektit. Drejtori Ekzekutiv [DE] ka nxjerre Urdhërin nr.78 dt.25.10.2019 (menjëherë pas Akt Konstatimeve) “Për Vlerësimin e Aktiveve gjendje në magazinën e FSHZH-së”, ku përcaktohet komisioni (me 3 anëtarë), qëllimi i kësaj procedure, kriteret, hapat që do ndiqen për realizimin e tij dhe afati (deri me 31.10.2019). Urdhërin nr.87 dt.17.1.2019 “Për inventarizimin e aktiveve të FSHZH”, ku përcaktohet komisioni (5 anëtarë), qëllimi i kësaj procedure, kriteret, hapat që do ndiqen për realizimin e tij dhe afati (deri me 31.12.2019). Bashkangjitur tek letrat e punës. **Ky rekomandim është pranuar dhe zbatuar.**

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sismologjike apo studime të tjera.

-Zbatimi i legjislacionit për shpronësimet publike. Marrëdhëniet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit me Ministrinë e Linjave, me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe me Komunitetin konstatohet se për vitin 2017-2018 dhe 6 mujori 2019, projektet rezultojnë të jenë kontrolluar nga Njësia e Mbeshtetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika që lidhen kryesisht me:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-cilesine e projekteve, per te cilat u eshte kerkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotësimin e dokumentacionit për këto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qene i menjëhershëm dhe në disa raste edhe ka munguar, këto probleme me cilesinë e projektit kane sjellë vonesa në zbatimin e projekteve.

Gjithashtu, një tjetër problematike shume shqetësuese ka qenë edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirimimin e sheshit të ndërtimit, pika te cilat janë detyrime të bashkive bazuar në Marrëveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimi të një objekti, dhe pikërisht në Nenin 1, pika 1.1 citohet: Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “--” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit; (iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

5.1. Rekomandimi: FSHZH të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë dhe në bashkëpunim me strukturat në këto NJQV projekte të plotë dhe me të gjitha elementët e një projekti me qëllim shmangien e rritjes së kostove dhe problematikave në zbatimin e tyre, pa sjellë vonesa në realizimin e veprave të cilat projektohen dhe financohen për të rritur mirëqënien dhe zhvillimin e komuniteteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim është pranuar nga ana e Subjektit, sipas urdhrit nr. 78, datë 25.10.2019, pika 2 është ngarkuar Departamenti i Infrastrukturës për ndjekjen e zbatimit të këtij rekomandimi. Referuar qëndrimit të subjektit sjell për argument dy projekte:” Projekti i Përmirësimit të Infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4 me NJVV Tepelenë Himarë” dhe “Përmirësimin e aksesit në zonat me aktivitet të lartë bujqësor të Myzeqesë me NJVV Fier Lushnje”, për të cilat nuk ka asnjë dokument justifikues.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

5.2. Rekomandimi: FSHZH të kërkojë vazhdimisht nga Bashkitë, zbatimin Marrëveshjes së Investimit që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimi të një objekti, dhe pikërisht në Nenin 1, pika 1.1 citohet: Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit: “--” si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së:

- (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit;
- (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit;
- (iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit;
- (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mosplotësimi i elementëve të mësipërm të parashikohet në kontratën e bashkëpunimit si kusht s'kualifikues për përfitimin e financimit të projekteve nga këto NJQV.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi I grupit të auditimit: Ky rekomandim është pranuar nga ana e subjektit, dhe sipas urdhrit nr. 78, datë 25.10.2019, pika 3 është ngarkuar Departamenti I Infrastrukturës dhe Departamenti Juridik & Prokurimeve për ndjekjen e zbatimit të këtij rekomandimi. Nga ana e subjektit bashkangjitur është tipi i Marrëveshjes së Investimit me Bashkinë e Malësisë së Madhe.

Pra ky rekomandim është zbatuar.

6. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në fushën e Prokurimit Publik ku auditimi u krye nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse konstatohet se: në kundërshtim me nenin 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit.

-autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, të dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar.

Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem.

APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik.

Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

6.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit, të marrë masa që njëkohësisht me parashikimet për Buxhetin të hartojë regjistrat përkatës së parashikimit për prokurimet publike me ndryshimet përkatëse të cilat të reflektohen në kohë dhe të jenë të publikuara në Sistemin e Prokurimit Elektronik në APP, lehtësisht të aksesueshëm nga palët e interesuara.

Në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për këtë rekomandim nuk është dhënë konfirmim nga ana e subjektit, por është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatimin e tij. Referuar qëndrimit të subjektit, konfirmohet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

se kjo procedure realizohet sipas nenit 4 të VKM nr.914/2014 I ndryshuar, duke publikuar rregjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit dhe lehtësisht të aksesueshëm.

Rekomandimi është zbatuar.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”*.

-Nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-Parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën e punimeve dhe volumet e preventivit. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr. nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*

7.1. Rekomandimi: Njësia e Prokurimit, të marrë masa që në procedurat që do zhvillohen në vazhdim në vendosjen e kriterëve kualifikuese si dhe në vlerësimet e ofertave të sigurojnë trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës.

Në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për këtë rekomandim nuk është dhënë konfirmim nga ana e subjektit, por është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatimin e tij. Deri tani nuk ka asnjë dokument që të justifikojë argumentimin që sjell subjekti mbi zbatueshmërinë e tij.

Ky rekomandim është në proces zbatimi.

4.1 Masa për Shpërblim Dëmi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit “objektit *“Ndërtim Asfaltim i rrugës Cerrik - Belsh - Grekan”*, u konstatua se operatori ekonomik “V. H.” & “V. E.” & “E.”, sh.p. k” ka përfituar padrejtësisht më tepër vlerën **1,195,065 lekë me TVSH** (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %), për punime të pakryera dhe të mbivendosura, në kundërshtim me Ligjin 8402 datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr.44-154 të Projekt Raportit të Auditimit, rekomandojmë:*



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

8.1. Rekomandimi: Fondit Shqiptar i Zhvillimit të ndjekë të gjithë procedurat administrative dhe ligjore për kthimin në Buxhetin e Shtetit të vlerës prej **1,195,065 lekë me TVSH** (456,104 lekë + 539,784 lekë x 20 %), për punime të pakryera dhe të mbivendosura, nga operatori ekonomik “V. H.” & “V. E.” & “E.” sh.p. k.

Menjëherë

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar nga subjekti. Bashkangjitur seti me dokumentacionin përkatës ku pretendohet nga subjekti se vlera e konsideruar “shpërblim dëmi ekonomik” nuk paraqet vlerë punimesh të pakryera apo të mbivendosura.

Pra ky rekomandim nuk është pranuar dhe **nuk është zbatuar**.

- **Gjetje me efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike:**

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan efekteve negative në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomikitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike në procedurat e prokurimit publik.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku citohet se: “*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*”.

-Nga AK në kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

-Parashikimet e nenit 46 të LPP, si dhe nenit 26 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri duhet të jetë e argumentuar dhe e dokumentuar në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, si dhe nuk përputhen me natyrën e punimeve dhe volumet e preventivit, nëse AK FSHZH do të udhëhiqej nga parimi në përputhje me parimet e ekonomikitetit dhe eficensës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët, autoriteti kontraktor nuk do kishte përcaktuar kriteret e sipërcituara në DST, por kriteret që të nxisin konkurrencën dhe duke vlerësuar çmimin më të ulët, atëherë AK do të kishte mundur të kursente fondet me vlerë më të ulët, në vlerën prej **522,512,769 lekë me TVSH**, vlerë e cila është llogaritur nga grupi i auditimit si rezultat i krahasimit midis ofertës të skualifikuara për shkaqe jo thelbësore në krahasim me objektin e prokurimit me ofertat fituese me të cilat AK ka lidhur dhe kontratat përkatëse. *Sa më sipër, trajtuar më hollësisht në faqet nr. nr.44-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandojmë:*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

9.1. Rekomandimi: Fondi Shqiptar i Zhvillimit për cdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi ekonomikitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriteret të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfituar kështu kontrata me çmimi më i ulët, dhe kursyer fonde buxhetore.

Në vijimësi

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për këtë rekomandim nuk është dhënë konfirmim nga ana e subjektit, është ngarkuar Njësia e Prokurimit për zbatimin e tij. Referuar relacionit të subjektit jepet ky sqarim: se reflektimi shihet qartë tek procedurat e prokurimit nga periudha e dytë e 2019 e në vazhdim tek ato të 2020 me pjesëmarrje të lartë të nr. të OE duke sjellë rritje të konkurrencës dhe përfitim të kontratave publike me cmim të ulët duke kursyer fondet buxhetore.

Ky rekomandim është zbatuar.

Konstatim: *Pra si përfundim, konstatojmë se niveli i zbatimit të rekomandimeve është relativisht pozitiv, por nga ana e FSHZH duhet patur në konsideratë kthimi i përgjigjeve në afatet e përcaktuara në Ligjin 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.*

4.2 Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit

Përputhshmëria ligjore në Planifikimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit, për periudhën 01.08.2019-31.12.2022.

Baza ligjore mbi të cilën bazohet veprimtaria e subjektit të audituar gjatë periudhës.

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10130, datë 11.05.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019” i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, “Për buxhetin e vitit 2020” i ndryshuar;
- Ligji nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” i ndryshuar;
- Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave “Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- Akti Normativ nr. 11 datë 24.12.2019;
- Akti Normativ nr. 2 datë 02.10.2019;
- Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”;
- Udhëzim MF nr.8, datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022";



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- VKM nr. 523 datë 25.07.2019 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020–2022”;
- Bazën ligjore funksionale;
- Udhëzimin e Ministrit nr.8, datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022";
- Udhëzimin plotësues nr. 21, datë 10.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2020-2022”;
- VKM nr. 202 datë 05.03.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale”;
- VKM nr. 212 datë 11.03.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të objekteve arsimore”;
- Akti normativ nr. 6 datë 21.03.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” ;
- Akti normativ nr. 15 datë 15.04.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020, i ndryshuar” ;
- VKM nr. 306 datë 15.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të këshillit të Ministrave”;
- VKM nr. 307 datë 16.04.2020 “Për përdorimin e fondit të rinërtimit për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publike, në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese”;
- VKM nr. 336 datë 23.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e fondit të rindërtimit miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale” ;
- VKM nr. 337 datë 23.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 307 datë 16.04.2020 të Këshillit të Ministrave, Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publik, në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese”;
- VKM nr. 374 datë 06.05.2020, “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020 për financimin e rindërtimit të banesave individuale”;
- VKM nr.375 datë 06.05.2020, Për disa ndryshime në vendimin nr. 307, datë 16.04.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publike në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese”;
- VKM nr. 356 datë 26.02.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Drejtësisë te Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Ndërmarrjen Industriale nr.1 Tiranë, të pasurisë nr. 1/645, Zona Kadastrale nr. 8210, Tiranë, dhe miratimin e projektkontratës së shitblerjes së pasurisë së paluajtshme nr. 1/645/ND, Zona Kadastrale 8210, Tiranë, për qëllim të zbatimit të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”;
- Akti normativ nr.28 datë 02.07.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” ;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Akti normativ nr.34 datë 16.12.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” ;
- VKM-në nr. 1127, datë 30.12.2020 “Për Një Shtesë Fondi Në Buxhetin e Vitit 2020, Miratuar Për Fondin Shqiptar Të Zhvillimit, Nga Fondi Rezervë I Buxhetit Të Shtetit Për Vitin 2020”;
- VKM nr. 577 datë 22.07.2020 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021–2023”;
- Ligjit nr. 137 datë 16.12.2020 “Për Buxhetin e Vitit 2021;
- VKM-në nr. 851, datë 29.12.2021 “Miratimin e transfertes kapitale në llogari të Fondit Shqiptar të Zhvillimit”;
- Të tjera akte ligjore, nënligjore e rregullativë.

Nga auditimi rezultoi se, burimet e financimit të FSHZH përcaktohen në nenin 8 të ligjit nr.10130, datë 11.5.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” dhe përbëhen nga:

- a) fondet e përfituara nga marrëveshjet ndërmjet Republikës së Shqipërisë, Këshillit të Ministrave dhe donatorëve të ndryshëm, për financimin e projekteve, të zbatuara nga FSHZH- ja;
- b) fondet nga Buxheti i Shtetit, nga individë dhe institucione, brenda dhe jashtë Republikës së Shqipërisë, sipas marrëveshjeve përkatëse;
- c) fondet nga bashkëfinancimi i përfituesve dhe i njësive të qeverisjes vendore;
- ç) të ardhurat e përfituara nga aktivet e saj dhe shërbimet e ofruara;
- d) kontributet materiale nga programet dypalëshe dhe shumëpalëshe dhe nga organizata të ndryshme jofitimprurese;
- dh) burime të tjera, të lejuara nga legjislacioni në fuqi.

Të ardhurat që ky institucion krijon, veç të ardhurave të cilat krijohen nga veprimtari të veta fitimprurëse, sanksionohet me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 226 datë 21.03.2017, ndryshuar me VKM 161 datë 17.03.2021 ku është përcaktuar se, pika 1 “..kostot e menaxhimit të projekteve që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të cilat nuk e kanë të parashikuar këtë kosto në marrëveshjet përkatëse të financimit, janë **në masën 3% mbi vlerën totale të financimit** të çdo programi/projekti, ndërkohë në raste të tjera kjo kosto përcaktohet në marrëveshjet respektive” dhe me ndryshim bëhet ... pika 1. Masa 3% ndryshohet në 5%

pika 2. Pas pikë s1, shtohet 1/1 me përmbajtjen:

1.1..... “ Financimin e koston së menaxhimit të projekteve në kuadër të programit të rindërtimit që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të cilat nuk e kanë të parashikuar këtë kosto në marrëveshjet përkatëse të financimit Kjo kosto është **në masën 3% mbi vlerën totale të financimit** të çdo programi/projekti”.

Shënim: Auditimi i pikës nr.1 të programit të auditimit “Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të FSHZH-së” nga ana e grupit të auditimit është kryer vetëm mbi fondet e buxhetit të shtetit, pasi buxheti operacional i institucionit, rregullohet dhe funksionon në përputhje me statusin ligjor si ‘OJF’.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në kushtet kur 70% e buxhetit të FSHZH-së krijohet në zbatim të VKM 161 datë 17.03.2021 “Për financimin e kostos së menaxhimit të projekteve që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit” dhe shprehet si përqindje e vlerës totale të financimit të programit/projektit, si dhe përpara situatës ku për të gjitha projektet me financim të huaj qarantor është RSH (buxheti shtetit) rrjedhimisht, grupi i auditimit qjkon se buxheti operacional i instucionit qjenerohet nga fondet publike.

Zbatimi i kriterëve në Planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe zbatimin e tij.

Viti 2019

Përgatitja e PBA 2019-2021

Hartimi dhe zbatimi i buxhetit për vitin 2019 ka gjetur trajtim në raportin e auditimit të mëparshëm kryer nga KLSH pranë këtij institucioni në bazë të programit të auditimit nr. 364/1, datë 29.05.2019 për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.07.2019.

Buxheti i FSHZH Viti 2019

Sa i përket fondeve të akorduar nga Buxheti i Shtetit ndryshimet që ato kanë pësuar në programe nëpërmjet rialokimeve dhe Akteve Normative paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela nr.1

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Ligji nr. 99/2018	VKM nr. 372 datë 29.05.2019	Behet pas ndryshimeve	VKM nr. 496 datë 16.07.2019	Behet pas ndryshimeve	Akti Normativ nr. 02 datë 02.10.2019	Akti Normativ nr. 11 datë 24.12.2019
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	16,870,000	64,000	16,934,000	(-) 70,000	16,864,000	15,405,000	14,405,000
06210	Programe Zhvillimi	11,370,000	64,000	11,434,000	(-) 70,000	11,364,000	12,105,000	12,005,000
	Nga këto financim I huaj	5,870,000		5,870,000		5,870,000	5,470,000	5,370,000
06220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	4,500,000		4,500,000		4,500,000	3,100,000	2,400,000
04230	Programi "100 Fshatrat"	1,000,000		1,000,000		1,000,000	200,000	0

Burimi: FSHZH, përpunuar nga grupi auditimit

Shënim: Pavarësisht se, në programin e auditimit nr.1419/1 prot dt 17.01.2021 specifikohet se afati auditimit fillon nga muaji gusht 2019 për efekt të kuptimit të situatës në tabelën e mësipërme janë përfshirë edhe ndryshimet e ndodhura në muajt e mëparshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Buxheti i FSHZH-së akorduar fillimisht sipas ligjit nr. 99/2018 është 16,870 milion lekë ndërkohë në mbyllje të vitit buxhetor me Aktin Normativ nr. 11 datë 24.12.2019 ai është rishikuar në vlerën 14,405 milionë lekë me një ndryshim prej rreth 15% më pak krahasuar me atë fillestar.

Sikundër vërehet në tabelën e mësipërme, sa i përket fondeve të akorduara nga Buxheti i Shtetit ndryshimet që ato kanë pësuar nëpërmjet rialokimeve dhe Akteve Normative janë si më poshtë vijon:

Ndryshimet e ndodhura për periudhën gusht-dhjetor 2019:

-Me Aktin Normativ nr. 2 datë 02.10.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019” janë rishikuar në ulje tavanet buxhetore. Ndryshimet janë detajuar nga FSHZH dhe më pas miratuar prej MFE me shkresën nr. 17343/87 datë 28.10.2019.

-Me Aktin Normativ nr. 11 datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019, i ndryshuar” fondet paraqiten: *Ndryshimet janë detajuar prej MFE me shkresën nr. 21136/11 datë 31.12.2019.*

Nga auditimi konstatohet se, për këtë vit buxhetor fondet e programit nr. 04230 “100 Fshatrat” megjithëse janë parashikuar në vlerë të konsiderueshme janë rialokuar përgjatë vitit dhe pas ndryshimeve finale të ndodhura me Aktet Normative të sipërcituara, programit i janë zbritur fondet e plota në masën 100% të tyre duke e lënë këtë program pa zhvillime reale.

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion prej subjektit të audituar mbi realizimet buxhetore për vitin 2019 në zbatim të ligjit të buxhetit nr. 99/2018 dhe ndryshimeve të ndodhura, situata paraqitet si më poshtë vijon.

Sa i përket ecurisë së tavanëve për secilin program rezulton se,

-Programi i Zhvillimit si program në total ka pësuar një rritje prej 635 milion lekë ose 6% më tepër se celja e tij, ndërsa financimi i huaj pjesë e këtij programi ka pësuar ulje në shumën 500 milion lekë ose (-) 9% krahasuar me celjen e tij.

-Infrastruktura Vendore dhe Rajonale ka pësuar një ulje të tavanit buxhetor prej 2,100 milion lekë ose (-) 47% krahasuar me celjen e tij.

-Programi 100 Fshatrat i çelur si fillim në vlerën 1,000 milion lekë është zvogëluar po në këtë vlerë pra në masën (-)100% të tij.

Realizimi buxhetor 2019 detajuar sipas programeve:

Programi i Zhvillimit (06210)

Ky program për vitin 2019 është realizuar në masën 92% të buxhetit të rishikuar, ku Fondet me Financim të Huaj për këtë program janë realizuar në masën 89% ndërsa ato me financim nga Buxheti i Shtetit janë realizuar në masën 94%. Më poshtë paraqiten në mënyrë analitike realizimet sipas secilit prej programeve, si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr.2

Në lekë

Kap.	Programi	Llog.ek	Kodi projektit	Emri Projektit	Afati marrëveshjes	Buxheti 2019	Realizim 31.12.2019	Perqindja e realizimit
02	06210	231	18BN801	Rehabilitimi Lumit të Vlorës (kuëajt) Kredi	01.07 2015-30.09.2020	1,208,371,700	1,142,542,221	95%
02	06210	231	18BO301	Mbështetje për sistemin e furnizimit me ujë në zonat rurale RËS IV Himarë - Kredi	03.06.2019-30.03.2025	66,040,000	-	-
02	06210	231	18BO601	IPA Adrion + Cross Border + Interreg Med + IPA AZHR	01.03.2018-31.07.2022	40,000,000	29,285,126	73%
02	06210	231	18BO701	Projekti Trilateral Ndërkufitar	02.11.2019-31.12.2022	56,289,164	24,609,890	44%
02	06210	231	GM56013	Punët në komunitet IV Zhvillimi Alpeve Shqiptare	01.07 2015-30.09.2020	49,360,709	24,609,890	50%
02	06210	231	GM56014	Mbështetje për sistemin e furnizimit me ujë në zonat rurale	07.01.2015-19.02.2023	598,285,821	598,285,821	100%
02	06210	231	KM56196	Punët në komunitet IV Zhvillimi Alpeve Shqiptare	01.07 2015-30.09.2020	1,156,920,000	1,120,888,645	97%
02	06210	231	KM56197	Mbështetje për sistemin e furnizimit me ujë në zonat rurale	07.01.2015-30.06.2021	1,119,115,701	1,119,115,701	100%
02	06210	231	KM56203	Projekti për zhvillim të Integruar Urban dhe Turistik (BB)	30.04.2017-31.07.2024	420,042,291	375,573,497	89%
02	06210	231	KM56207	Programi I Rrugëve Rurale	23.07.2018-31.12.2022	655,574,614	342,324,216	52%
				Financim i Huaj		5,370,000,000	4,753,945,750	89%
01	06210	231		Programe Zhvillimi		5,015,516,452	5,014,013,104	99%
01	06220	231	18BP001	Projekte të Grantit Infrastruktura Vendore dhe Rajonale		2,400,000,000	1,966,360,512	82%
03	06210	231	18BN502	Financim i koston së Menaxhimit të projekteve që zbatohen nga FSHZH/ Kosto lokale ujësjellësa		10,000,000	10,000,000	100%
03	06210	231	M560322	Financim i koston së Menaxhimit të projekteve që zbatohen nga FSHZH /Kosto lokale rrugë		813,000,000	778,300,657	96%
04	06210	231	18BN402	Fondi Shqiptar i Zhvillimit (TVSH) Ujësllësa		348,116,637	296,343,927	85%
04	06210	231	M560324	Fondi Shqiptar i Zhvillimit (TVSH) Rrugë		442,366,911	383,920,036	87%
				Financim i Brendshëm		9,029,000,000	8,448,938,236	94%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Total		14,399,000,000	13,202,883,986	92%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

Sa i takon marrëveshjeve me financim të huaj:

- ✓ Aktualisht janë 10 marrëveshje financimi të nënshkruara në vlerën rreth 5.370 milion lekë me afat zbatimi i cili shkon në disa vite. Nuk evidentohet ecure pozitive sa i përket marrëveshjes me Fondin Saudit i cili prej fillimit nuk ka kryer asnjë disbursim si dhe evidentohet ecure ngadaltë sa i përket projekteve të financuara nga KFW, Banka Botërore por edhe IPA ADRION. Gjatë vitit 2020 është lidhur dhe kontrata me BERZH e cila ka një afat implementimi rreth 7.7 vite.
- ✓ Nga auditimi u konstatua se, projektet me përqindje më të ulët realizueshmërie paraqiten:

- Projekti “Mbështetje për sistemimin e furnizimit me ujë në zonat rurale RWIV, Himarë” i parashikuar në buxhet në shumën 66,040 mijë lekë rezultoi i përrealizuar në masën 100% të tij.
- Projekti “Trilateral Ndërkufitar” i parashikuar në buxhet në shumën afërsisht 56 mijë lekë rezultoi i realizuar në masën 44% të tij.
- Projekti “Program i rrugëve rurale” i parashikuar në buxhet në shumën afërsisht 656 mijë lekë rezultoi i realizuar në masën 52% të tij
- Projekti “Punët në komunitet IV Zhvillimi Alpeve Shqiptare” i parashikuar në buxhet në shumën afërsisht 49 mijë lekë rezultoi i realizuar në masën 50% të tij.

Nga ana e Fondit Shqiptar të Zhvillimit, edhe pas kërkesës së përsëritur për informacion **nuk na u vendos në dispozicion asnjë lloj argumentimi** mbi këtë nivel kaq të ulët realizueshmërie.

Sa i takon fondeve me financim të brendshëm:

Në Fondet me financim të brendshëm, zëri “Programe Zhvillimi” i parashikuar në buxhet në shumën 5,015,5016 mijë lekë paraqitet i realizuar në masën gati 100%, kjo për 34 projekte nga 41 në total për këtë program buxhetor. Ndërkohë në shtatë projektet e tjera nuk rezultoi të jenë alokuar fonde.

Projektet e pafinancuara gjatë kësaj periudhe listohen si më poshtë:

Tabela nr.3

Në lekë

Nr	Emërtimi projektit	Sipas celjes buxhetore	Rialokime dhe AN	Buxheti pas rishikimit 31.12.2019
1	Ndërtimi i Shetitores Uji i Ftohte – Orikum	186,000,000	-186,000,000	0
2	Rikualifikimi i Parkut Industrial Kuçove	99,881,635	-99,881,635	0
3	Vazhdimi i shetitores së Vlorës-segmenti Jugor nga F. e Sportit deri te Tuneli	60,000,000	-60,000,000	0
4	Mbështetje për Menaxhimin e Nismave për Rritjen e Investimeve në Turizëm në Shqipëri	31,846,000	-31,846,000	0
5	Rehabilitim dhe riveshje me asfalt e rrugës Fushë Arrës (Kryqëzimi i Hadroit)-Reps (Rotondo, Rruga e Kombit)	19,550,688	-19,550,688	0
6	Sistem asfaltim i rrugës Tepelene – Bence-Lekdush	127,000	-127,000	0
7	Rikonstruksioni i rrugëve 2,3,4 dhe paralelel Golem, Kavajë	0	0	0

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi u konstatua se, për sa më sipër, lidhur me:

Ndertimi i Shetitores Uji i Ftohte – Orikum Loti 1 vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se ky projekt, nuk është prokuruar. *Por nuk na jepet informacion pse dhe ku ka shkuar vlera e rialokuar.* Rikualifikimi i Parkut Industrial Kuçovë vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se ky projekt nuk ka filluar për shkak të shpronësimeve. *Por nuk na jepet informacion se si ka nisur programimi i këtij projekti.*

Vazhdimi i shetitores së Vlorës-segmenti Jugor nga F. e Sportit deri te Tuneli vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se *për këtë projekt kontrata është lidhur në Nëntor 2019, leja ka dal me vonesë dhe punimet kanë filluar në vitin 2020.*

Mbeshtetje për Menaxhimin e Nismave për Rritjen e Investimeve në Turizëm në Shqipëri, vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se ky komponent është parashikuar që të hiqet nga fondet e GOAs dhe të kalojë të IVR. *Por nuk na jepet informacion se përse parashikohet ky kalim.*

Rehabilitim dhe riveshje me asfalt e rrugës Fushë Arrës (Kryqëzimi i Hadroit)-Reps (Rotondo, Rruga e Kombit) , vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se, *fondet e vëna në dispozicion nuk janë likuiduar për arsye të vonesës në nënshkrim të Certifikates së marrjes në dorëzim të përkohshëm nga Bashkia Pukë.*

Sistem asfaltim i rrugës Tepelene – Bence- Lekdush, vlera pas rialokimit është 0, prej FSHZH specifikohet se, këto fonde kanë qenë kursime. *Por nuk na jepet informacion se për çfarë bëhet fjalë konkretisht me këtë term.*

Konstatim a.1:

Nga auditimi konstatohet se, sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Programe Zhvillimi” GOA, një pjesë e këtyre projekteve figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse rialokohen gjatë periudhës duke u zeruar vlerat në fund, gjykojmë se jemi përballë faktit se kemi të bëjmë me parashikime jo realiste, të pabazuara dhe që nuk justifikojnë situatën reale.

Programi, Infrastruktura Vendore dhe Rajonale IVR, (06220)

Objektivi i këtij programi është nxitja e zhvillimit social-ekonomik përmes projekteve të infrastrukturës rajonale, përmirësimin e turizmit, aksesueshmërinë mes komuniteteve dhe drejt shërbimeve bazë, duke inkurajuar bashkëpunimin mes njësive vendore.

Për vitin 2019 për këtë program janë çelur 17 nënprograme nga të cilët janë financuar vetëm 13 prej tyre ndërsa për 4 programe nuk ka patur financime.

Realizimi për këtë program buxhetor paraqitet në masën 84% të totalit të fondeve të akorduara pas Aktit Normativ nr.11 datë 24.12.2019 nëpërmjet të cilit ky program buxhetor ka arritur në masën (-) 47% ose 2,100 milion lekë më pak krahasuar me çeljen e tij të fillimit të vitit.

Më poshtë paraqesim ecurinë e realizimit sipas projekteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr.4

Në lekë

Kodi	(IVR) Projekte te grantit infrastruktura vendore dhe Rajonale	Buxheti 2019	Realizim 31.12.2019	Realizim në (%)
18BP001	Projekte te grantit infrastruktura vendore dhe Rajonale	16,270,824	0	0%
18BP014	Mbeshtetje per programin "Sherbime projektimi dhe oponente"	2,477,500	2,477,500	100%
18BP013	Mbeshtetje per programin "Sherbime mbikqyrje dhe kolaudim"	2,586,581	2,586,580	100%
M560346	Studime dhe projektme per projekte te Fondit te zhvillimit te Rajoneve	3,293,596	3,293,596	100%
M560458	Permirsimi i transportit dhe infrastruktures nderlidhese Qafshatme(Bashkia Kruje)-Burrel me qellim promovimin e atraksioneve turistike te Parkut Kombetare Qaf Shtame , Loti 2.1.(Infrastruktura rrugore me interes tre vecante zhvillimi)	10,193,731	10,193,685	100%
M560456	Rigjallërimi i vlerave historike,kulturiree turistike te zones se Zhvillimit Rajonal 3,Korce,elbasan 3 lote	12,763,546	12,763,546	100%
18BP010	Rivitalizim urban dhe permiresim I aksesit ne zonat me aktivitet bujqesor ne Rajonin 3	16,873,235	16,873,235	100%
18BP009	Permiresim I infrastruktures rrugore ne zonat turistike te rajonit qendror dhe lehtesimi I trafikut ne zonat urbane te tij	23,773,128	23,773,128	100%
18BP006	Permiresimi I infrastruktures rrugore ne funksion te zhvillimit te turizmit dhe agroturizmit ne Rajonin 4	35,759,316	35,759,316	100%
18BP011	Permiresimi I aksesit ne zonat me aktivitet te larte bujqesor ne Myzeqe	47,685,869	47,685,869	100%
18BP003	Permiresim I aksesit ne sitet turistike dhe lehtesimi I trafikut ne zonat urbane ne rajonet veriore	60,772,380	60,772,380	100%
18BP008	Mbeshtetje per programin "Kosto Operacionale"	100,500,000	100,500,000	100%
18BP002	Rikualifikimi i Sheshit Italia, Tirane	172,105,165	172,020,834	100%
	FONDI I NGRIRE	360,520,000		0%
	BASHKIT	1,534,425,129	1,534,425,129	100%
	GJITHSEJ	2,400,000,000	2,023,124,798	84%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

- Nisur nga treguesit e mësipërm vihet re se institucioni nuk ka arritur të përdor vlerën e parashikuar në buxhet në shumën 16,271 mijë lekë për projektin “Granti Infrastruktura Vendore Rajonale”, i cili rezulton i parealizuar në masën 100% të tij.

- Gjithashtu në programin buxhetor IVR gjatë vitit 2019 nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 4 projekte të cilat listohen si më poshtë:

Tabela nr.5

Nr.	Kodi.	Emërtimi i projektit
1	18BP005	Rivitalizimi urban i zonave me potencial të lartë turistik në Rajonin 3 dhe 4
2	18BP007	Ndërhijë për permiresimin e shtresave rrugore
3	18BP012	Ndërhijë për permiresimin e sigurise rrugore dhe ndricimit
4	18BP004	Mbeshtetje per programin "Studime fizibiliteti, Plane biznesi, zhvillimore, menaxhimi dhe veprimi, masterPlane, ngritje kapercitjesh, etj."

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

Nga auditimi u konstatua se, për sa më sipër, lidhur me:

Projektin “ Rivitalizimi urban i zonave me potencial të lartë turistik në Rajonin 3 dhe 4”, prej FSHZH specifikohet se për këtë projekt nuk janë alokuar fonde sepse, punimet kanë filluar në fillim të vitit 2020. Ka patur vonesa në nxjerrjen e lejeve të ndërtimit prandaj nuk ka patur disbursime gjatë vitit 2019.

Projektin “Ndërhijë për permirësimin e shtresave rrugore” prej FSHZH specifikohet se gjatë vitit 2019 janë bërë analizat paraprake të seleksionimit të segmenteve rrugore që do të permirësohen shtresat rrugore”. Argumentim ky që nuk qëndron pasi përse kohë është parashikuar të kryhej në 2019 ky projekt, atëherë analizat duhet të ishin kryer më përpara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Projektin “Ndërhyrje për përmirësimin e sigurisë rrugore dhe ndriçimit” prej FSHZH specifikohet se, gjatë vitit 2019 nuk kanë qenë të seleksionuara segmentet që do të përfshihen në përmirësimin e sigurisë rrugore. Argumentim ky që nuk qëndron pasi përse kohë është parashikuar të kryhej në 2019 ky projekt, atëherë seleksionimet duhet të ishin kryer më përpara.

Projektin “Mbeshtetje për programin "Studime fizibiliteti, Plane biznesi, zhvillimore, menaxhimi dhe veprimi, masterPlane, ngritje kapacitjesh, etj." Nuk na është dhënë shpjegim se përse nuk ka janë zhvilluar këto projekte.

Konstatim a.2:

Nga auditimi konstatohet se, sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Infrastruktura Vendore Rajonale” IVR, një prej projekteve “*Granti Infrastruktura Vendore Rajonale*” figuron i përfunduar në masën 100% të tij.

Si dhe nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 4 projekte si më lartë cituar, për të cilët argumentimi justifikues i dhënë është i vakët dhe i pamjaftueshëm sikundër sipërcituar.

Sa më sipër, gjykojmë se, jemi përballë faktit se kemi të bëjmë me parashikime jo realiste, të pabazuara dhe që nuk justifikojnë situatën reale.

Programi, “100 Fshatrat” (04230)

Programi kombëtar “100+ Fshatrat” është programi i integruar i zhvillimit të 100+ fshatrave, duke synuar ti japi mundësi fshatit shqiptar të ketë një trend pozitiv zhvillimi ekonomik, të diversifikuar dhe të qëndrueshëm duke koordinuar ndërhyrjet zhvillimore në hapësirën rurale të 100+ fshatrave në Republikën e Shqipërisë. Ky program synon të ndihmojë në ruajtjen dhe përmirësimin e strukturës shoqërore dhe ekonomike, në veçanti në zonat më të largëta rurale të cilat ballafaqohen me depopullim.

Ky program buxhetor i celur në buxhet për shumën 1 miliard lekë, është zvogëluar në masën 80 % të tij me Aktin Normativ nr. 02 datë 02.10.2019 dhe me Aktin Normativ nr. 11 datë 24.12.2019 është bërë zero, pra duke zvogëluar dhe pjesën e mbetur.

Konstatim a.3:

Nga auditimi konstatohet se, ky program nuk rezulton të ketë ecuri për sa kohë që fondet e akorduara nuk arrin të shpenzohen nga kjo njësi.

Raportet e monitorimit të Buxhetit për vitin 2019.

Paraqitja e informacionit, si dhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit duhet të jetë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “*Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore*”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim a.4:

Nga auditimi konstatohet se, të dhënat e raportuara në raportin e këtij institucioni për vitin 2019, nuk janë raporte monitorimi sipas formateve të përcaktuara në këtë udhëzim dhe në anekset përkatëse, e për pasojë mungon analiza e mirëfilltë e objektivave të politikës së programit.

Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre

2020

Përgatitja e PBA 2020-2022

Hartimi i Planifikimit të programit afatmesëm 2020-2022 dhe projekt-buxhetit të vitit 2020 ka kaluar përgjatë fazave të parashikuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Me shkresën nr. 3321/1 prot, datë 28.02.2019, MFE ka përcjell Udhëzimin e Ministrit nr.8, datë 28.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022” si dhe ka përcjell tavanet përgatitore të cilat paraqiten si më poshtë vijon. Me shkresën 466/3 dt. 30.04.2019 janë dërguar në MFE detajimet e buxhetit.

Tabela nr.6

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Investime kapitale		
		Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	17,402,000	15,760,000	16,360,000
6210	Programe Zhvillimi	11,402,000	11,760,000	11,860,000
	Financim I brendshëm	5,000,000	4,500,000	5,000,000
	Financim I huaj	6,402,000	7,260,000	6,860,000
6220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	5,000,000	3,000,000	3,500,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	1,000,000	1,000,000	1,000,000

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Me VKM nr. 523 datë 25.07.2019 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020–2022” projekt-buxheti ka ndryshuar për vitin 2020 ka pësuar rritje me 100 milion lekë dhe konkretisht është rritur me 300 milion lekë financimi i brendshëm për “Programe Zhvillimi” dhe është ulur me 200 milion lekë “Programi 100 Fshatrat”. Situata buxhetore pas këtij vendimi paraqitet si më poshtë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr.7

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Investime kapitale		
		Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	17,502,000	15,760,000	16,360,000
6210	Programe Zhvillimi	11,702,000	11,760,000	11,860,000
	Financim I brendshëm	5,300,000	4,500,000	5,000,000
	Financim I huaj	6,402,000	7,260,000	6,860,000
6220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	5,000,000	3,000,000	3,500,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	800,000	1,000,000	1,000,000

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Më tej Ministri i Financave dhe Ekonomisë me Udhëzimin plotësues nr. 21, datë 10.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2020-2022”, ka përcjell udhëzimet mbi përpunimin e detajeve teknike të buxhetit brenda tavaneve të miratuara në nivel programi si dhe kërkesave për politika të reja buxhetore apo kërkesave për mangësitë e politikave ekzistuese, ku janë përcaktuar dhe afatet përkatëse. Në vijim të “Fazës Teknike”, prej Departamentit të Financës në FSHZH specifikohet se, janë kërkuar nga departamentet/njësitë nevojat e tyre buxhetore të detajuara sipas kategorive dhe nënprojekteve që janë në zbatim apo që Planifikohen gjatë periudhën afatmesme. Gjatë auditimit, u konstatua se operohej duke mbajtur korrespondencën me anë të postës elektronike (e-mail), pas marrjes së kërkesave nga njësitë dhe konsultimeve përkatëse përgatitej *programi buxhetor afatmesëm, por nuk kishte një analizë përmbledhëse të këtyre kërkesave përpara hartimit të PBA.*

Me shkresën nr. 24325/4 prot, datë 30.12.2019 MFE ka përcjell detajimin e buxhetit afatmesëm për FSHZH i cili është miratuar me Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e vitit 2020”.

Tabela nr.8

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Investime kapitale		
		Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	14,898,000	13,760,000	13,460,000
6210	Programe Zhvillimi	10,198,000	10,060,000	9,760,000
	Financim I brendshëm	4,496,000	3,800,000	3,600,000
	Financim I huaj	5,702,000	6,260,000	6,160,000
6220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	4,500,000	3,000,000	3,000,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	200,000	700,000	700,000

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

Sa më sipër vihet re se, miratimi i programit buxhetor afatmesëm ka sjell ndryshime sa i përket buxhetit të vitit 2020 i cili paraqitet 2,6 miliard lekë më pak krahasuar me Fazën 2, ndërkohë që ulje kanë pësuar edhe projeksionet për vitet 2021 dhe 2022 respektivisht me 2 miliard dhe 2.9 miliard lekë më pak.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Me shkresën nr. 28/1 prot, datë 21.01.2020 institucioni ka përcjell tabelat me detajimet përkatëse në nivel projekti brenda programeve buxhetore.

Buxheti

Ligji 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020” ka parashikuar në çelje një tavan buxhetor prej 14,898 milion lekë i cili pas disa ndryshimeve rezulton të jetë rritur me rreth 1,322 milion lekë dhe më datë 31.12.2020 kap vlerën prej 16,220 milion lekë, si më poshtë vijon:

Tabela nr.9

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Totali i Shp. Korrente	Shpenzime kapitale			Totali i Shp. Kapitale	Totali i Shpenzimeve Buxhetore
			Financim Brendshëm	Financimi i Huaj			
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	0	9,196,000	5,702,000		14,898,000	14,898,000
06210	Programe Zhvillimi	0	4,496,000	5,702,000		10,198,000	10,198,000
06220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	0	4,500,000	0		4,500,000	4,500,000
04230	Programi "100 Fshatrat"	0	200,000	0		200,000	200,000

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Ndryshimet buxhetore për qatë vitit 2020

Tabela nr.10

Në lekë

Prog.	Programi	Buxheti Fillestar 2020	AN nr 28, dt 02.07.2020	Shkrese Nr 18100/2	AN 34, dt. 16.12.2020	VKM nr 1127, dt 30.12.2020	Buxheti pas AN 34 Dhjetor 2020
6210	Programe Zhvillimi	4,496,000,000	3,000,000,000	302,042,996	(1,300,000,000)	170,000,000	6,668,042,996
6220	Infrastruktura Vendore Rajonale	4,500,000,000			(1,000,000,000)		3,500,000,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	200,000,000					-
4230	Programi Blerje e Godines "Poli I Drejtësisë " Transferte	0					200,000,000
	Total Financimi i Brendshëm	9,196,000,000	3,000,000,000	302,042,996	(2,300,000,000)	170,000,000	10,368,042,996
	Financim i Huaj	5,702,000,000	0	0	150,000,000	0	5,852,000,000
	Total buxhet 2020 (FH+FB)	14,898,000,000	3,000,000,000	302,042,996	(2,150,000,000)	170,000,000	16,220,042,996

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

-Me VKM nr. 202 datë 05.03.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale“, në programin buxhetor 06210 “Programe zhvillimi”, buxhetit të FSHZH i janë shtuar rreth **6,528,564 mijë lekë**, për financimin e rindërtimit të banesave individuale, sipas projekteve model të miratuara.

-Me VKM nr. 212 datë 11.03.2020 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të objekteve arsimore“, (projektimin, zbatimin e punimeve, mbikëqyrjen dhe kolaudimin e këtyre objekteve) buxhetit të institucionit i janë shtuar rreth **1,086,938 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi”.

-Akti normativ nr. 6 datë 21.03.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” ka përcaktuar tavanet duke i zvogëluar ato në total.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Akti normativ nr. 15 datë 15.04.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020, i ndryshuar” nuk ka krijuar ndryshime në buxhetin e FSHZH.

-Me VKM nr. 306 datë 15.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të këshillit të Ministrave “Për përdorimin e fondit të rindërtimit miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale” buxhetit të institucionit i është ndryshuar vlera e akorduar në ulje duke e cuar vlerën për këtë vit buxhetor në rreth **5,440,470 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi”.

-Me VKM nr. 307 datë 16.04.2020 “Për përdorimin e fondit të rinërtimit për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publike, në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese” në bashkitë Durrës, Kamzë, Kavajë, Rrogozhinë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Mirditë, Shijak e Vorë. Buxhetit të institucionit për vitin 2020 i janë shtuar **rreth 1,088,094 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi” ndërsa fondi shtesë në total kap vlerën rreth 5,000,394 mijë lekë.

-Me VKM nr. 336 datë 23.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e fondit të rindërtimit miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale” buxhetit të institucionit për vitin 2020 i është shtuar financimi duke shkuar në **rreth 5,733,484 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi” për financimin e rindërtimit të banesave individuale, brenda dhe jashtë zonave të reja për zhvillim, ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike si dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të rindërtimit të banesave individuale, jashtë zonave të reja për zhvillim. Ky vendim ka ndryshuar vendimin e mëparshëm nr. 202 dhe ka amenduar ndryshimet sipas VKM nr. 306 të cituar më sipër.

-Me VKM nr. 337 datë 23.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 307 datë 16.04.2020 të Këshillit të Ministrave, Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publik, në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese” buxhetit të institucionit i është ndryshuar vlera e financimit për vitin 2020, ku vlera e re shkon në **rreth 795,080 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi”.

-Me VKM nr. 374 datë 06.05.2020, “Për disa ndryshime në vendimin nr. 202 datë 05.03.2020 të Këshillit të Ministrave “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020 për financimin e rindërtimit të banesave individuale” buxhetit të institucionit i është rikonfirmuar vlera e financimit për vitin 2020, ku vlera e re shkon në rreth 5,733,484 mijë lekë në programin 06210 “Programe zhvillimi”. Ky vendim ka ndryshuar VKM nr. 202 dhe ka amenduar ndryshimet sipas VKM nr. 306 dhe VKM nr. 336 të cituara më sipër.

-Me VKM nr.375 datë 06.05.2020, Për disa ndryshime në vendimin nr. 307, datë 16.04.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të infrastrukturës publike në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese”, ka rikonfirmuar fondin prej rreth **795,080 mijë lekë**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

për vitin buxhetor 2020. Ky vendim ka ndryshuar vendimin nr. 307 si dhe ka amenduar ndryshimet e bëra me vendimin nr. 337 të cituar më sipër.

-Me VKM nr. 356 datë 26.02.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Drejtësisë te Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Ndërmarrjen Industriale nr.1 Tiranë, të pasurisë nr. 1/645, Zona Kadastrale nr. 8210, Tiranë, dhe miratimin e projektkontratës së shitblerjes së pasurisë së paluajtshme nr. 1/645/ND, Zona Kadastrale 8210, Tiranë, për qëllim të zbatimit të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, referuar pikës nr.5 të këtij vendimi, pagesa e kështit të parë prej 620,200 mijë lekë për blerjen e pasurisë nr. 1/645/N do të përballohet nga fondet e FSHZH, të cilat i zbriten programit buxhetor “Programe Zhvillimi” nr. 06210 dhe atij nr. 04230 “programi 100 Fshatrat” dhe transferohen në buxhetin e Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë. Këto pakësime fondesh buxhetore për dy programet e FSHZH janë dërguar në MFE me shkresën e FSHZH nr. 931/2 datë 19.05.2020.

-Akti normativ nr.28 datë 02.07.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” i janë shtuar **rreth 3.000.000 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi”.

-Akti normativ nr.34 datë 16.12.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” është pakësuar me **rreth 1.300.000 mijë lekë financimi i brendshëm për** programin 06210 “Programe zhvillimi” dhe është shtuar me rreth 150.000 mijë lekë **financimi i huaj për** programin 06210 “Programe zhvillimi” për “Programi i rrugëve rurale. Gjithashtu është pakësuar në vlerën 1,000,000 mijë lekë fondi në programin buxhetor 06220 “Programi Infrastruktura Vendore Rajonale”

- Me VKM-në nr. 1127, datë 30.12.2020 “Për Një Shtesë Fondi Në Buxhetin e Vitit 2020, Miratuar Për Fondin Shqiptar Të Zhvillimit, Nga Fondi Rezervë I Buxhetit Të Shtetit Për Vitin 2020” buxhetit të institucionit në programin “Projekte zhvillimi” i është shtuar fondi prej **170.000.000** (njëqind e shtatëdhjetë milionë) lekësh, që i transferohet Ndërmarrjes Industriale nr. 1 Tiranë, për kryerjen e pagesës pjesore të kështit të dytë të shitblerjes së godinës me numër pasurie nr. 1/645/ND, zona kadastrale 8210, Tiranë, sipas parashikimeve të nenit 2, të kontratës së shitjes nr. 180 rep., nr. 75 kol.

Sa i përket ecures së tavaneve për secilin program rezulton se:

-*Programi i Zhvillimit* si program në total ka pësuar 2,172 Milion Leke rritje, ndërsa financimi i huaj pjesë e këtij programi ka pësuar rritje me vlere 150,000 Mije Leke krahasuar me celjen e tij.

-*Infrastruktura Vendore dhe Rajonale* ka pësuar ulje me vlere 1,000 Milion Leke ose (-) 28%

-*Programi 100 Fshatrat* i çelur si fillim me buxhet në vlerën 200,000 Mije Leke, në fund të vitit buxheti i këtij programi është bërë zero.

Realizimi buxhetor 2020

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion prej subjektit të audituar mbi realizimet buxhetore për vitin 2020 sipas ligjit të buxhetit nr. 88/2019 dhe ndryshimeve të ndodhura përgjatë vitit, tabela sa më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 11: Realizimi financiar krahas buxhetimit:

Në lekë

Programi	Buxhet 2020	Realizim 2020	Përqindja realizimit
Financim i Huaj	5,852,000,000	5,692,377,305	97%
Programe Zhvillimi	6,668,042,996	6,547,093,744	98%
Infrastruktura Vendore Rajonale	3,500,000,000	2,689,320,697	77%
Programi "100 Fshatrat"	200,000,000	0	0%
Financim i Brendshëm	10,368,042,996	9,233,414,441	89%
Total Buxhet 2020 (FH + FB)	16,220,042,996	14,925,791,746	92%

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Detajuar sipas programeve:

Programi i Zhvillimit (06210)

Ky program për vitin 2020 është realizuar në masën 94% të buxhetit të rishikuar, ku Fondet me Financim të Huaj për këtë program janë realizuar në masën 89% ndërsa ato me financim nga Buxheti i Shtetit janë realizuar në masën 94%. Më poshtë paraqiten në mënyrë analitike realizimet sipas secilit prej programeve, si më poshtë vijon:

Tabela nr. 12

Në lekë

Institucioni	Kodi	Llog.	Kod prog	Programe Zhvillimi	Buxheti 2020	Realizimi 2020	Realizimi në %
	06210	2310000		Programe Zhvillimi	3,995,521,062	3,910,966,438	98%
	06210	2310000		Projekte të Infrastrukturës Vendore Rajonale	3,500,000,000	2,689,320,697	77%
	06210	2310000	19AF001	Poli i Drejtësisë	200,000,000	200,000,000	100%
	06210	2310000	18BN502	Financim i Kostos së Menaxhimit të Projekteve që financohen nga FSHZH/Kosto locale ujësjellësave	100,000,000	100,000,000	100%
	06210	2310000	M560322	Financim i Kostos së Menaxhimit të Projekteve që financohen nga FSHZH/Kosto locale rrugë	1,340,804,401	1,340,804,400	100%
	06210	2310000	18BN402	FSHZH (TVSH) Ujësjellës	516,962,229	477,567,601	92%
	06210	2310000	M560324	FSHZH (TVSH) Rrugë paguar nga thesari	714,755,305	714,755,305	100%
				Financim i Brendshëm	10,368,042,997	9,433,414,441	91%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	KM56196	Punet ne Komunitet IV Zhvillimi i Alpeve Shqiptare dhe zonave bregdetare	464,736,206	464,736,206	100%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	GM56013	Punet ne Komunitet IV Zhvillimi i Alpeve Shqiptare dhe zonave bregdetare/Grant	31,046,067	31,046,067	100%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	18BN801	Programi i Rehabilitimit te Lumit te Vlores (Kuvait)/Kredi	1,943,943,052	1,939,684,392	99%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	KM56203	Projekti i Zhvillimit te Integruar Urban dhe Turistik	500,000,000	499,343,107	99%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	KM56197	Mbeshtetje per sistemin e furnizimit me Uje ne zonat rurale III /Kredi	1,424,419,124	1,303,807,345	92%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	GM56014	Mbeshtetje per sistemin e furnizimit me Uje ne zonat rurale/Grant	389,620,221	377,645,759	97%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	06210	2310000	18BO202	Mbeshtetje per sistemin e furnizimit me Uje ne Zonat Rurale RËS IV Himare-Grant	83,235,330	83,235,330	100%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Fondi Shqiptar I Zhvillimit	06210	2310000	18BO601	IPA ADRION + CROSS BORDER + INTERREG MED+IPA AZHR	50,000,000	37,339,050	75%
Fondi Shqiptar I Zhvillimit	06210	2310000	18BO701	Projekt Trilateral Nderkufitar	15,000,000	10,068,212	67%
Fondi Shqiptar I Zhvillimit	06210	2310000	KM56207	Programi i rrugeve Rurale BB	950,000,000	945,471,837	99%
Totali				Financim I Huaj	5,852,000,000	5,692,377,305	97%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

Realizimi buxhetor rreth 91% e programimit deri në fund të viti 2020 Alokimet e vazhdueshme të fondeve si rrjedhojë e situatës post tërmet për procesin e rindërtimit dhe mungesa e një Planifikimi koherent, krijojnë vështirësi për realizimin në kohë dhe me cilësi të angazhimeve buxhetore.

Sa i takon marrëveshjeve me financim të huaj:

Për vitin 2020 janë 10 marrëveshje financimi të nënshkruara në vlerën rreth 5.852 milion lekë me afat zbatimi i cili shkon në disa vite. Vazhdon të mos evidentohet ecuri pozitive sa i përket projektit Trilateral Ndërkufitar, si dhe për këtë vit projekteve të financuara nga IPA si më poshtë vijon.

Projektet me përqindje më të ulët realizueshmërie paraqiten:

- Projekti “Trilateral Ndërkufitar” i parashikuar në buxhet në shumën afërsisht 15 mijë lekë rezulton i realizuar në masën 67% të tij.
- Projekti “IPA ADRION+ CROSS BORDER + INTERREG MED+IPA AZHR” i parashikuar në buxhet në shumën afërsisht 50 mijë lekë rezulton i realizuar në masën 75% të tij.

Sa i takon fondeve me financim të brendshëm:

Në Fondet me financim të brendshëm, programi “Projekti Programe të Infrastrukturës Vendore Rajonale” i parashikuar në buxhet në shumën 3,500 mijë lekë paraqitet i realizuar në masën gati 77%.

Projektet e pafinancuara gjatë kësaj periudhe listohen si më poshtë:

Tabela nr. 13

Në lekë

Kodi	Projekti	Buxheti Fillestar	Buxhet 31.12.2020
18BN117	Ndërhijrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë-Drymadhes	79,877,600	-
18BN228	Rikualifikim i qendres së Corovodës (Faza II)	95,798,799	-
	Total	175,676,399	0

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Nga auditimi u konstatua se, për sa më sipër, lidhur me:

Projektin “Ndërhijrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë-Drymadhes”, prej FSHZH specifikohet se për këtë projekt nuk janë alokuar fonde sepse, leja e ndërtimit ka dal vetëm për njërin nga komponentet e projektit, për pjesën tjetër akoma nuk kemi lejet e ndërtimit.

Projektin “Rikualifikim i qendres së Corovodës (Faza II)”, prej FSHZH specifikohet Kontrata është lidhur në fund të vitit 2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim a.5:

Nga auditimi konstatohet se, sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Programe Zhvillimi” GOA, një pjesë e këtyre projekteve figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse rialokohen gjatë periudhës duke u zëruar vlerat në fund. Sa më sipër gjykojmë se është i pranishëm risku i kryerjes së parashikimeve jorealiste dhe që nuk justifikojnë situatën faktike sa i takon projekteve.

Programi, Infrastruktura Vendore dhe Rajonale IVR, (06220)

Objekti i këtij programi vazhdon të jetë është nxitja e zhvillimit social-ekonomik përmes projekteve të infrastrukturës rajonale, përmirësimit të turizmit, akseksushmërinë mes komuniteteve dhe drejt shërbimeve bazë, duke inkurajuar bashkëpunimin mes njësive vendore.

Për vitin 2020 për këtë program janë çelur 19 nënprograme nga të cilët janë financuar vetëm 16 prej tyre ndërsa për 3 programe nuk ka patur financime.

Më poshtë paraqesim ecurinë e realizimit sipas projekteve.

Tabela nr. 14

Në lekë:

Kodi	Projekti	Buxhet 2020	Realizim 2020	Realizimi %
18BP002	Rikualifikimi I Sheshit Italia, Tiranë	75,145,409	73,177,491	97
18BP003	Rikualifikimi rrugës Cërrik Belsh Ura Vajguore Loti 3	324,133,730	321,501,905	99%
18BP005	Rivitalizim urban I zonave me potencial të lartë turistik Rajoni 3 dhe 4	270,744,953	270,744,953	100%
18BP006	Përmirësim I infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4	324,414,550	324,414,550	100%
18BP007	Ndërhyrje për përmirësimin e shtresave rrugore	398,576,301	397,526,674	100%
18BP008	Mbështetje për programin Kosto Operacionale	123,750,000	123,750,000	100%
18BP009	Rikonstruksion I rrugës Lalës-Bizë-Drac, Bashkia Durrës	276,175,262	275,729,964	100%
18BP010	Rikonstruksion Bulevardi Vlorës	253,744,359	253,744,355	100%
18BP011	Rikonstruksion/Rikualifikim Urban pranë Qendrës së Qytetit Vlorë “Zona B drejt Justin Gobart”	259,836,889	259,106,743	100%
18BP012	Ndërhyrje për përmirësimin e sigurisë rrugore dhe ndricimit	86,097,123	86,097,123	100%
18BP013	Mbështetje për programin “Shërbime mbikqyrje dhe kolaudim”	24,068,060	23,242,374	97%
18BP014	Mbështetje për programin “Shërbime projektim dhe oponencë”	40,518,025	40,518,025	100%
18BP019	Rivitalizim urban i zonave me potencial të lartë turistik Rajonin 4, Ballina Ujore e Vlorës	119,385,660	119,385,660	100%
18BP020	Rivitalizim urban dhe rruga hyrëse në portin e Vlorës	40,000,000	40,000,000	100%
18BP024	Rikonstruksion I rrugës Polis Bënjë Bashkia Librazhd	64,588,514	64,588,514	100%
18BP028	Sistemi hyrjes daljes dhe stabilizimi I rrëshqitjes në hyrje të qytetit të Pogradecit	15,792,366	15,792,366	100%
M560386	Rehabilitim i kryqëzimit të Shkodrës, Bashkia Tiranë	176,964	-	
M560391	Rehabilitim i bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërim përgjatë rrugës segmentin Lin Pogradec	134,375,184	-	
M560404	Rehabilitim i rrugës Transballkanike, faza I dheII (lidhje rruga Transballkanike me superstradën Fier-Vlorë) si dhe kryerja e punimeve për sistemin e ndricimit, gjelbërimit dhe te trotuarëve ne rrugën Transballkanike	156,283	-	
	Bashkitë (Transferim)	668,320,308	668,320,308	100%
	Total	3,500,000,000	3,357,641,005	96%

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gjithashtu në programin buxhetor IVR gjatë vitit 2020 nuk rezulton të jenë alokuar fonde për projekte të cilat listohen si më poshtë:

Tabela nr. 15

Në lekë:

Kodi	Projekti	Buxhet Fillestar	Buxhet 31.12.2020
18BP004	Mbështetje për program (Studime fizibiliteti, Plan biznesi, zhvillimore, menaxhimi dhe veprimi, masterPlane etj)	104,037,404	-
18BP029	Ndërtim I godinës së re të Bashkisë Divjakë	50,000,000	-
18BP022	Zhvillimi I atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet locale	160,000,000	-
18BP025	Ngritje e qendrave të ekselencës për zhvillimin rajonal dhe vendor	120,000,000	-
18BP027	Ngritje e platformës inike rajonale të projekteve NJVV, digjitalizim, imazheri e softëare	90,000,000	-
18BP018	Ndërtimi TUN në Divjakë	10,000,000	-
18BP017	Ndërtimi TUN dhe rrjetit të kanalizimeve në Valbonë	14,000,000	-
18BP023	Ndërtimi godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat	95,271,110	-
18BP015	Ndërtimi godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë	80,000,000	-
18BP030	Rikonstrukcion I rrugës 'Iliaz Kosova' Elbasan	33,418,736	-
	Total	756,727,250	0

Burimi: FSHZH, përpunuar grupi auditimit

Nga auditimi u konstatua se, për sa më sipër, lidhur me:

Projektin “Mbështetje për program (Studime fizibiliteti, Plan biznesi, zhvillimore, menaxhimi dhe veprimi, masterPlane etj)”, prej FSHZH nuk argumentohet se përse për këtë projekt nuk janë alokuar fonde.

Projektin “Ndërtim I godinës së re të Bashkisë Divjakë”, prej FSHZH specifikohet se leja e ndërtimit ka dal në Nëntor të vitit 2020

Projektin “Ngritje e qendrave të ekselencës për zhvillimin rajonal dhe vendor”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020

Projektin “Ngritje e qendrave të ekselencës për zhvillimin rajonal dhe vendor”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020

Projektin “Ndërtim i godinës së re të Bashkisë Divjakë”, prej FSHZH specifikohet leja e ndërtimit ka dal në Nëntor të vitit 2020

Projektin “Ngritje e platformës inike rajonale të projekteve NJVV, digjitalizim, imazheri e softëare”, prej FSHZH nuk argumentohet se përse për këtë projekt nuk janë alokuar fonde.

Projektin “Ndërtimi TUN në Divjakë”, prej FSHZH specifikohet leja e ndërtimit mungon.

Projektin “Ndërtimi TUN dhe rrjetit të kanalizimeve në Valbonë”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020

Projektin “Ndërtimi godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020

Projektin “Ndërtimi godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Projektin “Rikonstruksion i rrugës ‘Iliaz Kosova’ Elbasan”, prej FSHZH specifikohet se kontrata është lidhur në Dhjetor 2020

Konstatim a.6:

Nga auditimi konstatohet se, sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Infrastruktura Vendore Rajonale” IVR, tre prej projekteve “Rehabilitim i kryqëzimit të Shkodrës, Bashkia Tiranë”, “Rehabilitim i bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërim përgjatë rrugës segmentin Lin Pogradec” dhe “Rehabilitim i rrugës Transballkanike, faza I dhe II (lidhje rruga Transballkanike me superstradën Fier-Vlorë) si dhe kryerja e punimeve për sistemin e ndricimit, gjelbërimit dhe te trotuarëve ne rrugën Transballkanike” figurojnë të përcaktuar në masën 100%.

Si dhe nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 11 projekte si më lartë cituar, për të cilët argumentimi justifikues i dhënë është i vakët dhe i pamjaftueshëm.

Sa më sipër gjykojmë se, jemi përballë faktit se kemi të bëjmë me parashikime jo realiste dhe të papabazuara që nuk justifikojnë situatën reale.

Programi, “100 Fshatrat” (04230)

Programi kombëtar “100+ Fshatrat” është programi i integruar i zhvillimit të 100+ fshatrave, duke synuar ti japi mundësi fshatit shqiptar të ketë një trend pozitiv zhvillimi ekonomik, të diversifikuar dhe të qëndrueshëm duke koordinuar ndërhyrjet zhvillimore në hapësirën rurale të 100+ fshatrave në Republikën e Shqipërisë. Ky program synon të ndihmojë në ruajtjen dhe përmirësimin e strukturës shoqërore dhe ekonomike, në veçanti në zonat më të largëta rurale të cilat ballafaqohen me depopullim. Ky program buxhetor i celur në buxhet për shumën 200.000 mijë lekë, është zvogëluar në masën 100 % të tij me VKM nr. 356 datë 26.02.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Drejtësisë te Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Ndërmarrjen Industriale nr.1 Tiranë, të pasurisë nr. 1/645, Zona Kadastrale nr. 8210, Tiranë, dhe miratimin e projektkontratës së shitblerjes së pasurisë së paluajtshme nr. 1/645/ND, Zona Kadastrale 8210, Tiranë, për qëllim të zbatimit të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, referuar pikës nr.5 të këtij vendimi, pagesa e kështit të parë prej 620,200 mijë lekë për blerjen e pasurisë nr. 1/645/N do të përballohet nga fondet e FSHZH, të cilat i zbriten programit buxhetor “Programe Zhvillimi” nr. 06210 dhe atij nr. 04230 “programi 100 Fshatrat” dhe transferohen në buxhetin e Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë.

Nga auditimi konstatohet se, **ky program edhe për vitin 2020 vijon të të mos ketë ecuri** për sa kohë që fondet e akorduara nuk arrin të shpenzohen nga kjo njësi.

Viti 2021

Përgatitja e PBA 2021-2023

Hartimi i Planifikimit të programit afatmesëm 2021-2023 dhe projektbuxhetit të vitit 2021 ka kaluar përgjatë fazave të parashikuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Me shkresën nr. 4490/1 prot, datë 28.02.2020 MFE ka përcjell Udhëzimin e Ministrit nr.9, datë 28.02.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

"Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023" si dhe ka përcjell tavanet përgatitore të cilat paraqiten si më poshtë vijon.

Tabela nr. 16

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Investime kapitale		
		Viti 2021	Viti 2022	Viti 2022
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	12,260,000	9,960,000	13,360,000
6210	Programe Zhvillimi	8,760,000	6,560,000	8,860,000
	Financim I brendshëm	3,800,000	2,600,000	5,000,000
	Financim I huaj	4,960,000	3,960,000	3,860,000
6220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	3,000,000	2,900,000	3,500,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	500,000	500,000	1,000,000

Burimi: FSHZH, përpunuar grupi auditimit

Me VKM nr. 577 datë 22.07.2020 "Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021–2023" projektbuxheti nuk ka pësuar ndryshime për vitin 2021. Sic vihet re dhe në tabelën e mëposhtme limitet për buxhetin 2021 - 2023 referuar sa më sipër kanë një ndryshim kundrejt PBA 2021-2023 faza e dytë. Ndryshimi i përket kapitullit 02 "financim i huaj" i cili ka një rritje 2,300 milion lekë për vitin 2021.

Tabela nr. 17

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Investime kapitale		
		Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	14,529,000	11,540,000	15,660,000
6210	Programe Zhvillimi	8,760,000	6,560,000	8,860,000
	Financim I brendshëm	3,800,000	2,600,000	5,000,000
	Financim I huaj	7,229,000	5,540,000	6,160,000
6220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	3,000,000	2,900,000	3,500,000
4230	Programi "100 Fshatrat"	500,000	500,000	1,000,000

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Nga auditimi u konstatua se, sa i takon hartimit të PBA faza e dytë, në dosjen e vitit 2021, mungonte formulari standart i hartimit të saj, si rrjedhojë e situatës pandemike.

Buxheti i FSHZH

Buxheti i FSHZH akorduar fillimisht sipas ligjit nr. 137 datë 16.12.2020 është 14,529 milion lekë (pa përfshirë programin e Rindërtimit), i cili pas disa ndryshimeve rezulton të jetë rritur me rreth 4,826 milion lekë dhe më datë 31.12.2021 kap vlerën prej 19,354 milion lekë.

Ndryshimet buxhetore përgjatë vitit 2021

Tabela nr. 18

Në lekë

Nr	Programi	Buxheti fillestar 2021	AN nr.26 datë 22.06.21	Shkresa nr.15451/1 dt 13.09.21	VKM 527 dt 22.09.21	AN nr.34 datë 03.12.21	VKM 771 dt 15.12.21	VKM 772 dt 15.12.21	Total buxheti 31.12.2021
1	Programe zhvillimi	3,800,000,000	3,200,000,000	83,919,890	87,378,641	2,270,000,000	48,983,951	4,747,573	9,495,030,055



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2	Infrastruktura Vendore Rajoanle	3,000,000,000				430,000,000			3,430,000,000
3	Programi 100 fshatrat	500,000,000				(100,000,000)			400,000,000
	Total financim i brendshëm	7,300,000,000	3,200,000,000	83,919,890	87,378,641	2,600,000,000	48,983,951	4,747,573	13,325,030,055
	Financim i huaj	7,229,000,000				(1,200,000,000)			6,029,000,000
	Total buxhet 2021 (FH+FB)	14,528,999,999	3,200,000,000	83,919,890	87,378,641	1,400,000,000	48,983,951	4,747,573	19,354,030,054

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

- Me VKM-në nr. 851, datë 29.12.2021 “Miratimin e transfertes kapitale në llogari të Fondit Shqiptar Të Zhvillimit” buxhetit të institucionit në programin “Projekte zhvillimi” i është pakësuar fondi prej 600.000.000 (gjashtëqindë milionë) lekë i parashikuar në “programe zhvillimi” me kod 06210 dhe i detajuar përkatësisht 500.000.000 lekë (pesëqind milionë) kapitulli 04 zëri TVSh dhe 100.000.000 (njëqind milionë) lekë, kapitulli 03 ‘financim i kostos së bashkëfinancimit të projekteve, që zbatohen nga FSHZH-ja’ kalon si transfertë kapitale (232) për llogari të FSHZH-së për zhvillimin e modelit të integruar në formën e një parku multifunksional me temën e 100 Fshatrave, në bashkëpunim me UBT. Po ashtu buxhetit të institucionit në programin “100 Fshatrat” me kod 04230 i është pakësuar fondi prej 400.000.000 (gjashtëqindë milionë) lekë i parashikuar për ndërhyrjen dhe përmirësime në konektivitetin dhe rrugëve të aksit, në kuadër të programit buxhetor 100 Fshatrat, kalohet nga zëri investime (231) në zërin “transfertë kapitali” (232) për llogari të FSHZH-së, për blerje makinash, si pjesëmarrje në kapitalin e operatorit për mirëmbajtjen dhe hapjen e rrugëve rurale dhe turistike, në bashkëpunim me njësitë vendore.

-Akti normativ nr. 26 datë 22.06.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 137/2020 “Për Buxhetin e Vitit 2021”, i ndryshuar i janë shtuar rreth 3.200.000 mijë lekë në programin 06210 “Programe zhvillimi

-Akti normativ nr. 34 datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2021, i ndryshuar” i janë shtuar rreth 1.070.000 mijë lekë në programin 06210 “Programe zhvillimi”, dhe shtuar rreth 430.000 mijë lekë në programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”, si dhe pakësuar rreth 100.000 mijë lekë në programin 04230 “100 Fshatrat”.

Vihet re se edhe për këtë vit buxhetor fondet e programit “100 Fshatrat” megjithëse janë parashikuar në vlera të konsiderueshme ato janë rialokuar në masën 100% të tyre duke e lënë këtë program pa zhvillime reale.

Realizimi buxhetor për vitin 2021

Buxheti i rishikuar për vitin 2021 pas Akteve normative dhe VKM përkatëse është realizuar në vlerën 17,209 milion Lekë ose në masën 90% (pa rindërtimin) kjo e ndarë sipas programeve pasqyruar në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 19

Në '000 lekë

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Totali i Shp. Korrente	Shpenzime kapitale			Totali i Shp. Kapitale	Totali Shpenzimeve Buxhetore
			Financim i Brendshëm	Financimi i Huaj			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	0	12,739,473	4,469,740	17,209,213	17,209,213
06210	Programe Zhvillimi	0	8,995,477	4,469,740	13,465,217	13,465,217
06220	Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	0	3,343,996	0	3,343,996	3,343,996
04230	Programi "100 Fshatrat"	0	400,000	0	400,000	400,000

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion mbi realizimet buxhetore për vitin 2021 sipas ligjit të buxhetit nr. 137/2020 dhe ndryshime të ndodhura, situata deri në fund të vitit 2021, paraqitet si më poshtë vijon.

-*Programi i Zhvillimit* si program në total ka pësuar 5,695 milion lekë rritje, ndërsa financimi i huaj pjesë e këtij programi ka pësuar ulje në vlerën 1,200 milion lekë krahasuar me celjen e tij.

-*Infrastruktura Vendore dhe Rajonale* ka pësuar një rritje prej 430,000 mijë lekë ose 14.3% krahasuar me celjen e tij.

-*Programi 100 Fshatrat* i çelur si fillim me buxhet në vlerën 500,000 mijë lekë, në fund të vitit buxheti i këtij programi është bërë zero.

Realizimi buxhetor për vitin 2021 duke përfshirë programin e rindërtimit

Realizimi financiar krahas buxhetimit:

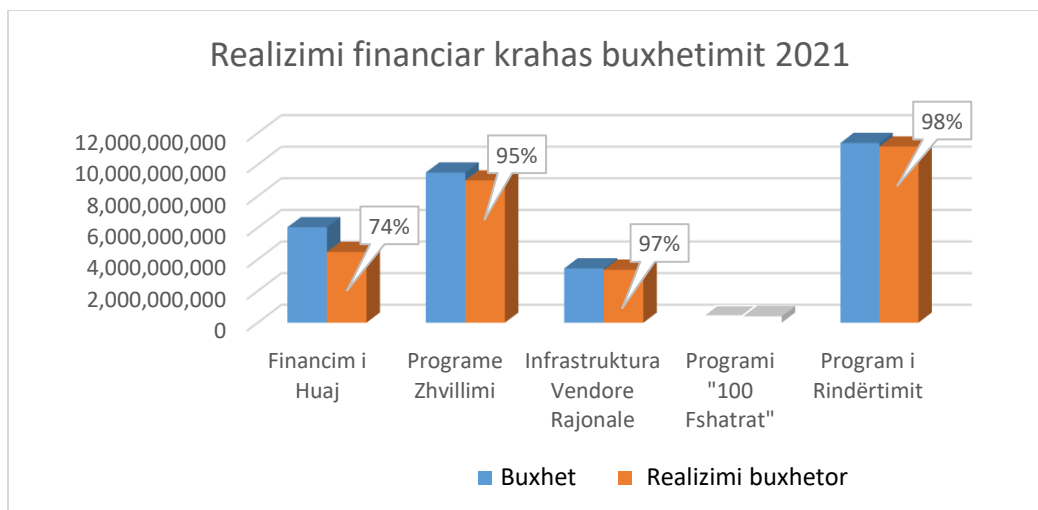
Tabela nr. 20

Në lekë

Programi	Buxhet 2021	Realizim 2021	Përqindja realizimit
Financim i Huaj	6,029,000,000	4,469,740,870	74%
Programe Zhvillimi	9,495,030,057	8,995,477,113	95%
Infrastruktura Vendore Rajonale	3,430,000,000	3,343,996,780	97%
Programi "100 Fshatrat"	400,000,000	400,000,000	100%
Program i Rindërtimit	11,597,129,000	11,366,535,000	98%
Financim i Brendshëm	24,922,159,057	24,106,008,893	97%
Total Buxhet 2021 (FH + FB)	30,951,159,057	28,575,749,763	92%

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Grafik nr. 1



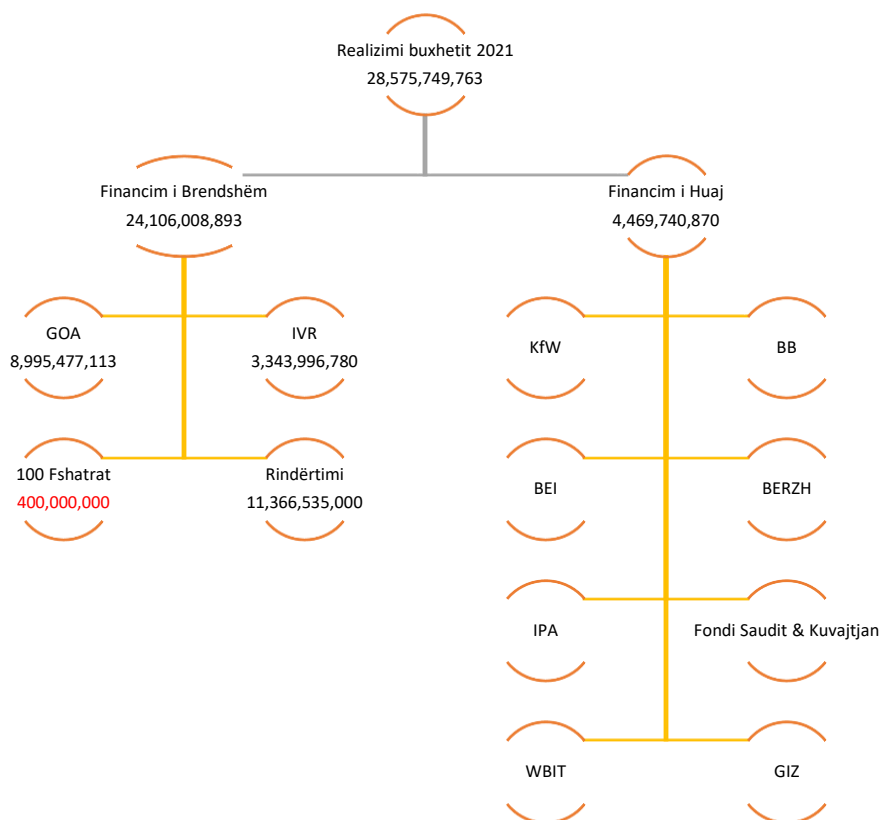
Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Grafik nr. 2



Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Në mënyrë të detajuar, gjatë vitit 2021, FSHZH ka pasur në zbatim 11 programe/projekte me financim të huaj dhe 4 programe me financim të brendshëm.

Programe me financim të huaj:

Programi “Furnizimi me Ujë i Zonave Rurale III”, financuar nga KfW, IPA2013, WBIF, Qeveria Shqiptare dhe përfituesi të drejtpërdrejtë;

Programi “Rehabilitimi i Rugës së Lumit të Vlorës”, financuar nga Fondi Kuvajtian, Fondi Saudit dhe Qeveria Shqiptare;

Programi “Për Zhvillimin e Integruar Urban dhe Turizmin”, financuar nga Banka Botërore;

Programi “Rrugët Lidhëse Rurale dhe Rajonale” financuar nga Banka Botërore dhe BERZH;

Programi “Furnizimi me Ujë i Zonave Rurale IV”-Himarë, financuar nga KfW, BEIF, Qeveria Shqiptare dhe përfituesit e drejtpërdrejtë;

Programi IPA Adrion, Intereg-Med, Vip Dinarica CBC-Kosovo dhe IPATrilateral; Programi për Zhvillimin e Turizmit, financuar nga BERZH dhe IPA;

Programi për Zhvillim Rajonal financuar nga KfW;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Programi për Zhvillim Rajonal (RDPA) faza 4;
Programi GIZ, për punime në bashkitë: Fier, Berat, Shkoder, Dimal dhe Tepelenë. Programi ‘Asistencë Teknike Porta e Alpeve’ financuar nga Banka Europiane e Investimeve.

Programet me financim të brendshëm:

Programet Zhvillime;
Programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale;
Programi I Rindërtimit;
Programi 100 Fshatrat.

Analizë e detajuar e programeve:

Programi i Zhvillimit (06210)

Ky program për vitin 2021 është realizuar në masën 95% të buxhetit të rishikuar, ku Fondet me Financim të Huaj për këtë program janë realizuar në masën 74% ndërsa ato me financim nga Buxheti i Shtetit janë realizuar në masën 96%. Më poshtë paraqiten në mënyrë analitike realizimet sipas secilit prej programeve, si më poshtë vijon:

Tabela nr. 21

Në lekë

Programi Zhvillimi	Buxhet 2021	Realizim 2021	Përqindja e realizimit
Ndërtimi i stacionit të pompimit, Depos 50m3 dhe rrjetit elektrik TU dhe TM për furnizimin e depos 2000 m3 të Lugut të Dardhës, Sarandë	465,026	465,026	100%
Rikonstruksioni i rrugës aksiale Nacionale Luftinje (Faza e Parë - Rruga e Izvorit), Njësia Administrative Luftinje	180,000	-	0%
Rikonstruksion i Rrugës Harku i Berdicës - Velipojë 3 Lotet	9,248,178	-	0%
Rehabilitimi i lumit Gjanice dhe rikonceptim i qendrës së qytetit Fier	68,857,468	65,416,032	95%
Shtesë kontrate - Sistemit asfaltim i rrugës Tepelene-Benc-Lekdush	526,629	526,629	100%
Rikonstruksioni i Shetitores Taulantia	6,142,633	6,142,633	100%
Projekti zhvillimor i Bllokut nr. 2, Bashkia Roskovec	306,877	306,877	100%
Rikualifikim i Parkut industrial Kuçovë	80,000,000	57,750,033	72%
Ndërtimi i depos dhe rrjetit shpërndarës të Ujesjellesit të Grabianit, Bashkia Divjakë	4,929,087	4,929,087	100%
Sistemit, asfaltim i rrugës Permet - Carshovë	390,000,000	383,208,597	98%
Vazhdimi i shetitores së Vlores - Segmenti Jugor nga F. e Sportit deri të Tuneli	161,687,700	145,262,094	90%
Ndërrhyrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atrakcionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare.	50,000,000	49,999,941	100%
Rikualifikim urban i Bllokut në qendër të Kamzës	175,000,000	165,993,341	95%
Rivitalizimi i rrugës Andon Profka dhe hapësirave përreth saj, Bashkia Fier	3,731,000	3,601,060	97%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rehabilitimi i sheshit Ahmet Zogu dhe parkut Geraldine ne Qytetin e Burrelit	38,513,588	31,067,769	81%
Nderhyrje e integruar per permiresimin e konektivitetit dhe rikualifiim urban ne Bashkine e Kavajes	4,229,565	4,229,565	100%
Rehabilitimi i Lagjeve 4,5 dhe 6 të bashkisë Kukës	220,000,000	220,000,000	100%
Projektim /Supervision dhe kolaudim i punimeve 2017-2018	6,014,995	2,039,887	34%
Projektim i rikualifikimit urban prane Qendres se qytetit Vlore"Zona A drejtimi i kullës se Sahatit	26,672	-	0%
Hartimi i projekteve per rrugët rurale	6,670,836	6,670,836	100%
Oponenca teknike e objekteve te FSHZH	7,437,650	7,412,637	100%
Sistemim i Përroit të Llixhave, Segmenti Ura e Pazarit-Llixha dhe Rikualifikim urban i zonës	20,000,000	16,349,568	82%
Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)	30,000,000	19,701,706	66%
Rehabilitimi i Rugëve, Shesheve dhe fasadave, Blloku tek Lagjia Nr.2, Pogradec	140,000,000	138,367,193	99%
Rikualifikimi Urban i Unazës së Re, Berat	320,101,455	320,101,455	100%
Riveshje Aksi Rugor Cermë - Divjakë si dhe degëzimet për fshatrat: Grabian, Çermë, Shkumbin – Bishçukas,Dushkucan - Hallvaxhias - Gërmenj i Madh	187,398,631	187,398,631	100%
Rikonstruksioni i Fasadave të objekteve përgjatë Lumit Drin në qytetin e Lezhës, Blloku Nr.1 dhe Rruga Lalmiri, Naim Frashëri	128,864,969	128,864,969	100%
Rikualifikim urban i qendrës së qytetit dhe krijimi i hapësirës rekreative në zonën e liqenit artificial, Ballsh	144,825,650	144,825,650	100%
Ndertim , Asfaltim, Rrjeti inxhinierik, Rruga Nr.1, Lëkurës,Lot 1+2	150,000,000	149,856,795	100%
Rikualifikimi dhe sistemimi i Lumit Gjanica, Loti II, Fier	220,000,000	210,398,248	96%
Rikualifikimi urban pranë qendrës së qytetit Vlorë, Zona A drejtimi i kullës së Sahatit, Kulla e Sahatit dhe Sheshi i Flamurit	350,000,000	350,000,000	100%
Rikualifikim urban i zonës turistike, Golem	370,000,000	329,506,539	89%
Rikonstruksion i Rugës Miras-Arrëz	195,000,000	194,999,844	100%
Rikonstruksioni i Rugës Camëria dhe i Unazës së qytetit, Kavajë	181,233,000	178,194,029	98%
Shtresat asfaltike, Rajoni 1&2, Marreveshje kuader, nen kuadrin	635,000,000	599,996,834	94%
Shtresat asfaltike, Rajoni 3&4, Marreveshje kuader, nen kuadrin	574,384,286	504,233,712	88%
Rehabilitimi i Rugës Nivicë-Salari	88,000,000	83,823,369	95%
Rikonstruksioni i Rugës nga kryqëzimi Dardhë-Arrëz deri në fshatin Nikolicë	118,819,067	118,819,067	100%
Asfaltim, Rruga Labinot-Fushë/Qafë Renas si dhe Rruga e re e varrezave Elbasan dhe ndërtimi i mbikalimit hekurudhor në kryqëzimin e Rugës Nacionale Elbasan-Librazhd, me rrugën "Borodin Mitarja"	160,000,000	160,000,000	100%
Mbështetje për programin (Oponencë, Mbikqyrje dhe Kolaudim Punimesh)	30,000,000	30,000,000	100%
Ndertimi I rruges Burrel - Sheshaj	117,630,367	117,630,367	100%
Ndertimi I By Pass te Gjirokastrës	190,000,000	176,830,882	93%
Rruga e vendit te shenjte Mali i Tomorrit, Loti 2	226,685,214	226,685,214	100%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rikualifikim Urban dhe ndertimi I agjinaures per mbrojtjen nga Vjosa I Nj. A Novosele	250,000,000	222,931,681	89%
Faza e katert e sheshit publik para hyrjes se portit Durres	60,195,000	-	0%
Krijimi I nje modeli te integruar te zhvillimit ne formen e nja parku multifunksional me temen e 100 Fshatrave (Transferim kapital, VKM 851 dt 29.12.2021, Llog 232)	600,000,000	600,000,000	100%
Transferim Kapital - Poli I Drejtesise	709,000,000	709,000,000	100%
Nderhyrje e integruar per permiresimin e aksesit, sherbimeve dhe rikualifikimit urban ne Zonen e Plazhit-Palase-Dryhmades	134,396,076	129,370,222	96%
Financim i Kostos se Menaxhimit te Projekteve qe zbatohen nga FSHZH/Bashkefinancim Kuëait 23% dhe IPA	421,215,865	421,215,865	100%
Financim i Kostos se Menaxhimit te Projekteve qe zbatohen nga FSHZH/Kosto lokale	765,034,964	765,034,964	100%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit (TVSH)	743,277,609	606,318,234	82%
Financimi i Brendshëm	9,495,030,057	8,995.477.113	95%
Financimi i Huaj	6,029,000,000	4,469,740,870	74%
Total	15,524,030,057	13,465,217,983	87%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit

Sa i takon fondeve me financim të brendshëm:

Zëri “Programe Zhvillimi” i parashikuar në buxhet në shumën 13,325,030,057 lekë paraqitet i realizuar në masën gati 87%.

Sa i takon marrëveshjeve me financim të huaj:

Aktualisht janë 18 marrëveshje financimi të nënshkruara në vlerën rreth 6,029 milion lekë me afat zbatimi i cili shkon në disa vite. Nga të cilat vetëm 15 janë financuar, ndërsa 3 të tjerat jo. Nuk evidentohet ecure pozitive sa i përket marrëveshjes me Fondin Saudit i cili prej fillimit nuk ka kryer asnjë disbursim, si dhe evidentohet ecure e ngadaltë e mbartur që nga viti paraardhës sa i përket projekteve të financuara nga Kuvajti dhe projektit “Mbështetje për sistemin e furnizimit me Ujë në zonat rurale/Grant”.

Projektet me përqindje më të ulët realizueshmërie paraqiten:

- Projekti “Rehabilitimi i Lumit të Vlorës, Saudit/Kredi” me afat marrëveshje 09.11.2017-31.12.2023 i parashikuar në buxhet në shumën 16,078 mijë lekë rezulton i parealizuar në masën 100%, pa u kryer asnjë disbursim për të.

- Projekti “Rehabilitimi i Lumit të Vlorës, Kuwait/Grant” me afat marrëveshje 12.12.2017-31.12.2021 i parashikuar në buxhet në shumën 70,000 mijë lekë rezulton i realizuar në masën 8% të tij.

- Projekti “Rehabilitimi i Lumit të Vlorës, Kuwait/Kredi” me afat marrëveshje 05.05.2016-31.12.2023 i parashikuar në buxhet në shumën 2,000 mijë lekë rezulton i realizuar në masën 70% të tij.

Konstatim a.7:

Për të tre vitet objekt auditimi, konstatohet fenomeni i përsëritur sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Programe Zhvillimi” GOA, një pjesë e këtyre projekteve figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse rialokohen gjatë periudhës duke u zeruar vlerat në fund.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sa më sipër gjykojmë se është i pranishëm risku i kryerjes së parashikimeve jorealiste dhe që nuk justifikojnë situatën faktike sa i takon projekteve.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk paraqet fakte të reja.

Nga ana e grupit të auditit sa më sipër mbahet i njëjti qëndrim.

Programi, Infrastruktura Vendore dhe Rajonale IVR, (06220)

Objekti i këtij programi vazhdon të jetë është nxitja e zhvillimit social-ekonomik përmes projekteve të infrastrukturës rajonale, përmirësimit të turizmit, akseksushmërinë mes komuniteteve dhe drejt shërbimeve bazë, duke inkurajuar bashkëpunimin mes njësisve vendore.

Për vitin 2021 për këtë program janë çelur 33 nënprograme nga të cilët janë financuar vetëm 31 prej tyre ndërsa për 2 programe nuk ka patur financime.

Më poshtë paraqesim ecurinë e realizimit sipas projekteve.

Tabela nr. 22

Në lekë

Infrastruktura Vendore Rajonale	Plan	Fakt	Realizim në %
Rikualifikimi Sheshit Italia	1,409,204	1,409,204	100%
Hartimi projekt ideve dhe projektevetë zbatimit për transformimin dhe përmirësimin e hapësirave urbane në rajonet Tiranë Durrës dhe Bregdetin e Jugut	27,630,007	26,714,819	97%
Mbështetje për programin “Studime fizibiliteti, Plan biznesi, zhvillimore, manaxhimi dhe veprimi, masterPlane etj”	22,000,000		0%
Rivitalizim urban I zonave me potencial të lartë turistik Rajoni 3 dhe 4	23,581,315	23,581,314	100%
Përmirësim i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4	120,000,000	120,000,000	100%
Ndërhyrje për përmirësimin e shtresave rrugore	157,366,308	157,366,306	100%
Mbështetje për programin ‘ kosto operacionale’	170,453,156	170,453,156	100%
Rikonstruksion i rrugës Cermë Sektor, Tre Urat Staravac-Gërmenj I Madh, Tre Urat Autostratë Rrogozhinë Lushnje L=16KM	81,765,510	72,551,190	89%
Rehabilitim i gjelbërimit anësor dhe hyrje daljeve në qendrat e banuara në segmentin Levan Kavajë	14,975,317	14,975,317	100%
Rehabilitim i gjelbërimit anësor dhe vendqendrimeve të përkohëshme segmenti rrugor Lushnje Berat Lot 2	67,546,282	67,546,281	100%
Ndërhyrje për përmirësimin e sigurisë rrugore dhe ndricimit	183,946,712	183,946,712	100%
Mbështetje për programin “Shërbime mbikqyrje dhe kolaudim”	45,000,000	40,981,128	91%
Mbështetje për programin “Shërbime projektim dhe oponencë”	127,413,639	127,353,320	100%
Ndërtimi i godinës në parkim dhe hapësirave mbështetëse	220,000,000	220,000,000	100%
Ndërtimi TUN dhe rrjetit të kanalizimeve në Valbonë	27,494,273	18,288,068	67%
Rivitalizim urban i zonave me potencial të lartë turistik Rajonin 4, Ballina Ujore e Vlorës	620,000,000	590,002,101	95%
Rivitalizim urban dhe rruga hyrëse në portin e Vlorës	49,112,581	49,112,581	100%
Zhvillim i atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet lokale	170,000,000	170,000,000	100%
Ndërtimi godinës dhe hapësirave mbështetëse në Berat	155,373,600	155,373,600	100%
Rikonstruksion i rrugës Polis Bënjë Bashkia Librazhd	138,482,867	138,482,867	100%
Ngritja e qendrave të ekscelencës për zhvillimin rajonal dhe vendor	250,945,693	250,945,000	100%
Rikualifikim i lulishtes në qendër të qytetit të Elbasanit	22,010,756	16,134,779	73%
Sistemi hyrjes dalje dhe stabilizimi i rrëshqitjes në hyrje të qytetit të Pogradecit	17,827,298	17,827,298	100%
Ndërtimi i godinës së re të Bashkisë Divjakë	81,427,196	17,427,298	21%
Rikonstruksion i rrugës ‘Iliaz Kosova’ Elbasan	83,238,777	83,238,777	100%
Rikonstruksion i segmentit rrugor Peshkëpi Hyrje qytetit të Selenicës	329,084,983	326,544,027	99%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndërtimi i segmentit rrugor Sabri Kosturi Lushnje	78,307,570	76,134,786	97%
Ndërtimi i Urës Automobilistike Darëzezë, Fier	24,317,031	24,317,031	100%
Qendra Multifunkionale e Zhvillimit Rajonal 4, Faza 1	55,728,000	55,728,000	100%
Rehabilitim i bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërim përgjatë rrugës segmentin Lin Pogradec	26,601,996	26,601,996	100%
Bashkitë	36,959,929	36,959,929	100%
Total	3,430,000,000	3,343,996,780	97%

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

- Gjithashtu në programin buxhetor IVR gjatë vitit 2021 nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 2 projekte të cilat listohen si më poshtë:

Tabela nr. 23

Në lekë

Kodi	Projekti	Buxhet fillestar 2021	Realizim 2021
18BP016	Përmirësim i infrastrukturës turistike në funksion të zhvillimit ekonomik rajonal	69,817,510	-
18BP027	Ngritje e platformës unike rajonale të projekteve të NJVV, digjitalizim, imazheri e softëare	50,000,000	-
	Total	119,817,510	

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Për projektin “Përmirësim i infrastrukturës turistike në funksion të zhvillimit ekonomik rajonal” nuk është kryer alokim për IVR si rrjedhojë e rialokimeve sipas propozimeve të PM me shkresën nr.2667 datë 27.08.2021 dhe miratim nga MFE me shkresë nr.14936/2 datë 01.09.2021

Për projektin “Ngritje e platformës unike rajonale të projekteve të NJVV, digjitalizim, imazheri e softëare” nuk është kryer alokim për IVR si rrjedhojë e pakësimit të buxhetit me Vendim të Këshillit Drejtues nr.221 datë 26.05.2021.

Konstatim a.8:

Nga auditimi konstatohet se, sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Infrastruktura Vendore Rajonale” IVR, një prej projekteve “Mbështetje për programin “Studime fizibiliteti, Plan biznesi, zhvillimore, manaxhimi dhe veprimi, masterPlane etj” figuron i përealizuar në masën 100%, por nuk jepet argumentim për arsyen e mosrealizimit.

Si dhe nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 2 projekte si më lartë cituar, për shkak të rialokimeve. Sa më sipër gjykojmë se, jemi përballë faktit se kemi të bëjmë me parashikime jo realiste dhe të pabazuara që nuk justifikojnë situatën reale.

Programi, “100 Fshatrat” (04230)

Ky program buxhetor i celur në buxhet për shumën 500.000 mijë lekë, është zvogëluar me AKT Normativ nr.34 datë 03.12.2021 me 100.000 mijë lekë, në vijim buxhetit të institucionit në programin “100 Fshatrat” me kod 04230 i është pakësuar fondi prej 400.000.000 (gjashtëqindë milionë) lekë i parashikuar për ndërhyrjen dhe përmirësime në konektivitetin dhe rrugëve të aksit, në kuadër të programit buxhetor 100 Fshatrat, kalohet nga zëri investime (231) në zërin “transferte kapitali” (232) për llogari të FSHZH-së, për blerje makinash, si pjesëmarrje në kapitalin e operatorit për mirëmbajtjen dhe hapjen e rrugëve rurale dhe turistike, në bashkëpunim me njësitë vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Vihet re se edhe për këtë vit buxhetor fondet e programit “100 Fshatrat” megjithëse janë parashikuar në vlera të konsiderueshme ato janë rialokuar në masën 100% të tyre duke e lënë këtë program pa zhvillime reale.

Konstatim a.9

Mbi 100 Fshatrat:

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën objekt auditimi në buxhet parashikohet zë për programin “100 Fshatrat” për të cilin çelen fonde buxhetore, por përgjatë vitit atij në mënyrë periodike i kryhen rialokime (vite 2019-2021) apo transferime (viti 2020) duke e zeruar vlerën. Çka do të thotë se buxheti i Planifikuar dhe hartuar është kryer pa patur një analizë kosto/përfitimi dhe më tej realizimi i buxhetit nuk shoqërohet me një analizë impakti të këtyre veprimeve. Të gjitha këto çojnë në përfundimin për kryerjen e një procesi buxhetimi subjektiv dhe të pa bazuar në analiza korrekte. Konkretisht:

Me VKM-në nr. 851, datë 29.12.2021 “Miratimin e transfertes kapitale në llogari të Fondit Shqiptar Të Zhvillimit” buxhetit të institucionit në programin “Projekte zhvillimi” i është pakësuar fondi prej 600.000.000 (gjashtëqindë milionë) lekë i parashikuar në “programe zhvillimi” me kod 06210 dhe i detajuar përkatësisht 500.000.000 lekë (pesëqind milionë) kapitulli 04 zëri TVSh dhe 100.000.000 (njëqind milionë) lekë, kapitulli 03 ‘financim i koston së bashkëfinancimit të projekteve, që zbatohen nga FSHZH-ja’ kalon si transfertë kapitale (232) për llogari të FSHZH-së për zhvillimin e modelit të integruar në formën e një parku multifunksional me temën e 100 Fshatrave, në bashkëpunim me UBT. Buxhetit të institucionit në programin “100 Fshatrat” me kod 04230 i është pakësuar fondi prej 400.000.000 (gjashtëqindë milionë) lekë i parashikuar për ndërhyrjen dhe përmirësime në konektivitetin dhe rrugëve të aksit, në kuadër të programit buxhetor 100 Fshatrat, kalohet nga zëri investime (231) në zërin “transfertë kapitali” (232) për llogari të FSHZH-së, për blerje makinash, si pjesëmarrje në kapitalin e operatorit për mirëmbajtjen dhe hapjen e rrugëve rurale dhe turistike, në bashkëpunim me njësitë vendore.

Akti normativ nr. 34 datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2021, i ndryshuar” i janë shtuar **rreth 1.070.000 mijë lekë** në programin 06210 “Programe zhvillimi”, dhe shtuar **rreth 430.000 mijë lekë** në programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”, si dhe pakësuar **rreth 100.000 mijë lekë** në programin 04230 “100 Fshatrat”.

Për 2020

Me VKM nr. 356 datë 26.02.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Drejtësisë te Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Ndërmarrjen Industriale nr.1 Tiranë, të pasurisë nr. 1/645, Zona Kadastrale nr. 8210, Tiranë, dhe miratimin e projektkontratës së shitblerjes së pasurisë së paluajtshme nr. 1/645/ND, Zona Kadastrale 8210, Tiranë, për qëllim të zbatimit të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, referuar pikës nr.5 të këtij vendimi, pagesa e kështit të parë prej 620,200 mijë lekë për blerjen e pasurisë nr. 1/645/N do të përballohet nga fondet e FSHZH, të cilat i zbriten programit buxhetor “Programe Zhvillimi” nr. 06210 dhe atij nr. 04230 “programi 100 Fshatrat” dhe transferohen në buxhetin e Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë. Këto pakësime fondesh



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

buxhetore për dy programet e FSHZH janë dërguar në MFE me shkresën e FSHZH nr. 931/2 datë 19.05.2020.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk paraqet evidence justifikuese të reja.

Nga ana e grupit të auditit sa më sipër mbahet i njëjti qëndrim.

Shënim:

Nga auditimi u konstatua një mosrakordim në shifrat e realizimit të buxhetit total të vitit 2021.

Grupi auditimit programin 100 Fshatrat e konsideron me realizim 0, për shkak se fondet e çelura nuk kanë shkuar në destinacionin e parashikuar.

Fondi Shqiptar i Zhvillimit e cilëson në raportin vjetor me realizim 100% pavarësisht se ky përdorim i fondeve nuk është kryer për objektivin e parashikuar.

Diferenca vjen si rrjedhojë e përfshirjes së vlerës prej 400,000,000 (katërqind milionë) lekë të parashikuar për ndërhyrjen dhe përmirësimin e konektivitetit dhe rrugëve të aksesit, të programit 100 Fshatrat, dhe rialokuar me VKM 851 datë 29.12.2021 për llogari të Fondit Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), në zërin “Investime” (231) dhe “Transferte kapitale” (232), për blerje makinerish, si pjesëmarrje në kapitalin e operatorit për mirëmbajtjen dhe hapjen e rrugëve rurale dhe turistike, në bashkëpunim me njësitë vendore.

Përmbledhje mbi buxhetin:

Nga auditimi u konstatua, mungesa e një analize të mirëstrukturuar për Planifikimin e nevojave buxhetore të secilit department, gjithashtu niveli i fondeve që akordohen nga viti në vit është pothuajse i njëjtë (me disa diferenca vogla kryesisht në vitin 2020 prej situatës së pandemisë dhe fondeve të rindërtimit).

Lidhur me buxhetin e FSHZH-së konstatohet se, alokimi i fondeve kryhet me disa faza përgjatë vitit, duke evidentuar shpërndarje të fondeve edhe në muajin dhjetor, një fenomen ky i përsëritur nga ana e institucionit për dy vitet 2020-2021. Konkretisht për vitin 2021 me VKM-në nr. 851, datë 29.12.2021 “Miratimin e transferes kapitale në llogari të Fondit Shqiptar Të Zhvillimit” dhe vitin 2020 Akti normativ nr.34 datë 16.12.2020 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 88/2019 “Për Buxhetin e Vitit 2020” dhe me VKM-në nr. 1127, datë 30.12.2020 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2020 miratuar për Fondin Shqiptar Të Zhvillimit”.

Konstatohet ndryshim (transferim) i fondeve në fund të muajit dhjetor, 29.12.2021 dhe 16.12.2020, periudhë e mbylljes së vitit buxhetor, pa patur një analizë të detajuar argumentuese të situatës apo arsyeve që cojnë në këtë vendim-marrje. Kjo dëshmon për një sistem të menaxhimit financiar jo të mirëkonsoliduar.

Nga auditimi u konstatua se, sa i takon hartimit të PBA faza e dytë, në dosjen e vitit 2021, mungonte formulari standart i hartimit të saj.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk paraqet evidence justifikuese të reja.

Nga ana e grupit të auditit sa më sipër mbahet i njëjti qëndrim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Detyrimet e prapambetura IVR 2011-2013 dhe 2014-2018

Viti 2019

Në Ligjin nr. 99/2018 “Për Buxhetin e vitit 2019” në Aneksin 3 të tij, “Programi buxhetor për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale në Fondin Shqiptar të Zhvillimit” përcaktohet se ...*Nga fondi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale, Fondi Shqiptar i Zhvillimit duhet të financojë me përparësi projektet e investimeve në proces me burim financimi ish-Fondin e Zhvillimit të Rajoneve-Infrastruktura Vendore dhe Rajonale.*

Për këto detyrime Fondi Shqiptar i Zhvillimit i është drejtuar zyrtarisht MFE-së, e cila me shkresën nr. 641 prot, datë 16.01.2019 dhe nr. 5080 prot, datë 27.03.2019, ka përcjell listat e projekteve IVR 2011-2013, të cilat kanë përfunduar punimet në përputhje me kushtet dhe specifikimet e kontratave të punimeve të lidhura.

Institucioni veç tyre ka vijuar me transferimin e fondeve të prapambetura të projekteve IVR 2014-2018 të transferuar nga programi “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” i ish-Ministrit të Zhvillimit Urban. Sipas dokumentacionit vendosur në dispozicion, prej institucionit janë disbursuar fonde në vlerën prej rreth 1.5 miliard lekë nga rreth 2.7 miliard lekë detyrime në total. (Duke u referuar në këto terma të dy fashave të IVR asaj 2011-2013 dhe asaj 2014-2018). Këto fonde pas konfirmimit të FSHZH në MFE transferohen në buxhetin e njëjësive të qeverisjes vendore për të kryer pagesat përkatëse. Më poshtë paraqesim ecurinë e likuidimit të këtyre detyrimeve.

Detyrimi total ishte në vlerën 2,693,163,597 lekë për 133 objekte si më poshtë:

Tabela nr. 24

Në lekë

Emërtimi	Nr. Objekteve	Vlera totale (lekë)
Projekte FZHR 2011-2013	84	1,438,088,597
Projekte FZHR 2014-2018	49	1,255,075,118
Totali	133	2,693,163,715

Burimi: FSHZH, përpunuar Grupi Auditimi

Fondi prej rreth 2,700,000,000 lekë për detyrimet e prapambetura të periudhës 2011-2018 ishte parashikuar për t’u likuiduar gjatë viteve 2019-2021.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion, referuar edhe korrespondencës së mbajtur mes FSHZH-së dhe MFE rezultoj se, vlera reale e detyrimeve të prapambetura në fillim të vitit 2019 paraqitej në 2,284,163,193 lekë, si më poshtë:

Tabela nr. 25

Në lekë

Emërtimi	Periudha 2011-2014		Periudha 2014-2018		Totali	
	Nr objekteve	Vlera	Nr objekteve	Vlera	Nr objekteve	Vlera
Detyrimi i Planifikuar (MFE)	84	1,438,088,597	49	1,255,075,118	133	2,693,163,715
Detyrime të likuiduara nga autoritetet kontraktore përpara vitit 2019	4	11,118,913	2	3,165,920	6	14,284,833
Detyrime të papaguara për shkak të ndërprerjes së punimeve	9	157,593,617		100,000,000	9	257,593,617
Detyrime të palikuiduara që ju takojnë institucioneve të tjera	6	24,458,203		0	6	24,458,203



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Teprica per shkak te rakordimit te informacionit		51,915,034		60,748,835	0	112,663,869
Totali	65	1,193,002,830	47	1,091,160,363	112	2,284,163,193

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Gjatë vitit 2019 për objektet e periudhës 2011-2014 janë alokuar fondet për 40 objekte në vlerën 727,584,369 lekë dhe disbursimi është mbyllur për 39 objekte në vlerën 727,158,607 lekë.

Tabela nr. 26

Në lekë

Viti	Nr i objekteve	Fond i Alokuar	Nr i objekteve	Fond i Disbursuar
2019	40	727,584,369	39	727,158,607

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Gjatë vitit 2019, për objektet e periudhës 2014-2018 janë alokuar fondet për 33 objekte, me vlerë totale 803,359,936 lekë dhe është mbyllur financimi për 29 objekte, përfshirë këtu edhe 3 objekte të FSHZH.

Konstatim a.10:

Për moslikujdim në kohë FSHZH është thirrur si palë e tretë në gjykim në procese gjyqësore me objekt “Përmbushje detyrimi kontraktor” prej subjekteve zbatues të kontratave.

Në vendimin nr. 1230 datë 21.11.2019 të Gjykatës Administrative Shkalla e Parë, Vlorë me palë paditëse shoqërinë “S.07” dhe palë të paditur Bashkia Mallakastër mbi kontratën e sipërmarrjes të lidhur midis palëve e cila mban nr. 181 prot, datë 13.11.2012 për të cilën FSHZH është thirrur si palë e tretë në gjykim. Kjo gjykatë në përfundim të gjykimit ka vendosur “Detyrimin e Bashkisë Mallakastër për përmbushjen e detyrimit kontraktor në shumën 45,332,928 lekë dhe pagesën e dëmit të shkaktuar si pasojë e mospërmbushjes në kohë të këtij detyrimi në shumën **91,348,850 lekë**”. Vendimi ende nuk ka marrë formë të prerë pasi pritet të shqyrtohet nga Gjykata Administrative e Apelit pas rekrusit të bërë. Nga ana e shoqërisë “S.07” shpk në cilësinë e paditësave në procesin gjyqësor të mësipërm si dhe bazuar në dispozitat procedurale, konkretisht neni 201/a të K.Pr.C është paraqitur kërkesë për heqjen dorë, prishjen e vendimit nr.1230 datë 21.11.2019 dhe rrëzimin e padisë..

Nga auditimi konstatohet se, problematikat e mësipërme, të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk të lartë për buxhetin e shtetit. Kjo pasi bëhen shkas për tu përballur me pagesa më larta se detyrimet egzistuese duke rritur së tepërmi koston e këtij borxhi dhe rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit.

Viti 2020

Detyrimet e prapambetura IVR 2011-2014 dhe 2014-2018

Institucioni edhe gjatë vitit 2020, ka vijuar me transferimin e fondeve drejt NJQV të detyrimeve të prapambetura për projektet IVR 2014-2018 të transferuar nga programi “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” i ish-Ministrit të Zhvillimit Urban.

Më poshtë paraqesim ecurinë e likujdimit të këtyre detyrimeve deri më 31.12.2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gjatë vitit 2020, **për objektet e periudhës 2011-2014** janë alokuar fondet për 26 objekte në vlerën 465,418,461 lekë. Mbështetur në rakordimin me MFE, deri më 31.12.2020, janë disbursuar 444,574,601 lekë dhe financimi është mbyllur për 23 objekte.

Tabela nr. 27

Në lekë

Viti	Nr i objekteve	Fond i Alokuar	Nr i objekteve	Fond i Disbursuar
2020	26	465,418,461	23	444,574,601

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Për 3 (tre) objektet e mëposhtme:

Tabela nr. 28

Në lekë

Nr	Bashkia	Emërtimi i Objektivit	Vlera e alokuar	Fondi i padisbursuar
1	Tirane	Rikonstruksioni i rruges Pandi Stillu	10,807,367	9,046,851
2	Durres	Rikonstruksioni i rruges Maminas Shempjeter	3,179,888	3,179,888
3	Dibër	Sistemim Asfaltim Rruga Peshkopi – Pollozhan – Cetush	8,010,420	8,010,420
		Total	21,997,675	20,237,159

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Gjatë vitit 2020, **për objektet e periudhës 2014-2018** procesi ka vijuar me alokimin e fondeve për 12 objekte në vlerën totale prej 337,610,276 lekë.

Mbështetur në rakordimin me MFE, deri më 31.12.2020, për fondet e alokuara gjatë vitit 2020, janë disbursuar 162,605,915 lekë dhe është mbyllur financimi për 8 objekte.

Fondi prej 171,668,360 lekë i alokuar në vitin 2020, nuk është disbursuar për arsye se dy objekte janë akoma në zbatim punimesh dhe 2 objekte të tjera, kryesisht kontrata shërbimi, nuk kanë sjellë dokumentacionin e duhur për kryerjen e pagesave.

Tabela nr. 29

Në lekë

Nr	Bashkia /AK	Emërtimi i Objektivit	Vlera e alokuar	Vlera e disbursuar	Fondi i padisbursuar
1	Durrës	Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit *	155,019,913	118,059,984	36,959,929
2	FSHZH	Rehabilitimi I bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimi përgjatë rrugës segmenti Lin-Pogradec *	134,375,184	0	134,375,184
3	FSHZH	Rehabilitimi i kryqëzimit të Shkozës, Bashkia Tiranë (Supervizioni)	176,964	0	176,964
4	FSHZH	Rehabilitimi i Rrugës Transballkanike, fazat I dhe II (kolaudimi)	156,283	0	156,283
		Totali	289,728,344	118,059,984	171,668,360

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Gjatë vitit 2020, **për objektet e periudhës 2014-2018** u konstatuan fonde në padisbursuara në vlerën totale prej 53,526,152 lekë ardhur si rrjedhojë e objekteve me problematika si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 30

Në lekë

Nr	Bashkia /AK	Emërtimi i Objektivit	Vlera e alokuar	Vlera e disbursuar	Fondi padisbursuar i
1	Dibër	Përmirësim i infrastrukturës vendore dhe rivitalizim i hapësirave publike në zonën pranë pallatit të kulturës	57,627,752	27,127,814	30,499,938
2	Elbasan	Sistemi asfaltim i rrugës Rinia	7,727,486	0	7,727,486
3	Librazhd	Rikualifikim urban i zonës në hyrje të qytetit dhe mbrojtje lumore	8,534,111	0	8,534,111
4	FSHZH	Hartim i projekt ideve dhe projekteve të zbatimit për transformim dhe përmirësim të hapësirës urbane në disa zona në rajonet Tiranë Durrës dhe Bregdetin e Jugut	4,380,480	0	4,380,480
5	FSHZH	Ndërrhyrje për mbrojtjen detare të plazhit, të formuar nga projekti i LungoMares	2,093,806	0	2,093,806
6	Fier	Ngritja e portalit të administrimit dhe promovimit të atraksioneve kulturore historike dhe turistike në bashkinë e Fierit	290,331	0	290,331
		Totali	80,653,966	27,127,814	53,526,152

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Për vitin 2020, nga FSHZH i është dhënë përparësi likuidimit të IVR-ve 2011-2013 sipas përcaktimeve të ligjit nr. 99/2018, i ndryshuar

Viti 2021

Detyrimet e prapambetura IVR 2011-2013 dhe 2014-2018

Në Ligjin nr. 137/2020 “Për Buxhetin e vitit 2021” buxheti i miratuar për “Programin buxhetor Infrastruktura Vendore dhe Rajonale në Fondin Shqiptar të Zhvillimit” është 3,000 milion lekë ku përfshihen dhe pagesat për detyrimet e prapambetura për periudhën 2011-2018.

Bazuar në Ligjin nr. 137/2020 “Për Buxhetin e vitit 2021” FSHZH me shkresë 3354/2 datë 29.12.2020 ka dërguar detajimin e buxhetit në Ministrinë e Financave për “Programin buxhetor Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” për vitin 2021-2023, Ministria e Financës me shkresë Nr 23724/207 datë 04.02.2021 ka miratuar detajimin për periudhën 2021-2023 për “Programin buxhetor Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”.

Bazuar në Vendimin e Këshillit Drejtues Nr 207 datë 15.02.2021 FSHZH me shkresën nr.697 datë 16.02.2021 është përcjellë në Ministrinë e Financave kërkesa për rishikim të buxhetit për periudhën 2021-2023 për “Programin buxhetor Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”. Kërkesa për rishikim është miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën Nr 3212/1 datë 16.02.2021

Me Vendim të Këshillit Drejtues Nr 221 datë 26.05.2021 është miratuar rishikimi i listës së projekteve të programit “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” sipas PBA për periudhën 2021-2023.

Kërkesa për rishikim të buxhetit për programin “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” bazuar në Vendimin e Këshillit Drejtues nr 221 datë 26.05.2021 është përcjellë nga FSHZH në MFE me shkresën nr 697/2 date 28.05.2021, kërkesa e përcjellë nga FSHZH është miratuar nga MFE me shkresën me nr 9564/1 datë 02.06.2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

FSHZH në bazë të Ligjit të buxhetit Nr 137/2020 për “Buxhetin e vitit 2021” si dhe procedurave të ndjekura për detyrimet e prapambetura për periudhen 2014-2018 i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr 3637 datë 07.12.2021 për transferimin e fondit në vlerën 36,959 mijë lekë në favor të Bashkisë Durrës për projektin “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së Portit”.

FSHZH në bazë të Ligjit të buxhetit nr 137/2020 për “Buxhetin e vitit 2021” si dhe procedurave të ndjekura për detyrimet e prapambetura për periudhen 2014-2018 i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr 3637 datë 07.12.2021 për transferimin e fondit në vlerën 36,959 mijë lekë në favor të Bashkisë Durrës për projektin “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së Portit”.

Gjithashtu me shkresën nr 2833 datë 17.09.2021 FSHZH i është drejtuar MFE për kërkesën lidhur me transferimin e fondit për Rehabilitimin e bregut të Liqenit të Ohrit në vlerën 15,960 mije lekë. MFE me shkresën nr 15906 /1 datë 07.10.2021 ka miratuar transferimin e fondit sipas kërkesës së lartpërmendur. Në zbatim të Aktit normativ nr. 34 datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 137/2020 “Për Buxhetin e Vitit 2021”, Programi “Infrastruktura Vendore Rajonale” për detyrimet e prapambetura për periudhen 2014-2018 , FSHZH i është drejtuar MFE me shkresën Nr 3628 datë 09.12.2021 dhe MFE me shkresën nr 21918/50 datë 20.12.2021 ka miratuar transferimin e fondit prej 10,642 mijë lekë për projektin Rehabilitimin e bregut të Liqenit të Ohrit.

Me Vendim të Këshillit Drejtues nr 219 datë 13.04.2021 është miratuar raporti mbi realizimin e detyrimeve të prapambetura për objektet e financuara nga Granti “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” gjatë periudhës 2011-2018 dhe ky komponent është konsideruar i përfunduar plotësisht prej FSHZH.

Fondi Shqiptar i Zhvillimit, nga buxheti i vitit 2021 për programin Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, kishte Planifikuar 80,000,000 lekë për objektet e periudhës 2011-2018. Këto fonde ishin parashikuar të alokoheshin për të likuiduar objektet në proces si më poshtë:

Tabela nr. 31

Në lekë

Nr	IVR-FZHR	Bashkia /AK	Emërtimi i Objektivit	Plani për 2021
1	2014-2018	Durrës	Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit	36,959,929
2	2014-2018	Pogradec	Rehabilitimi i bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimi përgjatë rrugës segmenti Lin-Pogradec	34,375,184
3	2011-2018	-	Likuidime të mundshme	8,664,887
		FSHZH	Totali	80,000,000

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Prej financës së institucionit cilësohet se, për vitin 2021 janë alokuar dhe disbursuar fonde për mbulimin e detyrimeve të prapambetura të programit Infrastruktura Vendore dhe Rajonale në vlerën 63,561,925 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në përfundim nga institucioni specifikohet se, FSHZH e konsideron të mbyllur këtë problematikë.

Nga grupi auditimit, për të vlerësuar shlyerjen e detyrimeve të prapambetura për projektet me burim financimi komponentin “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale 2011-2013” të Fondit për Zhvillimin e Rajoneve, u kërkuar informacion lidhur me dosjet e paraqitura nga FSHZH, për objektet e likuajuara. Si dhe lista e objekteve të dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, bashkangjitur shkresën zyrtare dërguar të gjitha Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për të sjellë në FSHZH të gjithë dokumentacionin tekniko-financiar të mëposhtëm në lidhje me objektet e kësaj periudhe. Ku si pjesë përbërëse të jenë kopje të kontratës së punimeve për objektin; për objektin/et në proces, kopje të situacionit progresiv të punimeve, kopje të faturave tatimore, kopje të urdhër shpenzimeve të konfirmuar nga Dega e Thesarit; për objektin/et, në të cilët punimet kanë përfunduar, kopje të situacionit përfundimtar, kopje të faturave tatimore, kopje të urdhër shpenzimeve konfirmuar nga Dega e Thesarit, raportin e supervizorit për përfundimin e punimeve, akt kolaudimi, akt dorëzimi të përkohshëm dhe/ose përfundimtar të punimeve; si dhe tabelën tekniko-financiare mbi përqindjen e realizimit të objektivit dhe nevojës për fonde sipas NJVV-së.

Nga auditimi u konstatua se:

Në praktikën e mbajtur nga Departamenti i Infrastrukturës (menaxherët e kontratave) kanë hartuar raportin e vlerësimit teknik i cili është një nga elementët bazë të detyrës së FSHZH, në këtë proces, për të cilin evidentohen mangësi, konkretisht:

a-Mungon programi i punës mbi të cilën bazohet përpilimi i raportit.

b- Gjatë procesit të përpilimit të raportit, u konstatua mungesë e palës përfaqësues të njësive të qeverisjes vendore apo kompanive që kanë kryer punimet, duke krijuar riskun e njëanëshmërisë së procesit. (pjesë e raportit ishin vetëm inxhinierët e FSHZH-së, çka cënon objektivitetin dhe besueshmërinë e aktit).

Nga sa më sipër, nga FSHZH janë transferuar NJVV-ve vlera prej 2,201,260,984 lekë për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura për periudhën (2011-2018), nga 2,397,534,908 lekë alokuar për shlyerjen e tyre, pra në total 196,273,924 lekë më pak nga sa janë alokuar.

Mbi proceset gjyqësore lidhur me detyrimet e prapambetura të sipërcituara:

Në vazhdimin e auditimit të këtij procesi, u kërkuar nga sektori juridik, lista e subjekteve të cilat janë në proces gjyqësor për likuidimet e pashlyera ende, për të cilat përveç detyrimit kërkohet edhe shlyerja e kamatëvonesave. Konkretisht e dhënë në tabelën në vijim :

Tabela nr. 32

Në lekë

Nr	Pala paditëse	Pala Paditur	Person i tretë	Objekti	Vendimi i Gjykatës së Rrethit/Gjykatës së Apelit	Data e Vendimit	Juristi përfaqësues
1	S.E.	FSHZH	KLSH	Permbushje detyrimi kontraktor	Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane. Ne seance pregatitore	Në proces	F.Ll
2	Shoqëria “S.”	Bashkia Elbasan	FSHZH	Përbushje detyrimi kontraktor Kamatvonesat	Vendim i Gjykatës Administrative e Shkalles se Parë Durrës Pushuar nga Gjykata	25.02.2020	F.Ll



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	S.07	Bashkia Mallakastër	FSHZH Ministria e Financës	Përmbushje detyrimi kontraktor Kamatvonesat	Vendim i Gjykatës Administrative të Shkalles se Parë Vlorë. Pranuar plotësisht kërkesë padia Ankimuar në Gjyktaën Administrative të Apelit	21.11.2019	F.Ll E.Rr
4	Shoqëria "ANK" shpk	FSHZH		Përmbushje detyrimi kontraktor	Vendimi i Gjykatës Administrative e Shkalles se Parë Tiranë "Rrëzuar kërkesë padia" Ankimuar nga paditësi ne Gjykatën Administrative te Apelit	04.12.2020	F.Ll

Burim informacioni : FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Janë 4 procese gjyqësore nga të cilat një është në proces, subjekti "S." ka tërhequr padinë pra është pushuar çështja.

"S.07" i cili është në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Përsa i përket procesit gjyqësor të subjektit S.07, i cili ka kryer padi ndaj Bashkisë Mallakastër me objekt: "Detyrimin e palës së paditur të përmbushë detyrimin kontraktor sipas kontratës së sipërmarrjes nr.181.prot.datë 13.11.2012 për pagimin e cmimit të papaguar si dhe të shpërblimit të dëmit për vonesën nga momenti i lindjes së detyrimit deri në ekzekutimin e vendimit" ka dalë Vendimi i Gjykatës administrative të shkallës së parë Vlorë, e cila ka vendosur:

*Pranimin pjesërisht të akt padisë, ku Bashkia Mallakastër të përmbushë detyrimin kontraktor karshi subjekteve paditëse në vlerën **45,332,928 lekë** si dhe dëmin e shkaktuar si pasojë e mospërmbushjes në kohë të këtij detyrimi në vlerën **91,345,850 lekë**. (pra vetëm vlera e kamatëvonesave është sa dyfishi i vlerës së detyrimit).*

Nga ana e shoqërisë "S.07" shpk në cilësinë e paditësive në procesin gjyqësor të mësipërm si dhe bazuar në dispozitat procedurale, konkretisht neni 201/a të K.Pr.C është paraqitur kërkesë për heqjen dorë, prishjen e vendimit nr.1230 datë 21.11.2019 dhe rrëzimin e padisë. Procesi vazhdon ende në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

Shoqëria "ANK" shpk është në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë.

S.E. është në proces.

Proceset gjyqësore lidhur me mospagesën në afat të detyrimeve si dhe mangësitë procedurale të FSHZH-së në këtë drejtim e ekspozojnë institucionin para një risku real për pagesa, ku përveç detyrimeve të prapambetura të paguhen dhe kamatëvonesat të cilat do të rëndonin padrejtësisht Buxhetin e institucionit i cili merr fonde edhe nga buxheti shtetit.

Gjetje:

Nga auditimi konstatohet se, për moslikujdim në kohë FSHZH është thirrur si palë e tretë në gjykim në procese gjyqësore me objekt "Përmbushje detyrimi kontraktor" prej subjekteve zbatues të kontratave. Këto situata të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk të lartë për buxhetin e shtetit, duke u bërë shkas për tu përballur me pagesa më



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

larta se detyrimet egzistuese dhe rritur së tepërmi koston e këtij borxhi e rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk sjell fakte të reja.

Nga ana e grupit të auditimit sjellim në vëmendjen tuaj se, në asnjë moment nga ana e grupit të auditimit nuk është përmend FSHZH si objekt i krijimit të vonesave. Grupi auditimit ka ngritur problematikën mbi fenomenin, në të cilin zgjatja dhe mosmanaxhimi i duhur mund të dëmtoj financat publike. Konstatimi, nisur nga evidentimi i këtij rasti, **ka për qëllim** përmirësimin e punës nëpërmjet koordinimit të veprimtarisë ndërinstitucionale dhe shmangien e efekteve negative të shkaktuara nga mospërbushja në kohë e detyrimeve financiare. Në kushtet e krijimit të kamatvonesave prej moslikuidimit në kohë dhe FSHZH është mekanizmi transferues i fondeve publike, atëherë FSHZH duhet të veproj edhe si katalizator për përshpejtimin dhe mbylljen në kohë të detyrimeve.

Mbajmë të njëjtin qëndrim për mënyrën se si duhet të operohet në praktikat e ngjashme në të ardhmën.

Programi i rindërtimit vitit 2020

Në mbështetje të Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore” (miratuar me ligjin nr. 97/2019, datë 18.12.2019), Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) është caktuar njësi zbatuese për Programin e Rindërtimit dhe komponentëve të tij mbi:

- rindërtimin e objekteve arsimore;
- rindërtimin e banesave individuale, brenda dhe jashtë zonave të reja për zhvillim, ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike si dhe çdo ndërhyrje tjetër, në funksion të rindërtimit të këtyre banesave individuale, jashtë zonave të reja për zhvillim;
- ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike, në zonat e reja të shpallura për zhvillim të detyruar;
- rindërtimin e njësive të banimit në ndërtesa (pallat), të dëmtuara, në zonat e reja për zhvillim dhe rindërtim në të njëjtin truall.

Sa i takon procesit të rindërtimit, përmbledhtazi situata:

(Ky komponent është pjesë integrale e programit “programe zhvillimi”).

Buxheti i Programit të Rindërtimit për vitin 2020, është çelur në vlerën totale prej 9,907 milionë lekë, e ndarë sipas komponentëve të mëposhtëm:

Rindërtimi i Banesave Individuale: 6,528 milionë Lekë; çelur me VKM nr 202 dt 05.03.2020

Rindërtimi i Banesave Kolektive: 3,239 milionë Lekë; çelur me VKM N.587, dt. 22.07.2020

Rindërtimi i Infrastrukturës Publike: 1,088 milionë Lekë çelur me VKM Nr.307, dt. 16.04.2020

Rindërtimi i Objekteve Arsimore: 1,086 milionë Lekë, çelur me VKM Nr.212, dt. 11.03.2020

Hartimi i Projekteve për Banesat Kolektive: 202,644 mijë Lekë çelur me VKM Nr.441, dt. 03.06.2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gjatë vitit 2020, buxheti për Programin e Rindërtimit ka pësuar disa ndryshime, të cilat të ndara sipas komponentëve, pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela 33. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit 2020

000 /Lekë

Nr.	Objekti	Buxhet Fillestar 2020	VKM Nr. 631 dt. 29.07.2020 VKM Nr. 1131 dt. 24.12.2020	VKM Nr. 306 dt. 15.04.2020 VKM Nr.336 dt. 23.04.2020 VKM Nr.643 dt. 03.08.2020 VKM Nr. 759 dt. 23.09.2020 VKM Nr. 1132 dt. 24.12.2020	VKM Nr. 337 dt. 23.04.2020 VKM Nr. 1133 dt. 24.12.2020	VKM Nr. 758 dt. 23.09.2020 VKM Nr. 936 dt. 25.11.2020	VKM Nr. 588 dt. 22.07.2020	Buxheti 2020 pas ndryshimeve
1	Objekte Arsimore	1,086,938	3,038,769					4,125,707
2	Banesa Individuale	6,528,564		(4,035,586)				2,492,978
3	Infrastrukturë Publike	1,088,094			275,368			1,363,462
4	Banesa Kolektive	3,239,666				(1,568,381)		1,671,285
5	Hartimi i Projekteve (Pallatet)	202,645					51,514	254,159
Totali		12,145,907	3,038,769	(4,035,586)	275,368	(1,568,381)	51,514	9,907,591

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Në krahasim me buxhetin e çelur në fillim të vitit 2020, buxheti është zvogëluar me 2,238 milionë lekë. Ndryshimet në buxhet, përgjatë vitit 2020 janë reflektuar me VKM si më poshtë:

Objekte Arsimore:

VKM Nr. 631, datë 29.7.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 212, datë 11.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e objekteve arsimore”, buxheti është shtuar me 3,260 milionë Lekë.

VKM Nr. 1131, datë 24.12.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 212, datë 11.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e objekteve arsimore”, buxheti është pakësuar me 222,046 mijë Lekë.

Banesa Individuale:

VKM Nr. 306, datë 15.04.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr.202, datë 05.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale”, buxheti është pakësuar me 1,088 milionë Lekë.

VKM Nr.336, datë 23.04.2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.202, datë 05.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të Rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale”, buxheti është shtuar me 293,013 mijë Lekë.

VKM Nr. 643, datë 03.08.2020 për “Disa ndryshime në Vendimin Nr. 202, datë 05.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e Fondit të Rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e rindërtimit të banesave individuale”, të ndryshuar, buxheti është pakësuar me 2,500 milionë Lekë.

VKM Nr. 759, datë 23.09.2020 për një ndryshim në Vendimin Nr.202, datë 05.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të Rindërtimit, Miratuar në Buxhetin e Vitit 2020, Për financimin e Rindërtimit të Banesave individuale”, të ndryshuar, buxheti është pakësuar me 500,000 mijë Lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

VKM Nr. 1132, datë 24.12.2020 për një Ndryshim në Vendimin Nr.202, datë 05.03.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të Rindërtimit, Për financimin e Rindërtimit të Banesave individuale, Ndërtimin dhe Rikonstruksionin e Infrastrukturës Publike si dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të rindërtimit të këtyre banesave”, të ndryshuar, buxheti është pakësuar me 240,505 mijë Lekë.

Infrastruktura Publike:

VKM Nr. 337, datë 23.4.2020 “Për disa ndryshime në vendimin nr.307, datë 16.4.2020, të Këshillit të ministrave, “përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rikonstruksionit dhe ndërtimit të Infrastrukturës publike, në funksion të rindërtimit të banesave individuale dhe caktimin e fondit shqiptar të Zhvillimit si njësi zbatuese”, buxheti është pakësuar me 293,013 mijë Lekë.

VKM Nr. 1133, datë 24.12.2020 për një Ndryshim në Vendimin Nr. 307, datë 16.04.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të Rindërtimit, për Financimin e Rikonstruksionit dhe Ndërtimit të Infrastrukturës Publike, në Funksion të Rindërtimit të Banesave Individuale dhe Caktimin e Fondit Shqiptar të Zhvillimit si Njësi Zbatuese”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 568,381 mijë Lekë.

Banesa Kolektive:

VKM Nr. 758, datë 23.09.2020 për një Ndryshim në Vendimin Nr. 587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të Rindërtimit, për Financimin e Rindërtimit të Njësive të Banimi në Ndërtesa (Pallat), të Dëmtuara, në Zonat e Shpallura për Zhvillim të Detyruar”, buxheti është pakësuar me 1,000 milionë Lekë.

VKM Nr. 936, datë 25.11.2020 për disa Ndryshime në Vendimin Nr. 587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të Rindërtimit, për Financimin e Rindërtimit të Njësive të Banimi në Ndërtesa (Pallat), të Dëmtuara, në Zonat e Shpallura për Zhvillim të Detyruar”, buxheti është pakësuar me 568,381 mijë Lekë.

Hartimi i Projekteve (Pallatet):

VKM Nr. 588, datë 22.07.2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 441 datë 03.06.2020 “Për përdorimin e Fondit të Rindërtimit, miratuar në buxhetin e vitit 2020, për financimin e hartimit të projekteve për miratimin e lejeve të ndërtimit, për ndërtimin e njësive të banimit në ndërtesa (Pallat), në zonat e shpallura për zhvillim të detyruar, në bashkitë Durrës, Kavajë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Shijak dhe Vorë”, buxheti është shtuar me 51,514 mijë Lekë.

Realizimi Buxhetor Viti 2020

Për vitin 2020, buxheti i Programit të Rindërtimit është realizuar në vlerën 6,824 milionë lekë, ose 69% kundrejt buxhetit të Planifikuar. Realizimi i buxhetit i ndarë sipas komponentëve të Programit, paraqitet si më poshtë:

Tabela 34. Realizimi i Buxhetit Viti 2020

Në '000 lekë

Nr.	Objekti	Buxheti Viti 2020	Realizimi Viti 2020	Realizimi në %
1	Objekte Arsimore	4,125,707	3,249,008	79%
2	Banesa Individuale	2,492,978	1,809,792	73%
3	Infrastrukturë Publike	1,363,462	1,302,463	96%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4	Banesa Kolektive/ Projektim	1,925,444	463,000	24%
Totali		9,907,591	6,824,263	69%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Vlera 3,084 milionë Lekë, mbetur pa realizuar nga buxheti i vitit 2020, është transferuar në buxhetin e vitit 2021, me shkresën Nr. 1943/1 Prot, datë 03.02.2021.

PROGRAMI I RINDËRTIMIT VITI 2021

Buxheti i Programit të Rindërtimit për vitin 2021, është çelur në vlerën totale prej 8,642 milionë Lekë, e ndarë sipas komponentëve të mëposhtëm:

Rindërtimi i Banesave Individuale: 500,000 mijë Lekë; çelur me VKM nr 426 dt 08.07.2021

Rindërtimi i Banesave Kolektive: 274,877 mijë Lekë, çelur me VKM N.111, dt. 24.02.2021

Rindërtimi i Infrastrukturës Publike: 897,566 mijë Lekë, çelur me VKM Nr.128, dt. 03.03.2021

Rindërtimi i Objekteve Arsimore: 3,996 milionë Lekë, çelur me VKM Nr.572, dt. 06.10.2021

Gjithashtu, buxhetit të vitit 2021 i është shtuar dhe buxheti i transferuar nga viti 2020 në vlerën 3,084 milionë Lekë, i ndarë sipas komponentëve më poshtë:

Tabela 35. Transferimi i Buxhetit nga viti 2020 në 2021

Në '000 /Lekë

Nr.	Objekti	Buxheti transferuar nga 2020
1	Objekte Arsimore	877,699
2	Banesa Individuale	683,186
3	Infrastrukturë Publike	60,999
4	Banesa Kolektive/ Projektim	1,462,444
Totali		3,084,328

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Buxheti i vitit 2021 pas transferimit është bërë 11,597,129 mijë lekë.

Gjatë vitit 2021, buxheti për Programin e Rindërtimit ka pësuar disa ndryshime, të cilat të ndara sipas komponentëve, pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela 36. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit 2021

000 /Lekë

Nr.	Objekti	Buxheti i Transferuar nga 2020	Buxhet Fillestar 2021	VKM Nr. 774 dt. 15.12.2021 Shkresa Nr. 7986/1, dt. 19.05.2021	VKM Nr. 772 dt. 15.12.2021	VKM Nr. 571 dt. 06.10.2021	VKM Nr. 481 dt. 30.07.2021 VKM Nr. 853 dt. 29.12.2021	VKM Nr. 405 dt. 30.06.2021 VKM Nr. 423, dt. 08.07.2021 VKM Nr.527, dt. 22.09.2021 VKM Nr. 771, dt. 15.12.2021	VKM Nr. 404, dt. 30.06.2021 VKM Nr. 480, dt. 30.07.2021	Buxheti 2021 pas ndryshimeve
1	Objekte Arsimore	877,699	3,996,620	(4,079,707)						794,612
2	Banesa Individuale	683,186	500,000		163,000					1,346,186
3	Projekti ADA	-	-			129,087				129,087
4	Infrastrukturë Publike	60,999	897,567				380,055			1,338,621
5	Banesa Kolektive	1,348,027	274,878					6,251,301		7,874,206
6	Hartimi i Projekteve (Pallatet)	114,417	-							114,417
7	Rikonstruksioni Rrugëve "Miqësia" & "Azem Hajdari"		-						-	-
Totali		3,084,327	5,669,064	(4,079,707)	163,000	129,087	380,055	6,251,301	-	11,597,128

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Në krahasim me buxhetin e çelur në fillim të vitit 2021, buxheti është shtuar me 2,843,738 mijë lekë.

Çelja e buxhetit për këtë program behet me anë të VKM-ve përkatëse për secilin prej komponentëve të këtij programi. Vlera e VKM-së në çelje është vlera totale e investimit së bashku me koston përtakese 3%. Pas daljes së çdo VKM-je, FSHZH përcjell pranë Ministrise së Financave dhe Ekonomisë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

detajimin përkates, në të cilin ndahet vlera e investimit dhe e kostos për secilen VKM dhe kalohen në Kapitullin përkates, përkatësisht Investimi në Kapitullin 01 dhe Kosto në Kapitullin 03.

Ndryshimet në buxhet, përgjatë vitit 2021 janë reflektuar me VKM si më poshtë:

Objekte Arsimore:

VKM Nr. 774, datë 15.12.2021 për një ndryshim në vendimin Nr.212, datë 11.03.2020 të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të objekteve arsimore”, të ndryshuar, buxheti është pakësuar me 3,950 milionë Lekë.

Banesa Individuale:

VKM Nr. 772 datë 15.12.2021 për disa ndryshime në Vendimin Nr.202, datë 05.03.2020 të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e Fondit të Rindërtimit, për financimin e rindërtimit të banesave individuale, ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike, si dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të rindërtimit të këtyre banesave”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 163,000 mijë Lekë.

Projekti ADA:

VKM Nr. 571, datë 06.10.2021 “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të 35 njësive individuale të banimit në Zonën e Re për zhvillim, Njësia Administrative Rrëshen, Bashkia Mirditë, në kuadër të marrveshjes së grantit të lidhur ndërmjet Agjensisë së Zhvillimit Austriak (ADA), dhe Ministrit të Shtetit për Rindërtimin, për Projektin “Përgjigje ndaj Tërmeteve në Shqipëri”, buxheti është shtuar me 129,087 mijë Lekë.

Infrastruktura Publike:

VKM Nr. 481, datë 30.07.2021 për disa ndryshime në Vendimin Nr.307 datë 16.04.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e ndërtimit dhe të rikonstruksionit të infrastrukturës publike, në zonat e reja të shpallura për zhvillim të detyruar”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 280,055 mijë Lekë.

VKM Nr. 853, datë 29.12.2021, për disa ndryshime në Vendimin Nr.307, datë 16.04.2020 të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e ndërtimit dhe të rikonstruksionit të infrastrukturës publike në zonat e reja të shpallura për zhvillim të detyruar”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 100,000 mijë Lekë.

Banesa Kolektive:

VKM Nr. 405 datë 30.06.2021, për disa ndryshime në vendimin Nr.587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rindërtimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat), të dëmtuara, në zonat e shpallura për zhvillim të detyruar”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 391,301 mijë Lekë.

VKM Nr. 423 datë 08.07.2021 për disa ndryshime në vendimin Nr.587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat), të dëmtuara, në zonat e reja për zhvillim dhe rindërtim në të njëjtin truall”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 1,000 milionë Lekë.

VKM Nr. 527 datë 22.09.2021, për disa ndryshime në vendimin Nr.587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për Përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rindërtimit të njësive të banimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

në ndërtesa (pallat), të dëmtuara, në zonat e reja për zhvillim dhe rindërtim në të njëjtin truall”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 3,000 milionë Lekë.

VKM Nr. 771, datë 15.12.2021, për disa ndryshime në vendimin Nr.587, datë 22.07.2020, të Këshillit të Ministrave, “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rindërtimit të njësive të banimit në ndërtesa (pallat), të dëmtuara, në zonat e reja për zhvillim dhe rindërtim në të njëjtin truall”, të ndryshuar, buxheti është shtuar me 1,860 milionë Lekë.

Rikonstruksioni Rrugëve "Miqësia" & "Azem Hajdari":

VKM Nr. 404, datë 30.06.2021 “Për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rikonstruksionit të rrugës “Miqësia” dhe “Azem Hajdari- Gjellbërimi”, të ndodhura brenda konturit të Zonës së Re për Zhvillim, Zona 4, Njësia Administrative Durrës, Bashkia Durrës”, buxheti është shtuar me 280,055 mijë Lekë.

VKM Nr. 480, datë 30.07.2021 “Për shfuqizimin e vendimit Nr. 404 datë 30.06.2021 për përdorimin e fondit të rindërtimit, për financimin e rikonstruksionit të rrugës “Miqësia” dhe “Azem Hajdari- Gjellbërimi”, të ndodhura brenda konturit të Zonës së Re për Zhvillim, Zona 4, Njësia Administrative Durrës, Bashkia Durrës”, buxheti është pakësuar me 280,055 mijë Lekë.

Realizimi Buxhetor Viti 2021

Për vitin 2021, buxheti i Programit të Rindërtimit është realizuar në vlerën 11,366,535 mijë lekë, ose 98% kundrejt buxhetit të Planifikuar. Realizimi i buxhetit i ndarë sipas komponentëve të Programit, paraqitet si më poshtë:

Tabela 37. Realizimi i Buxhetit Viti 2021

Në '000 /Lekë

Nr.	Objekti	Buxheti Viti 2021	Realizimi Viti 2021	Përqindja realizimit %
1	Objekte Arsimore	794,612	781,521	98%
2	Banese Individuale/ Projekti ADA	1,475,273	1,346,186	91%
3	Infrastrukturë Publike	1,338,621	1,338,621	100%
4	Banese Kolektive/ Projektim	7,988,623	7,900,207	99%
Totali		11,597,128	11,366,535	98%

Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

Vlera 230,593 mijë Lekë, mbetur pa realizuar nga buxheti i vitit 2021, do të transferohet në buxhetin e vitit 2022.

Konstatim a.11:

Nga auditimi lidhur me procesin e rindërtimit përgjatë periudhës së auditimit nuk na u vendos në dispozicion:

- asnjë Plan veprimi vjetor ndërtuar nga ana e FSHZH-së si njësi zbatuese për Programin e Rindërtimit dhe komponentëve të tij.
- asnjë strategji veprimi lidhur me procesin e rindërtimit, megjithëse në formë narrative na u argumentua se është përgjegjësi e ministrisë së linjës hartimi i saj.
- sa i takon akt kolaudimeve apo akteve të marrjes në dorëzim të objekteve të përfunduara, nuk na u vendosën dosje në dispozicion në mënyrë që të operohet me përzgjedhjen e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk sjell evidence justifikuese të reja.

Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit, mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim a.12

Përmbledhës lidhur me raportet e monitorimit:

Nga auditimi u konstatua se, prej FSHZH mungojnë raportet periodike të monitorimit, mbi zbatimin e buxhetit vjetor në formën e kërkuar nga dispozitat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, çka në vijimësi nuk krijon një pamje të qartë dhe të plotë të ecures buxhetore në nivel produkti për të vlerësuar performancën periodike buxhetore. Megjithatë kjo problematikë është evidentuar nga KLSH në auditimin e mëparshëm dhe janë dhënë rekomandimet përkatëse, prej institucionit ende nuk janë bërë reflektimet në këtë drejtim.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk sjell fakte të reja.

Nga ana e grupit të auditimit, referuar Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu VIII “Monitorimi, auditimi i sistemit buxhetor dhe inspektimi” Neni 65 Monitorimi specifikon ...

1. “Nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes qendrore i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, nëpunësit të parë autorizues raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm. Për njësitë e qeverisjes vendore këto raporte paraqiten në këshillin përkatës.

2. Forma, përmbajtja dhe afatet e raporteve të monitorimit përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave për zbatimin e buxhetit, si dhe Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për NJQQ” nga kreu III në IV.

Nga ana e FSHZH pavarësisht se nuk ka reklamin nga MF, me qëllim ndërtimin e një sistemi prokativ dhe lënien e gjurës së auditit, raportet duhet të jenë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Problematikat e trajtuara më sipër e ekspozojnë institucionin drejt riskut të mospërmbushjen e në kohë dhe me cilësi të objektivave të veprimtarisë së saj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes Raportet e monitorimit

nr. 1:

Situata: 1. Nga auditimi u konstatua se, prej FSHZH mungojnë raportet periodike të monitorimit, mbi zbatimin e buxhetit vjetor në formën e kërkuar nga dispozitat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

Kriteri: -Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 65 “Monitorimi, Neni 67 “Menaxhimi dhe kontrolli financiar”

-Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.

Ndikimi/Efekti: Mangësi mbikqyrëse në procesin monitorues të buxhetit me ndikim negativ në përmbushjen e angazhimeve institucionale.

Shkaku: Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.

Rekomandim: Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arritjet edhe problematikat. Këto rakordime duhet të mundësojnë kryerjen e monitorimit të performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor.

Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga tëardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës të realizimit të tyre.

Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të hartohen raporte monitorimi për të dy aktivitetet (si për fondet buxhetore dhe për fondet nga të tretët), në përputhje me me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, me qëllim përmirësimin e performancës së përdorimit të këtyre fondeve, ruajtjen dhe administrimin e tyre.

Rëndësia: E mesme

Afati zbatimit: Menjëherë dhe në vijimësi

Titulli i Gjetjes Zbatimi i anagazhimeve buxhetore.

nr. 2:

Situata: Nga auditimi u konstatua, mungesa e një analize të mirëstrukturuar për Planifikimin e nevojave buxhetore të secilit department, gjithashtu niveli i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

fondeve që akordohen nga viti në vit është pothuajse i njëjtë (me disa diferenca vogla kryesisht në vitin 2020 prej situatës së pandemisë dhe fondeve të rindërtimit).

Konstatohet ndryshim (transferim) i fondeve në fund të muajit dhjetor, 29.12.2021 dhe 16.12.2020, periudhë e mbylljes së vitit buxhetor, pa patur një analizë të detajuar argumentuese të situatës apo arsyeve që cojnë në këtë vendim-marrje. Kjo dëshmon për një sistem të menaxhimit financiar jo të mirëkonsoliduar.

Kriteri:

Nga auditimi u konstatua se, sa i takon hartimit të PBA faza e dytë, në dosjen e vitit 2021, mungonte formulari standart i hartimit të saj.

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 65 “Monitorimi, Neni 67 “Menaxhimi dhe kontrolli financiar”

-Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.

Ndikimi/Efekti:

Mangësi mbikqyrëse në procesin hartues të buxhetit me ndikim negativ në përmbushjen e angazhimeve institucionale.

Shkaku:

Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.

Rekomandimi:

Nga ana e institucionit dhe personave përgjegjës të merren masa, për të kryer Planifikimin e buxhetit të pritshëm për t’u akorduar nëpërmjet një analize konsoliduese të mirëstrukturuar të situatës faktike dhe nevojave të departamenteve.

FSHZH të koordinoj veprimtarinë me institucionet e tjera që të shmangen problematikat e krijuara nga ri/alokimet e fondeve. Pavarësisht se alokimet e fondeve të kryera në vijimësi nuk janë përgjegjësi e vendimmarrjes së FSHZH-së, risku që vjen nga këto ri/alokime për mospërdorim të plotë apo në kohë të tyre egziston dhe kjo mbetet një sfidë për FSHZH.

Nga ana e institucionit të merren masa që çdo ndryshim (transferim) i fondeve të kryhet duke patur një analizë të detajuar argumentuese të situatës apo arsyeve që cojnë në këtë vendim-marrje.

Nga ana e institucionit të merren masa për të plotësuar dosjen e buxhetit me të gjithë elementët përbërës të saj.

Rëndësia:

E mesme

Afati zbatimit

Menjëherë dhe në vijimësi

Titulli i Gjetjes nr. 3:

“Programe Zhvillimi” GOA/Granti Infrastruktura Vendore Rajonale” IVR



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Situata:	Nga auditimi konstatohet se, është i pranishëm risku i kryerjes së parashikimeve të pabazuara dhe që nuk justifikojnë situatën reale sa i takon projekteve. Referuar projekteve të parashikuara në programin “Programe Zhvillimi” GOA, një pjesë e këtyre projekteve figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse riallokohen gjatë periudhës duke u zeruar vlerat në fund. Referuar projekteve të parashikuara në programin “<i>Granti Infrastruktura Vendore Rajonale</i>” IVR, një prej projekteve “<i>Granti Infrastruktura Vendore Rajonale</i>” figuron i përealizuar në masën 100% të tij, si dhe nuk rezulton të jenë alokuar fonde për 17 projekte për të gjithë periudhën objekt auditimi.
Kriteri:	-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 65 “Monitorimi, Neni 67 “Menaxhimi dhe kontrolli financiar”. -Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij. Mangësi mbikqyrëse në procesin monitorues të buxhetit me ndikim negativ në përmbushjen e angazhimeve institucionale.
Ndikimi/Efekti:	Mungesë e vëmendjes nga hallkat përgjegjëse sa i takon Planifikimit të projekteve për ecurinë e veprimtarisë institucionale.
Shkaku:	
Rekomandimi:	Nga ana e drejtorive respektive të projekteve e më tej nga Drejtoria e Menaxhimit të Projekteve të merren masa, për të kryer Planifikimin e nevojave nëpërmjet një analize konsoliduese të mirëstrukturuar të situatës faktike.
Rëndësia:	E mesme
Afati zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi
Titulli i Gjetjes nr. 4:	Programi 100 Fshatrat
Situata:	Nga auditimi konstatohet fenomen i përsëritur, për të tre vitet objekt auditimi, fondet e programit “100 Fshatrat” megjithëse janë parashikuar në vlera të konsiderueshme ato janë rialokuar/transferuar (përmes VKM/AN) në masën 100% të tyre duke e lënë këtë program pa zhvillime reale dhe zeruar vlerën.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Kriteri:	Si rrjedhojë e sa më sipër, buxheti i Planifikuar dhe hartuar është kryer pa patur një analizë kosto/përfitimi dhe më tej realizimi i buxhetit nuk shoqërohet me një analizë impakti të këtyre veprimeve. -Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 65 “Monitorimi, Neni 67 “Menaxhimi dhe kontrolli financiar”. -Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.
Ndikimi/Efekti:	Të gjitha këto çojnë në përfundimin për kryerjen e një procesi buxhetimi subjektiv dhe të pa bazuar në analiza korrekte.
Shkaku:	Mungesë e vëmendjes nga hallkat përgjegjëse sa i takon Planifikimit të projekteve për ecurinë e veprimtarisë institucionale.
Rekomandim:	Nga ana e institucionit dhe drejtorive përgjegjëse të merren masa të kryhet një Planifikim real, i bazuar në nevoja dhe fakte duke shmangur praktikën e çeljes dhe pas zerimit të programeve. Të kryhet një analizë kosto/përfitim e detajuar dhe një analizë impakti e veprimeve që mund të vijnë nga zerimi i këtyre programeve.
Rëndësia:	E mesme
Afati zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi
Titulli i Gjetjes nr. 5:	S.07
Situata:	Nga auditimi konstatohet se, për moslikujdim në kohë FSHZH është thirrur si palë e tretë në gjykim në procese gjyqësore me objekt “Përmbushje detyrimi kontraktor” prej subjekteve zbatues të kontratave. Nga ana e shoqërisë “S.07” shpk në cilësinë e paditësave në procesin gjyqësor të mësipërm si dhe bazuar në dispozitat proceduriale, konkretisht neni 201/a të K.Pr.C është paraqitur kërkesë për heqjen dorë, prishjen e vendimit nr.1230 datë 21.11.2019 dhe rrëzimin e padisë. Procesi vazhdon ende në Gjykatën e Apelit Administrativ Tiranë. Këto situata të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk të lartë për buxhetin e shtetit, duke u bërë shkas për tu përballur me pagesa më larta se detyrimet egzistuese dhe rritur së tepërmi koston e këtij borxhi e rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit.
Kriteri:	-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, -Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndikimi/Efekti:	-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij. Këto situata të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk të lartë për buxhetin e shtetit, duke u bërë shkas për tu përballur me pagesa më larta se detyrimet egzistuese dhe rritur së tepërmi koston e këtij borxhi e rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Mungesë e koordinimit ndërinstitutional.
Rekomandim:	Nga ana e institucionit të merren masa të kryhet koordinim i veprimtarisë ndërinstitutionale duke shmangur efektet negative të shkaktuara nga mospërbushja në kohë e detyrimeve financiare. Proceset gjyqësore lidhur me mospagesën në afat të detyrimeve si dhe mangësitë procedurale të FSHZH-së në këtë drejtim e ekspozojnë institucionin para një risku real për pagesa, ku përveç detyrimeve të prapambetura të paguhen dhe kamatëvonesat të cilat do të rëndonin padrejtësisht Buxhetin e institucionit i cili merr fonde edhe nga buxheti shtetit. Vendimi ende nuk ka marrë formë të prerë pasi pritet të shqyrtohet nga Gjykata Administrative e Apelit pas rekrusit të bërë.
Rëndësia:	E mesme
Afati zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi
Titulli i Gjetjes nr. 7:	Rindërtimit
Situata:	Nga auditimi konstatohet se, lidhur me procesin e rindërtimit prej FSHZH gjatë periudhës së zhvillimit të misionit auditues nuk na u vendos në dispozicion asnjë prej dokumentacionit asnjë Plan veprimi vjetor ndërtuar nga ana e FSHZH-së si njësi zbatuese për Programin e Rindërtimit dhe komponentëve të tij dhe asnjë strategji veprimi lidhur me procesin e rindërtimit; dokumenta të cilat u sollën me observacione. Përmbledhtazi lidhur me procesin e rindërtimit sa i takon akt kolaudimeve apo akteve të marrjes në dorëzim të objekteve të përfunduara, nuk na u vendosën dosje në dispozicion në mënyrë që të operohej me përzgjedhjen e tyre dhe nuk mund të shprehem mbi to.
Kriteri:	-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, -Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij. - Baza ligjore përkatëse për rindërtimin (specifikuar në çështjen “Programi i rindërtimit viti 2020”).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndikimi/Efekti:	Këto situata të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk për buxhetin e shtetit dhe duke u bërë shkas për tu përballur me vonesa apo devijime në projekte.
Shkaku:	Mungesë e koordinimit institucional dhe ndërinstitutional.
Rekomandim:	Nga ana e institucionit të merren masa të kryhet një koordinim i veprimtarisë institucionale si dhe të merren masa për të plotësuar dosjet e projekteve me të gjithë dokumentacionin justifikues përkatës me qëllim që të reflektohet transparenca e veprimtarisë së institucionit.
Rëndësia:	E mesme
Afati zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi

3.5 zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave

a. Respektimi i Strukturave Organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

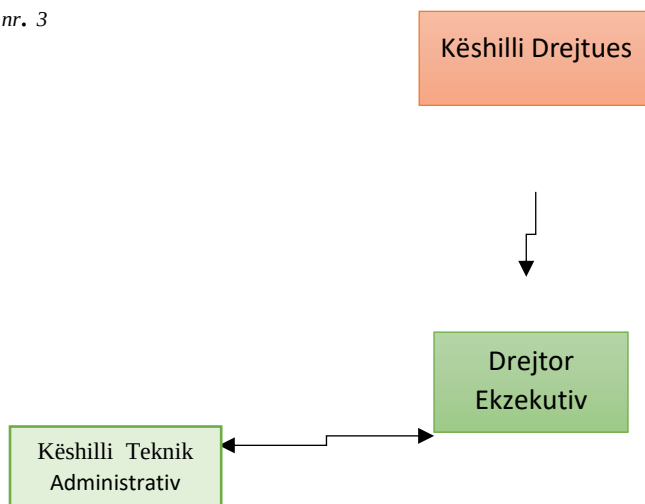
Fondi Shqiptar i Zhvillimit është institucion buxhetor ***që gëzon statusin e OJF***, që i përgjigjet sfidave dhe partnerëve të saj në funksion të zhvillimit të qëndrueshëm të vendit. FSHZH aplikon në punën e vet qasjen rajonale dhe zbaton projekte të integruara dhe komplekse që synojnë zhvillimin e qëndrueshëm social dhe ekonomik dhe krijimin e modeleve të suksesshme. FSHZH është e njohur për projektet në infrastrukturën rrugore, ujësjellës-kanalizime, urbanizim, etj.

Në fokus është zhvillimi i sektorit të turizmit nëpërmjet hartimit të studimeve dhe Planeve të ndërhyrjeve në nivel rajonal dhe kombëtar. Profili i aktivitetit të tij është: investime në infrastrukturë, mbështetje e pushtetit vendor, pjesëmarrje e komunitetit dhe mbrojtje e mjedisit.

Bazuar në sa më sipër si dhe referuar Ligjit nr.10130 dt.11.05.2009, sipas të cilit janë përcaktuar qartë forma e organizimit, rregullat e funksionimit dhe të administrimit të FSHZH, është krijuar një strukturë organizative e tillë që ti përgjigjet aktivitetit specifik të tij.

Një skemë e thjeshtuar e saj paraqitet si më poshtë:

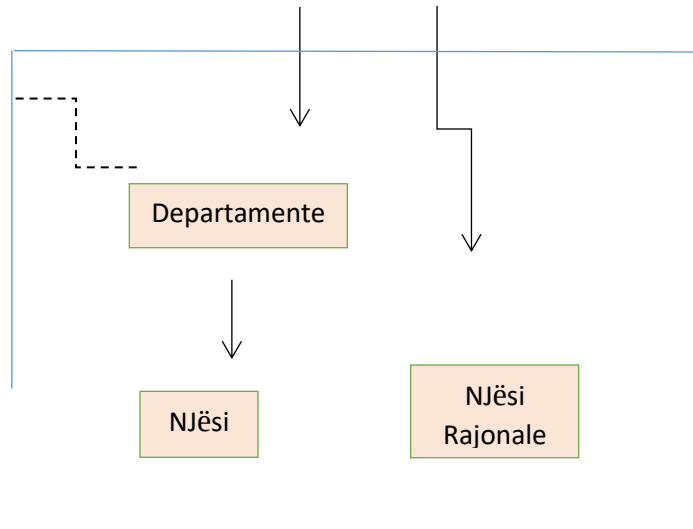
Grafiku nr. 3





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT



Burimi: FSHZH, përpunuar prej grupit të auditimit:

1. Këshilli drejtues (KD)

Është organi më i lartë vendimmarrës kolegjial që ka për detyrë të sigurojë mbikqyrjen dhe mbarëvajtjen e funksionimit të FSHZH-së, në përputhje me objektivat dhe fushën e veprimtarisë së tij, në përmbushje të detyrave dhe funksioneve të tij përcaktuar në nenin 11 të Ligjit nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.

Këshilli Drejtues mbështetet në: Ligjin nr.10130/2009; Statutin dhe Manualin e Procedurave të FSHZH-së miratuar në zbatim të këtij ligji dhe Legjislacionin shqiptar në fuqi.

Ky këshill aktivitetin e tij funksional e bazon në Rregulloren e miratuar me Vendimin nr.83 dt.17.07.2009 nga Kryetari i Këshillit Drejtues nënshkruar edhe nga Drejtori Ekzekutiv dhe azhornuar me Vendimin nr.190 dt.30.12.2019 të Këshillit Drejtues.

» Në kapitullin V të kësaj rregullore “Dokumentimi i Mbledhjeve dhe Detyrat e Sekretarit të Këshillit Drejtues” pika 5.1 përshkruhet se“dokumentimi i mbledhjeve të Këshillit Drejtues bëhet nga sekretari i Këshillit me anë të procesverbaleve. Në procesverbal duhet që të tregohet pjesëmarrja e anëtarëve të Këshillit si dhe e të ftuarve të tjerë në mbledhje, diskutimet, propozimet, vërejtjet që bëhen në mbledhje si dhe rezultatet e votimit”.

» Në Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” është e përcaktuar që KD përbëhet nga 11 anëtarë, por miratimi në parlament i Ligjit nr.115/2014 “Mbi Ndarjen e Re Administrative në Republikën e Shqipërisë” solli si pasojë mungesë të numrit të anëtarëve të Këshillit Drejtues, duke u suprimuar 2 (dy) vendet e përfaqësuesve të Komunave.

FSHZH drejtohet nga një Këshill Drejtues i cili është organi më i lartë vendimmarrës i tij dhe ka në përbërje 11 anëtarë nga të cilët:

5 anëtarë (1+4) - janë Përfaqësues të Pushtetit Qëndror dhe emërohen nga Këshilli i Ministrave

6 anëtarë (2x3)- janë 2 Kryetarë Qarqesh caktuar nga Shoqata e Kryetarëve të Këshillave të Qarqeve
2 Kryetarë Bashkish caktuar nga Shoqata e Kryetarëve të Bashkive



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2 Kryetarë Komunash caktuar nga Shoqata e Kryetarëve të Komunave

» Sipas nenit 10 pika a/i, i Ligji nr.10130/2009, përfaqësuesit e Pushtetit Qëndror pjesëmarrës në Këshillin Drejtues të FSHZH-së përcaktohen me VKM; gjithashtu edhe miratimi i strukturës së Këshillit Drejtues [KD] për periudhat në vazhdim.

Kjo strukturë është si më poshtë:

Tabela nr. 38:

Baza ligjore	Kryetar i KD	Anëtarë	Anëtarë	Anëtarë	Anëtarë	Totali
	Zv/kryeministër	Pushteti qëndror	Kr.qarqesh	Kr.bashkie	Kr.komunash	
Vkm 982/2013	1	4	2	2	2	11
Vkm 199/2019	1	4	2	2	0	9

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

Përfaqësimi i Institucioneve Qëndrore në Këshillin Drejtues paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 39:

Nr.VKM	Përfaqësimi i Pushtetit Qëndror								
	M.Integ.Evrop	MZHUT	MZHETS	MBZHRAU	MIE	MFE	MTM	AZHER	MK
982/2013	1	1	1	1					
99/2018					1	1	1	1	
199/2019					1	1	1	Nuk ka	1
77/2021					1	1	1	Nuk ka	1

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

Përfaqësuesit e caktuar nga Shoqata e Kryetarëve të Komunave kanë humbur të drejtën e përfaqësimit pas hyrjes në fuqi të Ligjit nr.115/2014 “Mbi Ndarjen e Re Administrative të Njësisë të Qeverisjes Vendore në Republikën e Shqipërisë”. Mungesa e tyre ka përmbysur raportin e përfaqësimit të Pushtetit Vendor në Këshill të vendosur nga ligjvënësi, nga shumicë e organeve vendore në pakicë aktualisht. Lidhur me këtë problematikë nuk u evidentua asnjë reagim institucional në këtë drejtim për propozim të ndryshimeve ligjore të nevojshme dhe plotësimin e vendeve mbetur të paplotësuar nga përfaqësuesit e ish – Komunave.

Referuar përfaqësimit të Pushtetit Vendor - Bashki /Këshill Qarku, nga ana e FSHZH-së nuk ka (dhe as ka patur) një shkresë apo një praktikë të dokumentuar të procesit të caktimit së këtyre anëtarëve, e cila bën me dije FSHZH-në për anëtarët e Këshillit Drejtues që janë caktuar si përfaqësues të Pushtetit Vendor (Këshilla Qarku, Bashki e Komuna). Grupit auditues iu vu në dispozicion vetëm shkresa nr.5365/1 prot dt.17.11.2015 e Ministrit të Çështjeve Vendore dhe nr prot. 2041/2 datë.10.11.2015 i FSHZH, ku njoftohet FSHZH për anëtarët e rinj të Këshillit Drejtues. Në përmbajtjen e saj cilësohet se anëtarët e Këshillit Drejtues janë zgjedhur mbas konsultimeve, duke anashkaluar organet kompetente të përcaktuara në ligjin nr.10130/2009 si kompetencë e tyre për të caktuar anëtarët e Këshillit Drejtues. Në ligj është përcaktuar qartë që anëtarët përfaqësues të Pushtetit Vendor për Këshillin Drejtues caktohen nga Shoqata e Kryetarëve të Këshillave të Qarqeve, Shoqata e Kryetarëve të Bashkive dhe Shoqata e Kryetarëve të Komunave. Kjo shkresë nuk ka të bashkangjitur vendimet e strukturave përgjegjëse përcaktuar në Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” të cilat janë: Shoqata e Kryetarëve të Këshillave të Qarqeve dhe Shoqata e Kryetarëve të Bashkive. Mungesa e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Shkresave të Shoqatave respektive drejtuar FSHZH-së apo të papërcjella nëpërmjet Ministrit të Cështjeve Vendore (sic e kanë realizuar faktikisht) ku të bëhen me dije përfaqësuesit e caktuar për në Këshillin Drejtues të FSHZH-së, bie ndesh me nenin 10/b Ligji nr.10130/2009, Ligjin nr.9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat”, Manualin mbi “Normat Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” hartuar dhe miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave neni 13 ku ndër të tjera citohet “...dokumentet e brendshme kur i dërgohen një organi tjetër shoqërohen me shkresë përcjellëse...” kjo referuar shkresës së ministrit të Cështjeve Vendore e cila nuk ka të bashkangjitur Vendimet e Shoqatave cilësuar në Ligjin nr.10130/2009.

» Përfaqësimi i Pushteti Vendor numri dhe procedura e zgjedhjes së anëtarëve, janë përcaktuar në nenin 10 pika b/I,II,III të Ligjit nr.10130/2019.

Referuar informacionit dokumentar të FSHZH-së, tabela e mëposhtme paraqet përfaqësimin e Pushtetit Vendor në Këshillin Drejtues:

Tabela nr.40:

Përfaqësimi i Pushtetit Vendor					
Nr	Emër Mbiemër	Bashkia/Qarku	para 2015	17.11.2015	2019 e vazhdim
1	E. V.	B.Tirane		x	x
2	Z. H.	B.Bushat		x	
3	A.V.	Q.Korce		x	x
4	A. D.	Q.Tirane		x	x
5		Komunë		Nuk ka	Nuk ka
6		Komunë		Nuk ka	Nuk ka
7	D. L.	B.Vlorë			x

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

Ky ndryshim nuk është pasqyruar në Bazën Rregullatore mbi të cilën mbështet aktivitetin FSHZH: në Statut, në Rregulloren e Këshillit Drejtues, në Manualin e Procedurave. Ndonëse ka ndodhur ky ndryshim Këshilli Drejtues i FSHZH-së ka vazhduar aktivitetin e tij vendimmarrës, duke mos reflektuar ndaj pasojave që ka sjellë Ligji nr.115/2014 në strukturën e Këshillit Drejtues, në kundërshtim të nenit 10 pika 1,2 të Statutit ku citohet se “Në rast largimi apo dorëheqje të anëtarëve të Këshillit Drejtues, caktimi i anëtarit të ri duhet të bëhet jo më vonë se 45 ditë nga data që ka ndodhur ky largim”. Mos veprimi nga ana e Këshillit Drejtues për të riformatuar strukturën e tij prej 11 anëtarësh konform përcaktimeve të Ligjit nr.10130/2009 (të cilat gjendet të përshkruara edhe në Statut, Rregullore të Këshillit Drejtues dhe Manualit të Procedurave), e ka lënë me 4(katër) numrin e përfaqësuesve të Pushtetit Vendor. Kjo ka ndryshuar dhe raportin e tyre ndaj përfaqësuesve të Pushtetit Qëndror (4:5), duke përmbysur raportin e vendimmarrjes në favor të përfaqësuesve të Pushtetit Qëndror.

Ende sot nuk është amenduar neni 10 i Ligjit nr.10130/2009 i ndryshuar, për plotësimin e vakancës së Kryetarëve të Komunave në Këshillin Drejtues të FSHZH, duke ulur përfaqësimin e Organeve të Pushtetit Vendor në Këshillin Drejtues. Kjo është në kundërshtim me nenin 7 “Parimet e kryerjes së veprimtarisë së FSHZH-së” ku ndër të tjera citohet:

a) përparësia sektoriale dhe/ose territoriale, në përputhje me përparësitë e politikës shtetërore në zhvillimin rajonal e vendor;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- b) trajtimi në mënyrë të drejtë e të barabartë i Njësive të Qeverisjes Vendore, në kushte të ngjashme ndërmjet tyre;
- c) zbatimi i procedurave transparente, të thjeshta dhe të kontrollueshme;
- ç) nxitja e pjesëmarrjes së komuniteteve vendore në identifikimin e nevojave e të përparësive vendore, zbatimin e projekteve dhe monitorimin e tyre;
- e) konkurrenca ndërmjet Njësive të Qeverisjes Vendore, sipas nevojave, dobishmërisë publike të projekteve dhe plotësimit më të mirë të primeve të tjera, të përcaktuara në këtë nen.

Konstatim b.1: Mbi mënyrën e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH:

Ndarja e re Administrative sipas Ligjit nr.115/2014 të miratuar më 31 Korrik të vitit 2014, pati ndikimin e vet në pakësimin e numrit të anëtarëve në Këshillin Drejtues nga 11 në 9 anëtarë, duke u suprimuar 2(dy) vendet e përfaqësuesve të Komunave. Kjo ka ndryshuar dhe raportin e përfaqësuesve të Pushtetit Vendor ndaj përfaqësuesve të Pushtetit Qëndror nga (6:5) në (4:5) duke ndryshuar dhe rolin e tyre në vendimmarrje.

Për sa më lart, kjo është në kundërshtim me Ligjin nr.10130/2009.

» Për periudhën tonë audituese, referuar nënshkrimeve të anëtarëve në Vendimet e Këshillit Drejtues dhe procesverbalet e mbledhjeve të Këshillit Drejtues, përbërja e tij është si më poshtë vijon:

Tabela nr.41:

Nr	Emër Mbiemër	Përfaqësimi Institucional	Vendimi	Vendimi	Pozicioni në Këshillin Drejtues
1	E. B.	zv/Kryeministër	VKM 199/10.04.2019	VKM 77/10.02.2021	kryetar
1	E. M.	M.Kulturës	#		anëtar
3	B. I.	zv/M. FE	#	Zëvendësohet znj .A. Xh.	anëtar
4	O. C.	zv/M. TM	#		anëtar
5	A.Sh.	zv/M.IE	#	Zëvendësohet z. H. B.	anëtar
6	A. D.	kr/Qarku Tiranë	#		anëtar
7	A. V.	kr/Qarku Korçë	#		anëtar
8	E. V.	kr/Bashkia Tiranë	#		anëtar
9	D. L.	kr/Bashkia Vlorë	#		anëtar

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

Nga auditimi i informacionit pasqyruar në të dy tabelat e mësipërme, rezultoi se ka patur ndryshim të një anëtari të Këshillit Drejtues, i cili caktohet nga Shoqata e Kryetarëve të Bashkive: është larguar Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës dhe është zëvendësuar nga Kryetari i Bashkisë Vlorë; si dhe ndryshim të anëtarëve të pushtetit qendror znj. B. I. me znj. A.Xh. dhe z. A.Sh. me z. H.B..

Konstatim b.2: Mbi ndryshimin e anëtarit pjesëmarrës të Këshillit Drejtues përfaqësues i Bashkive:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga ana e FSHZH nuk na u vu në dispozicion asnjë shkresë ku të konfirmohet zëvendësimi i anëtarëve përfaqësues të Pushtetit Vendor- Bashkive, ndërkohë që në FSHZH nga ana e Këshillit Drejtues janë miratuar Vendime, disa prej të cilave i janë vënë në dispozicion grupit auditues në zbatim të programit të auditimit. Në këto vendime kanë nënshkruar anëtarë që nuk janë në listën e emrave që përmban shkresa nr.5365/1 prot dt.17.11.2015 e Ministrit të Cështjeve Vendore dhe nr.2041/2 prot.dt.10.11.2015 e FSHZH, në kundërshtim kjo me Ligjin 10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.

Konstatim b.3: *Mbi rregullshmërinë e procesit të dokumentimit në mbledhjet e Këshillit Drejtues:*

- Regjistri ku të evidentohen takimet e Këshillit Drejtues është formal, nuk plotëson kriteret e klasifikimit si dokument zyrtar. (i paprotokolluar dhe i pa nënshkruar);
- Në vijim u konstatua se në mbledhjen e gjashtëmujorit të dytë 2019 afati i njoftimit të mbledhjes së radhës nuk është zbatuar sipas nënçështjes 1.3 të çështjes I. *Mbledhja e Këshillit Drejtues të Rregullores së funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH-së* (njoftimi i mbledhjes së radhës duhet dërguar të paktën 6 ditë përpara, me përjashtim të mbledhjeve të jashtëzakonshme). Për sa më sipër gjykojmë se është e nevojshme marrja e masave të formalizimit të dërgimit të njoftimit qoftë shkresërisht qoftë me e_mail.
- Relacionet e Vendimeve të Këshillit Drejtues janë protokolluar me shkrim dore;
- Mungojnë procesverbalet e takimeve të Këshillit Drejtues;

Të gjitha këto janë në kundërshtim me ligjin nr.9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat” si dhe Manualin e “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13, neni 18, neni 19, të cilat rezultojnë të papërshtatshme te Rregullorja e Këshillit Drejtues.

» Në Kreun I “Mbledhja e Këshillit Drejtues” dhe Kreun II “Përgatitja e Materialeve dhe mënyra e paraqitjes së tyre” përshkruhet mënyra si realizohen dhe dokumentacioni që e realizon atë procedurë;

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 (me përjashtim të nënçështjes së përfaqësuesit të Bashkisë Vlorë) nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca justifikuese të reja.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim b.4: *Mbi zbatimin e Rregullores së aktivitetit funksional të Këshillit Drejtues (KD):*

- Referuar dokumentacionit për takimet e [KD] në gjashtëmujorin e dytë të vitit 2019 deri më 31.12.2021 dhe informacionit të kërkuar mbi numrin e takimeve të KD për vitin 2019, rezultoi se KD ka realizuar vetëm një takim për gjashtëmujorin e dytë të vitit 2019, kur duhej të kishte realizuar të paktën dy takime. Për këtë KD nuk i është përmbajtur “Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit” kreu I pika 1.2 ku citohet “Këshilli Drejtues mbledhet si rregull në mbledhje të zakonshme jo më pak se 4 herë në vit. Në raste të vecanta, mbledhja e këshillit thirret jashtë radhe, me kërkesën e motivuar të kryetarit të këshillit ose të 4 anëtarëve të Këshillit.”

Nga auditimi i procesverbaleve mbajtur për periudhën tonë audituese rezultoi se,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për vitin 2019

- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.189 datë 30.12.2019 “Për miratimin e propozimit të Fondit Shqiptar të Zhvillimit dhe autorizimin e tij për fillimin e konsultimeve me Bankën Botërore për rialokimin e fondeve të kursyera dhe të pa angazhuara në projektin e konektivitetit të rrugëve rajonale dhe lokale, në projekte infrastrukturore në zonat ku është shpallur gjendja e fatkeqësisë natyrore”, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.190 datë 30.12.2019 “Për një ndryshim në rregulloren e funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH-së”, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.191 datë 30.12.2019 “Për miratimin e krijimit dhe objektit të veprimtarisë së shoqërisë tregtare themeluar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit për menaxhimin dhe vënien në efikasitet të aseteve publike të degraduara apo me potencial të pazhvilluar”, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.192 datë 30.12.2019 “Për miratimin e krijimit dhe objektit të veprimtarisë së qendrës së ekselencës themeluar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.193 datë 30.12.2019 “Për miratimin e krijimit dhe objektit të veprimtarisë së organizatës jofitimprurëse, themeluar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit për dhënien e asistencës teknike në drejtim të organizimit të bizneseve locale nga shoqata, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Me Vendim të Këshillit Drejtues nr.194 datë 30.12.2019 Për disa ndryshime në strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me Vendimin nr.167 datë 06.12.2018 të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;

Për vitin 2020

- Vendim nr. 195, datë 25.02.2020 "Për disa ndryshime në strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me Vendimin nr. 167, datë 06.12.2018, të ndryshuar, të KD të FSHZH" + Relacion nr. 440 Prot (Vendim Qarkullues) shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Vendim nr. 196, datë 04.03.2020 "Për miratimin e raportit të aktivitetit vjetor të FSHZH për vitin 2019" shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Vendim nr. 197, datë 04.03.2020 "Për miratimin e buxhetit të FSHZH për vitin 2020 shoqëruar me relacionin sqarues të paprotokolluar;
- Vendim nr. 198, datë 04.03.2020 "Për rishikimin e listës së projekteve zhvillimore të programit IVR dhe miratimin e ndërhyrjeve të reja të propozuara në kuadër të PBA 2020-2022" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 199, datë 04.03.2020 "Për miratimin e buxhetit faktik të FSHZH për vitin 2019" shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Vendim nr. 200, datë 04.03.2020 "Për miratimin e Planit strategjik për vitet 2020-2022 dhe Planit vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm të FSHZH" shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Vendim nr. 201, datë 04.03.2020 "Për miratimin e grantit të alokuar nga banka e Këshillit të Europës dhe mënyrën e alokimit të tij për financimin e përgatitjes së projekteve teknike të objekteve arsimore në kuadër të procesit të rindërtimit" shoqëruar me relacionin sqarues;
- *Vendim nr. 202, datë 24.03.2020 "Për disa ndryshime në manualin e procedurave miratuar me Vendimin nr.167, datë 06.12.2018, të ndryshuar, të KD të FSHZH" mungonin në dosjen e mbledhjeve, nuk na u vendosën në dispozicion*
- *Vendim nr. 203, datë 06.04.2020 "Mbi përdorimin e fondeve të paangazhuara të projektit të konektivitetit të rrugëve rajonale dhe lokale, në funksion të realizimit të objekteve prioritare për zhvillimin turistik dhe bujqësor" mungonin në dosjen e mbledhjeve, nuk na u vendosën në dispozicion*
- Vendim nr. 204, datë 02.10.2020 "Për rishikimin e listës së projekteve zhvillimore të Programit IVR sipas PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022, të miratuara me Vendimin nr.176, datë 16.05.2019, nr. 184, datë 25.07.2019 dhe nr. 198, datë 04.03.2020, të KD të FSHZH" **mungon relacioni shoqërues**

Për vitin 2021

- Vendim nr. 205, datë 15.02.2021 "Për miratimin e pasqyrave financiare vjetore të FSHZH për vitin ushtrimor 2019" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 206, datë 15.02.2021 "Për miratimin e raportit të auditit të jashtëm për pasqyrat financiare të konsoliduara të FSHZH për vitin ushtrimor 2018" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 207, datë 15.02.2021 "Për rishikimin e listës së projekteve zhvillimore të programit IVR sipas PBA 2019-2021, PBA 2020-2022 dhe PBA 2021-2023, të miratuara me Vendimin nr. 176, datë 16.05.2019, nr. 184, datë 25.07.2019, nr. 198, datë 04.03.2020 dhe nr. 204, datë 02.10.2020 të KD të FSHZH" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 208, datë 15.02.2021 "Për miratimin e ndryshimeve në buxhetin e FSHZH në zbatim të limiteve të miratuara nga MFE për vitin 2020" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 209, datë 05.03.2021 "Për miratimin e kërkesës për të propozuar ndryshimin e vendimit nr.226, datë 21.03.2017, të Këshillit të Ministrave "Për financimin e kostos së menaxhimit të projekteve që zbatohen nga FSHZH" (Vendim Qarkullues) shoqëruar me relacionin sqarues;
- *Vendim nr. 210, datë 23.03.2021 "Për miratimin paraprak dhe autorizimin e DE të FSHZH për vlerësimin dhe fillimin e procedurave të negocimit për blerje të objektivit të paluajtshëm në qytetin e Vlorës";*
- Vendim nr.211, datë 23.03.2021 "Për miratimin e programeve dhe limiteve të financimit afatmesëm 2021-2023, vitin 2021 dhe buxhetin afatmesëm të FSHZH 2021-2023 dhe buxhetin e vitit 2021" **mungon relacioni shoqërues**;
- Vendim nr. 212, datë 23.03.2021 "Për miratimin e raportit vjetor të aktivitetit të njësisë së auditimit të brendshëm të FSHZH për vitin 2020" shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Vendim nr. 213, datë 23.03.2021 "Për një ndryshim në Vendimin nr. 150, datë 15.12.2016, të KD të FSHZH "Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së të ndryshuar" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 214, datë 23.03.2021 "Për miratimin e Programit të Praktikave të Punës" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 215, datë 23.03.2021 "Për miratimin e Planit strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së njësisë së auditimit të brendshëm të FSHZH për vitet 2021-2023" shoqëruar me relacionin sqarues, me protokollim me shkrim dore;
- Vendim nr. 216, datë 23.03.2021 "Për miratimin e raportit të aktivitetit vjetor të FSHZH për vitin 2020" mungon relacioni shoqërues;
- Vendim nr. 217, datë 13.04.2021 "Për miratimin e pasqyrave financiare vjetore të FSHZH për vitin ushtrimor 2020" shoqëruar me relacionin sqarues; Megjithëse citohet në relacion se bashkangjitur janë pasqyrat financiare të shoqërisë *ato mungojnë në dosje*;
- Vendim nr. 218, datë 13.04.2021 "Për miratimin e raportit të auditit të jashtëm për pasqyrat financiare të konsoliduara të FSHZH për vitin ushtrimor 2018" Mgjthse citohet në relacion se bashkangjitur është raporti I shoqërisë audituese për PF, *ai mungon në dosje*;
- Vendim nr. 219, datë 13.04.2021 "Për miratimin e raportit mbi realizimin e detyrimeve të prapambetura për objektet e financuara nga granti IVR e Fondit për Zhvillimin e Rajoneve gjatë periudhës 2011-2018" shoqëruar me relacionin sqarues; shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 220, datë 13.04.2021 "Për miratimin e procedurave për negocimin e blerjes së pasurive të paluajtshme truall dhe karabina të ndodhura në qytetin e Vlorës, miratimin e draft kontratës së shitblerjes dhe autorizimin e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH të nënshkruajë kontratën" + Relacion Nr. 1426 Prot
- Vendim nr. 221, datë 26.05.2021 "Për rishikimin e listës së projekteve zhvillimore të Programit IVR sipas PBA 2020-2022, të miratuara me Vendimin nr. 207, datë 15.02.2021 të KD të FSHZH" **mungon relacioni shoqërues;**(Vendim Qarkullues)
- Vendim nr. 222, datë 03.08.2021 "Për miratimin e programit operacional për zhvillimin e qëndrueshëm të integruar në 100 fshatrat" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 223, datë 03.08.2021 "Për miratimin e ndryshimeve në buxhetin e FSHZH në zbatim të limiteve të miratuara nga MFE për vitin 2021" shoqëruar me relacionin sqarues;
- Vendim nr. 224, datë 03.08.2021 "Për miratimin e një ndryshimi në statutin e FSHZH" shoqëruar me relacionin sqarues;

Konstatim b.5: Mbi Vendimet e Këshillit Drejtues

Nga auditimi mbi vendimet e marra nga Këshilli Drejtues gjatë periudhës objekt auditimi u konstatua se, për vitin 2019



Lidhur me Vendimin e Këshillit Drejtues për nivelin e pagave të punonjësve të FSHZH-së, VKD nr.187 datë 25.07.2019 "Për një ndryshim në VKD nr.150 datë 15.12.2016 "Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së" pika 1 e tij, specifikon zëvendësimin e togfjalëshit 2,000 Euro me 300,000lekë. Në relacionin shoqërues të këtij vendimi argumentohet se, është vendosur referenca në lekë pasi përlllogaritja në Euro ka problematika si, operimin jo në përputhje me politiken e deeuroizimit, krijon vështirësi në Planifikimin e buxhetit, krijon vështirësi në deklaratimet periodike



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

online të sigurimeve, tatimeve, raporteve, dhe së fundi krijon problematika nga ndryshimi i herë-pas-herëshëm i kursit të këmbimit shpesh në disfavor të punonjësve duke i ofruar pagë më të ulët se ekuivalentia në kontratë.

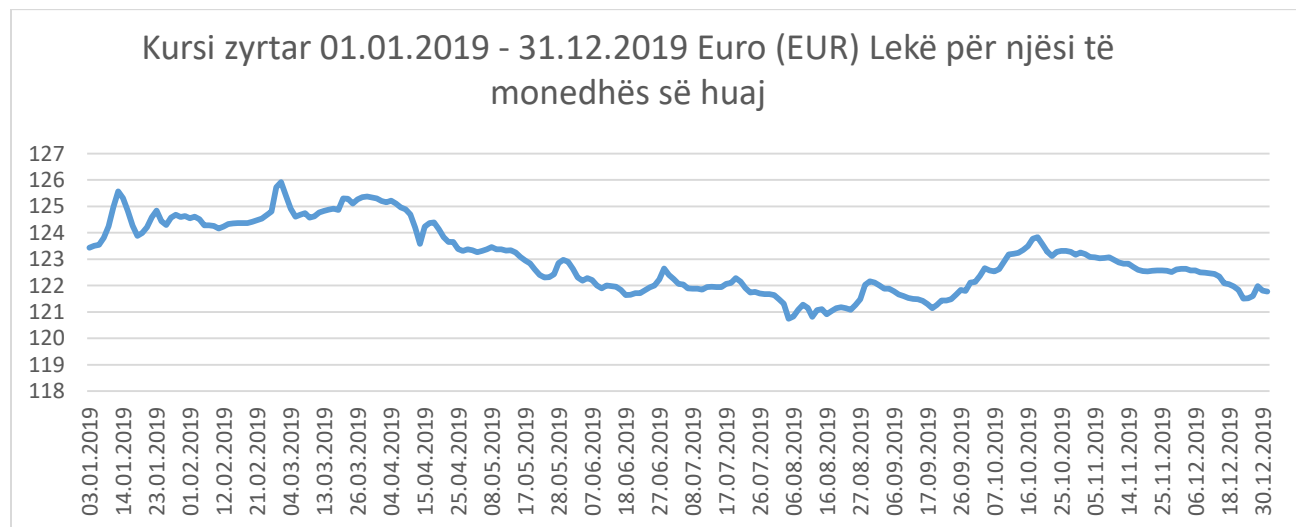
Sa më sipër është sugjeruar që paga të referohet në monedhën lekë dhe niveli i propozuar i saj, përfaqëson konvertimin në lekë të nivelit në Euro sipas Planifikimit të bërë në datën e miratuar, duke e indeksuar.

Nga auditimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi indeksimi, dhe si është arritur në këtë vlerë.

Sa më sipër grupi auditimit hulumtoj oshilacionet e kursit të këmbimit të Euros për vitet 2019-2021, duke u përpjekur të arrij një vlerë mesatare të cilën ta përdorim si etalon krahasues.

Rezultoj se, për vitin 2019 piku ka arritur më 28.02.2019 ku euro kapi vlerën e 125.92 lekë për njësi, grupi auditimit nxorri një vlerë mesatare për vitin 2019 dhe rezultoj se ajo ishte 122,9978 Euro/lekë.

Grafiku nr. 4:



Burimi: Banka e Shqipërisë, përpunuar nga Grupi Auditimit

Të njëjtën logjik ndoqëm edhe për vitet 2020-2021 ku rezultoj, për vitin 2020 arrinte 123.7683 dhe për vitin 2021 ishte 122.4423 lekë, afërsisht 122.4 Euro/lekë.

Nisur nga sa më sipër, paga referuese e marr prej FSHZH-së prej 2000 Euro, referuar kursit zyrtar të Bankës së Shqipërisë duhej konvertuar me 123 Euro/lekë në 246.000 lekë.

Për vitin 2020, referuar kursit zyrtar të Bankës së Shqipërisë rezulton se, mesatarisht 1 Euro maksimalisht është konvertuar në 123.7683 lekë, afërsisht 123.8 Euro/lekë, paga referencë në këtë rast do të duhej të ishte 247.600 lekë.

Për vitin 2021, referuar kursit zyrtar të Bankës së Shqipërisë rezulton se, mesatarisht 1 Euro maksimalisht është konvertuar në 122,4423 lekë, afërsisht 122,4 Euro/lekë, paga referencë në këtë rast do të duhej të ishte 244,800 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në total për të tre vitet objekt auditimi, konvertimi i pagës reference nuk i është referuar kursit të këmbimit të Bankës së Shqipërisë me një devijim prej 18%.

Nga ana e subjektit specifikohet se, fondet për mbulimin e pagave rrjedhin nga buxheti operacional i FSHZH-së (i brendshëm), por sikundër sipërcituar në krye të këtij projekt raporti, grupi i auditimit gjykon se buxheti operacional i institucionit gjenerohet nga fondet publike; rrjedhimisht pagat mbulohen nga paratë publike. Për shkak të ndjeshmërisë së kësaj çështje, vlera respektive e marrë nga buxheti i shtetit për mbulimin e tyre përmban në vetvete risk të lartë.

Konstatim b.7:

Lidhur me VKD nr.190 datë 30.12.2019 “Për një ndryshim në Rregulloren e funksionimit të Këshillit Drejtues”, ku specifikohet pagesa për honorare për çdo pjesëmarrje të anëtarëve të KD në mbledhjet e organizuara. Në relacionin shoqërues specifikohet se, për të patur një proces të unifikuar të pagesave është sugjeruar që ato të kryhen në monedhën lekë, respektivisht si më poshtë vijon:

Kryetari 350 Euro, konvertuar në 60.000 lekë

Anëtar 250 Euro, konvertuar në 40.000 lekë

Sekretari 100 Euro, konvertuar në 15.000 lekë

Nga auditimi, u konstatua se, është sugjeruar që pagesat të referohen në monedhën lekë por nuk jepet argumentim mbi procesin e kryerjes së këtij konvertimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi se si është arritur në këtë vlerë.

Sa më sipër grupi i auditimit hulumtoj oshilacionet e kursit të këmbimit të Euros për vitet 2020-2021, duke u përpjekur të arrij një vlerë mesatare të cilën ta përdorim si etalon krahasues.

Rezultoj se, për vitin 2020 vlera mesatare ishte 124 Euro/lekë dhe për vitin 2021 vlera mesatare ishte 122 Euro/lekë.

Nga analiza e kryer prej grupit të auditimit rezultoj se:

Tabela nr.42:

Datë 30.12.2019	Tarifa për mbledhje	Kursi mesatar i këmbimit	Duhej paguar (pas TAP)	Është paguar	Diferenca
Kryetar	350	124	36.890		
Anëtar	250	124	26.350*7=184.450		
Sekretar	100	124	10.540		
Total			231.880	355.000	
04.03.2020					
Kryetar	350	124	36.890		
Anëtar	250	124	26.350*6=158.100		
Sekretar	100	124	10.540		
Total			205.530	315.000	
Viti 2020			437.410	670.000	232.590
Datë 23.03.2021					
Kryetar	350	122	36.295		
Anëtar	250	122	25.925*8=207.400		
Sekretar	100	122			
Total			207.400	380.000	172.600
Datë 14.04.2021					
Kryetar	350	122	36.295		
Anëtar	250	122	25.925*7=181.475		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sekretar	100	122	10.370		
Total			228.140	355.000	126.860
Datë 03.08.2021					
Kryetar	350	122	36.295		
Anëtar	250	122	25.925*7=181.475		
Sekretar	100	122	10.370		
Total			228.140	355.000	126.860
Viti 2021			663.680		426.320
Total mbivlerësuar					658.910

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Nga ana e subjektit specifikohet se, fondet për mbulimin e pagesave të Këshillit Drejtues rrjedhin nga buxheti operacional i FSHZH-së (i brendshëm), por sikundër sipërcituar në krye të këtij projekt raporti, grupi i auditimit gjykon se buxheti operacional i institucionit gjenerohet nga fondet publike duke qenë se shteti është garantor i pagesave; rrjedhimisht pagesat për efekt të mbledhjeve të KD mbulohen nga paratë publike dhe vlera respektive e marrë nga buxheti i shtetit për mbulimin e tyre përmban në vetvete risk të lartë.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022 specifikon se:

Nën frymën e transparencës dhe moscënimit të imazhit tonë në mënyrë të përmbledhur sqarojmë: Përtej çdo tagri grupi auditues gjykon vendimmarrjen që i jep ligji një organi të pavarur, duke bërë me koshiençë interpretimin e fakteve me tendencë keqëndashëse.

Sistemi i pagave në FSHZH i referuar në Akt-Konstatim është miratuar në vitin 2016 në Euro me vendim Nr. 150 datë 15.12.2016 të KD. Ndryshimi i pagës referencë nga 2000 Euro në 300,000 lekë dhe jo në 300,000 mijë lekë sikurse është konstatuar nga ju, ka ardhur:

- Për shkak të ndryshimit të çmimeve;
- indeksimin ndër vite;
- për shkak të rritjes së volumit të punës së Fondit Shqiptar me 200%;
- për shkak të funksioneve dhe përgjegjësi të reja të shtuara të Fondit Shqiptar të Zhvillimit.

Ndryshimi i pagës referencë në FSHZH vjen edhe si rezultat dhe në përmbushje:

- Për të qenë në përputhje me Politikën e deeuroizimit për zbatimin e së cilës është nënshkruar Memorandumi i Bashkëpunimit ndërmjet Bankës së Shqipërisë, Ministrisë së Financave dhe të Autoritetit të Mbikqyrjes Financiare; ku të gjitha pagat në Republikën e Shqipërisë janë të pagueshme në lekë.

Gjithashtu përlllogaritja e Pagës në euro ka krijuar probleme:

- Në Planifikim e Buxhetit për shkak se Planifikimi i Buxhetit bëhet në monedhën lekë ndërkohë që pagat përlllogariten në euro;
- Probleme për deklarimet e sigurimeve shoqërore, deklarimet e bazës së vlerësueshme për Raportet mjekësore dhe lejet e lindjeve të punonjësve të FSHZH;
- Ndryshimet e shpeshta të kursit të këmbimit sjellin luhatje në pagat e punonjësve të FSHZH dhe detyrimisht çenojnë në mënyrë të drejtëpërdrejtë kushtet e kontratës të punës së punonjësve në FSHZH.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Këshilli Drejtues bazuar në të drejtën e plotë që i jep Manunali i Procedurave, Statuti, Akt-themelimi i Organizatës dhe ligji, ka të drejtë të miratojë/ndryshojë sistemin e pagave të organizatës. Vlerësimi dhe kalkulimet e kryera nga ju në Aktkonstatimet me kurse këmbimi duke mos marrë parasysh të gjitha argumentat e paraqitura më lart dhe atë më tepër duke e copëzuar argumentimin vetëm në kursin e këmbimit, pra duke mos marrë parasysh as indeksimin ndër vite të sistemit të pagave (i cili nuk është kryer asnjëherë ndër vite), as volumin në rritje të punës së punonjësve të FSHZH i cili është dyfishuar, dhe as të funksioneve dhe përgjegjësi të shtuara të FSHZH në funksion të zhvillimit rajonal, etj. argumentimi juaj është bërë pa baza duke sjellë në këtë mënyrë dëmtimin e figurës së organizatës.

Përtej kësaj, audituesit kanë bërë konstatimet e tyre duke shkelur ligjin. Interpretimi i tyre që: “kosto operacionale, si një tarifë menaxhimi që përfitohet nga FSHZH bazuar në produktin që ajo realizon, rrjedh nga buxheti i shtetit, tregon tejkalim të qëllimshëm të kompetencave të tyre”.

Qëndrimi grupit të auditimit:

Ju sjellim në vëmendjen tuaj se:

Nga ana e grupit të auditimit, misioni auditues është kryer në përputhje të plotë me:

Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë

Neni 162, pika 1

Kontrolli i Lartë i Shtetit është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar. Ai u nënshtrohet vetëm Kushtetutës dhe ligjeve

Neni 163, pika c - Veprimtarinë ekonomike të personave juridikë, në të cilët shteti ka më shumë se gjysmën e pjesëve ose të aksioneve, ose kur huat, kreditë dhe detyrimet e tyre garantohen nga shteti

Neni 164, pika 1/a - Kontrolli i Lartë i Shtetit i paraqet Kuvendit: a) raport për zbatimin e buxhetit të shtetit;

Në bazë të Ligjit nr. 154 /2014 “Për Organizimin Dhe Funksionimin E Kontrollit Të Lartë Të Shtetit”

Neni 10 pika 1/e – KLSH ka kompetencë edhe Auditimin e përdorimit, administrimit të fondeve dhe pronës publike apo shtetërore, si dhe mbrojtjen e interesave ekonomikë dhe financiarë të Shtetit në personat juridikë, në të cilët shteti ka më shumë se gjysmën e pjesëve ose të aksioneve, ose kur huat, kreditë dhe detyrimet e tyre garantohen nga shteti

Neni 10 pika 1/gj - Auditimin e subjekteve të tjera, të përcaktuara në ligje të veçanta

Neni 13 pika e - Në përputhje me nenin 26 të këtij ligji, t’u kërkojë subjekteve të audituara që t’i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej tij;

Sa më sipër veprimtaria e grupit auditues ka qenë në përputhje me kuadrin ligjor mbi të cilin funksionon Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Sa i takon koshiençës interpretative të fakteve me tendencë keqëdashëse, sjellim në vëmendjen tuaj se nga ana e grupit të auditimit nuk është kryer interpretim i situatës por evidentim i saj , konkretisht i mosmarrjes në konsideratë të kursit të këmbimit.

Nga ana e FSHZH-së nuk na është vendosur në dispozicion gjurma e kryerjes së procesit të indeksimit të sistemit të pagave.

Sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022, lidhur me konstatim b.6 dhe b.7, nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca të reja.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim b.8:

Nga auditimi u konstatua praktikë e përsëritur sa i takon krijimit të shoqërive tregtare (si VKD nr.191-193) të cilat edhe pse kanë kaluar 3 vite nuk kanë nisur në asnjë moment aktivitetin e tyre, çka nuk arrin të na shpjegojë logjikën e krijimit të këtyre shoqërive.

Konstatim b.9:

Nga auditimi i dosjeve të Këshillit Drejtues u konstatua se,
për vitin 2020,

Nga 10 vendime të marra,

- ✓ 2 nuk na u vendosën në dispozicion konkretisht VKD nr.202 dhe VKD nr.203,
- ✓ për VKD nr.204 mungonte relacioni shoqërues dhe
- ✓ për VKD nr.197 relacioni shoqërues ishte i paprotokolluar

për vitin 2021,

- ✓ Vendim nr. 210, datë 23.03.2021 mungonte;
- ✓ për VKD nr.211 dt 23.03 dhe 221 dt 26.05 mungonte relacioni shoqërues;
- ✓ për dy vendime konkretisht VKD nr.217 dhe VKD nr.218 dat 13.04 materialet janë të paplota;

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me rekomanimin e plotësimit të dosjeve të KD me të gjithë dokumentacionin përkatës të detyrueshëm theksojmë se nisur nga prania e rasteve të mungesës së praktikës së vendimeve (mungonin totalisht vendimet), raste me mungesë të relacionit shoqërues apo edhe raste të materialeve të paplota të dosjeve të vendimeve dhe nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese.

nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidenca justifikuese të reja.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim b.10:

Nga auditimi u konstatua problematik lidhur me plotësinë e praktikave sa i takon Vendimit të Këshillit Drejtues nr. 210 datë 23.03.2021 "Për miratimin paraprak dhe autorizimin e DE të FSHZH-së për vlerësimin dhe fillimin e procedurave të negociimit për blerje të objektivit të paluajtshëm në qytetin e Vlorës" dhe Vendim të Këshillit Drejtues nr. 220 datë 13.04.2021 "Për miratimin e procedurave për negociimin e blerjes së pasurive të paluajtshme truall dhe karabina të ndodhura në qytetin e Vlorës, miratimin e draft kontratës së shitblerjes dhe autorizimin e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH të nënshkruajë kontratën".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me rastin e VKD nr.210 dhe 220 nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Titulli i Gjetjes 1 Mbi Strukturën dhe aktivitetin e Këshillit Drejtues të FSHZH-së

Nga auditimi i Strukturës dhe funksionimit të Këshillit Drejtues, u konstatua se:

1. *Mbi mënyrën e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH:*
Ndarja e re Administrative sipas Ligjit nr.115/2014 të miratuar më 31 Korrik të vitit 2014, pati ndikimin e vet në Këshillin Drejtues, i cili nga 11 anëtarë, pas suprimimit të 2(dy) vendeve të përfaqësuesve të Komunave, të cilat i përkisnin përfaqësimit të Pushtetit Vendor, mbeti me 9 anëtarë në Këshill. Kjo ka përmbysur dhe raportin e përfaqësuesve të Pushtetit Vendor fillimisht ndodhur si shumicë nga (6:5) ndaj përfaqësuesve të Pushtetit Qëndror si pakicë aktualisht. Mungesa e ndryshimeve në ligjin organik të FSHZH për formatimin e strukturës prej 11 anëtarësh konform përfaqësimeve të pushtetit vendor/qëndror sipas ligjit nr.10130/2009, ka sjellë në 4(katër) numrin e përfaqësuesve të pushtetit vendor duke përmbysur raportin e përfaqësimit në favor të pushtetit qëndror në (4:5) dhe rritur padrejtësisht rolin e tyre në vendimmarrjen e Këshillit Drejtues për një kohë relativisht të gjatë.

1.1 *Mbi ndryshimin e anëtarit pjesëmarrës të Këshillit Drejtues përfaqësues i Bashkive:*

Nga auditimi u konstatua se nuk ka praktikë shkresore ku të konfirmohet nga Shoqata e Kryetarëve të Bashkive zëvendësimi i një anëtari përfaqësues të Pushtetit Vendor/ Bashkive, ndërkohë që në FSHZH nga ana e Këshillit Drejtues janë miratuar Vendime, disa prej të cilave i janë vënë në dispozicion grupit auditues në zbatim të programit të auditimit. Në këto vendime kanë nënshkruar 1(një) anëtar që nuk është në listën e emrave që përmban shkresa nr.5365/1 prot dt.17.11.2015 e Ministrit të Cështjeve Vendore si dhe shkresa me nr.2041/2 prot, datë 10.11.2015 e FSHZH, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.

1.2. *Mbi rregullshmërinë e procesit të dokumentimit në mbledhjet e Këshillit Drejtues*

- Regjistri ku dokumentohet takimet e Këshillit Drejtues nuk plotëson kriteret e formatit zyrtar;
- Relacionet e Vendimeve të Këshillit Drejtues për vitet 2019-2020 janë protokolluar me shkrim dore;

Situata:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- U konstatuan raste të mungesave të relacioneve shoqëruese;
- U konstatuan raste të relacioneve shoqëruese të paprotokolluara;
- Mungojnë procesverbalet e takimeve të Këshillit Drejtues;

Të gjitha këto janë në kundërshtim me ligjin nr.9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat” si dhe Manualin e “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13, neni 18, neni 19, të cilat rezultojnë të papërshtatshme me Rregullorja e Këshillit Drejtues.

1.3 Mbi zbatimin e Rregullores së aktivitetit funksional të Këshillit Drejtues

Referuar procesverbaleve për takimet e Këshillit Drejtues nga gjashtëmujori i dytë i vitit 2019 – 31.12.2021 dhe informacionit të kërkuar mbi numrin e takimeve të KD për vitin 2019, rezultoi se, KD ka realizuar vetëm një takim për gjashtëmujorin e dytë të vitit 2019, kur duhej të kishte realizuar të paktën dy takime. Për këtë KD nuk i është përmbajtur “Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit” kreu 1 pika 1.2 ku citohet “*Këshilli Drejtues mbledhet si rregull në mbledhje të zakonshme jo më pak se 4 herë në vit. Në raste të vecanta, mbledhja e këshillit thirret jashtë radhe, me kërkesën e motivuar të kryetarit të këshillit ose të 4 anëtarëve të Këshillit.*”

Kriteri:

Ndikimi

Shkaku

Rëndësia:

Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”; Statutit, Rregullores së Këshillit Drejtues dhe Manualit të Procedurave; 9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat” si dhe Manualin e “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13, neni 18, neni 19.

Baza rregullatore dhe dokumentare për proceset e lidhura me aktivitetin e Këshillit Drejtues nuk janë hartuar sipas detyrimeve ligjore.

Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cila rregullon aktivitetin e Këshillit Drejtues. E lartë

1.Nga ana e Këshillit Drejtues të ndërmerren nismat e nevojshme ligjore për plotësimin e dy vendeve vakante për përfaqësuesit e pushtetit vendor, me qëllim që të plotësohet numri i anëtarëve të parashikuar në ligj dhe duke ruajtur raportin e përfaqësimit pushtet vendor/qëndror sipas përcaktimeve ligjore. Në këtë mënyrë nuk riskohet në vazhdimësi filozofia (misioni dhe vizioni) e aktivitetit të FSHZH në dobi të komunitetit.

Rekomandimi

1.1 Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa që për anëtarët e Këshillit Drejtues të zbatohen përcaktimet ligjore duke u vënë drejtpërdrejtë në dijeni zyrtarisht FSHZH nga organet kompetente të përcaktuar në ligj.

1.2. Strukturat përgjegjëse të FSHZH, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara në bazën rregullatore për funksionimin e Këshillit Drejtues, lidhur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

me dokumentimin e aktivitetit të Këshillit Drejtues konform përcaktimeve ligjore, për ta bërë atë efektiv për veprimtarinë institucionale dhe në dobi të komunitetit.

1.3. Nga ana e Këshillit Drejtues grafiku i takimeve të hartohet duke u koordinuar me veprimtarinë e njësisë, me qëllim që vendimmarrja e KD të jetë në kohë për të mos sjellë vonesa në zbatim të procedurave të ndryshme të njësisë dhe ti përmbahet “Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit” kreu I pika 1.2

Afati i Zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi.

Titulli i Gjetjes 2 Mbi Vendimet e Këshillit Drejtues të FSHZH-së

2. Nga auditimi i Vendimeve të marra nga ana e Këshillit Drejtues, u konstatua se:

Lidhur me Vendimin e Këshillit Drejtues për nivelin e pagave të punonjësve të FSHZH-së, VKD nr.187 datë 25.07.2019 “Për një ndryshim në VKD nr.150 datë 15.12.2016 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së” pika 1 e tij, specifikon zëvendësimin e togfjalëshit 2,000 Euro me 300,000 mijë lekë.

Është sugjeruar që paga të referohet në monedhën lekë dhe niveli i propozuar i saj, përfaqëson konvertimin në lekë të nivelit në Euro sipas Planifikimit të bërë në datën e miratuar, duke e indeksuar. Nga auditimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi indeksimi, dhe si është arritur në këtë vlerë. Sa më sipër grupi auditimit hulumtoj oshilacionet e kursit të këmbimit të Euros për vitet 2019-2021, duke u përpjekur të arrij një vlerë mesatare të cilën ta përdorim si etalon krahasues.

Ritheksojmë se, indikatorët e cituar prej subjektit të audituar, konkretisht:

1. Për shkak të ndryshimit të çmimeve;
2. indeksimin ndër vite;
3. për shkak të rritjes së volumit të punës së Fondit Shqiptar me 200%;
4. për shkak të funksioneve dhe përgjegjësi të reja të shtuara të Fondit Shqiptar të Zhvillimit.

Nuk janë paraqitur evidenca justifikuese për të konfirmuar vërtetësinë e tyre dhe më tej marrjen në konsideratë nga ana e grupit të auditimit.

Konkretisht,

- ndryshimi i çmimeve - nuk ka analizë justifikuese të këtij fenomeni,
- indeksimin ndër vite- nuk ka analizë justifikuese të këtij fenomeni,
- rritje e volumit të punës së Fondit Shqiptar me 200% - nuk ka etalon krahasues që të justifikoj këtë fakt, qysh prej 2008 e deri në 2019,

Situata:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- funksionet dhe përgjegjësit e reja të shtuara të Fondit Shqiptar të Zhvillimit
- nuk ka analizë justifikuese të këtij fenomeni.

Sa më sipër ky fenomen nuk arrin dot të vërtetohet nga grupi i auditimit për arsye se analiza e këtij faktori nuk ka bazë të verifikueshme dhe për më tepër nuk është pjesë e periudhës audituese.

2.1 Lidhur me VKD nr.190 datë 30.12.2019 “Për një ndryshim në Rregulloren e funksionimit të Këshillit Drejtues”, ku specifikohet pagesa për honorare për çdo pjesëmarrje të anëtarëve të KD në mbledhjet e organizuara.

Nga auditimi, u konstatua se, është sugjeruar që pagesat të referohen në monedhën lekë por nuk jepet argumentim mbi procesin e kryerjes së këtij konvertimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi se si është arritur në këtë vlerë.

Sa më sipër grupi i auditimit hulumtoj oshilacionet e kursit të këmbimit të Euros për vitet 2020-2021, duke u përpjekur të arrij një vlerë mesatare të cilën ta përdorim si etalon krahasues.

Rezultoj se, për vitin 2020 vlera mesatare ishte 124 Euro/lekë dhe për vitin 2021 vlera mesatare ishte 122 Euro/lekë.

2.2 Nga auditimi i plotësisë së dosjeve të Këshillit Drejtues u konstatuan, raste të mungesës së praktikës së vendimeve (mungonin totalisht vendimet), raste me mungesë të relacionit shoqërues apo edhe raste të materialeve të paplota të dosjeve të vendimeve.

2.3. Nga auditimi u konstatua problematik sa i takon plotësisë së praktikave mbi VKD nr. 210 datë 23.03.2021 "Për miratimin paraprak dhe autorizimin e DE të FSHZH-së për vlerësimin dhe fillimin e procedurave të negocimit për blerje të objektit të paluajtshëm në qytetin e Vlorës" dhe 220 datë 13.04.2021 "Për miratimin e procedurave për negocimin e blerjes së pasurive të paluajtshme truall dhe karabina të ndodhura në qytetin e Vlorës, miratimin e draft kontratës së shitblerjes dhe autorizimin e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH të nënshkruajë kontratën".

Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”;

Statutit,

Rregullores së Këshillit Drejtues dhe Manualit të Procedurave;

ligjin nr.9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat” si dhe Manualin e “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13, neni 18, neni 19,

Ligji nr. 7501, datë 19.07.1991, “Për tokën”, i ndryshuar;

LIGJ Nr. 9235, datë 29.07.2004 “Për kthimin dhe kompensimin e pronës”, I ndryshuar

Ligji nr. 7980, datë 27.07.1995, “Për shitblerjen e tokave”

Ligj nr. 33/2012 (i ndryshuar me ligjin nr. 9/2016) “Për Regjistrimin e Pasurive të Paluajtshme”

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndikimi
Shkaku
Rëndësia:

Kodi Civil miratuar me Ligjin nr.7850 datë 29.07.2014, i ndryshuar
Vendimet e marra nga ana e KD nuk janë në përputhje me detyrimet ligjore.
Operim në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi,
E lartë
2 dhe 2.1. Nga ana e institucionit të merren masa për të unifikuar kursin e këmbimit të përdorur në përputhje me kursin zyrtar të këmbimit të publikuar nga Banka e Shqipërisë, në mënyrë që të shmangen mbivlerësimet e pagës referencë me vlera të tilla.

Rekomandimi

2.2 Nga ana e FSHZH të merren masa për plotësimin e dosjeve të Këshillit Drejtues me të gjithë dokumentacionin përkatës të detyrueshëm.

2.3 Nga ana e institucionit të merren masa për bashkërendimin e punës me institucionet e qeverisjes vendore për të shmangur mbivendosjet e kryerjes së procedurave për të njëjtat pasuri.
Në kushtet kur për një pasuri është iniciuar procedura e shpronësimit prej njësive të qeverisjes vendore, të kryhet një analizë gjithëpërfshirëse kosto/përfitim për të zgjedhur alternativën më efektive, eficiente dhe ekonomike në përdorimin e fondeve publike.

Afati i Zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi.

2. **Drejtori Ekzekutiv [DE]** është autoriteti më i lartë ekzekutiv i FSHZH. Drejtori Ekzekutiv emërohet me një shumicë prej 2/3 të numrit të përgjithshëm të anëtarëve të Këshillit Drejtues të FSHZH dhe përgjigjet përpara tij. Ky proces është realizuar dhe miratuar nga Këshilli Drejtues i FSHZH me vendimin nr.173 dt.04.02.2019 dokument i cili na u vu në dispozicion.

Detyrat dhe kompetencat e Drejtorit Ekzekutiv janë përcaktuar në nenin 12 e 13 të ligjit nr.10130/2009, neni 12 e 13 të Statutit të FSHZH si dhe Manualit të Procedurave Kapitulli II nënkaptulli 2.2 e 2.3. Detyrat e Drejtorit Ekzekutiv janë:

1. *Është përfaqësues ligjor i FSHZH-së*
2. *Drejton veprimtarinë administrative, menaxhuese dhe organizative të FSHZH-së*
3. *Administron burimet financiare të FSHZH-së*
4. *Nënshkruan marrëveshjet me Këshillin e Ministrave të RSH dhe donatorët*
5. *Zgjedh dhe emëron personelin*
6. *Kërkon thirrjen e mbledhjeve të jashtëzakonshme të Këshillit Drejtues*
7. *Merr pjesë në mbledhjen e KD pa të drejtë vote*
8. *Kryen të gjitha detyrat e tjera që i ngarkon ligji, statuti dhe manuali i procedurave.*

Drejtori Ekzekutiv përmbushjen e kompetencave të tij e realizon nëpërmjet akteve të tipit “Vendim” dhe “Urdhër” (trajtohet i integruar me pjesën në vazhdim)

3. **Ridimensionimi Struktural.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Me VKM nr.438 datë 18.07.2018 “Për Kalimin e Funksioneve të Agjencisë Kombëtare për Zhvillimin Rajonal (AKZHR), Agjencisë së Zhvillimit Ekonomik Rajonal (AZHER) dhe Agjencive të zhvillimit Rajonal (AZHR) të Fondit Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH)”, të cilat FSHZH-së bashkë me funksionet i dhanë një dimension të ri strategjik misionit të tij. Ky zgjerim i funksioneve dhe i stafit të tij, sjell nevojën e një rishikimi organizativ efektiv dhe fleksibël ndaj këtyre ndryshimeve. Deri më sot struktura ka pësuar këto ndryshime të miratuara nga Këshilli Drejtues [KD], si më poshtë vijon:

Vendimi nr.167 datë 06.12.2018 referuar relacionit të Drejtorit Ekzekutiv [DE] të datë 26.11.2018 ku rezultoi pa nënshkrimin e Drejtorit Ekzekutiv dhe e pa protokolluar;

Vendimi nr.186 datë 25.07.2019;

Vendimi nr.187 datë 25.07.2019 specifikon zëvendësimin e togfjalëshit 2,000 Euro me 300,000mijë lekë;

Vendimi nr.194 datë 30.12.2019 "Për disa ndryshime në strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me vendimin nr. 167, datë 06.12.2018";

Vendimi nr.195 datë 25.02.2020 "Për disa ndryshime në strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me Vendimin nr. 167, datë 06.12.2018, të ndryshuar, të KD të FSHZH";

Vendimi nr.202 datë 24.03.2020 "Për disa ndryshime në manualin e procedurave miratuar me Vendimin nr.167, datë 06.12.2018, të ndryshuar, të KD të FSHZH";

Vendimin **Nr. 213, datë 23.03.2021**, "Për një ndryshim në Vendimin nr. 150, datë 15.12.2016, të KD të FSHZH "Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së të ndryshuar"

Ndryshimet që ka pësuar Struktura organizative e FSHZH-së pasqyrohet në tabelën mëposhtëme:

Tabela nr:43

Ndryshimet në strukturë	Departamente	Njësi	Njësi Rajonale
v.kd.167/ 06.12.2018	7	25	4
v.kd.194/ 30.12.2019	7	23	4
v.kd.195/ 25.02.2020	7	22	4
v.kd.202/ 24.03.2020	7	23	4
v.kd.213/ 23.03.2021			

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Për vitin 2019

Për periudhën 01.08.2019-31.12.2019 struktura e Fondit Shqiptar të Zhvillimit është miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues përkatësisht me vendim nr:

- VKD **Nr. 186, datë 25.07.2019**, dhe me
- Vendimin **Nr. 194, datë 30.12.2019** ‘Për disa ndryshime në strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me vendimin Nr 167 datë 06.12.2018 të KD’

Sipas strukturës së miratuar paraqitet kjo situatë e numrit të punonjësve për vitin 2019, sipas muajve:

Pasqyra nr. 1

VITI 2019		
MUJJI	Nr. Punonjësish faktik	Nr. Punonjës strukture



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gusht	126	138
Shtator	128	138
Tetor	132	138
Nëntor	132	138
Dhjetor	131	138

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Për vitin 2020:

Për periudhën 01.01.2020 - 31.12.2020 struktura e Fondit Shqiptar të Zhvillimit është miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues përkatësisht me Vendim:

- Vendimin **Nr. 195, datë 25.02.2020** dhe
- Vendimin **Nr. 202, datë 24.03.2020** ‘Për disa ndryshime ne strukturën organizative dhe në manualin e procedurave miratuar me vendimin Nr 167 datë 06.12.208 të KD.

Sipas strukturës së miratuar paraqitet kjo situatë e numrit të punonjësve për vitin 2020, sipas muajve:

Pasqyra nr. 2

VITI 2020		
MUAJI	Nr. Punonjësish faktik	Nr. Punonjes strukture
Janar	131	138
Shkurt	131	145
Mars	132	164
Prill	133	164
Maj	137	164
Qershor	136	164
Korrik	137	164
Gusht	138	164
Shtator	138	164
Tetor	138	164
Nëntor	139	164
Dhjetor	137	164

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Për vitin 2021

Për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021 struktura e Fondit Shqiptar të Zhvillimit është miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues përkatësisht

Vendimin **Nr. 213, datë 23.03.2021**, me miratimin e programit të praktikës së punës.

Sipas strukturës së miratuar paraqitet kjo situatë e numrit të punonjësve në fakt dhe sipas strukturës për vitin 2021, sipas muajve:

Pasqyra nr. 3

VITI 2021		
MUAJI	Nr. Punonjësish faktik	Nr. Punonjes strukture
Janar	136	164
Shkurt	134	164
Mars	134	164
Prill	135	164



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Maj	135	164
Qershor	135	164
Korrik	133	164
Gusht	132	164
Shtator	133	164
Tetor	130	164
Nëntor	128	164
Dhjetor	128	164

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Në analizë struktura e FZSHH-së:

» Me Vendimin nr.167 dt.06.12.2018 është ruajtur i pandryshuar roli dhe funksionimi i katër Njësive Rajonale (katër njësitë e mbartura të AZHR-ve) duke u integruar Planet e punës hartuar nga FSHZH; shtohet një dimension i ri në matricën e strukturës duke e cuar në 3 (tre) numrin e dimensioneve strukturore - shtrirja gjeografike iu bashkangjiti dimensionit funksional bazë të aktivitetit të FSHZH dhe njësisë së menaxhimit të projekteve, njësi e re si sekretariat teknik për menaxhimin e granteve me qëllim zbatimin në formë të decentralizuar të shpërndarjes të granteve. Krijohet një njësi e re për kryerjen e funksioneve të transferuara nga (AZHER); Njësia e Programimit të Investimeve; zvogëlim nga tre në dy njësi të Departamentit të Financës; krijimi i Njesisë së Komunikimit.

Dimensioni I – Njësitë Funksionale (NJF) funksionet e të cilave përbëjnë fazat respektive të projekteve/programeve

Dimensioni II – Njësitë e Menaxhimit të Projekteve (NJMP) të cilat janë përgjegjëse për menaxhimin e projekteve të FSHZH-së, të përcaktuara në nënkapitullin 2.6 të mp

Dimensioni III – Njësitë Rajonale (NJR) të cilat janë përgjegjëse për përfaqësimin, koordinimin dhe mbikyrjen e aktivitetit të FSHZH në rajon, të përcaktuara në nënkapitullin 2.6 të MP.

Funksionet kryesore të Njësive Rajonale që janë përshkruar në manualin e procedurave janë si më poshtë vijon:

1.Funksioni i mbledhjes dhe përpunimit të të dhënave në nivel rajonal - mbledh për llogari të FSHZH statistika, të dhëna demografike, ekonomike, sociale, raportime rajonale, harton raporte mbi bazën e të dhënave etj.

2.Funksioni i përfaqësimit dhe koordinimit në marrëdhënie me të tretët në nivel rajonal - vepron në emër e për llogari të fshzh në të gjitha aktivitetet rajonale

3. Funksioni i inspektimit në territor - ndjekja në terren e punimeve për objektet që financohen dhe zbatohen nga fshzh.

Referuar 9 (nëntë) detyrave funksionale të Njësive Rajonale përshkruar në Manualin e Procedurave (MP), grupi i auditimit nuk mund të japë një vlerësim mbi aktivitetin e Njësive Rajonale, pasi nuk na u vu në dispozicion asnjë raport i hartuar nga këto Njësi si analizë e punës së kryer prej tyre, ku të jepet informacion mbi realizimet apo jo të objektivave që janë hartuar dhe miratuar në Plane Pune Vjetore. Po ashtu rezultoi se nga ana e Departamenteve nuk janë hartuar Plane Pune Vjetore ku të përcaktohen prioritetet e aktivitetit të tyre, përjashtim bën NJAB që ia dikton Ligji nr.114/2015. Gjithashtu nga analiza që iu bë funksioneve të secilit dimension, u kuptua një varësi e ndërsjelltë e aktiviteteve funksionale mes Njesisë së Menaxhimit të Projekteve (NJMP) dhe Njësive Rajonale (NJR) si domosdoshmëri koordinimin e veprimtarisë mes tyre për realizimin e objektivave të FSHZH. Drejtori



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

i (DMP), mbi bazën e raporteve të hartuara nga Njësia e Raportimit, Kontrollit të Zbatimit të Projekteve, raporton periodikisht (cdo 15 ditë) tek Drejtori Ekzekutiv (DE) lidhur me zbatimin e projekteve si dhe adreson me të gjitha palët problematikat që hasen gjatë zbatimit të tyre. Për sa më sipër ky mosraportim ka riskuar funksionimin e një prej komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm – linjën e raportimit dhe monitorimit.

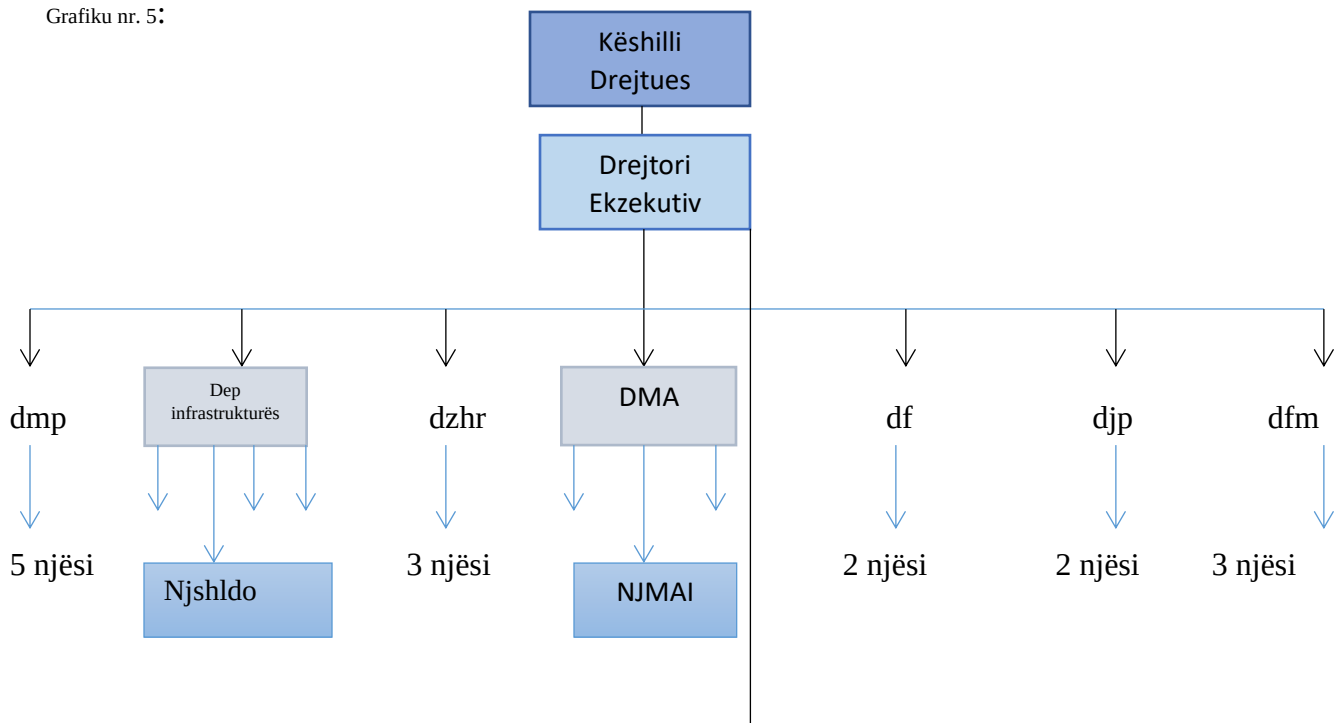
Konstatim 3: Mbi raportimin periodik të Departamentit të Menaxhimit të Projekteve si bashkëpunim i Njesisë së Menaxhimit të Projekteve (NJMP) dhe Njësive Rajonale (NJR) duke iu referuar mungesës së venies në dispozicion të raporteve të këtyre dy njësive, rezultoi se nga (NJR) dhe (NJMP) nuk është zbatuar detyrimi për raportim periodik te Drejtori Ekzekutiv (DE) mbi ecurinë dhe zbatueshmërinë e detyrave si dhe problematikat e dala, në kundërshtim kjo me nënkapitullin 2.7 e 2.8 në Manualin e Procedurave të FSHZH, Ligjin nr.10296 “Për MFK” dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me rekomanimet a/6; a/9; a/10 dhe c/1.1 nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Një Pasqyrë e thjeshtuar e strukturës së FSHZH, ku paraqiten vetëm njësitë e reja jepet si më poshtë:

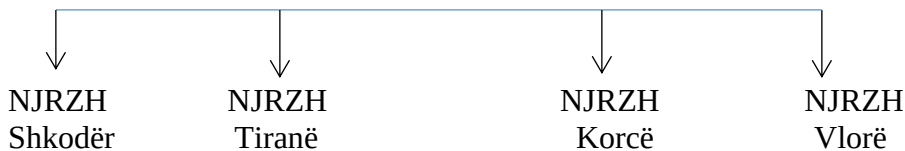
Grafiku nr. 5:





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT



Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohen Strukturat Organike të miratuara nga Këshilli Drejtues i FSHZH-së për periudhën 2019 – 2021:

Tabela nr.44:

Nr	FSHZH	V.KD.194/30.12.2019 (Plan/fakt)		V.KD.195/25.02.2020 (Plan/fakt)		V.KD.202/ 24.03.2020 (Plan/fakt)		V.KD./ 2021 (Plan/fakt)	
1	Njësia Qëndrore	122	126	127	110	120	106	127	99
2	Rajonale Tiranë	1	0	9	5	9	4	9	5
3	Rajonale Shkodër	4	1	10	7	11	9	10	7
4	Rajonale Korçë	6	1	11	9	7	6	11	9
5	Rajonale Vlorë	5	1	7	6	10	7	7	3
	Total	138	128	164	137	157	132	164	123

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

» Nga tabela vërehet se numri i punonjësve i Planifikuar në Njësinë Qëndrore vjen duke u shtuar me 4 punonjës (nga 122 në 127); ndërsa vjen me rritje numri i Planifikuar i punonjësve të Njësive Rajonale me 26 punonjës (nga 11 në 37).

» Ndërsa përse i përket numrit faktik të punonjësve ka zvogëlim të tyre për Njësinë Qëndrore me 27 punonjës (nga 126 në 99); dhe për Njësitë Rajonale rritje të numrit të punonjësve me 21 (nga 3 në 24). Ndryshimet Strukturore janë shoqëruar me largime të punonjësve nga puna si dhe prej vitit 2021 me shtimin e praktikantëve, sikundër do të trajtohet në vijim.

Titullari i çdo njësie publike duhet të ngrejë një strukturë organizative që të bëjë të mundur arritjen e objektivave dhe të jetë në pajtim me funksionet e ngarkuara sipas kuadrit ligjor. Struktura organizative është korniza me anë të cilës Planifikohen, zbatohen, kontrollohen dhe raportohen aktivitetet e njësisë. Struktura duhet të jetë në harmoni me përmasat dhe me natyrën specifike të njësisë dhe misionin e saj, duhet të vlerësohet kohë pas kohe dhe të modifikohet në rast se gjykohet e nevojshme. Struktura e njësisë duhet të përfshijë:

- Rregulla të qarta që përcaktojnë ndarjen e të drejtave, detyrimeve dhe përgjegjësi, duke përfshirë rregullat për delegimin e tyre;
- Një hierarkitë përshtatshme;
- Linja të qarta raportimi.



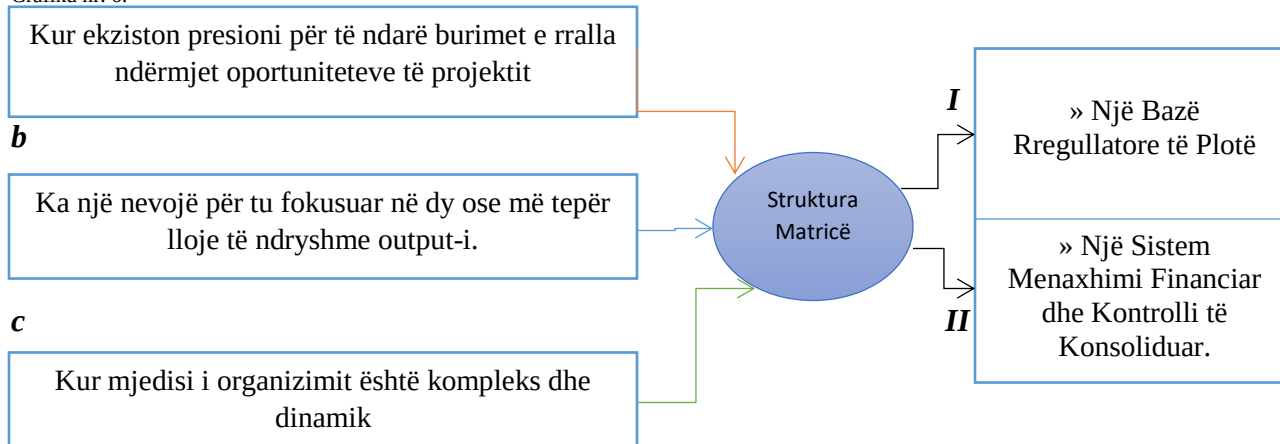
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Struktura në FSHZH është përzgjedhur e tipit **Matricë**. Struktura matricë krijon një hierarki dyfishe, ku ka një balancë autoriteti ndërmjet vënies së theksit tek projekti dhe departamentet funksionale të organizatës.

Një skemë e strukturës Matricë me komponentët përbërës dhe instrumentet që indukojnë përdorimin me efektivitet të tyre paraqiten si më poshtë vijon:

Grafiku nr. 6:



Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Referuar karakteristikave dhe komponentëve përbërës të këtij tipi:

a. Kur ekziston presioni për të ndarë burimet e rralla ndërmjet oportuniteteve të projektit Struktura matricë siguron mjedisin në të cilin kompania mund ta verë theksin tek përdorimi eficient i burimeve për një numër maksimum projektesh.

b. Ka një nevojë për tu fokusuar në dy ose më tepër lloje të ndryshme output-i.

Egziston një balancë natyrale në organizimin matricë ndërmjet fokusimit funksional tek kompetencat teknike dhe eficientë dhe fokusimi projekt tek shpejtësia e zhvillimit të produktit të ri

c. Kur mjedisi i organizimit është kompleks dhe dinamik. nevojitet informacion dhe koordinim ndërmjet departamenteve funksionale.

Të gjithë këta komponentë kërkojnë domosdoshmërisht një Bazë Rregullatore të plotë dhe një Sistem Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli të Konsoliduar.

FSHZH funksionon mbi një bazë rregullatore të përbërë nga Statuti dhe Manuali i Procedurave, të cilët janë hartuar në zbatim të Ligjit nr.10130 dt.18.07.2009.

» Statuti i FSHZH është miratuar në dt.17.07.2009 dhe është axhornuar një herë me Vendimin e Këshillit Drejtues nr.188 dt.25.07.2019 ku si objekt ka qenë zgjerimi i kompetencave të Drejtorit Ekzekutiv;

» Manuali i Procedurave (MP) është miratuar me Vendimin nr.167 datë 06.12.2018 dhe azhornuar 5 herë: Vendimi nr.186 e Vendimi nr.187 datë 25.07.2019, Vendimi nr.194 datë 30.12.2019, Vendimi nr.195 datë 25.02.2020 dhe nr.202 datë 24.03.2020. Në Manualin e Procedurave janë dhënë detyrat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

funksionale apo përshkrime të përgjithshme të punës në rang departamenti dhe njësie, por nuk janë dhënë përshkrime të punës për cdo pozicion të strukturës me kualifikimin profesional. Në këtë Manual janë me përshkrime të plota pozicionet e Njësive Rajonale (sqaruar hollësisht në vijim). Nga ana e institucionit nuk janë të specifikuar përshkrimet e çdo pozicioni pune të strukturës si pjesë integrale e Manualit të Procedurave.

» FSHZH nuk ka një Rregullore të Konfliktit të Interesave

» FSHZH funksionon pa Kod Etike të miratuar, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10130/2009 dhe Rregulloren e Brendshme të Funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH, në kundërshtim kjo me Ligjin Nr.9131, datë 08.09.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”

» FSHZH nuk ka hartuar Rregullore të Brendshme ku të mbështetet, në kundërshtim kjo me nenin 29 i Ligjit nr.90/2012, Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualin e Procedurave të MFK” ku citohet se, Struktura e Njesisë:

- Duhet të reflektohet në një dokument (akt administrativ) të shkruar, ose rregullore të brendshme që u vihet në dispozicion të gjithë punonjësve;
- I bëhet e ditur të gjithë anëtarëve të stafit dhe t’i ndihmojë ata të kuptojnë marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta dhe vendin që ato zënë në njësi;
- Mund të paraqitet në formë të ilustruar nëpërmjet një grafiku (organigramë), që tregon marrëdhëniet ndërmjet strukturave administrative të veçanta;
- Vendos një sistem të përshtatshëm për delegimin e detyrave aty ku është e nevojshme;
- Duhet të vendosë linja të përshtatshme raportimi.

Mungesa e Rregullores së Brendshme riskon në realizimin e objektivave të Njesisë konform parimeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, dhe që me zgjerimin e fushës së aktivitetit dhe kompetencave të FSHZH është domosdoshmëri emergjente hartimi dhe miratimi i Rregullores së Brendshme të FSHZH-së.

II. Lidhur me proceset funksionale përshkruar në Manualin e Procedurave konkretisht: detyrat dhe kompetencat e (DE), aktet e (DE), detyrat dhe kompetencat e KTA/(GMS), nga grupi i auditimit rezultoi se ka mangësi dhe parregullsi si:

- Nga ana e titullarit të Njesisë nuk është krijuar Këshilli Tekniko Administrativ/Grupi i Menaxhimit Strategjik kjo pasi nuk ka asnjë shkresë ta konfirmojë; duke patur parasysh se KTA/GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njesisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike; si dhe ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njesisë si dhe përkujdeset për performancën e njesisë publike; rezultoi se për aktivitetin funksional të Këshillit Tekniko Administrativ (KTA) që luan dhe rolin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), nuk ka asnjë Plan pune, grafik takimesh dhe praktikë të dokumentuar të mbledhjeve apo takimeve në funksion të mbarëvajtjes së aktivitetit të Njesisë për realizimin e objektivave të saj, në kundërshtim kjo me përcaktimet e Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualin e MFK” ku përshkruhet shprehimisht se GMS duhet të zhvillojë aktivitetet e mëposhtme:

- Të nxisë realizimin e objektivave dhe qëllimeve strategjike të njesisë;
- Të garantojë se brenda njesisë ekziston një kuadër i përshtatshëm dhe efektiv i MFK, që siguron vlerësimin dhe menaxhimin e risqeve;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Të kuptojë se si njësia realizon objektivat e MFK;
- Të rishikojë procesin e menaxhimit të riskut;
- Të garantojë se drejtuesit dhe punonjësit e njësisë janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrole të brendshme efektive dhe për të menaxhuar risqet;
- Të shqyrtojë nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre;
- Të vendosë standardet dhe vlerat e njësisë;
- Të verifikojë raportet e audituesve mbi MFK dhe përputhshmërinë me aktet ligjore dhe nënligjore;
- Të përcaktojë nëse janë raportuar dobësi materiale, kushte të tjera të raportueshme, apo gjetje të tjera;
- Të rishikojë përmirësimet e sugjeruara për MFK si dhe të ndjekë në vazhdimësi korrigjimin e dobësive në kontrollin e brendshëm;
- Të verifikojë deklaratën e titullarit të njësisë mbi sistemin e kontrollit të brendshëm;
- Të udhëheqë dhe të mbikqyrë procesin e ndryshimit, që shton kapacitetin e njësisë për të punuar me rezultate të larta.

KTA/GMS duhet të sigurojë marrjen në kohën dhe formën e duhur të informacioneve cilësore, të cilat i mundësojnë atij kryerjen e detyrave në raport me të gjitha aktivitetet e njësisë. Lloji i informacionit lidhet me natyrën e aktiviteteve dhe objektivat e njësisë, por ai duhet gjithsesi të përmbajë të dhëna për:

- Raportimin mujor mbi kontabilitetin dhe menaxhimin, i cili i referohet përdorimit mujor të burimeve njerëzore dhe financiare si dhe raporte periodike të përpiluara gjatë vitit që përmbajnë parashikime mbi të ardhurat dhe shpenzimet përkundrejt buxhetit financiar të të ardhurave, burimeve dhe shpenzimeve kapitale;
- Progresin lidhur me realizimin e synimeve dhe objektivave;
- Identifikimin dhe menaxhimin e risqeve. Për sa më sipër nuk është krijuar KTA/GMS dhe për pasojë nuk ka aktivitet të KTA/GMS për periudhën deri në 31.05.2020. Pra ***KTA/GMS rezulton të jetë jo eficient.***

Konstatim 3.2: Zgjerimi i aktivitetit dhe kompetencave të FSHZH nuk është shoqëruar me krijimin e një baze rregullatore të plotë që ti përgjigjet ndryshimeve në strukturën organizative dhe Planeve strategjike të FSHZH: me parregullsi për mos miratimin nga ana e Këshillit Drejtues të “Manualit të Përshkrimeve të Punës” dhe “Rregullores së Konfliktit të Interesave”; me mangësi për mos hartimin dhe mos miratimin e një “Rregullore të Brendshme” dhe “Kodit të Etikës”, kanë riskuar realizimin e misionit dhe objektivave të FSHZH konform ligjeve në fuqi. Kjo në kundërshtim me nenin 11 e 12 të ligjit nr.10130/2009, neni 29 i Ligjit nr.90/2012, Ligjit nr.10296/2010 dhe Manualit të Procedurave të MFK, Ligjit Nr.9131, datë 08.09.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”.

Konstatim 3.3: Baza rregullatore ku mbështetet aktiviteti i FSHZH është Manuali i Proceseve të Punës, tek i cili nga auditimi rezultoi me përshkrime të procedurave në rang departamenti dhe njësish, dhe jo me përshkrime për cdo pozicion pune. Qëllimi i Manualit të Proceseve të Punës është që të përcaktojë në detaje rolin dhe detyrat brenda Njësisë Publike. Autorizimi, kontrolli, delegimi dhe ndarja e detyrave duhet të jenë të përcaktuara qartë në këtë Manual, pasi ai bazohet në hartën e proceseve të punës dhe në procedurat e shkruara. Pra nxjerr në pah atë që duhet bërë dhe nga kush duhet realizuar. Gjithashtu, ai duhet të përshkruajë të gjitha proceset e punës në njësi duke lejuar identifikimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dobësive, si mungesën e ndarjes së detyrave apo mungesën e zëvendësuesve të personave përgjegjës. Kjo përjasje ndihmon që njësia publike të jetë e sigurt se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatësedhe të drejtën për të nënshkruar dokumente. Nga sa më sipër Manuali i proceseve të punës të FSHZH si i vetmi Dokument Rregullator gjithëpërfshirës nuk është hartuar konform udhëzimeve të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” miratuar nga Ministri i FE nr.8980/2010 dhe nr.108/2016.

Konstatim 3.4: Drejtori Ekzekutiv në cilësinë e Titullarit të FSHZH nuk ka miratuar Gjurmët e Auditimit. Hartimi dhe miratimi i Gjurmëve të Auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurmët e Auditimit hartohen për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë dokumentohen në atë formë, që t’i shërbejnë jo vetëm Drejtorit Ekzekutiv, por edhe t’u mundësojë audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Mungesa e hartimit dhe miratimit të Gjurmëve të Auditimit nga ana e DE është në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e Procedurave të MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr.8980/2010 si dhe Manualin e Ri me urdhër nr.108/2016 Kreu II Pika 2.2.6.

Konstatim 3.5: Nga auditimi rezultoi se, në FSHZH nuk ka:

- asnjë dokument zyrtar hartuar dhe miratuar nga Drejtori Ekzekutiv për krijimin e KTA/GMS;
- nuk ka asnjë Aktivitet të dokumentuar të KTA/GMS, Plan pune, grafik takimesh, trajnime për menaxhimin e riskut, raporte vjetore (të aktivitetit funksional apo dhe të analizës së riskut) si dhe referuar Manualit të Procedurave të FSHZH lidhur me kompetencat e KTA:
- KTA krijohet me vendim të drejtorit dhe përbëhet nga [DE] dhe Drejtuesit e Departamenteve të Njësive të FSHZH;
- KTA kryen funksion këshillues për çështje të ndryshme në lidhje me strategjinë dhe veprimtarinë e FSHZH dhe jep mendim për cdo çështje kur i kerkohet nga [DE];
- KTA kryen njëkohësisht edhe funksionet e GMS në zbatim të Ligjit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i cili luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, sjelljes etike si dhe përkujdeset për performancën e njësisë, në kundërshtim këto me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin nr. 30/2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Manualin e MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr.8980/2010 si dhe Manualin e Ri me urdhër nr.108/2016 Kreu II Pika 2.2.6.

Titulli i Gjetjes 3 Mbi ridimensionimin strukturor të FSHZH-së dhe komponentët e funksionimit të menaxhimit të tij

Situata: Nga auditimi i ristruktuimit të FSHZH-së dhe e komponentëve të funksionimit të menaxhimit të të gjitha niveleve, u konstatua se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. *Mbi raportimin periodik të Departamentit të Menaxhimit të Projekteve si bashkëpunim i Njesisë së Menaxhimit të Projekteve [NJMP] dhe Njësive Rajonale [NJR]:* Duke iu referuar mos vënies në dispozicion të dokumentacionit justifikues (mungesës së raporteve të këtyre dy njësive), rezultoi se nga [NJR] dhe [NJMP] nuk është zbatuar detyrimi për raportim periodik të Drejtorit Ekzekutiv [DE] mbi ecurinë dhe zbatueshmërinë e detyrave si dhe problematikat e dala, në kundërshtim kjo me nënkapitullin 2.7 e 2.8 në Manualin e Procedurave të FSHZH, Ligjin nr.10296 “Për MFK” dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

3.1. *Mbiformën dhe përmbajtjen e organigramës*

Në Vendimet e Këshillit Drejtues (KD) janë miratuar Struktura Organizative Organigrama e të cilave nuk është e plotë në formën dhe përmbajtjen e saj, pasi në to pasqyrohen Departamentet dhe Njësitë përbërëse dhe mungon klasifikimi i pozicioneve të punës për cdo kategori.

3.2. *Mbi mangësitë dhe parregullsitë e bazës rregullatore mbi të cilën mbështetet aktiviteti i FSHZH-së.*

Zgjerimi i aktivitetit dhe kompetencave të FSHZH nuk është shoqëruar me krijimin e një baze rregullatore të plotë që ti përgjigjet ndryshimeve në strukturën organizative dhe Planeve strategjike të FSHZH: parregullsi për mos miratimin nga ana e Këshillit Drejtues të “Manualit të Përshkrimeve të Punës” dhe “Rregullores së Konfliktit të Interesave”; mangësi në mos hartimin dhe mos miratimin e një “Rregulloreje të Brendshme” dhe “Kodit të Etikës”, kanë riskuar realizimin e misionit dhe objektivave të FSHZH konform ligjeve në fuqi. Kjo në kundërshtim me nenin 11 e 12 të ligjit nr.10130/2009, neni 29 i Ligjit nr.90/2012, Ligjit nr.10296/2010 dhe Manualit të Procedurave të MFK, Ligjit Nr.9131, datë 08.09.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”, si dhe Statutit, Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues, Manualit të Procedurave të FSHZH.

3.3. *Mbi plotësinë e hartimit dhe përmbajtjes së Manualit të Procedurave të FSHZH:* Baza rregullatore ku mbështetet aktiviteti i FSHZH është Manuali i Proceseve të Punës, tek i cili nga auditimi rezultoi me përshkrime të procedurave në rang departamenti dhe njësish, dhe jo me përshkrime për cdo pozicion pune. Manuali i proceseve të punës të FSHZH si i vetmi Dokument Rregullator gjithëpërfshirës nuk është hartuar konform udhëzimeve të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” miratuar nga Ministri i FE nr.8980/2010 dhe nr.108/2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3.4. *Mbi mungesën e hartimit dhe miratimit të Gjurmëve të Auditimit:*

Drejtori Ekzekutiv (DE) në cilësinë e Titullarit të FSHZH-së nuk ka miratuar Gjurmët e Auditimit. Hartimi dhe miratimi i Gjurmëve të Auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësive dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurmët e Auditimit hartohen për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive dokumentohen në atë formë, që t'i shërbejnë jo vetëm Drejtorit Ekzekutiv, por edhe t'u mundësojë audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Mungesa e hartimit dhe miratimit të Gjurmëve të Auditimit nga ana e DE është në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e Procedurave të MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr.8980/2010 si dhe Manualin e Ri me urdhër nr.108/2016 Kreu II Pika 2.2.6

3.5. *Mbi mos funksionimin e KTA/GMS:*

Nga auditimi rezultoi se në FSHZH nuk ka asnjë dokument zyrtar hartuar dhe miratuar nga Drejtori Ekzekutiv për krijimin e KTA/GMS; nuk ka asnjë Aktivitet të dokumentuar të KTA/GMS, Plan pune, grafik takimesh, trajnime për menaxhimin e riskut, raporte vjetore (të aktivitetit funksional apo dhe të analizës së riskut) si dhe referuar Manualit të Procedurave të FSHZH lidhur me kompetencat e KTA:

- KTA krijohet me vendim të drejtorit dhe përbëhet nga [DE] dhe Drejtuesit e Departamenteve të Njësive të FSHZH;
- KTA kryen funksion këshillues për çështje të ndryshme në lidhje me strategjinë dhe veprimtarinë e FSHZH dhe jep mendim për çdo çështje kur i kerkohet nga [DE] ;
- KTA kryen njëkohësisht edhe funksionet e GMS në zbatim të Ligjit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i cili luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, sjelljes etike si dhe përkujdeset për performancën e njësive, në kundërshtim këto me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin 30/2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Manualin e MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr.8980/2010 si dhe Manualin e Ri me urdhër nr.108/2016 Kreu II Pika 2.2.6.

3.6 Referuar Raportit Vjetor të FSHZH-së, nga ana e NJBNJ raportimi është i përgjithshëm në rang FSHZH dhe jo sipas kategorive kryesore: Njësia Qëndrore dhe për ato Rajonale. Duke mos prezantuar një raport të detajuar mbi lëvizjet e personelit, për pasojë raportimi është i cunguar, duke shmangur informacionin mbi efikasitetin e burimeve njerëzore të Njësive Rajonale. Ku



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Kriteri:

vlen të përmendim se gjatë vitit 2021 njësia rajonale Gjirokastrë ka operuar pa ambiente fizike (trajtuar gjerësisht në cështjen nr.3b të programit të auditimit “*Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera*”.

Manualin e Procedurave të FSHZH; Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; “Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e ministrit të financave nr.108/2016; Udhëzimin 30/2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”;

Ndikimi

Dokumentet dhe proceset e lidhura me sistemin e kontrollit të brendshëm nuk janë sipas detyrimeve ligjore dhe bazës rregullatore të vet institucionit.

Shkaku

Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi dhe asaj rregullatore të institucionit, të cilat rregullojnë proceset e punës për të arritur objektivat e njësisë.

Rëndësia:

I mesëm

3.Strukturat përgjegjëse të FSHZH të marrin masa për forcimin e komponentëve të sistemit të kontrollit duke respektuar percaktimet ligjore dhe rregullatore për raportimin periodik të të gjithë departamenteve dhe në vecanti Departamentit të Menaxhimit të Projekteve si bashkëpunim i Njësisë së Menaxhimit të Projekteve [NJMP] dhe Njësi Rajonale [NJR], për të mbajtur në mbikqyrje efencën ose jo të aktivitetit të tyre.

3.1.Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH marrin masa për të përmirësuar organigramën e institucionit në formë dhe përmbajtje, duke pasqyruar në departamentet dhe njësitë përbërëse edhe klasifikimin e pozicioneve të punës për çdo kategori.

Rekomandimi

3.2.Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për:
a. miratimin nga ana e Këshillit Drejtues të “Manualit të Përshkrimeve të Punës” dhe “Rregullores së Konfliktit të Interesave” dhe “Kodit të Etikës”
b. hartimin dhe miratimin e “Rregullores së Brendshme” duke krijuar një baze rregullatore të plotë që ti përgjigjet ndryshimeve në strukturën organizative dhe Planeve strategjike të FSHZH.

3.3.Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar Manualit të Proceseve të Punës duke përcaktuar në detaje rolin dhe detyrat brenda Institucionit. Duke dhënë siguri se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatëse dhe të drejtën për të nënshkruar dokumente.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3.4. Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për hartimin e gjurmëve të auditimit dhe miratimin e tyre nga ana Drejtorit Ekzekutiv si një dokument i unifikuar për të gjitha procest e punës që kryhen në FSHZH.

3.5. Nga Dejtori Ekzekutiv të merren masa për krijimin e KTA/GMS si një strukturë e rëndësishme e njësisë, me qëllim evidentimin e të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. KTA/ GMS nevojitet të Planifikojë dhe dokumentojë të gjitha takimet e kryera në funksion të objektivave të saj. Gjithashtu nevojitet që KTA/GMS të kontrollojë si janë menaxhuar risqet, me qëllim parandalimin e krijimit të situatave të paparashikuara, si dhe marrja e masave për parandalim e tyre si dhe përgatitjen e një raport vjetor lidhur me këtë.

- FSHZH të marrë masa për hartimin e strategjisë së trajnimit për KTA/GMS, në funksion të realizimit të detyrave të parashikuara për këtë grup, në kuadrin ligjor dhe rregullator.

3.5 Nga ana e FSHZH-së të merren masa për të kryer koordinim të zyrës qendrore me degët rajonale me qëllim përdorimin me eficiencë të burimeve njerëzore.

Afati i Zbatimit Menjëherë dhe në vazhdimësi;

Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Në zbatim të ligjit nr.10130 dt.11.05.2017 “Për fondin shqiptar të zhvillimit”; VKM nr.438 dt.18.07.2018 “Për kalimin e funksioneve të agjensisë kombëtare për zhvillimin rajonal (AKZHR), agjensive të zhvillimit rajonal (AZHR) dhe agjensisë së zhvillimit ekonomik rajonal (AZHER) te Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH)” që shfuqizoi VKM nr.961 dt.02.12.2015 “Për krijimin, organizimin dhe funksionimin e agjensisë kombëtare të zhvillimit rajonal, të agjensive të zhvillimit rajonal dhe agjensisë së zhvillimit ekonomik rajonal” dhe cdo akt tjetër administrativ i nxjerrë në zbatim të tij bashkë me VKM nr.132 dt.3.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së këtyre tre agjensive”; VKM nr.226 dt.21.03.2017 “Për Financimin e Kostos së Menaxhimit të Projekteve që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit” Udhëzimit të Drejtorit Ekzekutiv me nr.prot.1074 dt.30.07.2018 drejtuar agjensive sipas VKM nr.438 dt.18.07.2018; Vendimit të [KD] nr.150 dt.15.12.2016 “Për Miratimin e Strukturës dhe Nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së”; Vendimit të [KD] nr.167 dt.06.12.2018 “Për Miratimin e strukturës organizative dhe manualit të procedurave të FSHZH-së”; Vendimit të [KD] nr.187 dt.25.07.2019 “për një ndryshim të vendimit nr.150 dt.15.12.2016 dhe në manualin e procedurave të FSHZH miratuar me vendimin nr.167 dt.06.12.2018” si dhe Vendimit të [KD] nr.190 dt.30.12.2019 “për një ndryshim në rregulloren e funksionimit të këshillit drejtues të FSHZH” është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

azhornuar baza rregullatore e funksionimit të FSHZH, ristrukturime të njëpasnjëshme si dhe ridimensionuar Misioni dhe Vizioni i saj.

» Nga një institucion që u krijua me misionin për zbutjen e varfërisë në zonat rurale të Shqipërisë pas rënies së sistemit totalitar nëpërmjet ndërhyrjeve të vogla, FSHZH është transformuar në levën kryesore të zhvillimit. FSHZH aplikon në punën e vet qasjen rajonale dhe zbaton projekte të integruara dhe komplekse që synojnë zhvillimin e qëndrueshëm social dhe ekonomik dhe krijimin e modeleve të suksesshme. FSHZH është gjerësisht e njohur për projektet në infrastrukturën rrugore, ujësjellës-kanalizime, urbanizim, turizëm etj. Kjo ka mundësuar që FSHZH të zgjerojë rrjetin e burimeve të financimit si: fonde të përfituara nga marrëveshjet ndërmjet Republikës së Shqipërisë, Këshillit të Ministrave dhe donatorëve të ndryshëm për financimin e projekteve të zbatuara nga FSHZH; fondet nga buxheti i shtetit, nga individë dhe institucione, brenda dhe jashtë Republikës së Shqipërisë, sipas marrëveshjeve përkatëse; fondet nga bashkëfinancimi i përfituesve dhe i Njësitve të Qeverisjes Vendore; të ardhurat e përfituara nga aktivet e saj dhe shërbimet e ofruara; kontributet materiale për programet dypalëshe dhe shumëpalëshe dhe nga organizata të ndryshme jofitimprurëse; burime të tjera të lejuara nga legjislacioni në fuqi; si dhe të ardhurat e krijuara nga FSHZH-ja i përdor për financimin e veprimtarive të veta, sipas procedurave të përcaktuara në statut.

Marrëdhëniet e punës së punonjësve të FSHZH-së rregullohen në bazë të Kodit të Punës. Struktura dhe nivelet e pagës në FSHZH kanë për qëllim të tërheqin personel të kualifikuar dhe t'u sigurojnë atyre motivimin për kryerjen e detyrave sipas përshkrimeve për cdo pozicion. Llogaritja e pagave të punonjësve mbështetet në grilën e pagave të miratuara nga Këshilli Drejtues me Vendimin nr.150 dt.15.12.2016 dhe ndryshuar me Vendimin nr.187 dt.25.07.2019. Sistemi i pagave në FSHZH përshkruhet në nënkapitullin 7.6 të Manualit të Procedurave, azhornuar së fundmi në dt.04.03.2020. Në të përshkruhet se llogaritja e pagës mujore bëhet duke filluar nga data 25 deri në datën 24 të muajit pasardhës.

Numri i punonjësve dhe paga sipas listëpagesave në FSHZH për periudhën gusht 2019 – 31.12.2021 pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 45: Në lekë

VITI 2019		
MUAI	Nr. Punonjësish faktik	PAGA
Gusht	124	14,347,738
Shtator	126	26,690,661
Tetor	129	15,131,928
Nëntor	129	15,444,158
Dhjetor	129	15,280,943

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

Tabela nr. 46:

Në lekë

Viti 2020			Viti 2021		
MUAI	Nr. Punonjësish faktik	Paga	Nr. Punonjësish faktik	Paga	Nr. praktikantëve në listëpagesë
Janar	128	27,857,467	137	17,701,760	
Shkurt	129	15,631,253	134	15,942,531	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mars	129	15,661,629	133	31,007,696		
Prill	132	15,738,473	133	15,959,988		
Maj	131	16,944,534	134	15,875,357		
Qershor	134	29,454,836	134	31,066,703		
Korrik	135	16,250,474	134	15,957,608		
Gusht	136	16,278,722	132	15,773,651	16	382,157
Shtator	136	31,083,213	130	28,010,788	22	548,745
Tetor	138	17,011,298	131	15,227,646	38	701,797
Nëntor	137	16,376,251	127	15,315,575	39	998,252
Dhjetor	137	31,773,703	123	26,331,194	39	1,013,639

Burimi: FSHZH, përpunuar nga Grupi Auditimit

» *Paga bazë e punonjësit përbëhet nga dy komponentë:*

a. paga e pozicionit e llogaritur në varësi të pozicionit që zë punonjësi në grilën e pagave, pozicion i cili përcaktohet nga emërtesa, përgjegjësia etj.

b. shtesa për vjetërsi në punë prej 1% e pagës për cdo vit pune, deri në 25%.

Ndryshimi i viteve të vjetërsisë në punë bëhet çdo muaj nga NJBNJ për personat që kanë ndryshime, dhe dërgon për miratim tek DE një urdhër ndryshimi. Me marrjen e miratimit nga DE bëhet pasyrimi i ndryshimit në pagën e punonjësit.

» Paga e punonjësit i nënshtrohet ligjit tatimor në lidhje me llogaritjen e tatimit mbi të ardhurat, kontributeve shoqërore dhe atyre shëndetsore.

- Siguracioni privat vullnetar dhe pensioni privat përshkruhet në nënkapitullin 7.23 të Manualit të Procedurave mbështetur në ligjin nr.10197/2009 “Për Fondet e Pensionit Vullnetar”.

» Çdo punonjës pajiset me buletinin e detajuar të pagës, ku shpjegohet qartësisht të gjithë elementët e saj dhe zbritjet e bëra nga paga. buletini është personal dhe konfidencial.

Nga auditimi i listëpagesave të periudhës në auditim rezultoi se llogaritja e pagës së punonjësve është bërë konform manualit të procedurave dhe grilës së pagave miratuar nga Këshilli Drejtues.

Ndryshimi i pagës së punonjësve

» Është kompetencë e DE të vendosë për indeksimin e grilës së pagës bazuar në: fondin e pagave të parashikuar në buxhetin vjetor të miratuar nga KD; treguesit e nivelit të jetesës; volumin e investimeve të Planifikuara.

Referuar auditimit të materialeve të vendosura në dispozicion grupit të auditimit, rezultoj se, lidhur me sistemin e pagave dhe përfitimeve për punonjësit e FSHZH-së, kanë dalë këto akte nënligjore me propozim të Këshillit të Ministrave dhe Drejtorit Ekzekutiv (sipas rastit) që kanë ndikuar në përcaktimin e nivelit të pagave për periudhat respektive:

a. Vendimi i Këshillit Drejtues nr.150 datë 15.12.2016, i cili ka miratuar nivelin e pagave për cdo pozicion; strukturën e pagave; pagën referencë; si dhe kriterin e lëvizjeve brenda cdo niveli.

b. VKM nr.26 dt.21.03.2017 “Për financimin e kostos së menaxhimit të projekteve që zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

c. Vendimi i Këshillit Drejtues nr.187 datë 25.07.2019 “Për një ndryshim në VKD nr.150 datë 15.12.2016 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së” pika 1 e tij, specifikon zëvendësimin e togfjalëshit 2,000 Euro me 300,000 mijë lekë.

c. Vendimi Këshillit Drejtues nr.190 datë 30.12.2019 “Për një ndryshim në Rregulloren e funksionimit të Këshillit Drejtues”, ku specifikohet pagesa për honorare për çdo pjesëmarrje të anëtarëve të KD në mbledhjet e organizuara. (duke shfuqizuar Vendimin nr.83 datë 17.07.2009 të Këshillit Drejtues)

Konstatimet lidhur me pagat janë trajtuar në pikën 1.1 Vendimet e Këshillit Drejtues

Baza e llogaritjes së pagës mujore përshkruhet në MP prej 9 (nëntë) pikash të ndara në:

» Baza Ligjore: kontrata e punës, legjislacioni shqiptar në fuqi për tatimin mbi të ardhurat, sigurimet shoqërore e shëndetsore.

» Baza Rregullore: Vendimet e Këshillit Drejtues të FSHZH kohëshënuesi mujor për cdo punonjës, Nga auditimi rezultoi se ka përputhshmëri në zbatimin e të këtyre procedurave konform Manualit të Procedurave të FSHZH.

Vlerësimi i punës së punonjësve përshkruhet në MP prej 9 (nëntë) pikash të ndara në:

» vlerësimi i punonjësve: Afati - cdo 3 muaj;

Personat përgjegjës për vlerësimin - drejtor departamentesh dhe përgjegjës njësie;

Elementët përbërës të vlerësimit – ku vend të rëndësishëm zë vlerësimi i drejtorit të DFM që konsiston në respektimin e orarit të punës dhe mbrojtjen e pronës së FSHZH.

Referuar Manualit të Procedurave, çështja 7.20 pika 468 e tij *Vlerësimi i performances do të bazohet në kriteret e sistemit të vlerësimit të punës së punonjësve të përcaktuara në rregullore të brendshme të miratuara nga DE.*

» Baza rregullore ku mbështetet ky vlerësim (sipas MP): *Rregullore e brendshme institucionale e miratuara nga drejtori ekzekutiv ku përfshihet edhe formulari i vlerësimit të performancës*

Gjatë periudhës audituese nuk na është vënë në dispozicion asnjë Rregullore e Brendshme Funksionale e FSHZH; baza rregullore mbi të cilën mbështetet FSHZH-ja miratohet me Vendim të Këshillit Drejtues si i vetmi organ vendimmarrës. Këto rezultojnë në moszbatim të nenit 11 ligji 10130/2009, Rregullores së brendshme të këshillit drejtues dhe nënkapitullin 7.20 pika 468 në manualin e procedurave të fshzh. (trajtuar me hollësi në pikën struktura organizative e fshzh-së).

» Efektet ligjore të vlerësimit të performancës së punonjësve: mundësia për tu ankuar tek DE; si dhe varet vazhdimësia ose jo e marrëdhënieve të punës shprehur nëpërmjet kontratës individuale të punës. *Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit rezultoi se në to nuk kishte të depozituar asnjë formular vlerësimi për punonjësit aktualë të FSHZH 3, 6, 9 dhe 12 mujor.*

Sa i takon vlerësimeve periodike të personelit nga ana e NJBNJ na u specifikua se, deri më 25.09.2021 janë kryer on line nëpërmjet Sistemit IT ODOO, ndërsa për periudhën 25.09.2021- 31.12.2021, u realizua nëpërmjet platformës Google-Form. Google-Formështë një softëare online, i cili i mundëson aksesin të gjithë punonjësve nëpërmjet kompjuterit apo telefonit mobile. Nga relacioni i dhënë nga Njësia e Burimeve Njerëzore shpjegohet se, në këtë platoformë u krijuan dhe u përshtatën format online për dy nivelet e punonjësve, menaxherial dhe jo-menaxherial. Çdo përgjegjës njësie/drejtor departamenti vlerësoi stafin në varësi të tij/saj nëpërmjet link-ut të vënë në dispozicion, i cili iu dërgua



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

elektronikisht. Pas plotësimit të formës përkatëse me vlerësimin nga eprori për çdo kategori punonjësi (specialist, përgjegjës dhe drejtor) bazuar në kriteret të paracaktuara, format e përfunduara dërgonin automatikisht përgjigjen e vlerësimit për secilin punonjës në e-mail e tyre zyrtar. Përpunimi i rezultateve mundësohet në kohë reale dhe punonjësi njihet me vlerësimin e tij menjëherë. Bashkëlidhur një nga format e integruara në platformën google-form.

Referuar Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhër nr 108 datë 17.11.2016. *Vlerësimi i punonjësve bëhet duke u bazuar edhe tek një nga komponentët e kontrollit – Monitorimi*, ku Mbikëqyrja është një element thelbësor i monitorimit. Vlerësimi bëhet nga përgjegjësi i njësisë (menaxheri i nivelit të ulët) dhe Drejtori i Departamentit (menaxher i nivelit të mesëm). Përgjegjësit e sektorëve duhet të monitorojnë të gjitha aktivitetet dhe transaksionet në sektorët e tyre, për të garantuar se:

- Punonjësit po i zbatojnë përgjegjësitë e ngarkuara me efektivitet;
- Aktivitetet e kontrollit po funksionojnë siç duhet;
- Mjedisi i kontrollit në sektor është i përshtatshëm;
- Komunikimi është i hapur dhe i mjaftueshëm;
- Risqet dhe shanset identifikohen dhe gjejnë trajtimin e duhur;
- Njësia po i arrin objektivat.

Menaxherët e nivelit të mesëm (Drejtorët dhe Drejtorët e Përgjithshëm) – duhet të vlerësojnë sa mirë funksionojnë kontrollet në të gjithë sektorët/drejtoritë që mbulojnë në njësinë ku punojnë si dhe sa mirë sektorët monitorohen nga menaxherët përkatës. Fokusi i këtyre menaxherëve do të jetë i ngjashëm me atë të menaxherëve të nivelit të ulët, por që përfshin të gjithë sektorët/ drejtoritë, për të cilët ata janë përgjegjës.

Duke iu referuar indikatorëve të performancës individuale listuar në formularin e vlerësimit të cdo punonjësi, disa prej të cilëve në mungesë të një baze të plotë rregullatore; mos realizimit të detyrave funksionale të menaxherëve (cituar më lart) nga ana e të cilëve nuk është standartizuar “një etalon” si njësi matëse e punës së gjithësecilit si dhe mosfunksionimi i disa prej komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë (sistemet e kontrollit të brendshëm) si më poshtë vijon:

a. të mjedisit të kontrollit - mungesa e Kodit të Etikës, parregullsi në plotësimin e bazës rregullatore për strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; (neni 20 i ligjit 10296/2010).

b. të menaxhimit të riskut – mungesa e takimeve të dokumentuara nga ana e menaxherëve të të gjitha niveleve për diskutimet rreth risqeve dhe masat për minimizimin apo parandalimin e tyre; mungesa e analizave vjetore për përditësimin e kontrolleve për minimizimin e riskut; mosfunksionimi i KTA/GMS (neni 21 ligji 10296/2010).

c. të veprimtarive të kontrollit - sistemin e dy nënshkrimeve për cdo procedurë; sistemin e dy nënshkrimeve, për pagesa, procedurat për raportimin, mbikëqyrjen, vlerësimin e efikasitetit dhe të efektivitetit të veprimtarive, procedurat e monitorimit; rregullat për menaxhimin e burimeve njerëzore; rregullat për dokumentimin e të gjitha transaksioneve dhe të veprimtarive që lidhen me mbarëvajtjen e njësisë; (neni 22 ligji 10296/2010).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

d. të Informacionit dhe komunikimit - Ngritjen e një sistemi për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, që përmbajnë rregullat për përgatitjen, formatimin, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumenteve; Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin; mos hartimi dhe mos miratimi nga ana e titullarit të njësisë i Gjurmëve të Auditimit; Ngritjen e një sistemi deklarimi efikas dhe të përpiktë, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin; (neni 23 ligji 10296/2010).

e. të monitorimit - mungesa e analizave dhe vlerësimit mbi funksionimin e duhur dhe garantimin e përditësimit të sistemit për monitorimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, sa herë që ndryshojnë kushtet; monitorimi dhe vlerësimi i sistemit realizohen, kryesisht, përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm; (neni 24 ligji 10296/2010).

Konstatim 4: Mbi rregullshmërinë e procesit të vlerësimit të performancës së punonjësve

Nga auditimi rezultoi se, lidhur me procesin e vlerësimit të performancës së punonjësve *nuk arrijmë të shprehemi* mbi sigurinë dhe saktësinë e këtij procesi, kjo pasi mungojnë raportet periodike dhe analizat e punës së bërë nga çdo departament si dhe komponentët e MFK kryesisht të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm; vlerësimi i performancës së punonjësve që na është vendosur në dispozicion është në vijimësi të Urdhërit të brendshëm për shpërblimin financiar të tyre, ndërsa lidhur me vlerësimin individual të çdo punonjësi nuk kemi asnjë të dhënë të vendosur në dispozicion. Urdhër i brendshëm i Drejtorit Ekzekutiv është i shoqëruar nga relacioni i vlerësimit të performancës së punonjësve 3 mujor dhe bashkëlidhur ka vlerat e propozuara të vlerësimit të prej tyre.

Nga auditimi u konstatua se, nuk ka dokumentacion shkresor mbi secilin punonjës, i cili duhet të jetë i nënshkruar nga: Titullari i FSHZH – Drejtori Ekzekutiv; Nëpunësit Autorizues – Drejtor Departamenti dhe Përgjegjës Njësie, Nëpunësi Zbatues – punonjësi I njësisë. Për pasojë ky vlerësim nuk është bërë pjesë e inventarit të dosjes, të gjitha këto në moszbatim të përcaktimeve në ligjin 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” ligjin 10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” dhe nënkapitulli 7.20 pika 468 në Manualin e Procedurave të FSHZH.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me rekomanimin e plotësimit të dosjeve të KD me të gjithë dokumentacionin përkatës të detyrueshëm nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese dhe ndjeshmëria e çështjes së performancës (ndikon në mënyrë të drejtëpërdrejtë në anën financiare)
Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Shpërblimi i punonjësve për performancë përshkruar në nënkapitullin 7.21 të MP

» baza rregullatore ku bazohet shpërblimi, personat përgjegjës për vlerësimin e masës së tij, koha kur përfitohet

» përjashtimet nga shpërblimet

Referuar përshkrimeve në manualin e procedurave të FSHZH-së, sistemi për vlerësimin e performancës ka për qëllim të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt; ky sistem shoqërohet me stimuj financiarë për punonjësit, për t'i nxitur të rrisin cilësinë e kryerjes së detyrave të caktuara; stimuli financiar apo



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

shpërblimi është pjesë integrale e vlerësimit të performancës së personelit, që do të thotë nga vlerësimi i performancës (rezultat automatik i sistemit informatik ODOO e më pas më platformën google - form) i shprehur në përqindje mbi pagën bruto, llogaritet edhe vlera e shpërblimit.

• Nisur nga vlera monetare e konsiderueshme dhënë për shpërblimet, konkretisht prej 83,3 mln lekë (vlera bruto), nga ana e grupit të auditimit u kërkua nëse ka një Vendim të Këshillit Drejtues me objekt “Shpërblimin dhe masën e përfitimit të tij” për punonjësit e FSHZH, ku të mbështetej ky fakt. (konkretisht për periudhën gusht-dhjetor 2019 janë dhënë 2 masa shpërblimi, për vitin 2020 janë dhënë 3 shpërblime dhe për vitin 2021 janë dhënë 4 shpërblime)

Nga auditimi u konstatua mungesa e një Vendimi të Këshillit Drejtues për këtë çështje.

Titulli i Gjetjes 4 Mbi rregullshmërinë e procesit të vlerësimit të performancës së punonjësve

Mbi rregullshmërinë e procesit të vlerësimit të performancës së punonjësve

Nga auditimi i procesit të vlerësimit të performancës së çdo punonjësi rezultoi se:

- Mbi vlerësimin e performancës së punonjësve mungojnë raportet periodike dhe analizat e punës së bërë nga cdo departament si dhe komponentët e MFK kryesisht të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm (trajtuar gjerësisht në projekt raport);

- Vlerësimi i performancës së punonjësve që na është vendosur në dispozicion është në vijimësi të Urdhërit të brendshëm për shpërblimin financiar të tyre. Urdhër i brendshëm i Drejtorit Ekzekutiv është i shoqëruar nga relacioni i vlerësimit të performancës së punonjësve 3 mujor dhe bashkëlidhur ka vlerat e propozuara të vlerësimit të prej tyre.

Si pasojë e sa më lartë ky vlerësim nuk është bërë pjesë e inventarit të dosjes së punonjësit. Të gjitha këto në moszbatim të përcaktimeve në ligjin 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” ligjin 10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” dhe nënkapitulli 7.20 pika 468 në Manualin e Procedurave të FSHZH.

- Nisur nga vlera monetare e konsiderueshme dhënë për shpërblimet, konkretisht prej 83,3 mln lekë (vlera bruto), nga ana e grupit të auditimit u konstatua mungesa e një vendimi të Këshillit Drejtues mbi këtë procedurë.

- Drejtori Ekzekutiv në cilësinë e Titullarit të FSHZH nuk ka miratuar Gjurmët e Auditimit mbi procesin e shpërblimeve, në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e Procedurave të MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr.8980/2010;
- Këshilli Drejtues, në cilësinë e organit më të lartë vendimmarrës dhe kolegial nuk ka dal me një vendim mbi praktikën e mësipërme.

Situata:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010 Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin; Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e ministrit të financave nr.108/2016; Udhëzimin nr.30/2011. Ligjin 10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.
Kriteri:	Manualin e Procedurave të FSHZH, nënkapitulli 7.20 pika 468. Procesi i vlerësimit të performancës së punonjësve dhe formulari i tij në FSHZH nuk realizohen sipas përcaktimeve ligjore dhe atyre rregullatore të njësisë.
Ndikimi	
Shkaku	Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cila rregullon proceset e punës dhe aktivitetin e FSHZH-së.
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandimi	Strukturat përgjegjëse të FSHZH, të marrin masa që procesi i vlerësimit të performancës së cdo punonjësi të jetë objektiv dhe realist, bazuar në analizën e punës mbi zbatimin e detyrave të përcaktuara në përshkrimet e punës së cdo pozicioni; formulari i vlerësimit të performancës së punonjësit të plotësohet dhe nënshkruhet nga personat përgjegjës dhe të vendoset fizikisht në dosjen personale të cdo punonjësi, për qëllim motivimin në punë dhe rritjen e përgjegjshmërisë së punonjësve; si dhe monitorimin për përdorimin me efikasitet dhe efektivitet të burimeve njerëzore dhe financiare të njësisë në dobi të veprimtarisë institucionale. Nga ana e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH të propozohet në Këshillin Drejtues formalizimi i procedurës së shpërblimeve.
Afati i Zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi

b/1 Lidhur me trajtimin financiar të fondit të veçantë (për orët suplementare, rastet e fatkeqësive/sëmundjeve, daljet në pension si dhe raportet) gjatë periudhës objekt auditimi në FSHZH është si më poshtë:

Trajtimi i punonjësve me pagë për mbi kohë pune (orë suplementare)

Trajtimi i punonjësve me pagë për mbi kohë pune (orë suplementare) bazohet në nënkapitullin 7.22 të Manualit të Procedurave të miratuar me vendim të Këshillit Drejtues Nr. 167, datë 06.12.2018, i ndryshuar, ku parashikohet “Pagesa për punën e kryer në ditët e pushimeve javore dhe të festave zyrtare” sipas pikave: Ditët e festave zyrtare të përcaktuara me ligj janë pushim dhe cdo punonjës që punon në ditët e pushimit të fund-javës ose në ditët e festave zyrtare, do të marrë një pagesë shtesë në masën 50% të pagës së tij ditore ose një pushim në javën pasardhëse të barabartë me kohëzgjatjen e punës së kryer.

Rastet e detajuara për orë suplementare si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 47:

Në lekë

Për vitin 2019:			
Muaji	Punonjësit e FSHZH (Nr)	Shuma e rasteve (ore)	Vlera e rasteve në lekë
Gusht	4	64	35,534
Shtator	1	8	5,676
Tetor	0	-	-
Nëntor	1	16	11,352
Dhjetor	1	8	5,676
Totale 2019	7	96	58,238

Për vitin 2020:			
Muaji	Punonjësit e FSHZH (Nr)	Shuma e rasteve (ore)	Vlera e rasteve në lekë
Janar	1	24	17,028
Shkurt	3	64	42,955
Mars	1	24	17,028
Prill	0	0	0
Maj	1	24	17,028
Qershor	5	48	29,564
Korrik	1	16	11,455
Gusht	2	72	71,949
Shtator	2	48	47,966
Tetor	2	56	57,094
Nëntor	1	8	5,727
Dhjetor	4	120	114,545
Totale 2020	23	504	432,339

Për vitin 2021:			
Muaji	Punonjësit e FSHZH (Nr)	Shuma e rasteve (ore)	Vlera e rasteve në lekë
Janar	1	16	11,455
Shkurt	3	32	19,376
Mars	1	40	28,636
Prill	2	96	100,227
Maj	1	16	11,455
Qershor	2	40	36,511
Korrik	1	24	17,335
Gusht	1	8	5,778
Shtator	0	0	0
Tetor	0	0	0
Nëntor	2	32	23,830
Dhjetor	0	0	0
Totale 2021	14	304	254,603

Burimi: FSHZH, përpunuar Grupi Auditimit

Trajtimi financiar për dalje në pension

Trajtimi financiar i punonjësve bazohet në nënkapitullin 7.9 të Manualit të Procedurave të miratuar me vendim të Këshillit Drejtues Nr. 167, datë 06.12.2018, i ndryshuar, parashikohet “Shpërblimi për Vjetërsi për rastet e tjera”. Trajtimi financiar i punonjësve për dalje në pension është i detajuar si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për vitet 2019-2021

Tabela nr. 48:

Në lekë

Nr.	Fondi i Vecantë	Data e daljes ne pension	Nr. Shkresës	Data	Shuma në lekë (bruto) pension
-	Dalje ne pension				
1	A.N	30 .06.2019	Urdher Nr.59	26.06.2019	802,137
2	M.Xh	08.07.2019	Urdher Nr.60	28.06.2019	1,016,036
3	A.K	15.06.2020	Urdher Nr.32	05.06.2020	1,036,000
4	S.C	31.12.2020	Urdher Nr.56	23.12.2020	1,115,625
5	Z.M	31.12.2020	Urdher Nr.57	23.12.2020	1,050,000
6	M.K	15.03.2021	Urdher Nr.1	29.01.2021	140,625
	Shuma per daljet ne pension				5,160,423

Burimi: FSHZH, përpunuar Grupi Auditimit

Trajtimi financiar i punonjësve për punë të vështirë e dëme shëndeti.

Trajtimi financiar i punonjësve për punë të vështirë dhe dëme shëndeti, bazohet në nënkapitullin 7.31 të Manualit të Procedurave të miratuar me vendim të Këshillit Drejtues Nr. 167, datë 06.12.2018, i ndryshuar, parashikohet “Ndihmat Ekonomike”.

2019-2021

Tabela nr. 49:

Në lekë

Nr.	Fondi i Vecantë	Nr. UB	Nr. Shkresës	Data	Shuma në lekë (bruto)
-	Fatkeqesi familjare	Nuk ka			
	Shuma per shperblime fatkeqesie				
-	Semundje te ndryshme				
1	Shperblim per semundje		Urdher Nr.22	11.06.2021	100,000
	Shuma per semundje				100,000
	SHUMA TOTALE				100,000

Burimi: FSHZH, përpunuar Grupi Auditimit

Trajtimi financiar i punonjësve për raportet mjekësore

Trajtimi financiar i punonjësve për raporte mjekësore bazohet në nënkapitullin 7.27 të Manualit të Procedurave të miratuar me vendim të Këshillit Drejtues Nr. 167, datë 06.12.2018, i ndryshuar, parashikohet “Raporti Mjekësor”, si edhe kodit të punës, ku cdo punonjës i cili nuk është i aftë të qëndrojë në punë për arsye shëndetësore mund të marrë raporte mjekësore (raporte për sëmundje si edhe barrëlindje). Raporti mjekësor paguhet në përputhje me Ligjin “Për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore”.

Tabela nr. 50:

Raportet mjekësore 2019						
Nr.	Emër Mbiemër	Vite Pune dhe %	Ditë Raporti	paga/dite pune	leke raport/dite	total raport
Gusht	E. C. Z.	70	2	4,245	2,971	5,942



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Xh. H.	70	1	4,217	2,952	2,952
	TOTAL		3			8,894
Shtator	E. C. Z.	70	2	4,490	3,143	6,286
	S. K.	70	1	5,212	3,649	3,649
	L. H.	80	2	5,212	4,170	8,340
	I. K.	70	10	3,827	2,679	26,792
	TOTAL		15			45,066
Tetor	B. D.	80	2	5,212	4,170	8,340
	TOTAL		2			8,340
Nentor	E. G.	80	2	4,122	3,298	6,595
	M. D.	80	1	5,044	4,035	4,035
	M. C.	80	5	3,487	2,790	13,948
	S. K.	70	2	5,212	3,649	7,297
	TOTAL		10			31,876
Dhjetor	E. G.	80	5	4,244	3,395	16,975
	S. K.	70	2	5,212	3,649	7,297
	TOTAL		7			24,273
TOTAL 2019			37			118,448
Raportet mjekësore 2020						
Nr	Emër Mbiemër	Vite Pune	Ditë Raporti	paga/dite pune	leke raport/dite	total raport
Janar	L.M.	80	3	5,212	4,170	12,509
	L. S.	80	10	5,212	4,170	41,698
	M.Dh.	80	2	5,212	4,170	8,340
	TOTAL		15			62,547
Shkurt	E. R.	70	6	5,212	3,649	21,892
	TOTAL		6			21,892
Mars	E. R.	70	11	5,212	3,649	40,135
	M.I J.	70	4	5,212	3,649	14,594
	TOTAL		15			54,729
Prill	L. H.	80	2	5,212	4,170	8,340
	TOTAL		2			8,340
Maj	M. L.	70	2	4,377	3,064	6,128
	TOTAL		2			6,128
Qershor	E. C. Z.	70	3	5,212	3,649	10,946
	E. B.	70	2	5,212	3,649	7,297



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Xh. H.	70	2	5,212	3,649	7,297
	TOTAL		7			25,540
Korrik	L. M.	80	6	5,212	4,170	25,019
	TOTAL		6			25,019
Shtator	D.K.	80	2	5,198	4,158	8,316
	D. A. (M.)	80	8	5,198	4,158	33,265
	G. M.	80	1	5,212	4,170	4,170
	Xh. H.	70	2	5,180	3,626	7,253
	TOTAL		13			53,004
Tetor	E. L.	80	4	4,270	3,416	13,663
	K. P.	80	2	3,750	3,000	6,000
	D. M. A.	80	1	5,212	4,170	4,170
	TOTAL		7			23,833
Nentor	D. N.	70	10	1,182	827	8,273
	E. S.	70	3	5,059	3,541	10,624
	E. L.	80	3	4,288	3,430	10,291
	TOTAL		16			29,188
TOTAL 2020			89			310,220
Raportet mjekësore 2021						
Nr	Emër Mbiemër	Vite Pune	Ditë Raporti	paga/dite pune	leke raport/dite	total raport
Shkurt	A. U.	80	5	5,346	4,277	21,384
	L.M.	80	6	5,346	4,277	25,660
	O.P.	70	1	5,346	3,742	3,742
	TOTAL		12			50,786
Mars	B. D.	80	5	5,480	4,384	21,918
	TOTAL		15			21,918
Prill	E.D.	70	4	5,591	3,914	15,654
	TOTAL		2			15,654
Qershor	A. M.	70	5	4,772	3,340	16,701
	M. C.	70	4	4,786	3,350	13,402
	Xh. H.	70	3	5,505	3,854	11,561
	TOTAL		7			41,663
Korrik	R. V.	70	1	1,798	1,259	1,259
	TOTAL		6			1,259
Gusht	I. D.	70	2	6,014	4,210	8,420
	I. B.	70	4	1,136	795	3,182



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	I. K.	70	1	4,624	3,237	3,237
	Xh. B.	70	3	1,136	795	2,386
	TOTAL		13			17,225
Shtator	I. D.	70	1	6,014	4,210	4,210
	I. K.	70	2	4,624	3,237	6,473
	M. Dh.	80	1	6,014	4,811	4,811
	F. M.	70	8	6,014	4,210	33,679
	O.V.	80	5	6,014	4,811	24,057
	Xh.M.	70	1	1,364	955	955
	TOTAL		13			74,185
Tetor	F. M.	70	2	6,014	4,210	8,420
	M. Dh.	80	2	6,014	4,811	9,623
	M. K.	80	10	6,014	4,811	48,114
	Xh.M.	70	1	947	663	663
	TOTAL		7			66,819
Nentor	B. S.	80	10	5,974	4,780	47,795
	D. G.	80	5	6,014	4,811	24,057
	E.S.	70	9	5,107	3,575	32,173
	E. L.	70	4	4,350	3,045	12,180
	E. B.	80	2	6,014	4,811	9,623
	F. M.	70	10	5,678	3,975	39,749
	J. A.	80	4	5,523	4,418	17,673
	P. M.	80	2	6,014	4,811	9,623
	TOTAL		46			192,872
Dhjetor	E. S.	70	8	5,107	3,575	28,598
	E. D.	80	3	4,684	3,747	11,242
	L. M.	80	3	6,014	4,811	14,434
	O. C.	70	6	1,364	955	5,727
	TOTAL		20			60,001
TOTAL 2021			141			542,383

Burimi: FSHZH, përpunuar Grupi Auditimit

Sa më sipër, u auditua me zgjedhje mënyra e llogaritjes së raporteve nga ana e FSHZH-së, u konstatua se të ardhurat për sëmundje për punonjësit që kishin deri në 10 vjet sigurim llogariteshin si 70 përqind të mesatares ditore të bazës së vlerësueshme të vitit të fundit kalendarik, ndërsa për punonjësit që kishin mbi 10 vjet sigurim llogariteshin si 80 përqind të mesatares ditore të bazës së vlerësueshme të vitit të fundit kalendarik

Sa më sipër, në mënyrën e llogaritjes së raporteve për mungesë aftësie të përkohëshme në punë nuk u konstatuan parregullsi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Trajtim financiar për ushqim gjatë kohëzgjatjes ditore të punës

Trajtim financiar për ushqim gjatë kohëzgjatjes ditore të punës përshkruhet në nënkapitullin 7.24 të manualit të procedurave, pika 488 etij, në zbatim të VKM nr. 68, datë 07.02.2018 “Për kufijtë dhe kriteret e përcaktimit të shpërblimit që i përgjigjet pagës së përfituar në natyrë dhe që i shtohet pagës për pushimet vjetore”.

c. Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontarta të përkohshme pune. Zbatimi i vendimeve të gjykatave.

c/1 Emërimet/Rekrutimet

FSHZH ka një përvojë 25 vjeçare në zhvillimin e infrastrukturës, urbanizimit, turizmit dhe bashkëpunimit ndërkufitar. FSHZH aplikon metoda novative dhe është i orientuar drejt rezultateve afatgjata në interes të komuniteteve përfituese të projekteve që zbatohen prej tij. FSHZH promovon:

• *Përvojë 25-vjeçare dhe ekspertizë në fushën e projektimit dhe zbatimit të programeve rajonale në infrastrukturë, urbanizim, turizëm;*

• *Shërbime të shpejta, fleksibël, efikase dhe me kosto të ulët;*

• *Staf profesionistësh me përvojë dhe të përkushtuar;*

Referuar raportit vjetor të aktivitetit të FSHZH për vitin 2019, Njësia e Burimeve Njerëzore [NJBNI] është konsideruar si njësi kyce e Departamentit të Funksioneve Mbështetëse [DFM], pasi strategjia e burimeve njerëzore është pjesë e strategjisë së FSHZH, në mbështetje dhe realizim të filozofisë dhe vizionit të institucionit, për një strukturë organizative eficiente dhe rritje të performancës në nivel individual dhe institucional. Veprimtaria e Njesisë së Burimeve Njerëzore [NJBNI] konsiston në:

1. Punësimin dhe mbajtjen e profesionistëve më të mirë.

Nisur nga ky parim lëvizja e personelit në FSHZH për periudhën 08.2019-31.12.2021 ka qenë si më poshtë:

Tabela nr. 51:

	Fakt 2019					Fakt 2020					Fakt 2021				
Drejtoria	Plan 2019	Janar	Dhjetor	Kohe pj	Vakant	Plan 2020	Janar	Dhjetor	Kohë pj	Vakant	Plan 2021	Janar	Dhjetor	Kohe pj	Vakant
Qëndrore	122	125	126	1	7	127	125	110	1	16	127	111	99		28
Tiranë	1	0	0	0	1	9	0	5		4	9	5	5		4
Shkodër	4	1	1	0	0	10	1	7		3	10	7	7		3
Vlorë	6	1	1	0	0	11	1	9		2	11	9	9		2
Korçë	5	1	1	0	0	7	1	6		1	7	5	3		4
Total	138	128	129	1	8	164	128	137	1	26	164	137	123	0	41

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Referuar Raportit Vjetor të FSHZH-së, nga ana e NJBNI raportimi është i përgjithshëm në rang FSHZH dhe jo sipas kategorive kryesore: Njësia Qëndrore dhe për ato Rajonale. Duke mos prezantuar një raport të detajuar mbi lëvizjet e personelit, për pasojë raportimi është i cunguar, duke shmangur informacionin mbi eficientësinë e burimeve njerëzore të Njësive Rajonale. Ku vlen të përmendim se gjatë vitit 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

njësia rajonale Gjirokastrë ka operuar pa ambiente fizike (trajtuar gjerësisht në cështjen nr.3b të programit të auditimit “Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë”)

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 14.06.2022 specifikon se:

Lidhur me konstatimin në pikën 1 se në Raportin Vjetor për vitin 2019, raportimi nga ana e NJBNJ është i përgjithshëm, vlerësojmë të sqarojmë se, qëllimi kryesor i Raportit Vjetor të FSHZH është evidentimi i aktivitetit institucional të FSHZH dhe jo i Departamenteve/ Njësive të veçanta. Linjat kryesore të raportit janë: menaxhimi financiar, ecuria e projekteve në zbatim, përgatitja e projekteve të reja për financim. Këto janë linjat që janë në fokus dhe me interes për palët e treta dhe të interesuara mbi ecurinë e veprimtarisë së Organizatës. Në këtë kuptim, cdo informacion tjetër i përfshirë në raport është plotësues.

Për më tepër ligji 10130/2009, Statuti dhe Manuali i Procedurave që përfaqësojnë bazën ligjore dhe rregullatore të veprimtarisë së FSHZH dhe zbatohet cdo dispozitë e përcaktuar në të për rekrutimin dhe largimin e punonjësve.

Qëndrimi grupit të auditimit:

Ju sjellim në vëmendjen tuaj se:

Së pari nga ana e grupit të auditimit nuk është konstatim, por shpjegim i tituatës së trajtuar në material.

Së dyti, ashtu sikundër specifikohet, nga ana e NJBNJ raportimi është i përgjithshëm në rang FSHZH dhe jo sipas kategorive kryesore: Njësia Qëndrore dhe për ato Rajonale. Duke mos prezantuar një raport të detajuar mbi lëvizjet e personelit, për pasojë raportimi është i cunguar, duke shmangur informacionin mbi efikasitetin e burimeve njerëzore të Njësive Rajonale. Ku vlen të përmendim se gjatë vitit 2021 njësia rajonale Gjirokastrë ka operuar pa ambiente fizike. Pra kjo mënyrë raportimi ka lënë totalisht pa trajtuar njësitë rajonale.

Sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

Rekrutimet i nënshtrohen procedurave të përshkruara në Manualin e Procedurave [MP] të FSHZH, të cilat janë bazuar në përcaktimet ligjore të Ligjit nr.7961 dt.12.07.1995 Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Për të audituar mbi zbatueshmërinë e përcaktimeve ligjore të Kodit të Punës për procedurën e punësimit integruar në manualin e procedurave, kërkuam dosjet e personelit punësuar në periudhën tonë audituese.

Për periudhën tonë audituese 01.08.2019 - 31.12.2021 lëvizja e personelit është si në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 52:

Nr	Kategoria	2019	2020	2021	Total
1	Emërime për herë të parë	9	13	5	27
2	Lëvizje Brenda institucionit	4	40	15	59
3	Largime nga puna	3	6	14	23
4	Largime me suprimim	0	1	0	1



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

» Pozicioni i Drejtorit Ekzekutiv [DE] është i përcaktuar në nenin 12 të Ligjit nr.10130/2009 "Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit" ku citohet shprehimisht:

1. Drejtori Ekzekutiv është autoriteti më i lartë ekzekutiv;
2. Drejtori Ekzekutiv përgjigjet para Këshillit Drejtues;
3. Drejtori Ekzekutiv emërohet me një shumicë prej 2/3 të numrit të përgjithshëm të anëtraëve të Këshillit Drejtues të FSHZH;
4. Drejtori Ekzekutiv zgjidhet personi që:
 - është shtetas shqipëtar;
 - nuk ka qenë i dënuar për kryerjen e një veprë penale;
 - ka mbaruar arsimin e lartë në ekonomik ose juridik;
 - zotëron kualifikime pasuniversitare të profilit;
 - ka një përvojë pune mbi 3 vjet në menaxhimin e projekteve të financuara nga donatorë të ndryshëm;
 - zotëron një apo më shumë gjuhë të huaja.
5. Afati i qëndrimit në detyrë është 5 vjet me të drejtë rizgjedhje;
6. Dhe përshkrimi i 5 rasteve të largimit nga detyra.

Drejtori ekzekutiv është emëruar me vendim të Këshillit Drejtues nr.173 datë 04.02.2019

» Në Manualin e Procedurave [MP] - kapitulli 7 përcakton procedurat e aktivitetit të Njesisë së Burimeve Njerëzore [NJBNI].

Nënkapitulli 7.1 pika 398 specifikon politikat e marrëdhënies së punës:

...Është ne politiken e FSHZH që te ofroje mundësi punësimi te barabarta për te gjithë aplikantët pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindjeje politike.

Procedura e marrjes në punë të personelit përfshin:

Hapi 1. Ofrimin e mundësive për punësim në mënyrë të barabartë për të gjithë aplikantët pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindje politike; nenit 19/1,2 Ligji nr. 7961/1995 "Kodi I Punës" i ndryshuar

Hapi 2. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 a. Drejtorët e Departamenteve dhe Përgjegjësit e Njësive paraqesin kërkesën për personel të ri pranë [NJBNI].

Kërkesa duhet të përmbajë:

- pozicioni i punës për të cilin kërkohet personel i ri
- arsimin përkatës dhe kualifikimet e nevojshme
- eksperiencën në punë dhe aftësitë profesionale
- kohëzgjatjen e kontratës së punës të punonjësit të ri

Konstatim 5: Referuar manualit të procedurave nuk ka përshkrim mbi praktikën e raportimit të vendeve vakante dhe nevojave për rekrutim, mbi bazën e të cilës do të bëhet hartimi dhe përcaktimi i afatit kohor për shpalljen e vendeve vakante për rekrutim apo i kërkesave për personel analizuar në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

fund të cdo viti, sipas një Plani vjetor të hartuar dhe jo vetëm sipas nevojave të momentit që realizohet nga kërkesa e drejtorëve të departamenteve dorëzuar në NjBNj. Vendet vakante dhe vonesa për të ndërmarrë veprime për plotësimin e tyre, riskon realizimin e objektivave dhe performancën institucionale.

Hapi 3. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 b. Njësia e Burimeve Njerëzore mbasi bën verifikimet e duhura duke pasur parasysh strukturën e FSHZH-së dhe numrin total të punonjësve, bën propozimin për ta paraqitur te DE duke përcaktuar dhe tipin e Kontratës.

Hapi 4. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 c. DE miraton propozimin dhe urdhëron fillimin e procedurës përkatëse të punësimit të punonjësit të ri dhe ngritjen e Komisionit të Vlerësimit (KV). Kjo konform Neni 19/1 të kodit të punës në Republikën e Shqipërisë

» KV është përgjegjës për: shqyrtimin e aplikimit, përzgjedhjen e kandidatëve të mundshëm për intervistim dhe intervistimin e tyre, harton Planin për intervistën i cili duhet të përmbajë pyetësozin si dhe metodën e përzgjedhjes.

» KV përbëhet nga 3-5 anëtarë të përbërë nga:

- drejtori i departamentit/përgjegjës i njësisë ku do të punësohet kandidati,
- përgjegjësi i BNJ dhe/ose drejtori i departamentit të funksioneve mbështetëse,
- një specialist nga departamenti/njësia ku do të punësohet kandidati.
- në raste të vecanta në përbërje të KV mund të merren edhe specialist nga jashtë FSHZH (Nga subjekti specifikohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka patur raste të aplikimit të pjesëmarrjes së një specialist të jashtëm në KV).

» Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 d. njoftimi për pozicionin e lirë të punës publikohet në ëeb-site ose media të tjera dhe përfshin:

- i. emërtesën e postit të lirete punës;
- ii. arsimin përkatës, eksperiencën dhe kualifikimin e kërkuar për kandidatet që do të konkurojnë;
- iii. listën e dokumenteve që duhen paraqitur së bashku me aplikimin (përfshirë referenca, vërtetime lidhur me kualifikimet dhe eksperiencat e mëparshme);
- iv. afatin e fundit të pranimit të aplikimit;
- v. adresën ku duhet paraqitur aplikimi;
- vi. kërkesën e një periudhe prove, 3 mujore, për kandidatin e suksesshëm (për punonjësin e përhershëm).

Konstatim 5.1: Njoftimet për vendet e lira të punës nga ana e FSHZH kryhen në ëeb dhe nuk përdoren as agjensitë shtetërore të punësimit (Shërbimi Kombëtar i Punësimit) as ato private (përfshirë dhe mediat), duke riskuar në këto kushte parimin e transparencës, në kundërshtim kjo me Neni 19/2 të Kodit të Punës në RSH, VKM nr.143/2014 kreu II pika 5,6,7 ku citohet “Institucionet e pavarura dhe njësitë e qeverisjes vendore bëjnë shpalljen e procedurës së pranimit për secilin grup në portalin “Shërbimi Kombëtar i Punësimit” dhe në stendat e informimit të publikut”, Institucionet, përveç mënyrave detyruese të shpalljeve, të përcaktuara në pikat 4 dhe 5 të këtij vendimi, mund të përdorin si mënyra



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

alternative të shpalljes së konkurrimit faqen e internetit të institucionit, si dhe çdo mjet tjetër të konsideruar të përshtatshëm për shpalljen, të njohur nga legjislacioni në fuqi”.

»njoftimi përmban:

- emërtesën e postit të lirë të punës.
- arsimin përkatës, eksperiencën dhe kualifikimin e kërkuar për kandidatët që do konkurojnë listën e dokumentave që duhen paraqitur së bashku me aplikimin (përfshirë referenca, vërtetime lidhur me kualifikimet dhe eksperiencën të mëparshme)
- afatin e fundit të pranimit të aplikimit.
- adresën ku duhet paraqitur aplikimi, - kërkesën e një periudhe prove 3 mujore, për kandidatin e suksesshëm (për punonjësin e përhershëm).

Konstatim 5.2: Në manualin e procedurave nuk janë të ndara qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse e kandidatëve që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit, në kundërshtim me përcaktimet në VKM nr.117/2014 lidhja 1,2.

Konstatim 5.3: Nuk ka një regjistër manual ku të jenë regjistruar dhe protokolluar të gjitha shkresat me objekt “*njoftim për vend të lirë pune*”, por janë mjaftuar vetëm me regjistrimin e tyre elektronik në data-baza, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Per Arkivat” dhe Manuali “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”;

Konstatim 5.4: Nuk ka një regjistër manual për regjistrimin e praktikës së procedurës së kryer nga Komisioni i Vlerësimit: intervistimit të kandidatëve, ku të përfshihen emri i kandidatit, pozicioni, pyetjet dhe vlerësimi i tyre nga komisioni i vlerësimit si dhe shkresa me emrat e 3 (tre) kandidatëve fitues që i përcillet Drejtorit Ekzekutiv, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Per Arkivat” dhe Manuali “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike Të Shërbimit Arkivor Në Republikën e Shqipërisë”.

Konstatim 5.5: Në Manualin e Procedurave të FSHZH-së u vu re përshkrime jo të plota të disa prej kategorive të procedurës së rekrutimit të personelit. Kjo sjell për pasojë riskun e mos respektimit të të gjitha etapave të procedurës, duke cënuar ofrimin e mundësive për punësim komunitetit si dhe gjithë aplikantëve në mënyrë të barabartë, pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindje politike (cituar në nenin 19/1,2 Ligji nr. 7961/1995 “Kodi I Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar); mungesa dhe parregullsia e dokumentacionit në dosjet e personelit duke riskuar mundësinë e verifikimit të përputhshmërisë së personit të punësuar si personeli i FSHZH-së me përshkrimin e punës sipas pozicionit në strukturë (cituar kryesisht në VKM 117/2014 lidhja 1 e 2 dhe dokumentacion plotësues i dosjes sipas bazës ligjore në fuqi).

Hapi 5. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 - f. Mbas mbarimit të afatit të aplikimit bëhet përzgjedhja e kandidatëve që do të intervistohen.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga verifikimi i praktikës së punësimit rezultoi se në ëeb procedura mbetet vetëm me publikimin e njoftimit fillestar të thirrjes për punësim dhe nuk pasohej me publikimin e fazave pasardhëse të përshkruara në manualin e procedurave si: lista emërore e personave aplikues; lista emërore (short-lista) e personave të përzgjedhur për intervistë; 3(tre) kandidatët e mundshëm dhe kandidati fitues, por mjaftohen me njoftime në adresat individuale të aplikuesve sipas fazave përkatëse.

Konstatim 5.6: Në Manualin e Procedurave të FSHZH nuk përshkruhet si pjesë përbërëse e procedurës së punësimit publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve sipas çdo faze të procedurës së punësimit për vendin vakant, publikimi i emrave të përzgjedhur për cdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke riskuar transparencën dhe parimin e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin).

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me emërimet/rekrutimet nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese.

Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim 5.7: Në Manualin e Procedurave (MP) nuk është e përshkruar procedura nga dorëzimi i kërkesave të kandidatëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues; duke riskuar parimin e transparencës, e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin) si dhe në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” .

Hapi 6. Referuar përshkrimit në Manualin e Procedurave grupi auditues kërkoi informacion nëse ka një praktikë të dokumentimit të procedurës së intervistimit të kandidatëve të arkivuara; nëse ka apo jo një praktikë ku një kandidat fitues të ketë hequr dorë. Nga ana e FSHZH na u bë me dije se nuk ka regjistër për regjistrimin e praktikave të realizuara nga Komisioni i Vlerësimit (KV) për kandidatët e intervistuar dhe si rrjedhojë as të regjistrimit të rasteve të heqjes dorë të kandidatit fitues; gjithashtu as regjistër të ankimimeve të aplikuesve apo kandidatëve për rezultatin e vlerësimit.

Konstatim 5.8: Në Manualin e Procedurave nuk është e përshkruar procedura që duhet ndjekur në rastet e dorëheqjes së kandidatit fitues apo e ankimimeve, duke riskuar parimin e transparencës dhe të drejtës për ankimim në kundërshtim me nenet 128, 132, 135-139 Ligji nr.44/2014 “Kodi i Procedurave Administrative”.

Hapi 7. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 j. Një person do të konsiderohet i punësuar kur nënshkruan kontratën e punës me FSHZH, ka përfunduar periudhën e provës, ka marrë vlerësim mbi nivelin mesatar për performancën në punë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim 5.9: Nga auditimi dosjeve të personelit, mbi emërimet e kryera në periudhën objekt auditimi rezultoj se, dosjet përmbanin problematika sa i takon plotësisë së tyre, në çdo dosje mungonte formulari vetdeklarimit, deklarata e konfliktit të interesit, si dhe raportet e vlerësimit të performancës. Po ashtu u konstatua fenomeni i përsëritur sa i takon mungesës së, fotografive, ID, raporteve mjekësore dhe vërtetimit të gjendjes gjyqësore, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me dosjet e personelit në respektim të ligjit nr.10296 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” si dhe nisur nga fakti se është pranuar si konstatim nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim 5.10: Nga auditimi i kontratave të punës për personelin e punësuar brenda periudhës sonë audituese, nga 26 kontrata, rezultuan: 1 (një) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit Znj.I. K.; 4 (katër) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit por të shënuara këto me shkrim dore z. E. S., Znj.A. C. Znj.D. G, Znj.P. P.; 1 (një) “Kontratë Pune me afat të pacaktuar” Z.D. D. Rr. cilësuar me shkrim dore shënimi “ekstra” dhe data e regjistrimit, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” .

Hapi 8. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 399 k. Referuar Manualit të Procedurave (MP) ku citohet se “kjo procedurë nuk vlen për punësimin e kategorisë së punonjesve në funksionet mbështetëse si: shoferë, punonjësit e mirëmbajtjes, punonjëset e pastrimit, recepsioniste, magazinier, roje”. Grupi auditues në mungesë të përshkrimit të kësaj procedure në (MP) kërkoi informacion mbi procedurën e operimit për këto kategori të personelit. Nga ana e institucionit nuk na u dha përgjigje mbi këtë procedurë.

Konstatim 5.11 Në Manualin e Procedurave për këtë kategori personeli nuk përshkruhet qartë dhe e plotë procedura e punësimit të tyre, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH, ligjin 119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” Ligji nr.10296/2010 për “Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualin e Procedurave të MFK”.

Konstatim 5.12. Në Manualin e Procedurave nuk ka të përshkruar praktikën e procedurës së lëvizjeve të personelit në pozicione të ndryshme brenda të njëjtës kategori apo dhe institucionit si dhe e procedurës së ngritjes në detyrë si pjesë integrale e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Hapi 9. Referuar MP kapitulli 7.2 pika 400. Pas firmosjes së Kontratës së Punës, punonjësi i emëruar në punë duhet të dorëzojë pranë NJBNJ dokumentacionin përkatës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Lista e dokumentave kategorizohet në

- a. dokumenta të domosdoshëm- C.culum vitae me dy fotografi, kopje të noterizuar të diplomës dhe listës së notave, kopje të dokumentit identifikues (kartë identiteti apo pasaportë biometrike), certifikatë e gjendjes familjare, dëshmi e penalitetit, librezë pune (nëse ka) dhe raporti mjekësor.**
b. dokumenta ndihmëse- kualifikimet profesionale, trajnime dhe certifikimet (kopje të njehësura me originalin).

Nga auditimi i dosjeve të personelit të emëruar nga 01.08.2019 deri më 31.12.2021, nga auditimi rezultuan të paplota dhe jo në përputhje me VKM nr.117/2014 “Për Përmbajtjen, Procedurën dhe Administrimin e Dosjeve të Personelit e të Rregjistrit Qëndror të Personelit”, kreu I pika 3, ku specifikohet se ... 3. *Dosja e personelit është individuale dhe përmban të dhëna të karakterit teknik, profesional, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë, si dhe të dhëna të tjera, sipas lidhjeve 1 e 2, bashkëlidhur këtij vendimi dhe pjesë përbërëse të tij.*

Si dhe lidhja 1 e 2 e po kësaj VKM.

Përgjegjësi e cila bie mbi NJMBNJ, referuar pikës 4 të VKM sipërcituar 4. *Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore në çdo institucion përgjigjet për mbajtjen dhe sistemimin e dosjeve të personelit për çdo të punësuar.*

Konstatim 5.13: Në dosjet e personelit të emëruar në periudhën objekt auditimi u konstatua se, mungonte:

- fleta e inventarit të dosjes së personelit dhe Fleta Prezantuese e të Dhënave Teknike duhet të kenë të listuar dokumentat e domosdoshme të dosjes dhe te rubrika “të tjera” dokumenta plotësuese që lidhen me ngritjen e nivelit profesional të punonjësit. Në kundërshtim kjo me VKM nr 117/2014 kreu I pika 3, lidhja 1 e 2.
- Fleta Prezantuese e Dosjes Teknike të Nëpunësit e cila përmban të dhënat sipas 23 (njëzetë e tre) përcaktimeve, në kundërshtim kjo me VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, lidhja 2.
- Dokumentacioni nga kërkesa e drejtorit të departamentit për personel deri në emërim, kontrata e punës, vlerësimi mbi performancën në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.

Nga auditimi i dosjeve të personelit me emërimet e bëra për periudhën objekt auditimi, rezultoj si më poshtë vijon:

Viti 2021

Tabela nr. 53:

Emerimet 2021				Statusi	Kontrat pune	Formualr vetdeklari mi	Deklarat KI	Rap mjekësor	Vlerësim perfomance	Vërtetim I Gjendjes Gjyqësore	Fotografi/ ID
1	M.	A.	15.02.2021	Auditues	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Po / po
2	L.	B.	16.03.2021	Specialist/ përgjegjës	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Jo / jo
3	E.	T.	06.04.2021	Specialist	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Po / po
4	O.	K.	28.09.2021	Specialist	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Jo	Po / po



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5	E.	K.	08.11.2021	Koordinator	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Jo / po
6	E.	V.	14.12.2021	Specialist IT	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Po / po
7	D.	N.	19.11.2021	Sanitare							

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Viti 2020

Tabela nr. 54:

Emerimet 2021				Statusi	Kontrat pune	Formualr vetdeklari mi	Deklarat KI	Rap mjeksor	Vlerësim perfomance	Vërtetim I Gjendjes Gjyqësore	Fotografi/ ID
1	E.	Sh.	04.06.2020	Menaxher	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Po / Po
2	M.	M.	16.03.2020	Koordinator	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Jo / Po
3	E.	C.	06.03.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo / Po
4	D.	G.	27.08.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Po / Po
5	M.	Z.	28.05.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Po
6	E.	Ç.	27.05.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Po	Jo	Po	Jo / Po
7	E.	D.	18.05.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Po / Po
8	D.	N.	19.11.2020	Sanitare							
9	A.	R.	14.10.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Po
10	E.	P.	04.05.2020	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Jo
11	E.	J.	31.01.2020	Përgjegjës	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Jo
12	D.	K.	17.06.2020	Përgjegjës	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo / Jo
13	E.	B.	30.03.2019	Koordinator	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Po / Po

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Viti 2019

Tabela nr. 55:

Emerimet 2021				Statusi	Kontrat pune	Formualr vetdeklari mi	Deklarat KI	Rap mjeksor	Vlerësim perfomance	Vërtetim I Gjendjes Gjyqësore	Fotografi/ ID
1	B.	H.	30.09.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Po / Jo
2	P.	P.	27.08.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Jo
3	A.	C.	27.08.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Po / Po
4	A.	T.	30.09.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Po / Po
5	A.	A.	08.10.2019	Përgjegjës	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Jo / Po
6	D.	Rr.	30.09.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo	Jo / Po
7	E.	S.	27.08.2019	Specialist	Po	Jo	Jo	Jo	Jo	Po	Po / Po
8	A.	R.	14.10.201	Sanitare							

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim 5.14: Nga auditimi i kontratave të punës për personelin e punësuar brenda periudhës sonë audituese, nga 26 kontrata, rezultuan: **1 (një)** “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit Znj.I. K.; **4 (katër)** “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit por të shënuara këto me shkrim dore z.E. S., Znj.A. C.Znj.D. G, Znj.P. P.; **1 (një)** “Kontratë Pune me afat të pacaktuar” Z.D. D.Rr. cilësuar me shkrim dore shënimi “ekstra” dhe data e regjistrimit, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” .

- Nga auditimi dosjeve të personelit, mbi emërimet e kryera në periudhën objekt auditimi rezultoj se, dosjet përmbanin problematika sa i takon plotësisë së tyre, në çdo dosje mungonte formulary vetdeklarimit, deklarata e konfliktit të interesit, si dhe raportet e vlerësimit të performancës. Po ashtu u konstatua fenomen i përsëritur sa i takon mungesës së, fotografive, ID, raporteve mjekësore dhe vërtetimit të gjendjes gjyqësore. Detajuar si më poshtë vijon:

Viti 2021

Në 7 emërimet të reja, nga auditimi që ju bë dosjes së personeli rezultuan mangësi si më poshtë:

- z. E.V i cili në disa prej dokumentave figuron me emrin J.V mungon dokumentacioni vërtetues se është i njëjti person me dy identitete të ndryshme;
- Në çdo dosje personeli mungonin vlerësimet e performancës;
- Në çdo dosje personeli mungonin formularët e vetdeklarimit dhe deklaratat e Konfliktit të Interesit;
- U konstatuan tre raste të mungesës së ID dhe 2 fotografive.

Viti 2020

Në 13 emërimet të reja, nga auditimi që ju bë dosjes së personeli rezultuan mangësi si më poshtë:

5 dosje personeli mungonin, konkretisht

- Në çdo dosje personeli mungonin vlerësimet e performancës;
- Në çdo dosje personeli mungonin formularët e vetdeklarimit dhe deklaratat e Konfliktit të Interesit;
- U konstatuan 8 (tetë) raste të mungesës së ID dhe 2 fotografive;
- U konstatuan 3 (tre) raste të mungesës së vërtetimit të gjendjes gjyqësore;
- U konstatuan 9 (nëntë) raste të mungesës së raporteve mjekësore.

Viti 2019

Në 13 emërimet të reja, nga auditimi që ju bë dosjes së personeli rezultuan mangësi si më poshtë:

- Në çdo dosje personeli mungonin vlerësimet e performancës;
- Në çdo dosje personeli mungonin formularët e vetdeklarimit dhe deklaratat e Konfliktit të Interesit;
- U konstatuan 3 (tre) raste të mungesës së ID dhe 2 fotografive;
- U konstatuan 2 (dy) raste të mungesës së vërtetimit të gjendjes gjyqësore;
- U konstatuan 4 (katër) raste të mungesës së raporteve mjekësore.

Duke iu referuar konstatimeve të mësipërme përmbledhtazi problematika si më poshtë vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim 5.15:

Nga auditimi u konstatua se,

1. Nga 33 dosje personeli të audituara në 100% të rasteve mungonte formulari i vetdeklarimit plotësuar dhe nënshkruar nga cdo punonjës në kundërshtim me ligjin nr.9887/2008 ose ligjin nr.138/2015; i vlerësimit të performancës dhe vërtetimi prokurorisë, në kundërshtim me nenin 14 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë; ligji nr.44/2014 neni 20 dhe VKM 117/2014 lidhja 1 e 2, *(Në 42% të rasteve mungesë e dokumentit identifikues, në 18% të rasteve mungesë e fotografive, në 15% rasteve mungesë e vërtetimit të gjendjes gjyqësore).*
2. Te të gjitha dosjet mungonte deklarata e konfliktit të interesit plotësuar dhe nënshkruar nga cdo punonjës, në kundërshtim kjo me ligjin nr.9367/2005 dhe udhëzimin nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoriatit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave”.
3. Në 39% të rasteve mungonte raporti mjekësor për të punësuarit, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10237/2010 I ndryshuar, VKM 639/2016 azhornuar me VKM nr.596/2019 pika 1/a,b.

c/2 Largimet nga puna.

» Nga informacioni i vendosur në dispozicion të grupit të auditimit nga ana e (NJBNJ) rezultoi se për periudhën objekt auditimi 01.08.2019 – 31.12.2021 janë larguar nga puna 19 persona. Konkretisht:

Tabela nr. 56:

	08.2019	2020	2021
Arsye personale	1	2	12
Ristrukturim	1		
Përkohshëm	1		
Tjetër		1	1
Total	3	3	13

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Për vitin 2019 janë larguar 3 punonjës:

1. Me urdhër të DE nr. 71, dt 10.09.2019, është larguar z. E. Q. në pozicionin Përgjegjës i Njesisë së Menaxhimit të Projektit për Zhvillimin e Integruar Urban dhe Turizmin (arsye personale); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria, gjykata dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
2. Me urdhër të DE nr. 72, dt 10.09.2019, është larguar z. T. M. në pozicionin Specialist Turizmi, pranë Njesisë së Menaxhimit të Projekteve të Bashkëpunimit, në Departamentin e Zhvillimit Rajonal, si pasojë e përfundimit të afatit të kontratës. (punësim i përkohshëm, projekt) inventari dosjes i pafirmosur; mungon në dosje certifikata familjare.
3. Me urdhër të DE nr. 75, dt 01.10.2019, është larguar zj. M. P. në pozicionin Specialist arkivë, pranë ish – AZHR 3, bërë pjesë e FSHZH nga procesi i transferimit të ndodhur mbështetur në VKM nr. 438, datë 18.07.2018 “Për kalimin e funksioneve të Agjensisë Kombëtare për Zhvillimin Rajonal (AKZHR), Agjensisë së Zhvillimit Ekonomik Rajonal (AZHER), dhe Agjensisë për Zhvillimin Rajonal (AZHR) te Fondi Shqipëtar i Zhvillimit (FSHZH)”. (ristrukturim) mungon dosja.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. Punonjësi A. L. dosja e personelit përmban vetëm fotokopje të diplomës së tij, dhe kontratat e emërimit në punë, ku e fundit prej tyre ka si kohëzgjatje nga 01.07.2020-30.09.2020.

Për vitin 2020 janë larguar 3 punonjës:

1. Me urdhër të DE nr. 04, dt 30.01.2020, është larguar z. R. S. në pozicionin Drejtor Departamenti (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria, dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interes dhe fotografitë.
2. Me urdhër të DE nr. 07, dt 05.02.2020, është larguar zj. L. S. në pozicionin Përgjegjëses së Njesisë së Komunikimit dhe Marrdhënieve me Publikun (nuk specifikohet arsyeja e largimit nga detyra); kontrata provë e pafirmosur nga punëdhënësi.
3. Me urdhër të DE nr. 47, dt 02.10.2020, është larguar zj. A. A. në pozicionin Nëndrejtor i Përgjithshëm dhe Drejtor i Departamentit të Zhvillimit Rajonal (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria, dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interes dhe fotografitë.
4. Me urdhër të DE nr. 32, dt 05.06.2020, është larguar zj. A. K. në pozicionin Specialist i arkivë dhe protokollit (pension);
5. Me urdhër të DE nr. 57, dt 23.12.2020, është larguar z. Z. M. në pozicionin Specialist i Inspektimit në terren (pension);
6. Me urdhër të DE nr. 56, dt 23.12.2020, është larguar z. S. C. në pozicionin Specialist i Inspektimit në terren (pension).

Vetëm një rast ka relacion shoqërues ku specifikon se punonjësi ka dorëzuar sendet e marra në përdorim sipas kartelës personale të inventarit

Për vitin 2021 janë larguar 13 punonjës:

1. Me urdhër të DE nr. 04 dt 22.01.2021, është larguar zj. T. P., në pozicionin Përgjegjëse në Njësinë e Teknologjisë së Informacionit pranë Departamentit të Funksioneve Mbështetëse (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interes, fotografitë.
2. Me urdhër të DE nr. 1, dt 29.11.2021, është larguar zj. M. K. në pozicionin Specialist i përfaqësimit dhe koordinimit në Njësinë Rajonale Shkodër (pension).
3. Me urdhër të DE nr. 06, dt 29.01.2021, është larguar z. E. T. në pozicionin Specialist i Menaxhimit të Projekteve, në Njësinë e Menaxhimit të Projekteve të Bashkëpunimit, Departamenti i Zhvillimit Rajonal (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interes.
4. Me urdhër të DE nr. 07, dt 15.02.2021, është larguar zj. E. R. në pozicionin Specialiste i Përfaqësimit dhe Koordinimit, pranë Njesisë Rajonale Korçë (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interes.
5. Me urdhër të DE nr. 08, dt 15.02.2021, është larguar z. E. K. në pozicionin Specialist preventivues/arkitekt në njësinë e Hartimit të Projekteve dhe Koordinimit të Marrdhënieve me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Donatorët, Departamenti i Zhvillimit Rajonal (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje).
6. Me urdhër të DE nr. 26, dt 29.06.2021, është larguar z. O. P. në pozicionin Specialiste teknik/Arkitekt në njësinë e Mbështetjes Teknike, pranë Departamentit të Infrastrukturës (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje);mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit, fotografite , dokumenti i identifikimit.
 7. Me urdhër të DE nr. 27, dt 19.07.2021, është larguar zj. I. G. në pozicionin Specialiste për çështjet ekonomike në njësinë e Programimit, pranë Departamentit të Zhvillimit Rajonal (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje);mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria, dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
 8. Me urdhër të DE nr. 30, dt 02.08.2021, është larguar zj. A. R. në pozicionin Specialiste i Garantimit të Kontrollit të Cilësisë së Projekteve, në njësinë e Raportimit dhe Kontrollit të Zbatimit të Projekteve pranë Departamentit të Menaxhimit të Projekteve (arsye personale, mungon kërkesa për dorëheqje);mungon në dosje raporti mjekësor, dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
 9. Me urdhër të DE nr. 37, dt 27.09.2021, është larguar zj. R. V. në pozicionin Specialiste për zhvillimin lokal dhe ekspert i shërbimeve publike, pranë Njësisës së Programimit, Departamenti i Zhvillimit Rajonal (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje); mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria, gjykata dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
 10. Me urdhër të DE nr. 37, dt 27.09.2021, është larguar z. I. K. në pozicionin Specialist (nuk specifikohet arsyeja e largimit nga detyra);
 11. Me urdhër të DE nr. 42, dt 13.10.2021, është larguar z. E. Gj. në pozicionin koordinator pranë Departamentit të Projekteve(arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje);mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
 12. Me urdhër të DE nr. 43, dt 15.10.2021, është larguar z. E. P. në pozicionin Specialist IT pranë njësisë së Teknologjisë së Informacionit, Departamenti i Funksioneve Mbështetëse. (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje);mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.
 13. Me urdhër të DE nr. 44, dt 22.10.2021, është larguar z. G. H. në pozicionin Shofer pranë Njësisë së Administratës (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje) (arsye personale);
 14. Me urdhër të DE nr. 49, dt 03.11.2021, është larguar zj. M. K. në pozicionin Përgjegjëse e Njësisë Rajonale Korçë (arsye personale bashkangjitur kërkesa për dorëheqje).mungon në dosje raporti mjekësor, vërtetimi nga prokuroria dhe dëshmia e penalitetit, deklarata e konfliktit të interesit.

Duke iu referuar Urdhërave të Drejtorit Ekzekutiv mbi lidhjen dhe përfundimin e marëdhënieve të punës, kërkuam dosjet e plota, për të kuptuar mbi rregullshmërinë ose jo të procedurës së emërimit dhe të largimit nga puna.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

U konstatuan dosje me problematika si më poshtë vijnë:

Konstatim 5.16: Për vitin 2021 nga 13 punonjës të larguar, u kontrolluan dosjet personale të tyre dhe u konstatuan mungesë në 100% të rasteve të deklarimit të konfliktit të interes, 32% (8 raste) mungesë e raportit mjekësor, 62% (8 raste) mungesë e vërtetimit nga prokuroria, 70% të rasteve mungesë e dëshmisë së penalitetit (9 raste) dhe 15% të rasteve mungesë e fotografive (2 raste) dhe 1 rast mungesë e dokumentit të identifikimit.

- Tek dosjet e sipërcituara në 100% të rasteve u konstatua mungesa e praktikës së plotë të procedurës së largimit nga puna ku të përfshihej: procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim në zbatim edhe të përcaktimeve në vendimin nr.7 dt.05.02.2020 dhe nr.7/1 te dt.7.02.2020 të [DE]. Për sa më sipër në kundërshtim këto me VKM nr.117/2014 kreu I pika 8 lidhja 1 e 2; nenit 144 ligji nr.7961/1995 i ndryshuar (*Ndryshuar me ligjin nr. 8085, datë 13.3.1996*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 9125, datë 29.7.2003*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 136/2015, datë 5.12.2015*).

Konstatim 5.17: Nga auditimi që iu bë dosjes së ish-punonjës L. S. në pozicionin përgjegjës njësie, Njësia e Komunikimit dhe Marrëdhënieve me Publikun, Departamenti i Funksioneve Mbështetëse. Duke iu referuar Urdhërit të Drejtorit Ekzekutiv nr.7 dt.05.02.2020 për përfundimin e marrëdhënieve të punës së punonjës L. S., kërkua dosjen, për të kuptuar mbi rregullshmërinë ose jo të procedurës së emërimit dhe të largimit të saj nga puna, edhe u konstatua mungesa e praktikës së plotë të procedurës së largimit nga puna ku të përfshihej: *shkresa e arsytueshmërisë së ndërprerjes së marrëdhënieve të punës*, Për sa më sipër në kundërshtim këto me VKM nr.117/2014 kreu I pika 8 lidhja 1 e 2; nenit 144 ligji nr.7961/1995 i ndryshuar (*Ndryshuar me ligjin nr. 8085, datë 13.3.1996*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 9125, datë 29.7.2003*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 136/2015, datë 5.12.2015*).

Konstatim 5.18: Nga auditimi që iu bë dosjes së ish-punonjës E.Q. në pozicionin specialist për menaxhimin e granteve për vitin 2019 dhe për vitet 2020-2021 specialist por pa specifikuar se çfarë detyra konkrete duhet të kryhej. Largimi i është kryer me motivacionin “*për arsye të kërkesave operacionale*” por nga ana e ish punonjësit në process verbalin e datës 07.09.2021 specifikohet se “*kërkesa operacionale ka patur deri më 31.12.2020 e më pas papritur nuk ka patur më*”.

Konstatim 5.19: Nga auditimi që iu bë dosjes së ish-punonjës A. L. në pozicionin specialist i menaxhimit të riskut dhe raportimit, pranë njësisë së Asistencës, Raportimit dhe Kontrollit. Dosja e personelit përmban vetëm fotokopje të diplomës së tij, dhe kontratat e emërimit në punë së bashku me Vendimin e DE nr.64 datë 30.09.2019 për emërimin në detyrë. (kontratat përmbajnë numrat 1401 prot, datë 30.09.2019; 1924 prot, datë 27.12.2019; amendim kontrate 1924/1 datë 31.12.2019; nr.696 prot, datë 30.03.2020; nr.696/1 datë 25.06.2020). në dosje mungojnë të gjitha të dhënat e tjera si, diploma dhe lista e notave, certifikata familjare, dokumenti i identifikimit, dëshmi të mbrojtjes së gjuhës së huaj, vërtetim nga prokuroria, gjykata dhe dëshmia e penalitetit, fotografi etj.

Gjithashtu në dosje mungon shkresa për ndërprerjen e marrëdhënieve të punësit dhe Urdhëri respektiv.

Konstatim 5.20: Ndërsa nga analiza e bërë Strukturave Organizative, tek ajo që ka funksionuar deri më datë 30.12.2019, Departamenti i Zhvillimit Ekonomik dhe Investimeve në Turizëm ka qenë joefektiv, pasi ka patur në strukturën e tij 9 pozicione pune (1+8) prej të cilëve 7 vende kanë qenë vakante deri në fund të 2019. Ky departament është krijuar me vendimin e [KD] nr.167 dt 30.12.2018 pas bashkimit të 3 agjencive. Në këtë departament gjatë vitit 2019 kanë ushtruar funksionet e tyre vetëm drejuesi i saj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

R.S dhe specialisti G. M., shtatë vende kanë qenë vakante ndaj dhe me vendimin nr.194 të dt.30.12.2019 ky department u shkri dhe drejtori I saj R. S. nuk figuron më në strukturat organizative pasardhëse. Për këtë u kërkuar dosja e tij personale dhe një shpjegim lidhur me këtë konstatim. Nga ana e FSHZH u dha kjo përgjigje: drejtorja e DZHEIT u shkri dhe drejtori i saj mbeti jashtë strukture, por paraqiti një kërkesë për largim nga puna për arsye personale.

- nga auditimi i dosjes personale të R.S. rezultoi se, krahas parregullësive në dosje (si raporti mjekësor, fotografi, librezë e punës) praktika e procedurës së dorëheqjes është e mangët, konkretisht mungon procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim; në kundërshtim këto me manualin e procedurave të FSHZH, në kundërshtim me Kodin e Punës së RSH, VKM nr.117/2015 si dhe ligjin nr.10296/2010 mbi “MFK” dhe Manualin e Procedurave MFK.

b/1. Situata e proceseve gjyqësore të punonjësve të FSHZH larguar ndër vite nga puna është si në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 57:

Në lekë:

Nr.	Paditës	I Pditur	Peson I tretë	Objekti	Gjykata	Data e padisë	Ankimuar/Rekursuar	Vlera në lekë
1	A.Xh.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperblim page	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Korçe	22.01.2019	Rekurs FSHZH	686,247
2	E. V.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperblim page	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Pogradec	24.05.2019	Rekurs FSHZH	388,837
3	I. N.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperblim page	Vendim i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës,	08.05.2019	Rekurs FSHZH	271,040
4	D. I.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperblim page	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë (Rrezuar),	16.05.2019	Ankimuar (paditesi)	0
5	L. B.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperblim page	Vendim i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë Pranuar plotësisht kërkesë padia	01.02.2019	Ankimuar FSHZH	4,004,330
6	M. P.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	Demshperbil page	Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tirane: Rrezim padie	26.09.2019	Ankimuar (paditesi)	0
7	E.f.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	demshperlim page	Ne proces ne Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tirane	14.11.2019	Ne process shk.I	ne proces
8	J.H.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	demshperlim page	Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tirane Pushuar	13.07.2020	Pushuar	0
9	L.S.	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	N/A	demshperlim page	Ne proces ne Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tirane,	20.01.2021	Ne process shk I	ne proces
10	E. S.	FSHZH (ish-punonjese AZHR Vlore)	N/A	Demshperblim page	Gjykata Apelit Vlore	21.02.2018	Rekurs FSHZH	506,240

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Sa më sipër janë hapur **10** (dhjetë) procese gjyqësore, nga këto 2 (dy) janë rrëzuar (D. L. dhe M. P.),

- 1 (një) është pushuar (J. H.)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- 4 procese janë dërguar nga FSHZH me Rekurs në Gjykatën e Lartë (E. V., E. S., A. Xh. dhe I. N.)
- 3 procese kanë kaluar për gjykim në Gjykatën e Apelit nga të cilat 1 është humbur dhe 2 janë fituar (L. B. humbur, M. P. dhe D. L. fituar);
- 2 procese janë për gjykim në gjykatën e shkallës së parë (L. S. dhe E. F.).

Vlerat e pretenduara të objektit për gjykim dhe shpërndarja e tyre në cdo fazë

Tabela nr. 58:

Në lekë:

Vlera e pretenduar		Vlera e pranuar në shkallë të parë		Vlera e rrëzuar në shkallë të parë		Në proces	
Numër procesesh	Vlera (lekë)	Numër procesesh	Pranuar	Numër procesesh	Vlera rrëzuar (lekë)	Procese në shkallë të parë	Vlera (lekë)
10	20,647,816	3	5,341,807	5	9,905,990	2	3,427,200

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Tabela nr. 59:

Në lekë:

Vlera E Pranuar Në Apel		Në Process	
Numër Procesesh	Pranuar	Procese Në Apel	Vlera (Lekë)
4	1,852,364	3	4,004,330

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Përsa i takon periudhës objekt auditimi, gjatë kësaj periudhe kanë dal 4 (katër) vendime të formës së prerë për proceset e punës.

1. E.S., Vendimi i Gjykatës së Apelit Vlorë, nr.264, datë 01.07.2021 me vlerë 653,664 lekë;
2. A. Xh., Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr. 49, datë 12.05.2021 me vlerë 754,872 lekë;
3. E. V., Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr.10, datë 22.07.2020 me vlerë 0 lekë nuk ka bërë kërkesë për pagesën;
4. I. N., Vendimi i Gjykatës së Apelit Durrës nr.19, datë 15.06.2021 me vlerë 424,837 lekë.

Vlera totale e cila do të paguhet shkon në 1,833,373 lekë, pasojë kjo e ardhur si rrjedhojë e ristrukturimit. *Vlera respektive e marrë nga buxheti i shtetit për mbulimin e tyre është një dëm potencial me risk të lartë.*

c/3 Vendet Vakante

Nga auditimi i lëvizjeve të personelit në raport me ndryshimet strukturnore të ndodhura në FSHZH, rezultoi se ka një numër të konsiderueshëm të vendeve vakante. Për të kuptuar angazhimin e strukturave përgjegjëse për plotësimin e vendeve vakante, me qëllim realizimin e objektivave të njesisë duke ruajtur të pacënuar performancën institucionale, kërkuam shkresat e hartuara nga NJBNJ për publikimin e vendeve vakante për periudhën tonë audituese. Nga ana e strukturës përgjegjëse na u specifikua se nuk operohet me format shkresor lidhur me publikimin e vakancave, por kërkesat e departamenteve përkatëse për nevojën e mbushjes së vendeve vakante kryhet nëpërmjet komunikimit verbal, e më pas i kalohet ky informacion IT për ta publikuar në web.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pra për periudhën objekt auditimi nuk ka u vu në dispozicion asnjë shkresë, por nga verifikimi në ëeb rezultuan vetëm 2 (dy) njoftime për vitin 2020, konkretisht: një për pozicionin “Specialist IT” dhe “Specialist Inspektimi në terren, Korçë”.

Vende vakante për periudhën objekt auditimi si më poshtë vijojnë:

Tabela nr. 60:

Viti 2019				Viti 2020				Viti 2021				
Muaji	Numri punonjesve ne listepagese	Nr punonjes strukture	Vende Vakante	Muaji	Numri punonjesve ne listepagese	Nr punonjes strukture	Vende Vakante	Muaji	Numri punonjesve ne listepagese	Nr punonjes strukture	Praktikant	Vende Vakante
				Janar	128	138		Janar	137	164		
				Shkurt	129	145		Shkurt	134	164		
				Mars	129	164		Mars	133	164		
				Prill	132	164		Prill	133	164		
				Maj	131	164		Maj	134	164		
				Qershor	134	164		Qershor	134	164		
				Korrik	135	164		Korrik	134	164		
Gusht	124	138		Gusht	136	164		Gusht	132	164	16	
Shtator	126	138		Shtator	136	164		Shtator	130	164	22	
Tetor	129	138		Tetor	138	164		Tetor	131	164	38	
Nëntor	129	138		Nëntor	137	164		Nëntor	127	164	39	
Dhjetor	129	138	8	Dhjetor	137	164	26	Dhjetor	123	164	39	41

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Referuar të dhënave në tabelë, numri mesatar i punonjësve faktik për periudhën gusht 2019- 31.12.2021 është mesatarisht 130 punonjës; numri mesatar i vendeve vakante po gjatë kësaj periudhe është 25, pra vendet vakante zënë afërsisht 19% të numrit të punonjësve të strukturës.

Numri relativisht i lartë i vendeve vakante rrit riskun për të ndikuar në mos realizimin në kohë dhe cilësi të detyrave dhe objektivave të njesisë, duke cënuar komponentët e performancës si eficientë dhe efektivitetin në punë. Megjithatë nga ana e FSHZH-së është menduar si zgjidhje marrja e punonjësve si praktikantë, kundrejt një page mujore.

Nga auditimi u konstatua se, për këta praktikantë në Manualin e Procedurave nuk parashikohet pagesa e punësimit dhe as detyra funksionale që këta duhet të kryejnë.

Në mënyrë të detajuar vakancat për Fondin Shqiptar të Zhvillimit si më poshtë vijojnë:

Tabela nr. 61:

FSHZH	Vende vakante		
	VITI 2019	VITI 2020	VITI 2021
QENDRA	7	16	28
TIRANE	1	4	4
VLORE		3	3
SHKODER		2	2
KORCE		1	4
TOTAL	8	26	41

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për vitin 2020 struktura e re përmban 41 vende vakante, nga të cilat 28 i përkasin njësive qendrore dhe 13 i përkasin njësive rajonale.

Konstatim 6: Nga auditimi mbi vendet vakante, rezultoi se:

- për numrin e lartë të vendeve vakante në FSHZH si pasojë e 4 (katër) Ristrukturimeve të njëpasnjëshme miratuar me Vendimet e Këshillit Drejtues, Strukturat përgjegjëse në FSHZH nuk kanë treguar vëmendjen e duhur për plotësimin në kohë me personel të vendeve vakante, konform kuadrit ligjor në fuqi të Republikës së Shqipërisë dhe bazës ligjore dhe rregullatore mbi të cilat mbështetet aktiviteti i FSHZH, me qëllim realizimin në kohë të objektivave pa cënuar performancën institucionale. Megjithatë nga ana e FSHZH-së është menduar si zgjidhje marrja e punonjësve si praktikantë kundrejt një page mujore.

Nga auditimi u konstatua se, për këta praktikantë në Manualin e Procedurave nuk parashikohet pagesa e punësimit dhe as detyra funksionale që këta duhet të kryejnë.

- Shkresat me objekt “Njoftim për vend të lirë pune” mungonin, duke mos treguar vëmendjen e duhur të strukturave përgjegjëse për rëndësinë që ka kryerja me korrektësi dhe rigorozitet e procedurës së rekrutimit në kundërshtim me Manualin e procedurave të FSHZH- detyrat e Drejtorit Ekzekutiv, ligji nr.9154/2003“Për Arkivat” dhe Vendimi nr.4 dt.30.06.2017 i Këshillit të Lartë të Arkivave “Mbi Unifikimin e Formateve të shkresave zyrtare në Republikën e Shqipërisë”.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me vendet vakante nisur nga fakti se është pranuar si konstatim. Sa më sipër nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

c/4 Vendimet për pagat

Gjatë kësaj periudhe kanë dal 4 (katër) vendime të formës së prerë për proceset e punës.

1. E.S, Vendimi i Gjykatës së Apelit Vlorë, nr.264, datë 01.07.2021 me vlerë 653,664 lekë;
2. A.Xh, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr. 49, datë 12.05.2021 me vlerë 754,872 lekë;
3. E.V, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr.10, datë 22.07.2020 me vlerë 0 lekë nuk ka bërë kërkesë për pagesën;
4. I.N, Vendimi i Gjykatës së Apelit Durrës nr.19, datë 15.06.2021 me vlerë 424,837 lekë.

Konstatim 6.1: Nga auditimi mbi vendimet e gjykatës mbi pagat, rezultoi se:

Vlera totale e cila do të paguhet shkon në 1,833,373 lekë, pasojë e ardhur kjo nga rristurimi.

Vlera respektive e marrë nga buxheti i shtetit për mbulimin e tyre është një dëm potencial me risk të lartë, e për këtë arsye duhet të

Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi vendeve të lira me kontarta të përkohshme pune.

Titulli i Gjetjes 5 Zbatimi vendimeve të gjykatave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi mbi respektimin e dispozitave ligjore për rekrutimin dhe emërimet e punonjësve të rinj, u konstatua se:

- **Emërimet/Rekrutimet**

Mbi mangësitë dhe parregullsitë e bazës regullatore mbi të cilën mbështetet aktiviteti i FSHZH-së për emërimet/rekrutime referuar manualit të procedurave

- Nuk ka përshkrim mbi praktikën e raportimit të vendeve vakante dhe nevojave për rekrutim, mbi bazën e të cilës do të bëhet hartimi dhe përcaktimi i afatit kohor për shpalljen e vendeve vakante për rekrutim apo i kërkesave për personel analizuar në fund të çdo viti.

- Në manualin e procedurave nuk janë të ndara qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse e kandidatëve që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit, në kundërshtim me përcaktimet në VKM nr.117/2014 lidhja 1,2.

- Në Manualin e Procedurave të FSHZH nuk përshkruhet si pjesë përbërëse e procedurës së punësimit publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve sipas çdo faze të procedurës së punësimit për vendin vakant, publikimi i emrave të përzgjedhur për çdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke riskuar transparencën dhe parimin e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhurnuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin).

-Në Manualin e Procedurave nuk është e përshkruar procedura nga dorëzimi i kërkesave të kandidatëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues; duke riskuar parimin e transparencës, e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhurnuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin) si dhe në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” .

- Në Manualin e Procedurave nuk është e përshkruar procedura që duhet ndjekur në rastet e dorëheqjes së kandidatit fitues apo e ankimimeve, duke riskuar parimin e transparencës dhe të drejtës për ankimim në kundërshtim me nenet 128, 132, 135-139 Ligji nr.44/2014 “Kodi i Procedurave Administrative”.

- Në Manualin e Procedurave nuk ka të përshkruar praktikën e procedurës së lëvizjeve të personelit në pozicione të ndryshme brenda të njëjtës kategori apo dhe institucionit si dhe e procedurës së ngritjes në detyrë si pjesë integrale e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Situata:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në Manualin e Procedurave të FSHZH-së u vu re përshkrime jo të plota të disa prej kategorive të procedurës së rekrutimit të personelit. Kjo sjell për pasojë riskun e mos respektimit të të gjitha etapave të procedurës, duke cënuar ofrimin e mundësive për punësim komunitetit si dhe gjithë aplikantëve në mënyrë të barabartë, pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindje politike (cituar në nenin 19/1,2 Ligji nr. 7961/1995 “Kodi I Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar).
- Në manualin e procedurave nuk janë të ndara qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse e kandidatëve që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit, në kundërshtim me përcaktimet në VKM nr.117/2014 lidhja 1,2.
- Në Manualin e Procedurave të FSHZH-së u vu re përshkrime jo të plota të disa prej kategorive të procedurës së rekrutimit të personelit. Kjo sjell për pasojë riskun e mos respektimit të të gjitha etapave të procedurës, duke cënuar ofrimin e mundësive për punësim komunitetit si dhe gjithë aplikantëve në mënyrë të barabartë, pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindje politike (cituar në nenin 19/1,2 Ligji nr. 7961/1995 “Kodi I Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar); mungesa dhe parregullsia e dokumentacionit në dosjet e personelit duke riskuar mundësinë e verifikimit të përputhshmërisë së personit të punësuar si personel i FSHZH-së me përshkrimin e punës sipas pozicionit në strukturë (cituar kryesisht në VKM 117/2014 lidhja 1 e 2 dhe dokumentacion plotësues i dosjes sipas bazës ligjore në fuqi).
- Në Manualin e Procedurave të rregullohet praktika e punësimit të praktikantëve si zgjidhje e menduar për të ulur fluksin e ngarkesës, duke parashikuar pagesën e punësimit dhe detyrat funksionale që këta mund të kryejnë.

Nga auditimi dosjeve të personelit,

mbi emërimet e kryera në periudhën objekt auditimi rezultoj se:

- Nga auditimi i kontratave të punës për personelin e punësuar brenda periudhës sonë audituese, nga 26 kontrata, rezultuan: 1 (një) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit Znj.I. K.; 4 (katër) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Rregjistrin e Protokollit por të shënuara këto me shkrim dore z.E. S., Znj.A. C.Znj.D. G, Znj.P. P.; 1 (një) “Kontratë Pune me afat të pacaktuar” Z.D.Rr ka cilësuar me shkrim dore shënimi “ekstra” dhe data e regjistrimit, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” .



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në dosjet e personelit të emëruar në periudhën objekt auditimi u konstatua se, në çdo dosje mungonte formulari vetdeklarimit, deklarata e konfliktit të interesit, si dhe raportet e vlerësimit të performancës. Po ashtu u konstatua fenomen i përsëritur sa i takon mungesës së: fotografive, ID, raporteve mjekësore dhe vërtetimit të gjendjes gjyqësore, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2. Konkretisht:

- a. fleta e inventarit të dosjes së personelit dhe Fleta Prezantuese e të Dhënave Teknike duhet të kenë të listuar dokumentat e domosdoshme të dosjes dhe te rubrika “të tjera” dokumenta plotësuese që lidhen me ngritjen e nivelit profesional të punonjësit. Në kundërshtim kjo me VKM nr 117/2014 kreu I pika 3, lidhja 1 e 2.
- b. Fleta Prezantuese e Dosjes Teknike të Nëpunësit e cila përmban të dhënat sipas 23 (njëzetë e tre) përcaktimeve, në kundërshtim kjo me VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, lidhja 2.
- c. Dokumentacioni nga kërkesa e drejtorit të departamentit për personel deri në emërim, kontrata e punës, vlerësimi mbi performancën në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.
- d. Formulari i Deklarimit të Konfliktit të Interesit në kundërshtim të Ligjit. nr.9367/2005 dhe Udhëzimit nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoriatit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave” .
- e. dëshmia e penalitetit në kundërshtim me VKM nr.117/2014 lidhja 1,2
- f. raste të parregullsive lidhur me:
kopje e njehësuar me origjinalin (noterizuar) të dokumentave personale arsimimi dhe kualifikimi profesional, përkthime dokumentacioni në gjuhën shqipe nga përkthyes ligjorë, mungesa e nënshkrimit të punonjësit, në kundërshtim me VKM nr.117/2014 lidhja 1 e 2, Ligji 44/2015 neni 20 ku citohet “*procedura administrative kryhet në gjuhën dhe shkrimin shqip*”, Manuali i Procedurave të MFK.

2.1 mbi largimet e kryera në periudhën objekt auditimi rezultoj se:

- Për vitin 2021 nga 13 punonjës të larguar, u kontrolluan dosjet personale të tyre dhe u konstatuan mungesë në 100% të rasteve të deklaratës së konfliktit të interesit, 32% (8 raste) mungesë e raportit mjekësor, 62% (8 raste) mungesë e vërtetimit nga prokuroria, 70% të rasteve mungesë e dëshmisë së penalitetit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

(9 raste) dhe 15% të rasteve mungesë e fotografive (2 raste) dhe 1 rast mungesë e dokumentit të identifikimit;

- Tek dosjet e sipërcituara në 100% të rasteve u konstatua mungesa e praktikës së plotë të procedurës së largimit nga puna ku të përfshihej: procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim në zbatim edhe të përcaktimeve në vendimin nr.7 dt.05.02.2020 dhe nr.7/1 te dt.7.02.2020 të [DE]. Për sa më sipër të gjitha këto në kundërshtim këto me manualin e procedurave të FSHZH, me Kodin e Punës së RSH, VKM nr.117/2014 kreu I pika 8 lidhja 1 e 2; nenit 144 ligji nr.7961/1995 i ndryshuar (*Ndryshuar me ligjin nr. 8085, datë 13.3.1996*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 9125, datë 29.7.2003*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 136/2015, datë 5.12.2015*) si dhe ligjin nr.10296/2010 mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

-Nga auditimi që iu bë dosjes së ish-punonjësit A. L. në pozicionin specialist i menaxhimit të riskut dhe raportimit, pranë njësisë së Asistencës, Raportimit dhe Kontrollit. Dosja e personelit përmban vetëm fotokopje të diplomës së tij, dhe kontratat e emërimit në punë së bashku me Vendimin e DE nr.64 datë 30.09.2019 për emërimin në detyrë. (kontratat përmbajnë numrat 1401 prot, datë 30.09.2019; 1924 prot, datë 27.12.2019; amendim kontrate 1924/1 datë 31.12.2019; nr.696 prot, datë 30.03.2020; nr.696/1 datë 25.06.2020). në dosje mungojnë të gjitha të dhënat e tjera si, diploma dhe lista e notave, certifikata familjare, dokumenti i identifikimit, dëshmi të mbrojtjes së gjuhës së huaj, vërtetim nga prokuroria, gjykata dhe dëshmia e penaltetit, fotografi etj. Gjithashtu në dosje mungon shkresa për ndërprerjen e marrëdhënieve të punësit dhe Urdhëri respektiv.

Mbi vendet vakante

- Nuk ka një regjistër manual ku të jenë regjistruar dhe protokolluar të gjitha shkresat me objekt “*njoftim për vend të lirë pune*”, por janë mjaftuar vetëm me regjistrimin e tyre elektronik në data-baza, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Per Arkivat” dhe Manuali “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

- Nuk ka një regjistër manual për regjistrimin e praktikës së procedurës së kryer nga Komisioni i Vlerësimit: intervistimit të kandidatëve, ku të përfshihen emri i kandidatit, pozicioni, pyetjet dhe vlerësimi i tyre nga komisioni i vlerësimit si dhe shkresa me emrat e 3 (tre) kandidatëve fitues që i përcillet Drejtorit Ekzekutiv, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Per Arkivat” dhe Manuali “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike Të Shërbimit Arkivor Në Republikën e Shqipërisë”.

- Në Manualin e Procedurave të FSHZH nuk përshkruhet si pjesë përbërëse e procedurës së punësimit publikimi i listës emërore e aplikuesve apo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kandidatëve sipas çdo faze të procedurës së punësimit për vendin vakant, publikimi i emrave të përzgjedhur për çdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke riskuar transparencën dhe parimin e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin).

- Në Manualin e Procedurave nuk është e përshkruar procedura nga dorëzimi i kërkesave të kandidatëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues; duke riskuar parimin e transparencës, e shanceve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin) si dhe në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

- Referuar manualit të procedurave nuk ka përshkrim mbi praktikën e raportimit të vendeve vakante dhe nevojave për rekrutim, mbi bazën e të cilës do të bëhet hartimi dhe përcaktimi i afatit kohor për shpalljen e vendeve vakante për rekrutim apo i kërkesave për personel analizuar në fund të cdo viti, sipas një Plani vjetor të hartuar dhe jo vetëm sipas nevojave të momentit që realizohet nga kërkesa e drejtorëve të departamenteve dorëzuar në NJBNJ. Vendet vakante dhe vonesa për të ndërmarrë veprime për plotësimin e tyre, riskon realizimin e objektivave dhe performancën institucionale.

Nga auditimi mbi vendet vakante, rezultoi se për numrin e lartë të vendeve vakante në FSHZH si pasojë e 4 (katër) Ristrukturimeve të njëpasnjëshme miratuar me Vendimet e Këshillit Drejtues, Strukturat përgjegjëse në FSHZH nuk kanë treguar vëmendjen e duhur për plotësimin në kohë me personel të vendeve vakante, konform kuadrit ligjor në fuqi të Republikës së Shqipërisë dhe bazës ligjore dhe rregullatore mbi të cilat mbështetet aktiviteti i FSHZH, me qëllim realizimin në kohë të objektivave pacënuar performancën institucionale.

- Shkresat me objekt “Njoftim për vend të lirë pune” mungonin, duke mos treguar vëmendjen e duhur të strukturave përgjegjëse për rëndësinë që ka kryerja me korrektësi dhe rigorozitet e procedurës së rekrutimit në kundërshtim me Manualin e procedurave të FSHZH-së detyrat e Drejtorit Ekzekutiv, ligji nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Vendimi nr.4 dt.30.06.2017 i Këshillit të Lartë të Arkivave “Mbi Unifikimin e Formateve të shkresave zyrtare në Republikën e Shqipërisë”.

Mbi vendimet e gjykatës për pagat

Gjatë kësaj periudhe kanë dal 4 (katër) vendime të formës së prerë për proceset e punës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5. E.S, Vendimi i Gjykatës së Apelit Vlorë, nr.264, datë 01.07.2021 me vlerë 653,664 lekë;
6. A.Xh, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr. 49, datë 12.05.2021 me vlerë 754,872 lekë;
7. E.V, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr.10, datë 22.07.2020 me vlerë 0 lekë nuk ka bërë kërkesë për pagesën;
8. I.N, Vendimi i Gjykatës së Apelit Durrës nr.19, datë 15.06.2021 me vlerë 424,837 lekë.

Vlera totale e cila do të paguhet shkon në 1,833,373 lekë, pasojë e ardhur kjo nga ristrukturimi.

Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”; Statutit, Rregullores së Këshillit Drejtues dhe Manualit të Procedurave; Ligji nr.7961 dt.12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 9 / 3,4,5; neni 11 pika 1/c,e,f; neni 12; neni 19/1,2,3; neni 20; VKM nr.117/2014 lidhja 1,2,; ligji nr.9154/2003 “Per Arkivat” dhe Manuali “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike Të Shërbimit Arkivor Në Republikën e Shqipërisë”; ligjin 119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” Ligji nr.10296/2010 për “Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualin e Procedurave të MFK”; Ligji nr.44/2014 “Kodi i Procedurave Administrative” nenet 128, 132, 135-139; ligjin nr.10237/2010 i ndryshuar, VKM nr.639 dt.07.09.2016 ndryshuar me VKM nr.596 dt.04.09.2019; ligji nr.9887 dt.10.03.2003 ose ligji nr.138 dt.17.12.2015; Ligji nr.9367/2005 dhe Udhëzimi nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoriatit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave” Baza rregullatore dhe dokumentare për proceset e lidhura me rekrutime/emërimet dhe largimet nuk janë përshkruar për të gjitha kategoritë në moszbatim të bazës ligjore në fuqi.

Kriteri:

Ndikimi

Gjatë procesit të ristrukturimit dhe ridimensionimit të institucionit nuk është treguar vëmendje dhe përgjegjshmëri për plotësimin e bazës rregullatore në përgjithësi (rregullore e brendshme dhe kod etike) dhe azhurnimin e Manualit të Procedurave në vecanti, të cilat orientojnë zbatueshmërinë e procedurave konform bazës ligjore.

Shkaku

Rëndësia:

I lartë

Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar Manualin e Proceseve të Punës duke përcaktuar në detaje rolin dhe detyrat brenda Institucionit. Mbështetja në manualin e Procedurave duhet të jap siguri se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatëse dhe të drejtën për të nënshkruar dokumente.

Rekomandimi

- Në Manualin e Procedurave të plotësohet me përshkrime procedura e punësimit për kategorinë e punonjesve në funksionet mbështetëse si: shoferë, punonjësit e mirëmbajtjes, punonjësit e pastrimit, recepsionist, magazinier,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

roje, për të mundësuar zbatueshmërinë e saj sipas një baze rregullatore hartuar konform ligjeve në fuqi.

- Në Manualin e Procedurave të pasqyrohet me përshkrim praktika e procedurës së lëvizjeve të personelit në pozicione të ndryshme brenda të njëjtës kategori apo dhe institucionit si dhe e ngritjes në detyrë, si pjesë integrale e menaxhimit të burimeve njerëzore.

- Të merren masa që në Manualin e Procedurave të përshkruhen të gjitha etapat e procedurës nga dorëzimi i kërkesave të aplikantëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues, duke e plotësuar bazën rregullatore me elementë të domosdoshëm të transparencës, barazisë dhe mosdiskriminimit.

- Në Manualin e Procedurave të përshkruhen etapat që duhet ndjekur në rastet e dorëheqjes së kandidatit fitues apo e ankimimeve që mund të paraqiten në përfundim të procesit.

- Në Manualin e Procedurave të përshkruhet qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës, nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse për kandidatët që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit.

Mbi emërimet

Nga strukturat përkatëse në FSHZH të merren masa, të plotësohen dosjet e personelit me të gjithë dokumentacionin e detyrueshëm, në zbatim të bazës ligjore.

- fleta e inventarit të dosjes së personelit dhe Fleta Prezantuese e të Dhënave Teknike duhet të kenë të listuar dokumentat e domosdoshme të dosjes dhe te rubrika “të tjera” dokumenta plotësuese që lidhen me ngritjen e nivelit profesional të punonjësit, sipas VKM nr 117/2014 kreu I pika 3, lidhja 1 e 2.
- Fleta Prezantuese e Dosjes Teknike të Nëpunësit e cila përmban të dhënat sipas 23 (njëzetë e tre) përcaktimeve, sipas VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, lidhja 2.
- Dokumentacioni nga kërkesa e drejtorit të departamentit për personel deri në emërim, kontrata e punës, vlerësimi mbi performancën në kundërshtim sipas Kodit të Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.
- Formulari i Deklarimit të Konfliktit të Interesit në kundërshtim të Ligjit. nr.9367/2005 dhe Udhëzimit nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoriatit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave” .
- dëshmia e penalitetit, vërtetim i gjendjes gjyqësore, dëshmia e gjykatës sipas VKM nr.117/2014 lidhja 1 ,2



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mbi largimet

- Nga ana e institucionit të merren masa ti kushtohet rëndësi plotësimit të dosjeve të personelit që i ndërpriten marrëdhëniet e punës, me dokumentacionin përkatës të procedurës së largimit nga puna, duke respektuar përcaktimet ligjore dhe ato të akteve administrative të miratuara nga titullari.

- Nga ana e institucionit të merren masa për plotësimin e praktikës së largimit nga puna ku të përfshihet procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim në zbatim edhe të përcaktimeve në vendimin nr.7 dt.05.02.2020 dhe nr.7/1 te dt.7.02.2020 të [DE]. Për sa më sipër në kundërshtim këto me VKM nr.117/2014 kreu I pika 8 lidhja 1 e 2; nenit 144 ligji nr.7961/1995 i ndryshuar (*Ndryshuar me ligjin nr. 8085, datë 13.3.1996*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 9125, datë 29.7.2003*), (*Ndryshuar me ligjin nr. 136/2015, datë 5.12.2015*).

- Të merren masa për të përfshirë në çdo dosje shkresën e emërimit dhe largimit nga detyra të personelit.

- Nga ana e institucionit të merren masa për të shmangur në të ardhmen largimin arbitrar dhe të pamotivuar të punonjësve duke shkaktuar efekte financiare negative për Institucionin dhe/apo buxhetin e shtetit.

Mbi vendet vakante

Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar procesin e rekrutimit të punonjësve të rinj duke mbajtur në focus transparencën me publikun, qysh nga iniciimi përmes njoftimeve për vendet e lira të punës. E gjithë veprimtaria duhet të jetë e dokumentuar me gjurmën e auditit.

- Nga ana e FSHZH të merren masa për rregjistrimin e procedurës së intervistimit të kandidatëve të përzgjedhur, të rasteve kur ka dorëheqje dhe ankimime.

- Nga strukturat përgjegjëse në FSHZH të fillojë rregjistrimi manual i shkresave me objekt “Njoftim për vend të lirë pune”, duke e vlerësuar si çdo shkresë tjetër që i përket një procedure të caktuar.

- Nga ana e FSHZH të merren masa për rregjistrimin manual dhe dokumentimin e gjithë praktikave të procedurës së kryer nga Komisioni i Vlerësimit për rekrutim personeli.

- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të plotësohet me përshkrime: publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve për çdo fazë të procedurës së punësimit për vendin vakant; publikimi i emrave të përzgjedhur për do fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke pasqyruar kështu transparencë, barazi dhe mos diskriminim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të plotësuar numrin e vendeve vakante sipas strukturës së miratuar me Vendime të Këshillit Drejtues, konform bazës ligjore dhe rregullatore me qëllim realizimin në kohë të objektivave pa cënuar performancën institucionale.
- E gjithë kjo veprimtari duhet shoqëruar me dokumentacionin justifikues konform formateve të shkresave zyrtare në Republikën e Shqipërisë dhe t'i nënshtrohet procesit të regjistrimit në regjistrin e protokollit si cdo akt administrativ.

Nga ana e strukturave drejtuese të FSHZH-së të merren masa për të shmangur në të ardhmen largime arbitrare dhe të pamotivuara të punonjësve duke shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e institucionit dhe buxhetin e shtetit.

Afati i Zbatimit

Menjëherë dhe në vazhdimësi;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3.6 Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

A) MBI LIGJSHMERINË DHE SAKTËSINË E VEPRIMEVE TË KRYERA PËRMES BANKËS

Fondi shqiptar i zhvillimit krahas llogarive bankare në valutë të ndara respektivisht për secilin donator dhe projekt, disponon edhe llogari në lekë, të cilat shërbejnë për derdhjen dhe pagesën e kontributeve nga përfituesit sipas kontratës së investimit FSHZH. Burimi i fondeve të cilat FSHZH i vendos në depozitë janë kontributet e derdhura nga bashkitë në bankat e nivelit të dytë si bashkëfinancim për programet respektive.

Në mbështetje të nenit 13 të ligjit nr. 10130, datë. 11.05.2009 “ Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” të ndryshuar, nenin 13 të statutit të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, miratuar me vendimin e Këshillit Drejtues nr. 82, datë. 17.07.2009, i ndryshuar dhe në pikat 27, shkronja “c”, 33, shkronja “a” të manualit të procedurave të FSHZH-së, të miratuar me vendimin e Këshillit Drejtues nr. 167, datë. 06.12.2018 “Për Miratimin e Strukturës Organizative dhe Manualit të Procedurave të FSHZH-së” janë vendosur fonde të lira në depozitë bankare miratuar nga Drejtori Ekzekutiv.

DEPARTAMENTI I FINANCËS:

-Në bashkëpunim me departamentin e infarstrukturës dhe njësinë e administratës, parashikon nevojat për likuiditet nga kontributet e derdhura nga Bashkitë. Nëpërmjet emailit të brendshëm merr informacion nga departamentet përkatëse për nevojat e tyre përsa i përket përdorimit të fondeve të lira, dhe pasi analizohet situata financiare e likuiditeteve përcaktohen fondet e lira në dispozicion për t’u vendosur në depozitë. Nga auditimi u konstatua mungesa e analizës së kërkesave të departamenteve përkatës për fondet e lira. Prej institucionit u dha shpjegimi se kjo procedurë kryhet nëpërmjet emailit të brendshëm nga i cili merret informacion nga departamentet përkatëse për nevojat e tyre dhe më pas departamenti i financës përcakton fondet e lira në dispozicion për t’u vendosur në depozitë. *Grupi i auditimit me qëllim alokimin sa më eficient të fondeve të lira rekomandon përpilimin e një relacioni përmbledhës në mënyrë periodike të nevojave të departamenteve.*

-Merr oferta me shkrim nga bankat që operojnë në treg ku të përfshihen të paktën të gjitha bankat ku FSHZH disponon llogari bankare, por në asnjë rast më pak se tre oferta.

-Për cdo depozitë bankare, harton një propozim me shkrim, i cili i paraqitet drejtorit ekzekutiv për aprovim. Propozimi duhet të përmbajë bashkangjitur: të gjitha ofertat e mbledhura nga bankat, një tabelë përmbledhëse të të dhënave të ofertave, pasqyrën e gjendjes së likuiditeteve të lekut në llogarinë bankare, si dhe një relacion të detajuar për bankën ku mendohet të investohet, shumën që do të vendoset në depozitë, afatin dhe interesin e depozitës.

-Bazuar në këtë propozim Drejtori Ekzekutiv merr vendim për bankën ku do të investohet, shumën, afatin e depozitës dhe interesin. Drejtori ekzekutiv ngarkon departamentin e financës për zbatimin e vendimit sipas procedurave financiare të FSHZH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Interesat e përftuara nga vendosja e depozitave me afat përdoret për nevoja të institucionit në përputhje të ligjit nr.10130 datë 11.05.2009 neni 8 pika 2 si dhe statutit të FSHZH-së neni 1 pika 2 të miratuar me vendimin e Këshillit Drejtues nr 82 datë 17.07.2009 si dhe manualit të procedurave të FSHZH-së të miratuar me vendim të keshillit drejtues.

Për periudhën 01.08 -31.12.2019 janë marrë gjithsej 5 vendime për vendosjen e likuiditeve të lira me afate e ndryshme ne depozitë nga ku saktësisht:

Tabela nr.. 62

në lekë:

Banka	Vendim Nr.	Fondi i depozites	Monedha	Afati	Data fillimit e	Data mbarimit e	Interesi ofertes sipas kontrates %	Interesa ne euro	Interesa ne lek
C	47	2,011,884	Eur	5.5 m	17.07.2019	30.12.2019	0.35%	2,921	
C	49	38,000,000	Lek	3 m	18.07.2019	18.10.2019	1.20%		114,936
U b	48	424,887	Eur	3 m	17.07.2019	17.10.2019	0.2%	182	
U b	72	334,887	Eur	3 m	29.10.2019	28.12.2019	0.2%	92	
C	71	22,800,000	Lek	2 m	29.10.2019	28.12.2019	0.90%		33,169
								3.195	148.105

Burimi: Fshzh, Përpunoi Grupi Auditimit

Referuar të vendimeve të paraqitura në tabelën e mësipërme, FSHZH ka investuar në total 60,800,000 lekë në C B nga ku interesi i përfituar prej tyre është 148,105 lekë .në monedhën euro ka investuar në C bank 2,011,884 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 2,921 euro dhe ka investuar në U bank 759,774 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 274 euro. Nga auditimi u konstatua se, lidhur me procedurat e ndjekura nga departamenti i financës mbi vendosjen e likuiditeteve te lira në depozita, është operuar si më poshtë vijon:

Me vendimin e DE nr. 47, dt. 17.07.2019 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 2.011.884,61 euro në depozitën me afat 5.5 mujor, dhe normë interesi 0.35% në B C. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së, por në dosjen e vendosur në dispozicion u konstatua probleme nëkontratë sa i takon ekstremiteteve, konkretisht ne fleta të saj mungonte sistemi i firmës dyfishe.

Me vendimin e DE nr. 48, dt. 17.07.2019 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 424,887 euro në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 0.20% në U bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së, por në dosjen e vendosur në dispozicion u konstatua probleme nëkontratë sa i takon ekstremiteteve, konkretisht ne fleta të saj mungonte sistemi i firmës dyfishe. Në këtë rast u konstatua mungesë e një relacioni përzgjedhës nga ana e FSHZH lidhur me ofertën fituese në kushtet kur është ofruar e njëjta normë interesi 0.20% nga dy banka, kontretisht C bank dhe U bank.

Me vendimin e de nr. 49, dt. 18.07.2019 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 38,000,000 lekë në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 1.20% në C bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së, por kontrata kishte probleme sa i takon ekstremiteteve, konkretisht në fleta të saj mungonte sistemi i firmës dyfishe.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Me vendimin e DE nr. 71, dt. 29.10.2019 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 22,800,000 lekë në depozitën me afat maturimi 2 mujor, dhe normë interesi 0.90% në C B. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të fshzh-së, por në dosjen e vendosur në dispozicion u konstatua probleme në kontratë sa i takon hartimin e saj lidhur me afatin e maturimit, konkretisht pika 5, neni 1 kushtet financiare të celjes së depozitës, i referohet afatit të maturimit 1-mujor ndërkohë që në vijjimësi afati trajtohet 2-mujor. Në këtë rast u konstatua mungesë e një relacioni përzgjedhës nga ana e FSHZH lidhur me ofertën fituese në kushtet kur është ofruar e njëjta normë interesi 0.90% nga dy banka, konkretisht C B dhe U Bank.

Me vendimin e DE nr. 72, dt. 29.10.2019 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 334,887 euro në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 0.20% në U bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

Për periudhën 2020 janë marrë gjithsej 7 vendime për vendosjen e likuiditeve të lira me afate e ndryshme në depozitë nga ku saktësisht:

Tabela nr. 63

Banka	Vendim Nr.	Fondi depozites i	Monedha	Afati	Data e fillimit	Data mbarimit e	Interesi ofertes sipas kontrates %	Interesa ne euro	Interesa ne lek
C	15	2,011,890	Eur	6 m	26.02.2020	27.08.2020	0.45%	4,526.75	
U bank	16	334,887	Eur	6 m	26.02.2020	27.08.2020	0.40%	669.77	
C	17	22,800,000	Leke	6 m	26.02.2020	27.08.2020	1.20%		116,280
C	42	19,940,581	Leke	3 m	29.09.2020	29.12.2020	1.10		54,085
C	43	684.063	Eur	3 m	29.09.2020	29.12.2020	0.45	759.02	
U bank	44	43,425,339	Leke	3 m	29.09.2020	29.12.2020	1.10%		117,779.45
U bank	45	334,887	Eur	3 m	29.09.2020	29.12.2020	0.45%	375.71	
								6,331.25	288,144.45

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Referuar të vendimeve të paraqitura në tabelën e mësipërme, FSHZH ka investuar në total 42,740,581 lekë në C Bank nga ku interesi i përfituar prej tyre është 170,365 lekë. Në monedhën euro ka investuar në C Bank 2,695,953 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 5,285.77 euro. FSHZH ka investuar në U Bank 669,774 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 1,045.48 euro. Në monedhën lek ka investuar në U Bank 43,425,339 lekë ku interesi i përfituar është 117,779.45 lekë. Nga auditimi u konstatua se, lidhur me procedurat e ndjekura nga departamenti i financës mbi vendosjen e likuiditeteve të lira në depozita, është operuar si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Vendimi nr. 15, dt. 26.02.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 2,011,889.59 euro në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 0.45% në Bankën C. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

-Vendimi nr. 16, dt. 26.02.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 334,878 euro në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 0.40% në U Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

-Vendimi nr. 17, dt. 26.02.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 22,800,000 leke në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 1.20% në C Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

-Vendimi nr. 42, dt. 29.09.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 19,940,581 leke në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 1.10% në C Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

-Vendimi nr. 43, dt. 29.09.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 684.063 euro në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 0.45% në C Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së, por në dosjen e vendosur në dispozicion u konstatua se kontrata kishte probleme sa i takon hartimin e saj lidhur me afatin e maturimit, konkretisht pika 5, neni 1 kushtet financiare të celjes së depozitës, mungon i specifikuar afati i maturimit, nderkohë që gjatë kontratës afati trajtohet 3-mujor.

-Vendimi nr. 44, dt. 29.09.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 43.425.339 leke në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 1.10% në U Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

-Vendimi nr. 45, dt. 29.09.2020 për *“miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë”* është miratuar vendosja e shumës totale prej 334.887 euro në depozitën me afat 3 mujor, dhe normë interesi 0.45% në U Bank. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

Nga auditimi u konstatua se, për gjashtë (16; 17; 42; 43; 44; 45) nga shtatë vendimet e sipërcituara haset e njëjta problematikë konkretisht konstatohet mungesa e një relacioni përzgjedhës nga ana e FSHZH lidhur me ofertën fituese në kushtet kur është ofruar e njëjta normë interesi nga dy banka, kontretisht C Bank dhe U Bank.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022 specifikon se:

Sqarojmë se në të gjitha rastet e vendosjes së depozitave me afat, me vlerë jo me të madhe ose të barabartë me 10 milion lekë, departamenti i finances pergatitur relacionet përkatëse në të cilën citohen normat e interesit të dhena nga cdo bankë, shoqëruar me emaillet përkatëse. Në rastet kur bankat kanë ofruar norma interesi të njejtë. FSHZH ka ndjekur procedurën e vendosjes së depozitës në të njëjtën bankë ku janë dhe fondet e lira për të shmangur komisionet e transferimit të fondeve nga njëra bankë tek tjetra. Sa më sipër kërkojmë nga ana juaj të rishikohet gjetja në akt konstatimin nr.1.

Qëndrim i grupit të auditimit në lidhje me observacionin e sjellë nga FSHZH me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022

Gjatë periudhës së ushtrimit të misionit të auditimit, dokumentacioni pjesë e këtij observacioni, nuk na është vënë në dispozicion. Gjithashtu mungojnë ekstremitetet në dokumentacionin e paraqitur.

Sa më sipër observacioni juaj **merret parasysh pjesërisht.**

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me relacionet e vendosjes së fondeve të lira në depozita, në observacionet e sjella janë paraqitur evidenca të reja dhe nga ana e grupit të auditimit observacioni merret në konsideratë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për periudhën 2021 janë marrë gjithsej 4 vendime për vendosjen e likuiditeve të lira me afate e ndryshme në depozitë nga ku saktësisht:

Tabela nr. 64:

Banka	Vendim Nr.	Fondi depozites i	Monedha	Afati	Data fillimit e	Data mbarimit e	Interesi ofertes sipas kontrates %	Interesa ne euro	Interesa ne lek
U bank	6	51,347,913	Lek	6 m	29.03.2021	29.09.2021	1.50%		388,275
U bank	7	334,887	Eur	6 m	26.03.2021	29.09.2021	0.60%	1,029.43	
C	8	11,932,577	Leke	6 m	29.03.2021	29.09.2021	1.50%		90,230
C	9	784,592	Eur	6 m	29.03.2021	29.09.2021	0.60%	2,373	
								3,402.55	478,504.5

Burimi: FSHZH, përpunoi grupi auditimit

Referuar të vendimeve të paraqitura në tabelën e mësipërme, FSHZH ka investuar në total 11,932,577 lekë në C Bank nga ku interesi i përfituar prej tyre është 90,230 lekë. Në monedhën euro ka investuar në C Bank 784,592 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 2,373 euro. FSHZH ka investuar në U Bank 51,347,913 lekë ku interesi i përfituar është 388,275 lekë. Në monedhën euro ka investuar në U Bank 334,887 euro ku përfitimi nga interesat është në shumën 1,029.43 euro nga auditimi u konstatua se, lidhur me procedurat e ndjekura nga departamenti i financës mbi vendosjen e likuiditeteve të lira në depozita, është operuar si më poshtë vijon:

Vendimi nr. 6, dt. 25.03.2021 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 51,347,913 leke në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 1.50% në U Bank. Nga auditimi u konstatua se lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së. Në këtë rast u konstatua mungesë e një relacioni përzgjedhës nga ana e FSHZH lidhur me ofertën fituese në kushtet kur është ofruar e njëjta normë interesi 1.50% nga dy banka, kontretisht C Bank dhe U Bank,

Vendimi nr. 7, dt. 25.03.2021 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 334,887 euro në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 0.60% në U Bank. Nga auditimi u konstatua se lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së. Në këtë rast u konstatua mungesë e një relacioni përzgjedhës nga ana e FSHZH lidhur me ofertën fituese në kushtet kur është ofruar e njëjta normë interesi 0.60% nga dy banka, kontretisht C Bank dhe U Bank.

Vendimi nr. 8, dt. 25.03.2021 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 11,932,577 leke në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 1.50% në Bankën C. Nga auditimi u konstatua se lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Vendimi nr. 9, dt. 25.03.2021 për “*miratimin e vendosjes së fondeve të lira në depozitë me afat në një bankë të nivelit të dytë*” është miratuar vendosja e shumës totale prej 784,592 euro në depozitën me afat 6 mujor, dhe normë interesi 0.60% në Bankën C. Nga auditimi u konstatua së lidhur me përzgjedhjen e ofertën fituese është operuar në përputhje me pikën 130, gërma g, të manualit të procedurave të FSHZH-së.

Nga auditimi u konstatua se:

Konstatim a/1: Në dokumentacionin e vendosjes së fondeve të lira në depozita mungon hartimi i një relacion përzgjedhës të ofertave fituese në kushtet kur dy banka të ndryshme kanë ofruar të njëjtën normë interesi. Nga institucioni u dha shpjegimi se kur dy banka ofrojnë të njëjtën normë interesi atëherë zgjidhet ajo bankë ku fondet gjenden të depozituara për të shmangur komisionet e transferimit të fondeve nga njëra bankë tek tjetra.

Konstatim a/2: Në disa raste, përkatësisht në vendimi nr. 43, dt. 29.09.2020, vendimin e DE nr. 47, dt. 17.07.2019, vendimin e DE nr. 48, dt. 17.07.2019, vendimin e DE nr. 49, dt. 18.07.2019, vendimin e DE nr. 71, dt. 29.10.2019; u konstatuan probleme në ekstremitetet e kontratës sa i takon sistemit të firmës dyfishe, si dhe probleme në hartimin e kontratave konkretisht në specifikimin e afateve.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022 specifikon se:

Referuar akt konstatimit të sipërpermendur sqarojme se ne të gjitha rastet hartimi i kontratave është me sistemin e firmave dyfishe nga ana e FSHZH po gjithashtu dhe nga ana e bankës. Në cdo kontratë janë të specifikuara afatet përkatëse. Në lidhje me numrat nr 47, 48, 49 dhe 71 nuk ka asnjë vendim me këto numra të cilat lidhen me depozitat. Sa më sipër kërkojmë nga ana juaj të rishikohet gjetja në akt konstatimin nr.1

Qëndrim i grupit të auditimit në lidhje me observacionin e sjellë nga fshzh me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022

Dokumentacioni bashkëlidhur këtij observacioni, nxjerr në pah të njëjtën problematikë të konstatuar nga grupi i auditimit. Si rrjedhojë observacioni juaj **nuk merret parasysh.**

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidenca justifikuese të reja.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i gjetjes nr. 1:	Ligjshmeria dhe saktësia e veprimeve të kryera përmes bankës
Situata:	1. Nga auditimi i vendimeve të drejtorit ekzekutiv për vendosjen e fondeve të lira në depozita u konstatuan problematika e ekstremiteve të kontratës sa i takon sistemit të firmës dyfishe, si dhe ajo e hartimit e kontratave konkretisht në përcaktimin e saktë të afateve (në vendimi nr. 43, dt. 29.09.2020, vendimin e de nr. 47, dt. 17.07.2019, vendimin e de nr. 48, dt. 17.07.2019, vendimin e de nr. 49, dt. 18.07.2019, vendimin e de nr. 71, dt. 29.10.2019).
Kriteri:	-Ligji Nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar Të Zhvillimit” -Ligji Nr.10296/2010 Për “Menaxhimin Financiar Dhe Kontrollin” Dhe “Manualin E Procedurave Të MFK” -Udhëzimi Nr. 30 Dt,27.12.2011 I Ndryshuar “Për Menaxhimin E Aktiveve Në Njësitë E Sektorit Publik” -Manualit Të Procedurave Të FSHZH-Së -Ligji Nr.9154, Datë 6.11.2003 “Për Arkivat” -Norma Tekniko-Profesionale Dhe Metodologjike Të Shërbimit Arkivor Në Republikën E Shqipërisë
Ndikimi/efekti:	Mungesë e dokumentacionit justifikues në përputhje me bazën ligjore
Shkaku:	Mos operimi në përputhje me bazën ligjore në fuqi
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi	Nga ana e institucionit të merren masa për të plotësuar dokumentacionin justifikues në përputhje me bazën ligjore. Dokumentacioni duhet të përmbajë të gjitha eksterimetet dhe të specifikojë në mënyrë të qartë termat e kontratës
Afati i zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi

Urdhër shpenzimet 2019-2020-2021

- Veprimet e kryera me bankën janë kryer me urdhër shpenzimi dhe janë regjistruar në vazhdimësi kronologjikisht në ditarët përkatës.

Urdhër shpenzimet janë nënshkruar nga personat urdhërues dhe zbatues, shoqëruar me dokumentacion justifikues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohet qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues.

Urdhër shpenzimet janë të nënshkruar në rregull sipas përcaktimeve ligjore, nga titullari z. D.A dhe drejtori i finances zj. E.M.

Veprimet ekonomike, janë regjistruar në bazë të dokumenteve autorizuese dhe vërtetuese, sipas kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011, “për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, “dokumentimi i lëvizjes së aktiveve” dhe “dokumentimi i vlerave monetare”.

Nëpërmjet bankës janë kryer likuidimet për paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, ujë, energji, pagesat ndaj furnitorëve për kontratat e nënshkruara për furnizime dhe shërbime, shpenzime për udhëtime e dieta, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

U audituan me zgjedhje urdhër shpenzime të periudhës gusht 2019 - dhjetor 2021 me objekt pagesa të projekteve sipas thesarit, si dhe pagesat utilitare.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit të disponuar për periudhën e zgjedhur të vitit 2020, grupi i auditimit nuk ka konstatuar parregullsi në dokumentacionin shoqërues dhe justifikues i likuidimeve të kryera

B) saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Ditari i magazinës është mbajtur dhe veprimet hidheshin periodikisht.

U audituan me të zgjedhur dokumentacioni i magazinës për periudhën e auditimit. Fletë daljet dhe fletë hyrjet e aktiveve janë të hartuara sipas rendit kronologjik dhe pa korrigjime. Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu iii, të udhëzimit të ministrit të financave nr. 30, datë. 27.12.2011 “për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Kontabilizimet e fletë daljeve dhe fletë hyrjeve janë bërë në mbështetje të Planit unik kontabël dhe në mënyrë kronologjike e sistematike në ditarët e magazinës. Dokumentacioni i magazinës përpilohet nga nga administratori i vlerave materiale, ndërsa kontabilizimi i veprimeve kryhet nga një specialiste e sektorit të financës.

Nga auditimi u konstatua prezenca e kartelave personale, të cilat përmbanin informacion mbi aktivet në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e fshzh. Nga verifikimi i kartelave personale të inventarit në ngarkim nuk u konstatuan diferenca mes tyre dhe ditarit të magazinës.

Referuar librit të magazinës konstatohet se asetet e listuara me poshtë ndodhen në qytete ku FSHZH nuk disponon zyra rajonale. Nga institucioni u dha shpjegimi se këto asete janë të marra në ngarkim nga personat përkatës për të cilët nuk disponohet informacion se ku i magazinon.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022 specifikon se:

Në frymën e bashkëpunimit dhe të drejtës për informim ju kemi vënë në dispozicion çdo dokument që është kërkuar nga grupi i auditimit, këtu përfshihet edhe rregjistri i aseteve të FSHZH duke ju shpjeguar se nuk është në tagrin e tyre. Në rregjistrë jepen të dhënat për çdo aset lidhur me përshkrimin, kategorinë, punonjësën në ngarkim vendodhjen aktuale si dhe vendodhjen historike. Të gjitha asetet janë të regjistruara në kartelat përkatëse të punonjësve të cilët i kanë në ngarkim, asetet të cilat nuk janë në ngarkim të punonjësve ndodhen në magazinë. Sa më sipër kërkojmë nga ana juaj të rishikohet gjetja në akt konstatimin nr.1.

Për asetet të cilat ndodhen në qytete të tjera ku FSHZH nuk ka zyra rajonale ju informojmë se FSHZH ka punonjës që zhvillojnë veprimtarinë e tyre në këto qytete dhe janë të alokuar në zyrat e bashkive. Sa më sipër kërkojmë nga ana juaj të rishikohet gjetja në akt konstatimin nr.1.

Qëndrim i grupit të auditimit në lidhje me observacionin e sjellë nga FSHZH me shkresën nr.5/64 datë 14.06.2022, protokolluar me tonën nr.1419/10 datë 16.06.2022

Me qëllim shmangjen e riskut të keqpërdorimit të aseteve mbajme të njëjtin qëndrim si më sipër. Observacioni **nuk pranohet.**

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidenca justifikuese të reja.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela Nr. 65

Në Lekë:

PERSHKRIMI I ASETIT	KODI	MODELI	KATEGORIA	SATUS	REGJISTRUAR TEK PUNONJESI	VENDODHJA E ASETIT OSE E PUNONJESIT	VENDNDODHJA E PARAZGJEDHUR	DONATORI	DATA BLERJES	E	KOSTOJA BLERJES/PER NJESI
RAFT 45*90*161	AS-001050	RAFT	MOBILJE ORENDI	DEPLOYED	I B	ZYRA KUKES	ZYRA KUKES	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		50,313.0
TAVOLINE SKRIVANI	AS-000732	TAVOLINE	MOBILJE ORENDI	DEPLOYED	E D	ZYRA ELBASAN	ZYRA ELBASAN	ADF	20/06/2005		30,000.0
TAVOLINE SKRIVANI	AS-000733	TAVOLINE	MOBILJE ORENDI	DEPLOYED	E C	ZYRA ELBASAN	ZYRA ELBASAN	ADF	20/06/2005		30,000.0
KARIGE ZYRE	AS-000788	KARRIGE	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	FZSHH LEKE	26/07/2005		6,300.0
KARIGE ZYRE	AS-000789	KARRIGE	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	FZSHH LEKE	26/07/2005		6,300.0
TAVOLINE 80*140*72	AS-000977	TAVOLINE	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		34,853.0
TAVOLINE 80*140*72	AS-000978	TAVOLINE	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		34,853.0
RAFT 45*90*161	AS-001048	RAFT	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		50,313.0
RAFT 45*90*161	AS-001049	RAFT	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		50,313.0
BLLOK SIRTARESH	AS-001100	SIRTAR	MOBILJE ORENDI	ZYRA GJAKOVE		ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 85%+GOA15%E TVSH	29/09/2008		21,353.0
TOTALI											314,598.0

Burimi: Fshzh, Përpunoi Grupi Auditimit

Tabela Nr. 66

Në Lekë:

PERSHKRIMI I ASETIT	KODI	MODELI	KATEGORIA	SATUS	REGJISTRUAR TEK PUNONJESI	VENDODHJA E ASETIT OSE E PUNONJESIT	VENDNDODHJA E PARAZGJEDHUR	DONATORI	DATA BLERJES	E	KOSTOJA BLERJES/PER NJESI
GPS	AS-001850	GPS	MAKINERI PAJISJE DHE INSTALIME	DEPLOYED	MAGAZINA FSHZH	ZYRA TROPOJE	ZYRA TROPOJE	IDA 80%+GOA 20%+VAT	20/08/2013		68,500
METER DIXHITAL PER DISTANCEN	AS-001858	METER DIXHITAL	MAKINERI PAJISJE DHE INSTALIME	DEPLOYED	MAGAZINA FSHZH	ZYRA TROPOJE	ZYRA TROPOJE	IDA 80%+GOA 20%+VAT	20/08/2013		88,000
METER SHIRIT	AS-001894	METER SHIRIT	MAKINERI PAJISJE DHE INSTALIME	DEPLOYED	MAGAZINA FSHZH	ZYRA TROPOJE	ZYRA TROPOJE	IDA 80%+GOA 20%+VAT	20/08/2013		1,500
TOTALI											158,000

Burimi: Fshzh, Përpunoi Grupi Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela Nr. 67

në lekë:

PERSHKRIMI I ASETIT	KODI	MODELI	KATEGORIA	SATUS	REGJISTRUAR TEK PUNONJESI	VENDODHJA E ASETIT OSE E PUNONJESIT	VENDNDODHJA E PARAZGJEDHUR	DONATORI	DATA BLERJES	KOSTOJA E BLERJES/PER NJESI
APARAT FOTOGRAFIK CANON POEERSHOT A2500	AS-000338	APARAT FOTOGRAFIK	ELEKTRONIKE	DEPLOYED	MAGAZINA FSHZH	ZYRA TROPOJE	ZYRA TROPOJE	IDA 80%+GOA 20%+VAT	29/07/2013	21,120.0
PRINTER HP LASER JET 1020	AS-000032	PRINTER	ELEKTRONIKE	DEPLOYED	IT FSHZH	ZYRA KUKES	ZYRA KUKES	IDA 3805 ALB+GOA	27/07/2006	21,500.0
PRINTER HP LASER JET 1020	AS-000033	PRINTER	ELEKTRONIKE	DEPLOYED	IT FSHZH	ZYRA TROPOJE	ZYRA TROPOJE	IDA 3805 ALB+GOA	27/07/2006	21,500.0
KOMPJUTERA OPTIPLEX 380 19" MONITOR	AS-000219	PC + MONITOR	ELEKTRONIKE	ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	ZYRA GJAKOVE	IDA 80%+GOA 20%+VAT	26/02/2010	98,300.0
TOTALI										162,420.0

Burimi: Fshzh, Përpunoi Grupi Auditimit

Titulli i gjetjes nr. 1: Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Situata: Referuar librit të magazinës u konstatua prania e disa aseteve të cilat ndodhen në qytete ku fshzh nuk disponon zyra rajonale, konkretisht Kukës, Elbasan, Gjakovë dhe Tropojë me vlerën totale prej 635,018 lekë.

Kriteri: Ligji nr.10130/2009 “për fondin shqiptar të zhvillimit”
Ligji nr.10296/2010 për “menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe “manualin e procedurave të mfk”

Udhëzimi nr. 30 dt,27.12.2011 i ndryshuar “për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

Manualit të procedurave të fshzh-së

Ndikimi/efekti: Rritet risku i keqmenaxhimit dhe keqpërdorimit të pasurisë

Shkaku: Kjo situatë është pjesërisht e krijuar prej mbylljes së disa prej zyrave rajonale dhe pjesërisht nga lënia në ngarkim të aseteve vetë punonjësve nga ana e institucionit

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi Nga ana e institucionit të merren masa për të shmangur praktikën e lënies në ngarkim të aseteve vetë punonjësve në zonat rajonale.

Afati i zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4.7 Inventarizimi i pronës shtetërore, vlerësimi, nxjerrjet jashtë përdorimit dhe asgjësimi i aktiveve:

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30, datë. 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*

Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar, si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe me urdhër/ udhëzim të miratuar nga titullari i institucionit.

Nga auditimi u konstatua se, në përgjithësi ka gjetur zbatim Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, kapitulli III *“Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”*, pika 30 që formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Mirëpo, ky regjistër duhet të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, ku kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Është hartuar një informacion për inventarizimin e aktiveve në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e Fondit Shqiptar të Zhvillimit, analiza e detajuar si më poshtë vijon.

Inventarizimi i vitit 2019:

Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit, konstatohet se janë ndjekur procedurat sa më poshtë vijon:

- Me Vendim nr. 67 datë. 06.08.2019 është ngritur komisioni “Për vlerësimin e aktiveve gjendje në magazinën e Fondit Shqiptar të Zhvillimit”,
- me Vendim nr. 87, datë 17.12.2019, është ngritur Komisioni “Për inventarizimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit”,
- me Vendim nr. 82, datë 31.12.2019, është ngritur Komisioni “Për nxjerrjen jashtë përdorimit, asgjësimin ose tjetërsimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit”
- Me datën 30.10.2019 është hartuar procesverbali (nr.1) për vlerësimin dhe propozimin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve mjete transporti.
- Me datën 30.10.2019 është hartuar procesverbali (nr.2) për vlerësimin dhe propozimin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve pajisje informatike.
- Me datën 30.10.2019 është hartuar procesverbali (nr.3) për vlerësimin dhe propozimin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve orëndi-pajisje.
- Me shkresën nr.1614 prot, datë 01.11.2019 është hartuar raport përmbledhës mbi vlerësimin e aktiveve gjendje në magazinën e Fondit Shqiptar të Zhvillimit, drejtuar Drejtorit Ekzekutiv.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Me shkresën nr.1980 prot, datë 31.12.2019 është hartuar raport përmbledhës mbi inventarizimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, drejtuar Drejtorit Ekzekutiv.

Inventarizimi i vitit 2020:

Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit, konstatohet se janë ndjekur procedurat sa më poshtë vijon:

- Me datë 23.11.2020 është hartuar raporti përmbledhës mbi asgjësimin ose tjetërsimin e aktiveve të vlerësuara për nxjerrjen jashtë përdorimit,
- Me datën 23.12.2010 është hartuar procesverbali për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të sipërcituara, ku nuk është specifikuar mënyra e operimit për asgjësimin e tyre.
- Me Vendim nr. 46 datë. 01.10.2020 është ndërmarr akti i dhurimit të 13 (trembëdhjetë) automjeteve të evidentuara, drejt shoqërisë AEM. Mbi të cilin është lidhur kontrata me nr.2310 prot, datë 01.10.2020,
- Me Vendim nr. 47 datë. 01.10.2020 është ndërmarr akti i dhurimit të 1 (një) automjeti dhe sendeve kompjuterike të evidentuara drejt Bashkisë Memaliaj, mbi të cilin është lidhur kontrata me nr.2309 prot, datë 01.10.2020,
- Me Vendim nr. 56 datë. 01.12.2020 është ngritur komisioni “Për inventarizimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit”,
- Me shkresën nr.3524 prot, datë 31.12.2020 është hartuar raport përmbledhës mbi inventarizimin e aktiveve të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, drejtuar Drejtorit Ekzekutiv.

Inventarizimi i vitit 2021:

Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit për vitin 2021, konstatohet se, gjatë periudhës që grupi auditimit zhvilloi procesin auditues ende nuk ishte kryer inventarizimi, e për pasojë nuk na u vendos në dispozicion dokumentacion i kryerjes së procesit.

Detajim:

Konstatim për vitin 2019:

- Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, por nuk ka një analizë kosto/përfitim të tyre.
- Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2019-2020 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, *(egziston vetëm informacioni mbi aktivet “mjete transporti” me personat përgjegjës)*, në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që sanksionon detyrimin e komisionit, *“të përpilojë një raport lidhur me: inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”*.
- Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30/2011, që përcakton se *“ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale”, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

- Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë mbajtur një procesverbal me përgjegjësin e materiale për të fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit .

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 83 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i flete hyrjes dhe flete daljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe behet mbyllja dhe dylllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja behet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.*

- Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve për kushtet fizike të ruajtjes së tyre.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale në një konkluzion në lidhje me gjendjen reale të inventarin pas përllogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepërcave të aktiveve.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” në të cilin citohet : *“Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike”* me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik ” i ndryshuar, në të cilin citohet: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :*

a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.

b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues”.

Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se, nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim për vitin 2020:

Nga auditimi u konstatua se, nuk ka një raport të vlerësimit paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve të institucionit, gjendjes fizike si dhe vërejtjeve lidhur me karakterin e diferencave apo dëmtimeve të konstatuara, po ashtu *procedura për procesin e vlerësimit të aktiveve si dhe të aktive të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi nuk është kryer nga institucioni në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011.*

Është përgjegjësi e titullarit të caktojë kryetarin e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, komisioni i cili nuk duhet të jetë i përbërë në më pak se 5 (pesë) vetë.

- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi nuk janë krijuar për vitin 2020. Veprim në kundërshtim me nenin 100 të kapitullit “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” neni 100, në të cilin citohet: “Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vete, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari në varësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafët 111 deri 118 të këtij udhëzimi”.

Konstatim:

Nga komisioni i inventarizimit janë nënshkruar inventarët e zyrave në prezencë të personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale, ku janë evidentuar sasitë fizike të mallrave e materialeve dhe ato kontabile.

Nga auditimi u konstatua prania e fenomenit të përsëritur në të dy vitet objekt auditimi, mungesa e një informacioni përmbledhës dhe konsolidues mbi përfundimin e rezultateve të inventarizimit të të gjithë AQT të institucionit për vitet 2019-2020, ku të ishte verifikuar gjendja fizike dhe kontabël e tyre.

Konstatim për vitin 2021:

FSHZH për vitin 2021 nuk e ka formuar Komisionin për inventarizimin e pasurisë i cili duhet të kryej inventarizimin dhe përgatit informacionin rreth inventarizimit, të kryej detyrat dhe përgjegjësitë në përputhje me legjislacionin në fuqi. Nga ana e FSHZH-së, nuk është bërë vlerësimi i pasurisë, nuk është ngritur komisioni për vlerësimin e pasurive dhe për pasojë, mos vlerësimi i tyre rrit rrezikun që informacioni i prezantuar në regjistrat e pasurisë të mos përmbushë kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.

Gjetje për procesin e inventarizimit të aktiveve materiale:

1. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me *paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Nuk ka një evidencim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.*

2. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2019-2020 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (egziston vetëm informacioni mbi aktivet “mjete transporti” me personat përgjegjës), në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që sanksionon detyrimin e komisionit “Të përpilojë një raport lidhur me:

- inventarizimin fizik të aktiveve,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- për kushtet e ruajtjes së tyre,
- gjendjen fizike dhe për
- vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara,
- për shkaqet e tyre dhe
- personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.

Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

3. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30, që përcakton se *“ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale”*, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

Si mënyrë në pamje të parë për realizimin e këtij inventarizimi rezulton se komisioni nuk ka pasqyruar një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj.

4. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, që sanksionon se, Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kriterëve:

- a. kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen;
- b. kur riparimi është i pamundur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër;
- c. kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pamundur të kthehen në gjendje pune nëpërmjet riparimit,
- d. kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t'i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm.
- e. kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër;
- f. kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar a ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë;
- g. kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmbytje, zjarr etj.) ose ndodhivë të rastit;
- h. kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjate nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje.

5. U ndërmorrën hapat respektive për asgjësim apo tjetërsim të aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit në nëntor të vitit 2020, ndërkohë që raporti përmbledhës i cili ka të trajtuara edhe aktivet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

sipas grupeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit është bërë në 01.11.2019 dhe Vendimi për nxjerrje jashtë përdorimi është marrë në 31.12.2019.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk paraqet fakte të reja.

Qëndrimi grupit të auditimit:

Ju sjellim në vëmendjen tuaj se:

Rekomandimet e lëna nga ana e grupit të auditimit, nuk mund të trajtohen të ndara por janë pjesë e të gjithë porcesit të inventarizimit për të gjithë periudhën objekt auditimi.

Pavarësisht statusit të veçantë të FSHZH-së sa i takon procesit të inventarizimit duhet mbajtur në konsideratë Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nuk paraqet fakte të reja.

Qëndrimi grupit të auditimit:

Ju sjellim në vëmendjen tuaj se:

Grupi i auditimit dakortëson se FSHZH operon në respektim të ligjit nr.10130 datë 11.05.2022 dhe Manualit të Procedurave.

Por njëkohësisht në kuadër të ndërtimit të një sistemi proaktiv si dhe si një ent që operon në Republikën e Shqipërisë, sa i takon menaxhimit financiar duhet të nënshtrohet po aq edhe ligjeve dhe UMF. Në rastin konkret Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008, i ndryshuar; ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 i ndryshuar; UMF nr.30 datë 27.12.2011.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

Konkluzioni i grupit të auditimit mbi kryerjet e analizimi i rezultateve të inventarizimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit e asgjësimit të tyre, është se ka mangësi e parregullsi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, nuk janë përfshirë të gjithë elementet e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e nenit 7, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve”, si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kapitulli V, Sistemi I Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74, ku përcaktohet: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”.

4.8 Regjistrimi i pasurisë së paluajtshme të Fondit Shqiptar të Zhvillimit në ZVRPP.

Nga ana e Fondit Shqiptar të Zhvillimit, për periudhën objekt auditimi, në lidhje me inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme të FSHZH-së, u konstatua se, sa i takon regjistrimit të pronës shtetërore në ish-ZVRPP sot AITPP, ku bëhet fjalë për listën shitesë të pronave të paluajtshme publike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Shkresë së cilës i mungojnë ekstremitetet si dhe nuk ka bashkangjitur listën shtesë, formularin e invenatrizimit, Plan rilevimin e tokës, as relacioni shpjegues dhe konfirmimi nga ZVRPP Tiranë. Sa më sipër u konstatua praktik shkresore e pjesshme ku i kërkohet Agjencisë së Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike, regjistrimi i pronave shtesë të institucionit. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit. *Fondi Shqiptar i Zhvillimit, aktualisht disponon 4 ndërtesa dhe dy truall, si më poshtë vijon:*

Tabela nr. 68

Në lekë:

FSHZH				
Viti	Përshkrimi	Sasia	Cmimi/njësi	Vlera totale
31.12.2011	Ndërtesë	1	71,175,159	71,175,159
	Ndërtesa FSHZH			71,175,159
31.12.2017	Ndërtesë	1	14,161,894	14,161,894
31.12.2017	Ndërtesë	1	4,437,836	4,437,836
31.12.2017	Truall	1	581,000	581,000
	Ndërtesa AZHER			19,180,730
	Total Ndërtesa			90,355,889
2021	Godinë (karabina)	1	764,045,623	764,045,623
	Truall	1	106,729,467	106,729,467

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidenca justifikuese të reja. Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

Përsa i takon gjendjes juridike të pronave të Fondit Shqiptar të Zhvillimit

FSHZH ka aktualisht në përgjegjësi administrimi prona shtetërore si më poshtë:

1. VKM nr. 387, datë 13.04.2010 “Për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të disa mjediseve, nga Ministria e Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, te Fondi Shqiptar i Zhvillimit”.
2. VKM NR. 191, datë 15.03.2017 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi Agjencisë për Zhvillimin Ekonomik Rajonal të Godinave dhe truallit funksional të tyre, ndodhur në zonën kadastrale 8210, me numër pasurie 3/74 me sipërfaqe 5 044.85 m², dhe me numër pasurie 3/183, me sipërfaqe 1 580.89 m²”.
3. VKM Nr. 832, datë 28.10.2020 “Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, të pronës me emërtimin “Ish-Materniteti”, ndodhur në zonën kadastrale 8564, me numër pasurie 2/61, Korçë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. VKD Nr.210 datë 23.03.2021 “Për miratimin paraprak dhe autorizimin e drejtorit ekzekutiv të FSHZH për vlerësimin dhe fillimin e procedurave të negocimit për blerje të objektit të paluajtshëm në qytetin e Vlorës”.
5. VKD Nr.220 datë 13.04.2021 “Për miratimin e procedurave për negocimin e blerjes së pasurive të paluajtshme truall dhe karabina të ndodhura në qytetin e Vlorës, miratimin e draft kontratës së shitblerjes dhe autorizimin e drejtorit ekzekutiv të FSHZH të nënshkruaj kontratën”.

Tabela nr. 69

Ne pronesi		Regjistruar ne DVASHK	
Prona shtese ne pronesi me VKM	Emërtimi	cope	Emërtimi
1 VKM Nr.191.dt.15.03.2017 Kalim në përgjegjësi administrimi	Truall + Godinë (Betahaus)	1	X
2 VKM Nr.387 dt.13.04.2010	Ndërtesë	1	X
3 VKM Nr.832.dt.28.10.2020 Kalim në përgjegjësi administrimi	Ndërtesë (Korçë)	1	X
4 VKD 210/220	Karabina + Truall	1	X
Gjithsej ne pronesi		4	Prona gjithsej regjistruar

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Konstatim:

1. Nga auditimi u konstatua se, mungon formulari i invenatrizimit (është vetëm për Korçën), Plan rilevimi i tokës (është vetëm për Korçën), relacioni shpjegues dhe konfirmimi nga ZVRPP Tiranë. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit. (Bazuar mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion të grupit të auditimit). Në kushtet e sipërcituara, nga ana e FSHZH-së është operuar jo në përputhje të plotë me përcaktimet e ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pasuritë e paluajtshme shtetërore”, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.

2. Duke qenë se këto prona në inventar janë pasqyruar me të njëjtën vlerë të mbartur në vite, pa ju nënshtruar amortizimit, vlera e tyre aktuale nuk paraqet atë reale të tregut. Për pasojë vlera e paraqitur në kontabilitet është e mbivlerësuar në krahasim me atë faktike.

3. Me VKM nr. 387, datë 13.04.2010 “Për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të disa mjediseve, nga Ministria e Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, te Fondi Shqiptar i Zhvillimit” FSHZH-së i ka kaluar përgjegjësia e administrimit të mjediseve.

Ndërtesa 5 katëshe me vendodhje rrugën “Sami Frashëri” nr.10 është një pronë publike e cila është ndërtuar nga Ministria e Mbrojtjes dhe është përdorur nga institucione shtetërore ndër vite si psh nga SHIK, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, e fund nga FSHZH.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pronësia e kësaj ndërtese i takon Shetit që në vitin 2009 e ka regjistruar në regjistrin e pasurive të paluajtshme me pronar Keshillin e Ministrave (si përfaqësues dhe administrator i pronave të shtetit), vërtetuar kjo nga kartela e pasurisë përkatëse.

Kalimi i të drejtës së përgjegjësisë së administrimit mbi këtë ndërtesë tek FSHZH është bërë me anë të VKM nr. 387, dt 13.4.2010 sikundër sipërcituar.

Referuar pikes 1 të kësaj VKM-je:

1. *Mjediseve, që janë në përdorim të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, perkatesisht katet perdhe, i dyte, i trete, i katert i nderteses, t'u ndryshoje pergjegjesia e administrimit, nga Ministria e Bujqesise, Ushqimit dhe Mbrojtjes se Konsumatorit, per te Fondi Shqiptar i Zhvillimit, **sipas genPlanit** dhe Planimetrise, që i bashkalidhen ketij vendimi.*

Me vendimin nr. 111 datë 30.06.1995 të Komisionit të Kthimit dhe Kompesimit të Pronave pranë Bashkisë Tiranë, i është njohur e drejta e pronësisë trashëgimtarëve të ish-pronarit Nuredin Bejko, për një sipërfaqe truall prej 950 m² duke vendosur Komisioni:

- a- *Truall i lirë me sip 317 m² (sic përcaktohet në GentPlan (SL1+SLI'+SL2+SL6+SL7) dhe në bazë të nenit 19 të ligjit 7698, dt 15.04.1993 i njihet dhe i kthehet pronarit Nuredin Bejko (trasheg.të tij) pronësia mbi këtë truall.*
- b- *Truall i lirë me sip.40.5 m² (sic përcaktohet në gentPlan SL7) dhe në bazë të nenit 19 të ligjit 7698, dt 15.04.1993 i njihet dhe i kthehet pronarit Nuredin Bejko (trasheg.të tij) pronësia mbi këtë truall duke ruajtur rrugë kalimi për në kabinën elektrike.*
- c- *Truall i zënë me ndërtime të përhershme (garazhe) me sip.44.5 m² dhe në bazë të nenit 19 të ligjit 7698, dt 15.04.1993 i njihet dhe i kthehet pronarit Nuredin Bejko (trasheg.të tij) pronësia mbi këtë truall.*
- d- *Truall i zënë me ndërtime të përhershme (godina e Institutit të Elektronikës SHIKU dhe gabina elektrike) me sip.548 m² dhe në bazë të nenit 16 të ligjit 7698, dt 15.04.1993 të kompesohet pronari Nuredin Bejko (trasheg.të tij) për sipërfaqen e sipërshënuar në një nga mënyrat e përcaktuara në këtë nen dhe në bazë të nenit 21 të ligjit 7698, dt. 15.04.1993 i njihet pronarit Nuredin Bejko (trasheg.të tij), e drejta e parablerjes kur këto objekte të privatizohen.*
- e- *Prona provohet me vendim të Gjykatës së Rrethit Tiranë, nr.1174, dt .08.03.1994 dhe kufizohet nga lindja rruga e përgjithshme, përëndimi Instituti Studimeve Projekttimeve Nr.3, veriu Instituti i Elektroteknikes dhe Shiku DHE Jugu me familjen Rexha.*

Vendimi i mësipërm i KKKP është ndryshuar me vendimin e Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë nr. 4199 datë 11.12.2001 e cila ka vendosur: "Të plotësojë dhe saktësojë vendimin e KKKP nr.111, datë 30.06.1995 për ish Pronarët e Rajonit nr.3 .

Në vitin 2015 trashëgimtarët e z. N. B., kanë kundërshtuar vendimin e KM nr. 387/2010 në Gjykatë duke kërkuar: shpallja e pavlefshmerise absolute të VKM-së nr. 387/2010, me të cilën FSHZH-së i kishte kaluar e drejta e administrimit të godinës, ***vetëm për pjesën që mbivendosej me pronën e palës paditëse, ndërsa si pikë e dytë përcaktohej: "lirimi dhe dorëzimi i ambienteve". Me rëndësi të thuhet***



KONTROLLI I LARTË I SHËTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

se kjo pikë e dytë e objektit të padisë, që lidhet me “lirimin dhe dorëzimin e ambjentëve” u hoq nga objekti i padisë nga ana e paditesave më pas gjatë gjykimit të çështjes gjyqësore.

Me vendimin e datës 30.05.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë u pranua padia duke u vendosur: **“Konstatimin e pavlefshmerisë absolute (relative) të VKM nr. 387, datë 13.04.2010, për pjesën që prona e paditësave mbivendoset me pronën e shtetit, sipas aktit të ekspertimit”**. Vendimi i shkallës së parë i datës 30.05.2016 u ankimua nga FSHZH dhe Avokatura e Shtetit dhe u la në fuqi me vendimin me nr.1560, datë 16.04.2018 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. Pas, kësaj FSHZH dhe Avokatura e Shtetit depozituan rekurs pranë Gjykatës së Lartë, megjithatë deri tani akoma nuk është arritur shqyrtimi i tij.

Në vitin 2021 nga ana e FSHZH-së u legalizua sipërfaqja prej 78.4 m². Nga auditimi u konstatua se, të ndodhur në kushtet kur për këtë pasuri është një proces gjyqësor i hapur, nisur qysh prej vitit 2010, ku ende nuk dihet ecuria e tij, prej FSHZH-së mund dhe duhet të pritej dalja e Vendimit të formës së prerë nga ana e gjykatës për të kryer procesin e legalizimit. Pasi në këto kushte jemi në prezencën e riskut potencial që kjo sipërfaqe e legalizuar, e cila ka pronar, të kompensohet nga ana e shtetit, duke prekur financiarisht buxhetin e shtetit.

*Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë paraqitur evidenca justifikuese të reja.
Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.*

Titulli i Gjetjes Regjistri aktiveve.

nr. 1:

Situata:

Nga auditimi mbi regjistrin e aktiveve, u konstatua se, nuk ka gjetur zbatim Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pasi regjistri është prezent por jo i hartuar në zbatim të plotë me pikën 30 të udhëzimit, duke e hartuar në vartësi të llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit por pa specifikimet e tjera sikundër kërkon Udhëzimi i sipërcituar.

Kriteri:

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në - Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
-Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.
-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.
Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Ndikimi:** Baza dokumentare për proceset e lidhura me menaxhimin e aktiveve nuk janë hartuar në përputhje të plotë me bazën ligjore në fuqi.
- Shkaku:** Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.
- Rekomandimi:** Nga ana e FSHZH-së të merren masa që regjistri i aktiveve përveç hartimit të tij sipas llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, që lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
- Rëndësia:** E mesme
- Afati zbatimit** Menjëherë

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidence justifikuese të reja.

Grupi i auditimit dakortëson se FSHZH operon në respektim të ligjit nr.10130 datë 11.05.2022 dhe Manualit të Procedurave.

Por njëkohësisht në kuadër të ndërtimit të një sistemi proaktiv si dhe si një ent që operon në Republikën e Shqipërisë, sa i takon menaxhimit financiar duhet ti nënshtrohet po aq edhe ligjeve dhe UMF. Në rastin konkret Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008, i ndryshuar; ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 i ndryshuar; UMF nr.30 datë 27.12.2011.

Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

Titulli i Gjetjes Inventarizimi i aktiveve

nr. 2:

Situata: 1. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. *Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.*

2. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2019-2020 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (egziston vetëm informacioni mbi aktivet “mjete transporti” me personat përgjegjës), në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

datë 27.12.2011, që sanksionon detyrimin e komisionit “Të përpilojë një raport lidhur me:

- inventarizimin fizik të aktiveve,
- për kushtet e ruajtjes së tyre,
- gjendjen fizike dhe për
- vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara,
- për shkaqet e tyre dhe
- personat përgjegjës, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.

Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

3. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30, që përcakton se “*ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kostopërftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale*”, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

Si mangel në pamje të parë për realizimin e këtij inventarizimi rezulton se komisioni nuk ka pasqyruar një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj.

4. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, që sanksionon se, Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kritereve :

- a. kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen;
- c. kur riparimi është i pamundur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër;
- c. kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pamundur të kthehen në gjendje pune nëpërmjet riparimit,
- f. kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t’i kthyer në gjendje pune është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm.
- g. kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësura ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- g. kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvleftësuar a ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë;
- g. kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmytje, zjarr etj.) ose ndodhjeve të rastit;
- i. kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjate nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje.

5. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve për kushtet fizike të ruajtjes së tyre.

- Nga auditimi i fletëve të inventarit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH, rezultoi se këto fletë kanë të plotësuar vetëm rezultatin e dalë nga inventarizimi. Në këto fletë inventari, grupi i auditimit konstatoi se nuk është respektuar procedura e inventarizimit sipas udhëzimit 30 datë 27/11/2011, por komisioni është mjaftuar duke marrë të dhënat nga kontabiliteti e duke i cekuar pa dale në një konkluzion në lidhje me gjëndjen reale të inventarin pas përlogaritjes si të amortizimit ashtu dhe mungesave, tepricave të aktiveve.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” në të cilin citohet: “*Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike*” me nenin 85 të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në të cilin citohet: “*Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :*

- a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.
- b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues".

6. Gjithashtu nga grupi i auditimit u konstatua se, nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin të të dhënave të inventarizimit.

7. Për vitin 2021 grupi auditimit nuk ka dokumentacionin e mjaftueshëm dhe të nevojshëm, e për pasojë nuk arrin të shprehet nëse janë inventarizuar e kontrolluar për egzistencën dhe vlerësimin e të gjitha aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. Fshzh ka operuar në kundërshtim me nenin 7, "Inventari i aktiveve dhe detyrimeve", të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", Inventarizimi i aktiveve. Pika 74, që nënvizon se, "Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit egzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës".

- Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve u konstatuan se, për vitin 2021 nuk disponojmë asnjë dokumentacion nëse është hartuar apo jo një informacion për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë. Nga auditimi u konstatua prezenca e kartelave personale, të cilat përmbanin informacion mbi aktivet në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e FSHZH-së.

- Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30/2011, që përcakton se "ky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale", gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:**
- Ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
 - Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.
 - Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,
- Informacion jo real mbi të dhënat e aktiveve, në kundërshtim me UMF nr. 30/2011.
- Ndikimi:**
- Shkaku:** Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.
- Rekomandimi:**
- Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa të menjëherëshme të kryejnë procesin e inventarizimit të aktiveve dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
 - Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011, duke iniciuar procesin e vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve në referencë UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
 - Nga strukturat drejtuese të FSHZH-së të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, ... duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
 - Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës të detajuar mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.
 - Drejtori Ekzekutiv I FSHZH-së duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rëndësia: dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasi të fizike.
Afati zbatimit E lartë
Menjëherë dhe në vijimësi

Titulli i Gjetjes Inventari i pronave Shtetërore
nr. 4:

Situata: Përsa i përket pronave të FSHZH-së, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në inventarët e vitit 2019-2020 ato figurojnë me koston historike. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut.

Kriteri:
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” Neni 8 dhe 9 i tij.
- Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,

Ndikimi: Pasqyrimi i vlerës së aktiveve i papërditësuar me vlerën aktuale të tregut.
Shkaku: Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.

Rekomandimi: Të merren masat nga ana e FSHZH-së për kryerjen e procesit të rivlerësimit të ndërtesave, me ekspertë të fushës, për të siguruar një pasqyrim sa më real të vlerës së këtyre aktiveve. Mungesa e kryerjes së vlerësimeve dhe regjistrimit të pasurisë me vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet shton rrezikun që informatat e prezantuara në regjistrin e pasurisë të mos përmbushin kërkesat e raportimit financiar. Për sa sipër, të ndërtohen kontrollet dhe procedurat e brendshme në përputhje me cilësimet e paragrafit 18, të Standardit Kombëtar Kontabël nr.5, që nënvizojnë se, “*Njësia ekonomike do të zgjedhë si politikë të saj kontabël modelin e koston (i cili shpjegohet në paragrafin 19), ose modelin e rivlerësimit (i cili shpjegohet në paragrafët 20-28) dhe do të zbatojë atë model për të gjithë klasën e AAM-ve që vlerësohet*”, nisur nga struktura e çdo prone, vlera e tyre efektive sipas çmimeve të tregut dhe masës së amortizimit.

Rëndësia: E mesme
Afati zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi

Titulli i Gjetjes Inventari i pronave Shtetërore
nr. 5:

Situata: Nga auditimi u konstatua se, në vitin 2021 nga ana e FSHZH-së është kryer procedura e legalizimit për sipërfaqen prej 78.4 m² të ndodhur në rrugën Dora D’Istria. Në kushtet kur për këtë pasuri është një proces gjyqësor i hapur, nisur qysh prej vitit 2010, dhe ende nuk dihet ecuria e tij, prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Kriteri:	FSHZH-së mund dhe duhet të pritej dalja e Vendimit të formës së prerë nga ana e gjykatës për të kryer procesin e legalizimit. Ndodhur para prezencës së riskut potencial që kjo sipërfaqe e legalizuar, <i>e cila ka pronar</i>, të kompënsohet nga ana e shtetit, duke prekur financiarisht buxhetin e shtetit. - Ligjit nr. 111/2018, datë 07.02.2019 “Për kadastrën”; - Ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar; - VKM nr.1040 datë 25.11.2020 “ Për përcaktimin e rregullave të zbatimit të kriterëve të legalizimit dhe miratimin e modelit të aktit të legalizimit, për ndërtimet pa leje”.
Ndikimi:	Veprime të kryera mbi pasuri me më tepër se një pretendent duke sjellë impakt negativ në buxhetin e shtetit
Shkaku:	Mungesë e vëmendjes nga hallkat drejtuese, përgjegjëse për ecurinë e veprimtarisë institucionale.
Rekomandimi:	Të merren masat nga ana e FSHZH-së që për pasuritë të cilat kanë në pronësi apo synohet të merren në të ardhmen të kryhet një proces verifikimi i të drejtave pasurore për të shmangur krijimin e situatave ku për një pronë kanë pretendime më tepër se një pronar.
Rëndësia:	E mesme
Afati zbatimit	Menjëherë dhe në vijimësi

4.9 Prokurimet e fondeve publike

Përgatitja e infrastrukturës për investimet që do të kryhen.

Vlerësimi i detyrave të projektimit, të projekteve të zbatimit, preventivave të zbatimit, studimeve sizmologjike apo studime të tjera.

Në kuadër të programit **Programi i investimeve të Qeverisë Shqiptare GoA 2019-2021** Fondi Shqiptar i Zhvillimit me qëllim identifikimin e segmenteve rrugore prioritare me impakt të lartë në zhvillimin ekonomik të vendit dhe detajimin e një liste investimesh prioritare për periudhën 2017 - 2019, ka analizuar kërkesat që kanë ardhur pranë FSHZH-së dhe FZHR-së nga Bashkitë, qarqet, përfaqësuesit e mandatuar të komuniteteve, databaza për rrugët që ka ngritur FSHZH në kuadër të Programit të “Rrugëve Dytësore dhe Lokale”, financuar nga donatorë të ndryshëm (IDA, CEB, OPEC, IDB, KfE, BERZH, BEI, IPA 2009/10/11) si dhe verifikimet në terren nga inxhinierët e FSHZH-së në segmentet rrugore prioritare dhe plotësimi i skedave individuale.

Pas hartimit të listës paraprake të investimeve, procesi ka vijuar me përcaktimin e segmenteve prioritare, bazuar në numrin e përfituesve, shkallën e degradimit të rrugës, rëndësinë e qarkullimit të mjeteve në nivel kombëtar, rajonal dhe lokal, akse rrugore të gatshme dhe pa probleme pronësie, kosto paraprake investimi, lidhja me një rrugë tjetër në gjendje të mirë.

Programi i Investimeve të Qeverisë Shqiptare GoA 2019-2021 perbehet nga dy komponente:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- **GoA 2019-2020**

Lista e projekteve per GoA 2019-2020

- Projekti zhvillimor i Bllokut nr. 2, Bashkia Roskovec
- Rikonstruksion i rruges Shëtitore Mak Albania – Pusi nr 1
- Ndertim i rruges Unaza Peshkopi
- Rikonstruksion i Rruges Harku i Berdicës - Velipojë 3 Lotet
- Rehabilitim dhe riveshje me asfalt i rruges Fushe Arres (Kryqezimi i Hadroit)-Reps (Rotondo Rruga e Kombit)
- Sistemim asfaltim i rruges Qafe Ploce Pogradec dhe Unaza e Pogradecit
- Rikonstruksion i rruges Cerrik Belsh -Kucove -Ura Vajgurore-Segmenti Degezimi Grekan Dragot
- Riveshje me Asfalt e rruges Kryqezimi Shengjin - Qyteti Shengjin - Porti Ushtarak
- Ndertim i Shetitores Uje i Ftohte-Orikum Lot 1
- Ndertimi i depos dhe rrjetit shperndares te Ujesjellesit te Grabianit, Bashkia Divjakë
- Sistemim asfaltim i rruges Tepelene-Benc-Lekdush
- Shtese kontrate - Sistemim asfaltim i rruges Tepelene-Benc-Lekdush
- Rikonstruksion i rruges Taulantet dhe KUZ universiteti bujqesor
- Fushë Krujë – Thumanë
- Rikonstruksion i Godinave të Studentëve në qytetet Korçë,Vlorë,Shkodër
- Projekte te Reja investimi
- Nderhyrje e integruar per permiresimin e aksesit, sherbimeve dhe rikualifikimit urban ne Zonen e Plazhit-Divjake
- Ndërhyrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik ne zonën e Syrit te kalter
- Nderhyrje e integruar per permiresimin e konektivitetit dhe rikualifiim urban ne Bashkine e Kavajes
- Projektim i Zones se Plazhit Durres
- Hartimi i projekteve per rruget rurale
- Blerja e Godines Poli i Drejtesese (Transferte)
- Rehabilitimi i Lagjeve 4,5 dhe 6 të bashkisë Kukës
- Rikualifikim urban i hyrjes së qytetit te Shkodrës dhe Parkut për pushuesit
- Riveshje Aksi Rrugor Cermë - Divjakë si dhe degëzimet për fshatrat: Grabian, Çermë, Shkumbin – Bishçukas,Dushkucan - Hallvaxhias - Gërmenj i Madh
- Rikonstruksioni i Fasadave të objekteve përgjatë Lumit Drin në qytetin e Lezhës, Blloku Nr.1 dhe Rruga Lalmiri, Naim Frashëri
- Rikualifikim urban i qendrës së qytetit dhe krijimi i hapësirës rekreative në zonën e liqenit artificial, Ballsh
- Rikualifikimi urban pranë qendrës së qytetit Vlorë, Zona A drejtimi i kullës së Sahatit, Kulla e Sahatit dhe Sheshi i Flamurit
- Përmirësimi i shtresave asfaltike për rrugët nëRajonet 1,2 (Marrëveshje Kuadër)
- Përmirësimi i shtresave asfaltike për rrugët nëRajonet 3,4 (Marrëveshje Kuadër)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Rehabilitimi i Rugës Nivicë-Salari
- Rikonstruksioni i Rugës nga kryqëzimi Dardhë-Arrëz deri në fshatin Nikolicë
- Asfaltim, Rruga Labinot-Fushë/Qafë Renas si dhe Rruga e re e varrezave Elbasan dhe ndërtimi i mbikalimit hekurudhor në kryqëzimin e Rugës Nacionale Elbasan-Librazhd, me rrugën "Borodin Mitarja"
- Mbështetje për programin (Oponencë, Mbikqyrje dhe Kolaudim Punimesh)
- Ndërtimi i rrugës Burrel – Sheshaj
- Rruga e vendit të shenjtë Mali i Tomorrit, Loti 2
- **GoA 2020-2021**
 - Lista e projekteve për GoA 2020-2021
 - Vazhdimi i shetitores së Vlores - Segmenti Jugor nga F. e Sportit deri te Tuneli
 - Sistemim, asfaltim i rrugës Permet – Carshovë
 - Ndërhijrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në Zonën e Plazhit-Palase-Dryhmades
 - Ndërhijrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atrakcionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare.
 - Rikualifikim urban i Bllokut në qendër të Kamzës
 - Rivitalizimi i rrugës Andon Pofka dhe hapësirave përreth saj, Bashkia Fier
 - Rehabilitimi i sheshit Ahmet Zogu dhe parkut Geraldine në Qytetin e Burrelit
 - Projektim /Supervision dhe kolaudim i punimeve 2017-2018
 - Projektim i rikualifikimit urban pranë Qendrës së qytetit Vlorë "Zona A drejtimi i kullës së Sahatit dhe Sheshi i Flamurit
 - Oponenca teknike e objekteve të FSHZH
 - Ndërhijrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atrakcionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare.
 - Ndërhijrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atrakcionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare.
 - Ndërhijrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në Zonën e Plazhit-Palase-Dryhmades
 - Ndërhijrje e Integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atrakcionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare.
 - Sistemim i Përroit të Llixhave, Segmenti Ura e Pazarit-Llixha dhe Rikualifikim urban i zonës
 - Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)
 - Rehabilitimi i Rugëve, Shesheve dhe fasadave, Blloku tek Lagjia Nr.2, Pogradec
 - Rikualifikimi Urban i Unazës së Re, Berat
 - Ndërtim , Asfaltim, Rrjeti inxhinierik, Rruga Nr.1, Lëkurës, Lot 1+2
 - Rikualifikimi dhe sistemimi i Lumit Gjanica, Loti II, Fier
 - Rikualifikim urban i zonës turistike, Golem
 - Rikonstruksion i Rugës Miras-Arrëz
 - Rikonstruksioni i Rugës Camëriadhe i Unazës së qytetit, Kavajë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Përmirësimi i shtresave asfaltike për rrugët në Rajonet 3,4 (Marrëveshje Kuadër)
- Rehabilitimi i Rrugës Nivicë-Salari
- Asfaltim, Rruga Labinot-Fushë/Qafë Renas si dhe Rruga e re e varrezave Elbasan dhe ndërtimi i mbikalimit hekurudhor në kryqëzimin e Rrugës Nacionale Elbasan-Librazhd, me rrugën "Borodin Mitarja"
- Ndërtimi i By Pass te Gjirokastrës
- Faza e katert e sheshit publik para hyrjes së portit Durrës
- Rikualifikim Urban dhe ndërtimi i agjinatës për mbrojtjen nga Vjosa I Nj. A Novosele

Shumica e këtyre projekteve kanë ardhur nga Njësia e Qeverisjes Vendore (Bashki) shoqëruar me kërkesën për investim, FSHZH pas dorëzimit të këtyre projekteve i ka kaluar në keto etapa:

1.Kontrolli i cilësive së projektit/zbatimit nga (Njesia Mbeshtetjes Teknike)

2.Tenderim(njesia e prokurimit)

3.Zbatimi (njesia teknike)

Të gjithë projektet rezultojnë të jenë kontrolluar nga Njesia e Mbështetjes Teknike, ku janë konstatuar problematika që lidhen kryesisht me :

- Cilësinë e projekteve, për të cilat u është kërkuar NJQV rishikimi i projekteve dhe plotësimin e dokumentacionit për këto projekte por reagimi nga ana e tyre nuk ka qenë i menjehershëm dhe në disa raste edhe ka munguar, këto probleme me cilësinë e projektit kanë sjellë vonesa në zbatimin e projekteve.

Gjithashtu, një tjetër problematike shumë shqetësuese ka qenë edhe pajisja me lejen e ndërtimit dhe procedurën për shpronësim, si dhe lirimin e sheshit të ndërtimit, pika të cilat janë detyrime të bashkive bazuar në Marrëveshjen e Investimit që dy institucionet lidhin në momentin e zbatimit të një objekti, dhe përkishtë në Nenin 1, pika 1.1 citohet: Objekti i kësaj Marrëveshje është financimi i punimeve për realizimin e objektit, si dhe përcaktimi i detyrimeve të NJVV-së: (i) për lëshimin e lejes së ndërtimit; (ii) për sigurimin e lejeve të tjera administrative të nevojshme për realizimin e projektit; (iii) për përfundimin e çdo procedurë shpronësimi për interes publik duke siguruar financimin e plotë të kostove përkatëse të shpronësimit; (v) për mirëmbajtjen pas realizimit të objektit.

Gjatë kalimit të projekteve nëpërmjet këtyre etapave, nga grupi FSHZH janë konstatuar këto problematika:

a.Mungesë dokumentacioni të theksuar

b.Pasaktësi në projekt dhe relacione

c.Mospërputhje të projektit me preventivin

Pasi janë konstatuar këto problematika, i është dërguar shkresë bashkive për të ripare dhe plotësuar dosjen me dokumentacionin e saktë, por përsëri janë dërguar po të njëjtat dosje. Kjo mungesë serioziteti në dorëzimin e dosjeve të projekteve të sakte dhe të plote nga bashkitë ka sjellë vonesa të theksuara në kalimin e objektit nga projekti në zbatim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4.10 Realizimi i prokurimeve me fondet buxhetore.

- *Vlerësimi i hartimit të nevojave për ndërtime në infrastrukturën rrugore, ujësjellësa, urbanizimin e qyteteve, banesa, etj.*
- *Argumentimi dhe përlllogaritja e fondit limit sipas nevojave konkrete.*
- *Zbatimi dhe vlerësimi i procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhrit të prokurimit deri në lidhjen e kontratës.*

Prokurimet e fondeve publike

Gjatë auditimit në bazë të Programit të Auditimit Nr. 1419/1 datë 17.01.2022, mbi procedurat e prokurimeve të realizuara në Fondin Shqiptar të Zhvillimit veprimtaria e të cilit është nën autoritetin e Këshillit të Ministrave për periudhën buxhetore 01.08.2019 deri më 31.12.2021, grupi i audituesve të KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore ligji nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” indryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr.918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”, Udhëzim e APP-së nr.2 datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik”, Udhëzimin e APP-së nr.3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” dhe çdo akti juridike që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit, ndryshimet e tjera të APP-së. Në bazë të kërkesës së grupit të auditimit lidhur me hartimin e rregjistrave të parashikimit dhe ato të realizimit, rezulton se këto rregjistra nuk janë paraqitur brenda afateve sipas viteve buxhetore të dërguara pranë Agjencinë së Prokurimit Publik (APP), Regjistri i Parashikimit të Prokurimeve Publike për vitin 2019, 2020 dhe 2021 për (FSHZH) regjistri i parashikimit pretendohet që është dërguar online pranë APP-së, në bazë të ndryshimeve të pësuar VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 4 dhe neni 7/2, i ndryshuar si dhe në bazë të shkresës nr.122 prot datë 09.01.2019 (Regjistri i Realizimeve të Prokurimeve Publike për vitin 2018), por referuar verifikimeve në SPE nuk rezulton të kemi një regjistër të plotë me të gjitha parashikimet e mundshme dhe fondet që prokurohen. Përqendrimi i grupit të auditimit, është mbështetur në pikat e renditura të audituara si më poshtë:

- Hartimin dhe njoftimin e regjistrit të prokurimit publik;
- Llogaritjen e fondit limit dhe procedurat e shpalljes së prokurimit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, miratimi i dokumentave standarte të tenderit;
- Paraqitja dhe shqyrtimi i ofertave elektronik (SPE);
- Menaxhimi i procesit të ankimit, pjesëmarrësit në proces;
- Vlerësimi i ofertave dhe klasifikimi i ofertuesve, verifikimi në sistemin prokurimit
- Njoftimi, hartimi dhe nënshkrimi i kontratës me operatorin fitues dhe zbatimi i saj.
- Zbatimi dhe monitorimi i kontratës.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur procedura prokuruese, në bazë të vlerës së lartë të kontratës, duke u mbështetur në metodën e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- I.** Nga ana e Autoritetit Kontraktor, FSHZH nga **01.08.2019** janë kryer 23 procedura prokurimi, me vlerë 5,642,331,478.78 lekë pa tvsh.
- II.** Nga ana e Autoritetit Kontraktor FSHZH, për vitin **2020** janë kryer 196 procedura prokurimi, me vlerë 16,708,191,432.23 lekë pa tvsh.
- III.** Nga ana e Autoritetit Kontraktor FSHZH, për vitin **2021** janë kryer 26 procedura prokurimi, me vlerë 33,579,710,225 lekë pa tvsh.

I. Nga ana e Autoritetit Kontraktor, FSHZH, për vitin 2019 (për periudhën 01.08.2019 deri 31.12.2019”) janë kryer 23 procedura prokurimi, me vlerë 3,573,539,234.42 leke.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi viti 2019 (për periudhën **01.08.2019 deri 30.12.2019**) rezultoi se në mënyrë të përmbledhur janë këto të dhëna:

Tabela nr. 70

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit(SPE)	Viti 2019 FSHZH (SPE)
Prokurime gjithsej	23 procedura (SPE)
Vlera e parashikur totale (pa TVSH)	5,642,331,478.78
Procedura të hapura	15
Procedura kërkesë për propozim	4
Sherbim konsulence	1
B.vogel	1
Negocim	2

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

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 të miratuar nga Kryetari i KLSH-së.

Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, punë dhe shërbime nga subjekti i audituar, Argumentimi dhe përllogaritja 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 regjistrat të parashikimeve dhe realizimit të prokurimeve publike:

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

Nga ana e 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela 71-Mbi regjistrin përfundimtar të parashikimeve dhe realizimi.

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit (SPE)	Viti 2019 FSHZH (SPE)
Prokurime gjithsej të parashikuara	23 Procedura (SPE)
Vlera totale e prokuruar (pa TVSH)	5,642,331,478.78
Vlera e realizuar	3,573,539,234.42
Procedura të hapura	15
Procedura kërkesë për propozim	4
Sherbim konsulence	1
B.vogel	1
Negocim	2

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Tabela nr. 72

	Emërtimi	Regjistri i parashikimit pa tvsh SPE	Regjistri i realizimit ne (SPE)
Nr.	Sipas procedurave (SPE)		
1	Procedura të kryera 23	5,642,331,478.78	3,573,539,234.42
	Totali	5,642,331,478.78	3,573,539,234.42

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Gjatë vitit 2019, FSHZH nuk ka realizuar kontratat shitesë .

II. Nga ana e Autoritetit Kontraktor, FSHZH, për vitin **2020** (për periudhën 01.01.2020-31.12.2020) janë kryer 196 nga keto (57 procedura prokurimi + 142 minikontrata), me vlerë 10,765,898,730.16 lekë.Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi viti 2020 rezultoi se në mënyrë të përmblendhur janë këto të dhëna:

Tabela nr. 73

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit	Viti 2020 FSHZH (SPE)
Prokurime gjithsej të parashikuara(SPE)	244 Proçedura (SPE)
Vlera totale e prokuruar (pa TVSH)	16,708,191,432.23
Vlera e realizuar (SPE)	10,765,898,730.16.
Procedura të hapura	88
Procedura kërkesë për propozim	6
Minikontrata	142
Blerje të vogla	8

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

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

Tabela nr. 74-Mbi regjistrin përfundimtar të parashikimeve dhe realizimi.

Nr.	Emërtimi Sipas procedurave (SPE)	Regjistri i parashikimit pa tvsh SPE	Regjistri i realizimit ne (SPE)
1	Procedura të kryera +minikontrata (103+141)	55,912,171,906.72	10,765,898,730.16
	Totali	55,912,171,906.72	10,765,898,730.16

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

III. Nga ana e Autoritetit Kontraktor (FSHZH), për vitin **2021** janë kryer 26 procedura prokurimi, me vlerë 3,579,710,225 lekë. Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi viti 2021 (01.01.2021-31.12.2021) rezultoi se në mënyrë të përmbledhur janë këto të dhëna:

Tabela nr. 75

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit (SPE)	Viti 2021 FSHZH (SPE)
Prokurime gjithsej	26 Procedura
Vlera e parashikuar totale (pa TVSH)	3,579,710,225
Vlera e realizuar	1,114,804,846.47
Procedura të hapura	10
Procedura hapur e thjeshtuar	3
Blerje te vogla	3
Procedura e kufizuar	7
Konsulence	3
Totali	26
Procedura te anuluar	3
Procedura te kryera	17
Procedura të paperfuduara	6

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

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

Tabela nr. 76

	Emërtimi	Regjistri i parashiki pa tvsh	Regjistri i realizimit me tvsh
I	Sipas procedurave		
1	Procedura te realizuara 26	3,579,710,225.03	1,114,804,846.47
	Totali	3,579,710,225.03	1,114,804,846.47

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Megjithatë nga ana e grupit të auditimit u operua nëpërmjet sistemit të prokurimit publik derisa nga arkiva u vunë në dispozicion dosjet përkatëse. Nga auditimi konstatohet se:

-Autoriteti kontraktor në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. Autoritetet kontraktore, brenda 5 (pesë) ditëve nga hartimi i regjistrit të parashikimit të procedurave të prokurimit, të dërgojnë në organin qendror blerës të dhënat teknike e sasiore dhe fondin përkatës për objektet që do të prokurohen në mënyrë të përqendruar. Autoriteti kontraktor ka detyrimin të krijojë regjistrin e parashikimeve në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem. APP-ja nuk do të lejojë publikimin e regjistrave të parashikimeve, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e legjislacionit të prokurimit publik. Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore, në rastin kur ka një të tillë. Në dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk është argumentuar vendosja e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, pika 2 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

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 kriteret e kualifikimeve, Kapaciteti ekonomik dhe financiar kërkon për OE konstatohen raste me kërkesa që nuk nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit në objekt:

I. "Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4"

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 618,371,666 lekë pa TVSH, me objekt "Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4". Nga auditimi i Dokumenteve të Tenderit, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit të prokurimit publik. Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. Janë konstatuar shkelje të **nenin 46**, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5, kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

AK në lidhje me Kapaciteti teknik kërkon:

2.3.2 Operatori/et Ekonomik duhet të ketë një punësim mesatar i të paktën 300 punonjës me kohë të plotë pune. **2.3.3** Ak kërkon që në stafin kryesor e mbështetës, punonjësit, certifikimet kërkon si më poshtë: 1 Inxhinier Ndertimi – si Drejtues Projekt, gjatë gjithë afatit të zbatimit të kontratës, me vite pune pranë shoqërisë 3 vjet dhe Vitet e punës në total 10 vjet, dhe staf të tjerë.

2.3.3.c Operatori/et Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij, **1 mjek** në bazë të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë", VKM Nr.108, datë 9.2.2011 "Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë" (i ndryshuar). **2.3.5** Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pasjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik. Në listën e mjeteve kërkohej: Gurëthyes frontoje – 2 copë, Fabrikë asfalti – 2 copë, Impiant automatik betoni – 2 copë. Megjithatë referuar fazës së vlerësimit të ofertave kontsatohen se kanë marrë pjesë 11 operatorë ekonomik, c'ka tregon pjesëmarrje në garë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i gjetjes nr. 1 Procedura e prokurimit me objekt “Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në zonat turistike të rajonit qendror dhe lehtësimi i trafikut në zonat urbane të tij”, dhe “Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4”

Situata:

1. Në procedurën e prokurimit "Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4", Oferta e BOE "E. C." sh.p.k & "GPG" C. sh.p.k, & "SH." sh.p.k, & E. A.-I.", me vlerë 357,242,363 Lekë pa TVSH, ka qenë e duhura për FSHZH, në përputhje me parimet e ekonomicitetit dhe eficiencës, bazuar kriterëve të vlerësimit që është çmimi më i ulët. Por edhe sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 66 "Shqyrtimi i ofertave" pika 3, citohet se: *Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Duke parë rëndësinë e një oferte ekonomike më të mirë, në lidhje me të drejtat e kufizuara të administratorit z. N.S., nga KVO të kërkohej sqarime të metejshme nga ky bashkim dhe mos të përbëhej arsye për s'kualifikim, pasi nuk cënon realizimin e kontratës me sukses.*

Në lidhje me pjesëmarrsin në BOE, E. A.-I. sh.p.k, i cili nuk plotëson kriterin e vecantë mbi përvojën e suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme, pasi kontrata e paraqitur “Rikonstruksioni i ndërtesave në HEC Koman dhe rehabilitimi i ambjentëve të brendshme të zyrave ekzituese tek ndertesa e centralit”, nga KVO nuk konsiderohet si punë e ngjashme, ku nuk merret në konsideratë ky vlerësim, pasi në kontratën e ndarjeve OE “E. A.-I” ka vetëm 1.95 %, të punëve si dhe pjesën më të madhe do ta realizojë OE “GPG C.” dhe për atë sa i takon puna “E. A.-I”, duhej të merrej në konsideratë dhe e plotëson plotësisht si punë e ngjashme në lidhje me cdo zë punimi. Qëndrimi strikt i KVO pa kërkuar sqarime në përputhje me nenin 53 pika 1 të LPP për të kërkuara sqarime nëse nënshkrimi i z. N. S. është realizuar me miratim të ortakëve të shoqërisë. Rezultati apo ndikimi i këtij veprimi ka krijuar me direfencë midis ofertave në vlerën prej **64,004,930 lekë pa TVSH.**

2. Për procedurën "Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4", nënshkruhet kontrata me Bashkimin e Operatorëve Ekonomikë, “2T” sh.p.k, & “B.-I.” sh.p.k, & “E.” sh.p.k & “V. H.” sh.p.k, me kryesuese shoqërinë “2T” sh.p.k, me vlerë 421,287,293 lekë pa tvsh, me FSHZH. Kontrata e bashkëpunimit me prokurën e posacme datë 21.09.2019, me noter P.B. B. përcakton në nenin 4 kontributet e palëve si më poshtë:

-“V. H.” shpk 26.5 %, “B.-I” shpk 19.8 %, “E.” shpk 18.2 %, “2T” shpk 35.5 %.

Ndërkohë, nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në zonat turistike të rajonit qendror dhe lehtësimi i trafikut



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

në zonat urbane të tij" konstatohet se KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese s'kualifikon ofertuesit kryesisht për arsyesen **nuk plotësojnë në mënyrë kumulative** (shumatore) kriteret e përcaktuara për makineritë, numrin e punonjësve, stafin teknik, etj. BOE "V. H." sh.p.k & "A." sh.p.k, & D. 05" sh.p.k, i shpallur fitues, me vlerë 294,278,397 lekë pa tvsh, identifikohet si oferta e suksesshme. Nga auditimi, konstatohet se OE "V. H." sh.p.k, i cili ka qënë pjesë e BOE 2T" sh.p.k, & "B-S" sh.p.k, & "E." sh.p.k & "V. H." sh.p.k, në objektin *Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizmit në Rajonin 4*", me datë të hapjes së tenderit në të njëjtën kohë **16.09.2019, i cili është shpallur fitues në atë procedurë.** Rrjedhimisht operatori "V. H." sh.p.k, nuk do të plotësojë në mënyrë kumulative (shumatore) kriteret e përcaktuara për makineritë, numrin e punonjësve, stafin teknik, etj. Pra, konstatohen se **FSHZH nuk ka mbajtur qëndrime të qarta për vlerësimin e operatorëve ekonomik.**

Për procedurat e mësipërme, konstatohet se nuk është rritur efienca dhe efikasiteti në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoriteti kontraktor.

Kriteri: Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar VKM nr. 914 datë 29.12.2014.

Ndikimi/Efekti: Vlersime jo të sakta ndaj operatorëve ekonomik

Shkaku: Vlerësimi i operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", nga KVO

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: - Fondi Shqiptar i Zhvillimit për cdo procedurë prokurimit të udhëhiqet nga parimi ekonomikitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriteret e vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimi më i ulët dhe kursyer fonde buxhetore.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në akt-konstatimi nr. 6, datë 31.05.2022, dorëzuar me protokoll në FSHZH).

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

I.Në lidhje me konstatimin e përbashkët për procedurat e prokurimit me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë-Drymadhes"; 3-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat"; 4-"Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë"; 5-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastër"; 6-"Ndërtimi i Parkut të Aventurave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pukë"; 7-"Rivitalizimi urban i zonave me potencial të lartë turistik në Rajonin 3 dhe 4"; 8-"Përmirësimi i aksesit në zonat me aktivitet të lartë bujqësor të Myzeqesë "; 9-"Rivitalizimi urban dhe përmirësimi i aksesit në zonat me aktivitetet bujqësor në rajonin 3"; 10-"Rikualifikimi i Sheshit Italia"; 11-"Zhvillimi i atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet lokale "; 12-"Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)"; 13-"Ndërtimi i Impiantit të Trajtimit të Ujrave të Ndotura (ITUN) Divjakë "; 14-"Ndërtimi, asfaltimi + rrjeti inxhinierik i rrugës nr.1, Lëkurës Sarandë Lot 1+2"; 15-"Ndërtimi i ITUN, Rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza dhe Ujësjellësit në Valbonë"; 16-" Rruga e Malit të Shenjtë, Mali i Tomorrit Loti 2", viti 2020; si vijon:

Në lidhje me "Përlllogaritjen e Fondit Limit", nga dokumentacioni pjesë e dosjeve të prokurimit, konstatohet se pavarësisht preventivit të objektit, nga ana e AK nuk është ngritur një komision për të materializuar në një dokument të posaçëm fondin limit. Në rastin konkret, edhe pse puna e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit do të ishte e kufizuar, minimalisht duhet të konfirmonte saktësinë dhe përlllogaritjen e çmimeve të pasqyruara në preventiv apo nevojën eventuale për korrigjimin e tyre. Në këtë rast, ngritja e një komisioni nga ana e AK për verifikimin e vlerës dhe përlllogaritjes së saj sipas preventivit të objektit, përbën një siguri të shtuar në funksion të mirëpërdorimit dhe administrimit të fondeve publike. Referuar nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet". Në lidhje me këtë situatë sjellim në vëmendje të titullarit të AK faktin se në nenin 56 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 përcaktohet se "Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrit të prokurimit...". Për sa është trajtuar më lart janë mbajtur Akt konstatimet nr. 20, 21, 23, 24, 25, 26 dhe 27 datë 31.05.2022, protokolluar në subjekt (FSHZH) përkatësisht me nr. 5/25, 5/26, 5/28, 5/29, 5/30, 5/31 dhe 5/32 prot., datë 31.05.2022. Mbi Akt konstatimet e sipërcituara janë paraqitur paranë KLSH-së, me nr. 1419/10 prot., datë 16.06.2022, observacionet nga subjekti i auditimit (FSHZH) përkatësisht, si më poshtë:

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

II. Në lidhje me konstatimin e përbashkët për procedurat e prokurimit me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes"; 3-"Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë"; si vijon:

► **Titulli i gjetjes:** Ngritja në mënyrë jo të rregullt e komisioneve për shqyrtimin e ankesave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Situata:

1.Në lidhje me procedurën-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër".

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar kanë paraqitur ankesë dy BOE (S. 2F. & A.-I. G. C.si dhe N. & E.), duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Titullari i AK, në datën 20.11.2020 ka marrë vendimin (urdhrin) nr. 98/2 prot., me të cilin ka vendosur pezullimin e vazhdimit të procedurës dhe caktimin e z. A. M.(inxhinier) për shqyrtimin e ankesës konkrete apo dhe ato eventuale në vazhdim.

Rezulton se, në lidhje me ankimet e paraqitura nga dy BOE KSHA ka vendosur mospranimin e tyre.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me ankimet, rezulton se, në mënyrë të gabuar titullari i AK i ka ngarkuar z. A. M. (inxhinier) si punonjës të vetëm për shqyrtimin e ankesës/ave dhe dhënien e një vendimi. Në rastin konkret, duke konsideruar vlerën e procedurës, natyrën e ankesës, e cila rezulton të jetë sa teknike aq edhe juridike si dhe numrin e madh të stafit pranë AK, titullari, për shqyrtimin e ankesës duhet të kishte ngritur një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës, kjo pasi përjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm.

2.Në lidhje me procedurën-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes".

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar në datën 26.11.2020 ka paraqitur ankesë (nr. 2973 prot.) OE "C." shpk, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Titullari i AK, po në datën 26.11.2020 ka marrë vendimin (urdhrin) nr. 94/2 prot., me të cilin ka vendosur pezullimin e vazhdimit të procedurës dhe caktimin e z. A. M. (inxhinier) për shqyrtimin e ankesës konkrete apo dhe ato eventuale në vazhdim.

Rezulton se, në lidhje me ankimin KSHA ka vendosur mospranimin e tij.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me ankimet, rezulton se, në mënyrë të gabuar titullari i AK i ka ngarkuar z. A. M. (inxhinier) si punonjës të vetëm për shqyrtimin e ankesës/ave dhe dhënien e një vendimi. Në rastin konkret, duke konsideruar vlerën e procedurës, natyrën e ankesës, e cila rezulton të jetë sa teknike aq edhe juridike si dhe numrin e madh të stafit pranë AK, titullari, për shqyrtimin e ankesës duhet të kishte ngritur një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës, kjo pasi përjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm.

3. Në lidhje me procedurën-"Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar skualifikimin dhe pretendimet e AK.

Titullari i AK, në datën 22.06.2020 ka marrë vendimin (urdhrin) nr. 26/4 prot., datë 22.06.2020 me të cilin ka vendosur pezullimin e vazhdimit të procedurës dhe caktimin e z. L. M. (inxhinier) për shqyrtimin e ankesës konkrete apo dhe ato eventuale në vazhdim.

Nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me ankimet, rezulton se, në mënyrë të gabuar titullari i AK i ka ngarkuar z. L. M. (inxhinier) si punonjës të vetëm për shqyrtimin e ankesës/ave dhe dhënien e një vendimi. Në rastin konkret, duke konsideruar vlerën e procedurës, natyrën e ankesës, e cila rezulton të jetë sa teknike aq edhe juridike si dhe numrin e madh të stafit pranë AK, titullari, për shqyrtimin e ankesës duhet të kishte ngritur një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës, kjo pasi përjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm.

- Kriteri:** Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 pika 2, germa (a) dhe (dh) i LPP; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 78, pika 2 dhe 6/a.
- Ndikimi/Efekti:** Për sa më sipër, ngritja e KSHA-ve me 3 dhe jo me 1 anëtar është në funksion të rritjes së efikasitetit dhe besimit publik në lidhje me vendimmarrjen e tyre.
- Shkaku:** Zbatimi jo i rregullt i kuadrit ligjor, në ngritjen e komisioneve për shqyrtimin e ankesave, nga ana e titullarit të autoritetit kontraktor.
- Rëndësia:** I mesëm
- Rekomandimi:** Në rastet eventuale të paraqitjes së një ankesë pranë AK, duke konsideruar numrin relativisht të madh të stafit, titullari i institucionit, për shqyrtimin e ankesës, duhet të ngrejë një komision (KSHA) të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri të jetë ekspert i fushës, kjo pasi përjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm.

Për sa është trajtuar më lart janë mbajtur Akt konstatimet nr. 20, 21 dhe 24 datë 31.05.2022, protokolluar në subjekt (FSHZH) përkatësisht me nr. 5/25, 5/26 dhe 5/29 prot., datë 31.05.2022. Mbi Akt konstatimet e sipërcituara janë paraqitur paranë KLSH-së, me nr. 1419/10 prot., datë 16.06.2022, observacionet nga subjekti i auditimit (FSHZH) përkatësisht, si më poshtë:

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

III. Në lidhje me konstatimin e përbashkët për procedurat e prokurimit me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes"; 3-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat";4-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë"; 5-"Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"; si vijon:

► **Titulli i gjetjes:** Hartimi i kriterëve të pjesëmarrjes kundrejt operatorëve ekonomikë, duke përdorur kriterë konfuzionalë, të panevojshëm dhe të pa-argumentuar për realizimin e objektit të prokurimit.

Situata:

1.Nga dokumentacioni pjesë e dosjeve të prokurimit, konstatohet se AK (NJP) në lidhje me “Kapaciteti Teknik”: -Ndër të tjera, në pikën 2.3.11 me anë të një shënimi kërkon: “Shënim: Operatorët ekonomikë/anëtarët e bashkimit/eve të operatorëve ekonomikë që do të ofertojnë në një apo më tepër se një objekt prokurimi të shpallur nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit 3 muajt e fundit brenda të njëjtit program apo programeve të ndryshme (duke përjashtuar Rindërtimin), duhet të plotësojnë kriteret e veçanta për kualifikim (financiare dhe teknike) në mënyrë kumulative sa shuma e objekteve ku do të ofertojnë. Këtu do të përfshihen procedurat e deklaruara në Shtojcën 11 por edhe procedurat për të cilat operatorët ekonomikë/anëtarët e bashkimit/eve të operatorëve ekonomikë janë shpallur fitues apo vlerësuar në vend të parë për procedura të publikuara nga FSHZH.”. Kriteri i sipërcituar rezulton të jetë i pambështetur në ligj dhe i papërshtatshëm. Arsyeja e papërshtatshmërisë të këtij kriteri rezulton në kohën apo statusin që ka/i jepet B/OE në momentin e kufizimit të këtij të fundit për pjesëmarrje në garë. Me të drejtë, në ligjin e prokurimit ka kufizime në lidhje nivelin max të angazhimeve të cilat një B/OE mund të marrë përsipër, kjo për të garantuar AK mbi realizimin në kohë dhe cilësi të punëve. Për këtë arsye B/OE pjesëmarrës në garë duhet të plotësojë paraprakisht Shtojcën 11 dhe 10 (si dhe burimet njerëzore) duke bërë të mundur për AK verifikimin e punëve të kontraktuara ose në proces. Kriteri i përdorur nga AK në rastin konkret parashikon skualifikimin e operatorëve edhe pse këta të fundit nuk kanë ligjërisht angazhime por thjesht për faktin se ata eventualisht mund të jenë apo kenë vetëm statusin e “ofertuesit” në një procedurë tjetër prokurimi. Në asnjë moment ligji i prokurimit nuk ndalon apo kufizon një operator të ofertojë në disa procedura prokurimi njëkohësisht, pavarësisht kapaciteteve që ka, përkundrazi, qëllimi i LPP-së është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik si dhe të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë. Momenti në të cilin mundësia e ofertimit kufizohet në varësi të kapaciteteve të nevojshme për realizimin e kontratës është kur B/OE pjesëmarrës në garë “në të njëjtën periudhë” ka marrë ligjërisht angazhime të tjera. Fjala “periudhë” kupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas ligjit për prokurimin public nga momenti i shpalljes fitues deri në kolaudim të objektit/investimit. Në këto kushte, për sa kohë B/OE pjesëmarrës ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

statusin e “ofertuesit” nuk mund të kufizohet në kapacitetet e tij, për më tepër këtu qëndron edhe qëllimi instrumentit të “sigurimit të ofertës” të cilën e përfiton AK në rast të tërheqjes nga oferta të një OE i cili mund t’a bëjë në çdo moment duke zgjedhur sipas vlerësimit të tij se me cilin AK dëshiron të angazhohet ligjërisht. Përfundimish, periudha e ofertimit të një operatori ekonomik (përjashtoj këtu shpalljen e tij fitues) nuk mund të llogaritet nga një AK në mënyrë kumulative si kusht për plotësimin e kriterëve të veçanta për kualifikim.

Kjo problematikë e përsëritur, që konstatohet në lidhje me kriterin (shënimin) si më sipër, për të cilin në rastin më të mirë, kur AK do të kishte një qëllim tjetër nga kuptimi literal i saj, do të duhej të riformulohej për t’u bërë më i kuptueshëm dhe sa më pak konfuzional.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 dhe 46 pika 3 i LPP; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 26, pika 5 dhe 8/d.

Ndikimi/Efekti: Për sa më sipër, kriteri i sipërcituar përveçse është konfuzional dhe i panevojshëm përbën shkak për një kufizim në pjesëmarrjen e OE. Konkretisht, kriteri i përdorur nga AK në rastin konkret parashikon skualifikimin e operatorëve edhe pse këta të fundit nuk kanë ligjërisht angazhime por thjesht për faktin se ata eventalisht mund të jenë apo kenë vetëm statusin e “ofertuesit” në një procedurë tjetër prokurimi

Shkaku: Zbatimi jo i rregullt i kuadrit ligjor, në hartimin e kriterëve të pjesëmarrjes, nga ana e njësisë së prokurimit (specialistit të fushës).

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP dhe në harmoni me rekomandimet e APP-së. Për çdo procedurë prokurimi Autoriteti Kontraktor të udhëhiqet nga parimi i economicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriterë të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfituar kështu kontrata me ndikim në mirëadministrimin e fonde buxhetore. Gjithashtu, kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, si dhe në çdo rast, ato duhet të argumentohen teknikisht dhe të gjejnë mbështetje ligjore.

Për sa është trajtuar më lart janë mbajtur Akt konstatimet nr. 20, 21, 23, 25, 26 datë 31.05.2022, protokolluar në subjekt (FSHZH) përkatësisht me nr. 5/25, 5/26, 5/28, 5/30, 5/31 prot., datë 31.05.2022.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

IV. Në lidhje me konstatimin e përbashkët për procedurat e prokurimit me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"; si vijon:

► **Titulli i gjetjes:** Hartimi i kriterëve të pjesëmarrjes të pa-argumentuar teknikisht në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre".

- Situata:** Nga dokumentacioni pjesë e dosjeve të prokurimit, konstatohet se dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (specialisti i fushës), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në 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 teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre".
- Në përgjithësi, për hartimin e kriterëve dhe argumentimin e tyre NJP është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore duke mos kryer asnjë argumentim teknik në referim të grafikut, volumeve të punës apo zërave të preventivit të cilat do të justifikonin dhe ligjëronin vendosjen e secilit kriter (psh. Cilët janë zërat e punëve të preventivit për të cilët kërkohet një kategori e caktuar licence zbatimi, etj.).
- Gjithsesi, nuk konstatohen kërkesa apo kriterë të ekzagjeruar, çka përforcohet edhe nga fakti i konkurrencës dhe pjesëmarrjes së OE në këtë procedurë prokurimi.
- Kriteri:** Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014.
- Ndikimi/Efekti:** Për sa më sipër, argumentimi teknik i kriterëve i shërben AK për të përcaktuar në mënyrë efikase nivelin e tyre. Në rastin konkret është e vërtetë se nga AK nuk janë përdorur kriterë të ekzagjeruara por nga ana tjetër mosargumentimi i kriterëve eventualisht mund të ndikojë tek AK për vendosjen e kriterëve në nivel më të ulët se ato të domosdoshme për realizimin e kontratës, çka përbën një risk të shtuar për realizimin në kohë dhe cilësi të objektit.
- Shkaku:** Mosargumentimi teknik i një pjese të kriterëve të pjesëmarrjes nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre (specialistit të fushës).
- Rëndësia:** I mesëm
- Rekomandimi:** AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht çdo kriter të vendosur duke i dokumentuar në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për sa është trajtuar më lart janë mbajtur Akt konstatimet nr. 20, 26 datë 31.05.2022, protokolluar në subjekt (FSHZH) përkatësisht me nr. 5/25, 5/31 prot., datë 31.05.2022.

*Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.*

V. Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO për procedurat e prokurimit me objekt: 1-"Rivitalizimi urban i zonave me potencial të lartë turistik në Rajonin 3 dhe 4"; 2-"Përmirësimi i aksesit në zonat me aktivitet të lartë bujqësor të Myzeqesë "; 3-"Rivitalizimi urban dhe përmirësimi aksesit në zonat me aktivitetet bujqësor në rajonin 3"; 4-"Rikualifikimi i Sheshit Italia"; 5-"Zhvillimi i atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet lokale "; 6-"Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)"; 7-"Ndërtimi i Impiantit të Trajtimit të Ujrave të Ndotura (ITUN) Divjakë "; 8-"Ndërtimi, asfaltimi + rrjeti inxhinierik i rrugës nr.1, Lëkurës Sarandë Lot 1+2"; 9-"Ndertimi i ITUN, Rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza dhe Ujësjellësit në Valbonë"; 10-" Rruga e Malit të Shenjtë, Mali i Tomorrit Loti 2", viti 2020; si vijon si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (1):

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rivitalizimi urban i zonave me potencial të lartë turistik në Rajonin 3 dhe 4"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-33633-08-15-2019	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	2 Njësia e Prokurimit 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 235,478,204 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 153,182,656 lekë Operatori Fitues: BOE "Ed K. sh.p.k & "G.P.G C." sh.p.k & "SH." sh.p.k		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 82,295,548 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.09.2019	8. Burimi Financimit Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit. Per vitin 2019 fondi ne dispozicion eshte ne vleren 80,425,849 leke pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.		9. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 12 B/OE b) S'kualifikuar 5 B/OE, c) Kualifikuar 7 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (2):

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Përmirësimi i aksesit në zonat me aktivitet të lartë bujqësor të Myzeqesë"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-33622-08-15-2019	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	2 Njësia e Prokurimit 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 574,733,505 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 312,014,816 lekë Operatori Fitues: BOE "A. C." sh.p.k, & "K.I." sh.p.k, & "A. SH." sh.p.k, & "M. " sh.p.k & "E." sh.p.k,		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 262,718,689 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.09.2019	8. Burimi Financimit Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit. Per vitin 2019 fondi ne dispozicion eshte ne vleren 116,845,932 pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 13 B/OE b) S'kualifikuar 4 B/OE, c) Kualifikuar 9 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj		

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (3):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rivitalizimi urban dhe përmirësimi aksesit në zonat me aktivitetet bujqësor në rajonin 3”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-33635-08-15-2019	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	2 Njësia e Prokurimit 1. G.K 2. M.J. 3. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 323,398,146 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 200,273,141 lekë Operatori Fitues: BOE “B.-N.” sh.p.k & “S.” sh.p.k.		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 123,125,005 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.09.2019	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Per vitin 2019 fondi ne dispozicion eshte ne vleren 77,208,523 pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 11 B/OE b) S'kualifikuar 5 B/OE, c) Kualifikuar 6 B/OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (4):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikualifikimi i Sheshit Italia”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-27970-06-21-2019	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) 1. I.D. 2. M.J. 3. L. H.	2 Njësia e Prokurimit 1. I.D. 2. M.J. 3. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. E.K. 3. L.M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 314,129,728 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 218,914,644 lekë Operatori Fitues: OE “S.” sh.p.k.		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 95,215,084 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.07.2019	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 5 B/OE b) S'kualifikuar 1 B/OE, c) Kualifikuar 4 B/OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (5):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Zhvillimi i atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet lokale”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-75539-10-14-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. Fondi Limit (pa tvsh) 625.000.000 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 282.134.986 lekë Operatori Fitues: BOE F. C.shpk & V. H.shpk.	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 342,865,014 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 125,000,000 lekë pa tvsh.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 8 B/OE b) S'kualifikuar 4 B/OE, c) Kualifikuar 4 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj		

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (6):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-75367-10-13-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. E.K.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. E.K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 266.107.774 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 150.256.435 lekë Operatori Fitues: BOE B. shpk & K. shpk.		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 115,851,339 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 16.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 13 B/OE b) S'kualifikuar 5 B/OE, c) Kualifikuar 8 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 9 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (7):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtimi i Impiantit të Trajtimit të Ujrave të Ndotura (ITUN) Divjakë"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-64070-07-03-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. A. D	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. A. D	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. D.A 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 41,733,374 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 24,311,240 lekë Operatori Fitues: BOE "F." sh.p.k, & "B." sh.p.k		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 17,422,134 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 06.08.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 8,333,333.3 lekë pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 13 B/OE b) S'kualifikuar 6 B/OE, c) Kualifikuar 7 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 8 muaj			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (8):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi, asfaltimi + rrjeti inxhinierik i rrugës nr.1, Lëkurës Sarandë Lot 1+2”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-71131-09-09-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 385.388.979 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 190.102.649 lekë Operatori Fitues: OE E. H. SH.P.K.		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 195,286,330 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 13.10.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 115,616,694.16 lekë pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 13 B/OE b) S’kualifikuar 7 B/OE, c) Kualifikuar 6 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (9):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i ITUN, Rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza dhe Ujësjetës në Valbonë”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74534-10-08-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 83.049.455 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 41,878,561 lekë Operatori Fitues: BOE “V.” sh.p.k. & “G.” shpk.		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 41,170,804 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 11.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 15 833 140,83 lekë pa tvsh.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 11 B/OE b) S’kualifikuar 0 B/OE, c) Kualifikuar 11 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 8 muaj			

Të dhëna mbi objektin e prokurimit (10):

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rruga e Malit të Shenjtë, Mali i Tomorrit Loti 2”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-73615-09-30-2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. Fondi Limit (pa tvsh) 663.234.718 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 304.205.688 lekë Operatori Fitues: BOE 4 A-M. sh.p.k., & B. sh.p.k.	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 359,029,030 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 03.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 133,333,333.33 lekë pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 23 B/OE b) S'kualifikuar 7 B/OE, c) Kualifikuar 16 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj		

Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me 10 (dhjetë) procedurat e prokurimit, për të cilat është shpallur si fitues B/OE me ofertën me vlerë më të ulët, përgjithësisht konstatohet se KVO-të përkatëse kanë kryer vlerësimet në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” është: “të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale”. Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, në total për 10 (dhjetë) procedurat e prokurimit konstatohet sa vijon:

Tabela nr. 77

Nr	Zëri total	Lekë pa tvsh/total
1	Vlera e Fondit Limit	3,512,253,883
2	Vlera e Kontraktuar (e kontratës)	1,877,274,816
3	Diferenca midis Vlerës së Fondit Limit dhe Vlerës së Kontraktuar (të kontratës)	1,634,979,067

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, **vlerësojmë se KVO-të përkatëse kanë kryer vlerësimet në përputhje me frymën dhe qëllimin e ligjit** nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

I. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: *“Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes”*; si vijon:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, në lidhje zhvillimin e procedurës, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, konkretisht si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban ne zonën e Plazhit Palasë –Drymadhes”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74337-10-07-2020 Urdhri nr. 94 prot., datë 07.10.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 94 prot., datë 07.10.2020 1. E.K.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. E.K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 94/1 prot., datë 07.10.2020. 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 94/2 prot., datë 26.11.2020. 1. A.M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 525.000.000 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 499 736 229 lekë Operatori Fitues: BOE GJ.sh.p.k., & A. shpk	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 25,263,771 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 10.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 105,000,000 lekë pa tvsh.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 7 B/OE b) S’kualifikuar 5 B/OE, c) Kualifikuar 2 B/OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 10 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; KA -2 (dy) APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka KA- 1 (një)	11. Përgjigje Ankesës nga AK: Shkresa nr. 2973/1 prot., datë 02.12.2020 Shkresa nr. 2973/2 prot., datë 03.12.2020	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Shkresa nr. 611/1 prot., datë 30.12.2020, vendimi nr. 611/2020	

Nga shqyrtimi i sipërcituar konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

AK (NJP) në lidhje me “Hartimin e Kriterëve” mbi “Kapacitetin Teknik” kërkon:

- Ndër të tjera, në pikën 2.3.4 “Liçenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve:

PUNIME TË PËRGJITHSHME NDËRTIMI

N.P – 1. B Punime gërmimi në tokë.

N.P – 2. C **Ndertime civile dhe industriale.**

N.P – 4. D Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

N.P – 5. C Punime nentokesore, ura e vepra arti.

N.P – 7. A Ujesjellesa, Gazsjellesa, vajsjellesa, vepra kullimi e vaditje.

N.P – 8. D **Ndertime detare dhe punime thellimi ne uje.**

N.P – 11. A Ndertime për n/Stacionet, kabinat e transformatoreve...

N.P – 12. A Punime te inxhinerise se mjedisit

Bazuar VKM 943 datë 28.12.2016 dhe në vendim Nr.42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, pasqyrohen kategoria e punimeve si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 78

Niveli i Shoqërisë	Sipas vlerave në lekë të punimeve të kryera për çdo kategori punimi
A (edhe për herë të parë)	0- 20 milion lekë
B	21- 50 milion lekë
C	51 – 100 milion lekë
D	101 – 200 milion lekë
E	201 – 400 milion lekë
F	401 – 800 milion lekë
G	mbi 800 milion lekë

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Sa më sipër, sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, konstatohen kategorizime më të larta, në krahasim me zërat dhe me volumet e objektit të kontratës. *Në asnjë rast nuk ka një argumentim nga ana e NJP se për cilat zëra konkretë të preventivit kërkohet një lloj licence e caktuar dhe aq më tepër kategorizimi i saj sipas vlerës së preventivit.*

-Kategorizimi i punimeve **NP-2 Kateg. C** (51-100 milion) nuk përputhet me volumin apo vlerën e zërave përkatëse të preventivit pasi nga vlera e punimeve për “*ndërtime civile dhe industriale*” është më e vogël se 20 milion lekë (19.959.319 lekë) për të cilat do të mjaftonte kategoria A.

-Kategorizimi i punimeve **NP-8 Kateg. D** (101-200 milion) nuk përputhet me volumin apo vlerën e zërave përkatëse të preventivit pasi nga vlera e punimeve për “*Ndërtime detare dhe punime thellimi në ujë (duke përfshirë këtu si ndërtimin e moleve edhe punimet në plazhin publik)*” është më e vogël se 101 milion lekë (62.544.008 lekë) për të cilat do të mjaftonte kategoria C.

Nga nga ana tjetër duke ju referuar zërave të preventivit përkatës rezulton lehtësisht e konstatueshme se është vendosja si kriter e licencave N.P- 1.B, N.P- 4.D, N.P-5.C, N.P-7.A dhe N.P- 11.A të cilat përfshijnë pjesën më të madhe të punimeve në rastin konkret.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

VI. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: “**Ndërrhyrje e integruar në përmiresimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër**”; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74716-10-09-2020 Urdhri nr. 98 prot., datë 09.10.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 98 prot., datë 09.10.2020 1. E.K.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. E.K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 98/1 prot., datë 09.10.2020. 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 98/2 prot., datë 20.11.2020. 1. A.M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 350.000.000 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 229.901.427 lekë Operatori Fitues: BOE S.M.O. U. sh.p.k., & N. 2014 shpk		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 120,098,573 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 12.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 70,000,000 lekë pa tvsh..		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 10 B/OE b) S’kualifikuar 2 B/OE , c) Kualifikuar 8 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; KA -2 (dy) APP-s’ka/ka; KPP-s’ka/ka;	11. Përgjigje Ankesës nga AK: Shkresa nr. 2974/1 prot., datë 26.12.2020 Shkresa nr. 2902/1 prot., datë 26.12.2020		12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke s’kualifikuar operatorë ekonomikë memangësi të vogëla apo keqinterpretuar plotësimin e kriterit “kontrata të ngjashme”.

Situata:

Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 10 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 19.11.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S’kualifikuar/ Kualifikuar
1	S.M.O. U. & N. 2014 shpk	229.901.427	Kualifikuar/Fitues
2	2 T SHPK	280.066.381	Kualifikuar
3	A.SHPK	236.245.873	Kualifikuar
4	A. T.SHPK	230.194.337	Kualifikuar
5	B.. SH.P.K.& E. SHPK	264.043.786	Kualifikuar
6	C.SHPK	331.997.328	Kualifikuar
7	L.VII SHPK & N.SHPK	282.886.075	Kualifikuar
8	N.SHPK & E.SHPK	180.361.244	S’Kualifikuar
9	S.2F SHPK & A.-I.. SHPK	222.222.222	S’Kualifikuar
10	U.& A. K.SHPK	257.368.301	Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar procesverbaleve përkatës si dhe njoftimit të fituesit rezultojnë se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 8 B/OE nga të cilët edhe BOE të shpallur fitues “S.M.O. U. shpk & “N. 2014” shpk, ka s’kualifikuar 2 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

“1. BOE N.shpk & E.shpk per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT pervoje te suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme.

2. BOE S.2F shpk & A.-I. G. C.shpk, per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT pervoje te suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme”.

Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja për të paktën një ofertë, (vendim i cili më pas është konfirmuar edhe nga KSHA) pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin e sipërcituar (BOE S.2F shpk & A.-I. G. C.shpk), në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4 në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” është: “të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale”. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 53 pika 4 sipas të cilit: “autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”.

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, konstatohet sa vijon:

- Në lidhje me skualifikimin e BOE S.2F shpk & A.-I. G. C.shpk.

BOE ofertues ka paraqitur për këte kriter 15 kontrata për punë të ngjashme (12 S.2f dhe 3 A.-I.) me objekte të ndryshme si “rikualifikim urban, rivitalizim urban, rikonstrukcion infrastrukture, kanalizime, rrugë, ujësjellës, etj”. Vlera totale e kontratave të ngjashme përkatësisht për secilin operator rezultojnë të jetë 780 139 921 lekë pa tvsh për A.-I. dhe rreth 657 737 013 lekë pa tvsh për S.2F.

Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga BOE si punë të ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë duhet të krijojnë bindje tek autoriteti kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Kjo edhe për arsyen se BOE ofertues disponojnë licencat përkatëse të zbatimit.

Gjatë vlerësimit si KVO-ja ashtu edhe KSHA-ja, shprehen se: *“A. I. nuk plotëson kriterin e punës së ngjashme. Ka marrë përsipër 52.18% dhe duhet të paraqesë punë të ngjashme në masën 175 000 000 lekë pa tvsh. Ka paraqitur dy kontrata,*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Përmirësimi i Infrastrukturës Vendore dhe rivitalizimi i Hapësirave Publike në Zonën pranë Pallatit të Kulturës me vlerë 201 029 957 lekë me tvsh. Kjo kontratë ka filluar në 08/2016 dhe ka përfunduar në 06/2019. Vlera e punimeve të kryera brenda afatit të kërkuar është 115 640 624 lekë e cila është më e vogël se shuma e kërkuar”.

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e operatorëve "BOE S.2F shpk & A.-I. G. C.shpk", konstatohet se me vlerësimin e punëve të ngjashme, KVO-ja dhe KSHA-ja ka vlerësuar, në mënyrë të ngurtë si ngjashmërinë e punës ashtu edhe faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit. Duke ju referuar, në harmoni, DST-ve, frymës së ligjit si dhe, për orjentim, precedentëve të KPP-së rezulton se afati i vlefshmërisë së kontratës sipas LPP fillon nga data e mbarimit.

Kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë AK, për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomik, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion realizimit me sukses të kontratës. Në këtë kuptim, për AK është e rëndësishme të provohet që OE zotëron eksperiencat e mëparshme të ngjashme me punimet objekt prokurimi por, edhe në përputhje me volumin e përcaktuar në DST.

Gjithashtu në vlerësimin e dëshmimeve të eksperiencës së ngjashme, AK nuk duhet të vlerësojë në mënyrë sipërfaqësore referuar vetëm datës së nënshkrimit të kontratës, por në harmoni me të gjithë dokumentacionin e dorëzuar, Akt Kolaudimi, fatura tatimore etj.

Në Aktin e Kolaudimit për cdo punë cilësohet dhe vërtetohet kryerja me sukses e punimeve, vlera kohëzgjatja si dhe faturat tatimore dhe dëshmi të lëshuar nga Investitori, për kryerjen e punimeve, dokumentacioni i cili provon plotësimin e kapacitetit teknik, dëshmi e eksperiencës së mëparshme në përputhje me kriteret e veçanta të kualifikimit dhe parashikimeve ligjore në fuqi.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2; Neni 2; Neni 46 pika 1; Neni 53 pika 3 dhe 4 i LPP.*

Ndikimi/Efekt i: Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “*autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...*”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 7,679,205 lekë**, (229.901.427– 222.222.222) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkak: Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, 1. E.O., 2. Y. M. dhe 3. D. M. (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi : AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përmbën një devijim të vogël, të argumentuar, i cili nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 7,679,205 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

VII. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: “**Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat**”; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-74707-10-09-2020 Urdhri nr. 97 prot., datë 09.10.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) Urdhri nr. 97 prot., datë 09.10.2020 1. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 97/1 prot., datë 09.10.2020. 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 97/2 prot., datë 27.11.2020. 1. A.M.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. Fondi Limit (pa tvsh) 396.954.625 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 270 205 893 lekë Operatori Fitues: OE "A. K." shpk	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 126,748,732 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 12.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 79,392,591.66 lekë pa tvsh.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 19 B/OE b) S'kualifikuar 15 B/OE , c) Kualifikuar 4 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka; KA -1 (një) APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK: Shkresa nr. 2996/1 prot., datë 02.12.2020	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke s'kualifikuar operatorë ekonomikë memangësi të vogëla apo keqinterpretuar plotësimin e kriterit "kontrata të ngjashme".

Situata:

Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 19 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 23.11.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	A.shpk	270 205 893	Kualifikuar/Fitues
2	N. M. & A. C.	300 269 016	Kualifikuar
3	S.	339 887 360	Kualifikuar
4	E. shpk & B.	343 785 194	Kualifikuar
5	A.	315 023 779	S'Kualifikuar
6	OE 2 T shpk	314 755 621	S'Kualifikuar
7	BOE S.2F sh.p.k. & A.-I. shpk	288 888 888	S'Kualifikuar
8	OE B. shpk	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar
9	BOE E.sh.p.k. & SH. shpk	225 964 943	Tërhequr
10	BOE N. & L.VII shpk	318 000 192	S'Kualifikuar
11	BOE A. G.&I. & N. shpk	281 438 500	S'Kualifikuar
12	OE E.-VL shpk	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar
13	BOE LTE.C. & B. shpk	275 073 716	S'Kualifikuar
14	B. & K.	245 789 325	S'Kualifikuar
15	BOE B. & LL.	297 973 987	S'Kualifikuar
16	OE VA	396 953 625	S'Kualifikuar
17	OE V. H.shpk	253 718 588	S'Kualifikuar
18	D.P.2007 & E./SH	285 894 344	S'Kualifikuar
19	U.& A.K.	275 995 818	S'Kualifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar procesverbaleve përkatës si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 4 (katër) B/OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues OE A.shpk, ka s'kualifikuar 15 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

1. OE A., per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
2. OE 2 T, per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
3. BOE S.2F & A.-I. G. C., per arsye se per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
4. OE B Sh.p.k, per arsye se nuk ka paraqitur dokumentacion per te vertetuar kapacitetin teknik, financiar dhe profesional,
5. BOE E. 2000 & SH.-2AB Konstruksion & E.-A.-I., ka njoftuar ne forme zyrtare se eshte terhequr nga oferta,
6. BOE N.; L. VII, per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
7. BOE "A. G." sh.p.k., & I.NUIS & N C, per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
8. OE E-VL nuk ka paraqitur dokumentacion per arsye se nuk ka paraqitur dokumentacion per te vertetuar kapacitetin teknik, financiar dhe profesional
9. OE "LTE C." sh.p.k., & B.. B per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
10. BOE B. & K. per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
11. BOE B. & LL., per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
12. OE V., per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"
13. BOE D.P.2007 & E./SH, per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme"



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

14. BOE U. & A. K., per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme" si dhe nuk ploteson kriteret e veçanta për kualifikim qe lidhen me kapacitetet organizative, makinerite, personelin e nevojshem, në mënyrë kumulative sa shuma e objekteve ku ka ofertuar per procedura prokurimi te shpallura nga FSHZH.
15. OE V. H., per arsye se nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme".

Së pari, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

Së dyti, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja për të paktën dy oferta përpara së të kryente skualifikimin e sipërcituar, në interes të AK, mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4 në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" është: "të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale". Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 53 pika 4 sipas të cilit: "autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...".

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, konstatohet sa vijon:

- Në lidhje me skualifikimin e BOE "B." shpk & "K." shpk.

-Arsyeja se "nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme".

OE "B." ofertues ka paraqitur për këtë kriter 9 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si "rikualifikim urban, rikonstrukcion dhe ndërtim infrastrukture, kanalizime, rrugë, ujësjellësa, etj". Dy nga nëntë kontratat e paraqitura nuk i plotësojnë kriteret ligjore. Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga BOE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t'i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për BOE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se, secili prej OE disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në lidhje me skualifikimin e OE “V.H” shpk.

-Arsyeja se “nuk ploteson Kriterin per kapacitetin teknik pika 2.3.1. te Kriteve te vecante ne DT "Përvojës së suksesshme ne realizimin e puneve te ngjashme”.

OE “V.H” ofertues ka paraqitur për këtë kriter 4 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si “rikonstruksion, ndërtim infrastrukture, rrugë, etj”. Një nga katër kontratat e paraqitura nuk i plotëson kriteret ligjore pasi është jashtë afatit. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t’i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për OE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar nga AK në DST.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 pika 2; Neni 2; Neni 46 pika 1; Neni 53 pika 3 dhe 4 i LPP.

Ndikimi/Efekti :

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur shmangien **epërdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 24,416,568 lekë** (270 205 893– 245 789 325) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkaku:

Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, 1. E.O., 2. Y. M. dhe 3. D. M. (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi:

AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përmbën një devijim të vogël, të argumentuar, i cili nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 24,416,568 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

IX. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: **"Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë"**; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-57238-04-30-2020 Urdhri nr. 26 prot., datë 29.04.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr.26 prot., datë 29.04.2020 1. R. GJ. (sp. fushe)	2 Njësia e Prokurimit 1. M.J. 2. E.K. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 26/1 prot., datë 29.04.2020. 1. E.O. 2. D. A. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 26/4 prot., datë 22.06.2020. 1. L.M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 206,869,498 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 140,788,187 lekë Operatori Fitues: BOE "S. & Ed K." shpk	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 66,081,611 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 09.06.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Per vitin 2020 fondi ne dispozicion eshte ne vleren lekë 41,666,666 lekë pa tvsh. Financimi i mëtejshëm sipas PBA-së.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 19 B/OE b) S'kualifikuar 6 B/OE, c) Kualifikuar 13 B/OE	
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 16 muaj			
10. Ankimime AK-s'ka/ka; KA APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK: PO	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP;	

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke s'kualifikuar operatorë ekonomikë memangësi të vogëla apo keqinterpretuar plotësimin e kriterit "kontrata të ngjashme".

Situata:

Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 19 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 17.06.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nr	Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	BOE S.M.O U." & "Sh. – 07" shpk	134,427,053	S'Kualifikuar
2	BOE "A." & "D. 05" & "XH."	136,532,771	S'Kualifikuar
3	BOE S." sh.p.k & "Ed K."shpk	140,788,187	Kualifikuar/Fitue si
4	BOE "Z." & "I."	141,941,842	S'Kualifikuar
5	"IBN" & "S.2F" & "A.CON."	142,555,685	Kualifikuar
6	"P." & "Gj. K." sh.p.k	144,552,111	Kualifikuar
7	"K. C." sh.p.k	155,606,925	Kualifikuar
8	"LL. & M. & B." sh.p.k	162,765,471	Kualifikuar
9	"A. & B." sh.p.k	159,198,274	S'Kualifikuar
10	"GPG C." sh.p.k	164,290,168	S'Kualifikuar
11	"MF I.G. & A. I." sh.p.k	164,819,087	Kualifikuar
12	"S. & B. N" sh.p.k	165,463,354	Kualifikuar
13	"A. & M. & S.2000" shpk	166,803,465	Kualifikuar
14	"N." sh.p.k	187,156,645	Kualifikuar
15	"L.K." sh.p.k	175,835,493	Kualifikuar
16	"A. K." sh.p.k	181,761,681	Kualifikuar
17	"A. K." sh.p.k	183,942,959	Kualifikuar
18	"A. K." sh.p.k	189,835,986	Kualifikuar
19	"E.- VI" sh.p.k	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatës si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 13 (trembëdhjetë) B/OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues BOE S & Ed K shpk, ka s'kualifikuar 6 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

"OE "E. - VI" sh.p.k. Nuk ka dorëzuar ofertë dhe dokumentacion.

BOE "Z." sh.p.k & "I." sh.p.k, nuk plotëson kriterin 2.3.1 të DST për punë të ngjashme, sepse nuk plotësojnë shumën e kontratatave të ngjashme në raport me përqindjen e marre persiper në këte bashkim operatorësh.

BOE "A." sh.p.k & "B." sh.p.k, nuk plotëson kriterin 2.3.1 të DST për punë të ngjashme, pasi kontratat e paraqitura nga OE "A." sh.p.k, me përqindjen me të lartë në këte pjemarrje, nuk plotëson shumën e kontratatave të ngjashme në raport me përqindjen e marre persiper në këte bashkim operatorësh. Gjithashtu, OE "B." sh.p.k ka paraqitur vetëm një kontratë të vetme dhe është "Masa të integruara të energjise për tre ndertesa të trashegimise arkitekturore në Shqipëri" pra, ka paraqitur një kontratë të vetme i cili nuk mund të konsiderohet si punim i ngjashëm.

BOE "A." sh.p.k & "D. 05" sh.p.k & "XH." sh.p.k, nuk plotëson kriterin 2.3.1 të DST për punë të ngjashme, pasi BOE nuk plotëson shumën e kontratatave të ngjashme në raport me përqindjen e marre persiper në këte bashkim operatorësh, konkretisht OE "A." si pjestari me përqindje me të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

larte me ne kete bashkim operatorësh ka sjell nje kontrate te ngashme “Banesat Sociale Seksioni III dhe shtese kontrate” ne periudhen 2015-2017 (faturat brenda aftit te kesaj kontrate sipas kriterit te DST, nuk ploteson vleren 103,434,749 pa tvsh per nje objekt te ngjashem). Gjithashtu OE “Xh.” sh.p.k. dhe “OE “D.-05” kane paraqitur vetem nga nje kontrate te ngjashme, poshte vleres se kerkuar ne raport me perqindjen ne kete pjesemarrje.

OE “GPG C.” sh.p.k. nuk plotëson kriterin 2.3.1 të DST “Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën: a.Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet, të realizuar nga operatori ekonomik gjatë tri vitet të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit ose b.Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit është në një vlerë jo më të vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.”

BOE “S.M.O U.” sh.p.k & “Sh. - 07” sh.p.k. nuk plotëson kriterin 2.3.1 për punë te ngjashme, nuk ploteson shumen e kontratatave te ngjashme ne raport me perqindjen e marre persiper ne kete bashkim operatorësh, Konkretisht OE “SMO U” si pjestari me perqindje me te larte ne kete bashkim operatorësh ka sjell kontrata të një natyre të ndryshme (rruge, sheshe, diga, etj) dhe/ose poshte vleres se kerkuar ne raport me perqindjen e marre persiper ne kete bashkim operatorësh”.

Së pari, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërive KVO-ja ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”.

Çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t’i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për OE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se, OE disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” është: “të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale”. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 53 pika 4 sipas të cilit: *“autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla,*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”

Së dyti, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se pavarësisht mangësive KVO-ja për të paktën një ofertë përpara së të kryente skualifikimin e sipërcituar, në interes të AK, mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4 në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP..

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, konstatohet sa vijon:

- *Në lidhje me skualifikimin e BOE “S.M.O U.” sh.p.k & “Sh.- 07” shpk.*

-Arsyeja se “nuk plotëson kriterin 2.3.1 për punë të ngjashme, nuk plotëson shumën e kontratatave të ngjashme në raport me përqindjen e marre persiper në këtë bashkim operatorësh, Konkretisht OE “SMO U.” si pjestari me përqindje me të lartë në këtë bashkim operatorësh ka sjell kontrata të një natyre të ndryshme (rruge, sheshe, diga, etj) dhe/ose poshte vleres se kerkuar në raport me përqindjen e marre persiper në këtë bashkim operatorësh”.

Vlerësimi i përmbushjes së këtij kriteri për rastin konkret, duhej kryer duke konsideruar faktin se:

Çdo objekt prokurimi (*punë publike*) në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks prandaj për operatorët ekonomikë mjafton t'i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga OE si punë e ngjashme.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2; Neni 2; Neni 46 pika 1; Neni 53 pika 3 dhe 4i LPP.*

Ndikimi/Efekt i:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive eventuale, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK duhet të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: *“autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”*. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është *“Çmimi më i leverdisshëm”*, për të bërë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 6,361,134 lekë** (140,788,187– 134,427,053) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkaku: Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me *përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, 1. E.O., 2. D.A dhe 3. D. M. (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).*

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi : AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatëspërmbën një devijim të vogël, i cili nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 6,361,134 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

X. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: **"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë"**; si vijon:
Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-74737-10-11-2020 Urdhri nr. 100 prot., datë 09.10.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikues (DST) Urdhri nr. 100 prot., datë 09.10.2020 1. R. GJ.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. R. GJ.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 100/1 prot., datë 09.10.2020. 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 100/2 prot., datë 27.11.2020. 1. A.M.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 419,186,224 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 292 121 611 lekë Operatori Fitues: BOE "P." & "S. 98" shpk		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 127,064,613 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 12.11.2020 7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit. Për vitin 2020 fondi në dispozicion është në vlerën 83,837,245 lekë pa tvsh.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 18 B/OE b) S'kualifikuar 14 B/OE, c) Kualifikuar 4 B/OE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

10. Ankimime AK-s'ka/ka; KA -1 (një) APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK: Shkresa nr. 2995/1 prot., datë 01.12.2020	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke s'kualifikuar operatorë ekonomikë memangësi të vogëla apo keqinterpretuar plotësimin e kriterit “kontrata të ngjashme”.

Situata: Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 18 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 23.11.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
BOE P. sh.p.k. & S. 98 shpk	292 121 611	Kualifikuar/Fituesi
BOE N... sh.p.k. & A. C. shpk	293 539 271	Kualifikuar
BOE K. sh.p.k. & S. shpk	294 173 342	Kualifikuar
BOE E. shpk & B.shpk	355 322 789	Kualifikuar
OE A. shpk	333 474 676	S'Kualifikuar
OE 2 T shpk	307 087 011	S'Kualifikuar
BOE S.2F sh.p.k. & A.-I. shpk	300 000 000	S'Kualifikuar
OE B. shpk	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar
BOE E.sh.p.k. & SH. shpk	255 668 632	Tërhequr
BOE N. & L. VII shpk	290 076 654	S'Kualifikuar
BOE A. G.&I. & N.shpk	272 169 477	S'Kualifikuar
OE E.-VL shpk	Nuk ka ofertë	S'Kualifikuar
BOE LTE... & B. shpk	268 545 034	S'Kualifikuar
OE A.shpk	264 088 847	S'Kualifikuar
BOE D.P.&E./SH shpk	290 488 422	S'Kualifikuar
OE R & T shpk	349 840 411	S'Kualifikuar
OE V. H.shpk	258 236 200	S'Kualifikuar
OE A. C.shpk	331 401 799	S'Kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatës si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 4 (katër) B/OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues BOE P.sh.p.k. & S.98 shpk, ka s'kualifikuar 14 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

“OE A., për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme”.

OE 2 T, për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecante në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

BOE S.2F & A.-I. G. C., për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE B. Sh.p.k, për arsye se nuk ka paraqitur ofertë financiare. Nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar kapacitetin teknik, financiar dhe professional.

BOE E. 2000 & SH.-2AB K. & E.-A.-I., ka njoftuar në formë zyrtare se është tërhequr nga oferta.

BOE N. & L. VII, për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

BOE "A. G." sh.p.k., & I. & N.C. 2012, për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE E.-VL për arsye se nuk ka paraqitur ofertë financiare. Nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar kapacitetin teknik, financiar dhe professional.

OE R & T, për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE "LTE C." sh.p.k., & B. B. për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE A., nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetet organizative, makineritë, personelin e nevojshëm, në mënyrë kumulative sa shuma e objekteve ku ka ofertuar për procedura prokurimi të shpallura nga FSHZH.

BOE D.P.2007 & E./SH, për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE V. H., për arsye se nuk plotëson kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme".

OE A. K. për arsye se nuk plotëson kriteret e veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetet organizative, makineritë, personelin e nevojshëm, në mënyrë kumulative sa shuma e objekteve ku ka ofertuar për procedura prokurimi të shpallura nga FSHZH".

Së pari, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konkretisht, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërive, duke përfshirë këtu edhe (BOE) e cila përfundimisht është shpallur fituese “BOE P.sh.p.k. & S.98 shpk”, konstatohet se jo të gjitha kërkesat teknike dhe ligjore të DST janë plotësuar, pavarësisht shkallës së rëndësisë të tyre.

-Operatori Ekonomik “S.98” shpk si dhe Operatori Ekonomik “P.” shpk nuk kanë plotësuar specifikimin e kërkuar në shtojcën 1/1 (*Për paraqitje Oferte të Pavarur*), specifikim i cili është edhe vetë qëllimi i kësaj shtojce. Konkretisht nuk është plotësuar pika 6 e shtojcës në të cilën kërkohet të specifikohet nëse oferta e OE është e pavarur apo në bashkëpunim. Edhe pse, sipas grupit të auditimit, në këtë rast kemi të bëjmë me një “lapsus” dhe përgjigjia e OE nënkuptohet, nuk rezulton që KVO-ja të ketë kërkuar sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal sipas pikës 3 të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

Së dyti, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se pavarësisht mangësive KVO-ja për të paktën tre oferta përpara së të kryente skualifikimin e sipërcituar, në interes të AK, mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4 në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” është: “të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale”. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 53 pika 4 sipas të cilit: *“autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”*.

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, konstatohet sa vijon:

- Në lidhje me skualifikimin e BOE “N.” shpk & “L. VII” shpk.

BOE ofertues ka paraqitur për këte kriter 42 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si “rikualifikim urban, rivitalizim urban, rikonstrukcion dhe ndërtim infrastrukture, kanalizime, rrugë, ujësjellësa, etj” për një vlerë përkatësisht, rreth 670 milion lekë “N.” shpk dhe 420 milion lekë “L. VII” shpk. Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga BOE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t’i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për BOE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se, secili prej OE disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Gjatë vlerësimit KVO-ja, edhe pse në njoftimin e fituesit është shprehur në mënyrë të përgjithshme, në njoftimin (SPE) kundrejt BOE shprehet se: *“Konkretisht, anetari i bashkimit N. sh.p.k ka paraqitur si kontrata të ngjashme punime të cilat janë gjerësisht punime të ujesjellesash dhe te infrastrukturës së transportit rrugor (rikonstruksion rruges) dhe nuk mund të konsiderohet si kontrata e ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji. Natyra e objektit të paraqitur nga OE nuk është e ngjashme pasi produkti është i ndryshëm. Ndersa pjesa e kontratave që mund të konsiderohen të ngjashme nuk arrijnë vlerën e kërkuar për përqindjen e marrë përsipër nga N.sh.p.k. -Po ashtu anetari i bashkimit “L. VII” sh.p.k ka paraqitur vetem kontrata te cilat janë gjerësisht punime të infrastrukturës së transportit rrugor (rikonstruksion rruges) dhe nuk mund të konsiderohet si kontrata e ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji.”.*

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e operatorëve konstatohet se me vlerësimin e punëve të ngjashme, KVO-ja ka vlerësuar, në mënyrë të ngurtë si ngjashmërinë e punës ashtu edhe faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit.

- *Në lidhje me skualifikimin e BOE “A. G.” shpk & “I.” shpk & “N.” shpk BOE ofertues ka paraqitur për këte kriter 3 kontrata për punë të ngjashme (një për secin OE), me objekte kryesisht “ndërtime civile e industriale”, të ngjashme me ato të paraqitura nga BOE i shpallur fitues, për një vlerë përkatësisht, rreth 299 milion lekë “A. G.” shpk, rreth 630 milion lekë “I.” shpk dhe 383 milion lekë “N.” shpk. Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga BOE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t’i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike.*

Gjatë vlerësimit KVO-ja, edhe pse në njoftimin e fituesit është shprehur në mënyrë të përgjithshme, në njoftimin (SPE) kundrejt BOE shprehet se: *“Konkretisht, anetaret e bashkimit “I.” shp.k & “N.C. 2012” shp.k te cilet kane marrë përsipër të realizojë 50 % të punimeve (përkatësisht 20% dhe 30%) nuk plotesojne përqindjen e tyre për kontratat e ngjashme si me poshte:*

Anetari i bashkimit “I.” sh.p.k ka paraqitur nje kontrate te ngjashme “Dy godina banimi dhe sherbimesh 8 dhe 9 kate” e cila eshte ende ne fazen e “karabinase” dhe nuk mund te konsiderohet nje objekt I perfunduar dhe I ngjashem me objektin e tenderit. Po ashtu, anetari i bashkimit “N.C. 2012” sh.p.k ka paraqitur nje kontrate te ngjashme “GODINE BANIMI 5 KAT DHE 1 KAT NENCATI + 1-2 KAT NENTOKE” e cila ka filluar ndertimin perpara 3 viteve te fundit (2015-2020) dhe qe brenda afatit 3 vjecar ka kryer vetem 48,668,082 sipas faturave bashkelidhur dhe nuk arrijnë vlerën e kërkuar për përqindjen e marrë përsipër nga “N.C. 2012” sh.p.k.”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e operatorëve konstatohet se me vlerësimin e punëve të ngjashme, KVO-ja ka vlerësuar, në mënyrë të ngurtë si ngjashmërinë e punës ashtu edhe faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit.

- *Në lidhje me skualifikimin e OE "V.H" shpk.*

OE ofertues ka paraqitur për këte kriter 3 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si *"rikonstruksion dhe ndërtim, rrugë, etj"* për një vlerë të përgjithshme rreth 759 milion lekë nga të cilat 623 milion lekë për një punë të vetme. Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga OE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t'i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për OE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se, OE disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar.

Gjatë vlerësimit KVO-ja, edhe pse në njoftimin e fituesit është shprehur në mënyrë të përgjithshme, në njoftimin (SPE) kundrejt BOE shprehet se: *"Konkretisht kontratat eparaqitura nga ky operator si kontrata të ngjashme janë gjerësisht punime të infrastrukturës së transportit rrugor (rikonstruksion rruges) dhe nuk mund të konsiderohet si kontrata e ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji. Natyra e objektit të paraqitur nga OE nuk është e ngjashme pasi produkti është i ndryshëm. Ndersa pjesa e kontrata që mund të konsiderohen të ngjashme (Rikonstruksion dhe shtese objekti kino-klubi Ptoleme Xhuvani) nuk arrijnë vlerën e kërkuar"*.

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e operatorëve konstatohet se me vlerësimin e punëve të ngjashme, KVO-ja ka vlerësuar, në mënyrë të ngurtë si ngjashmërinë e punës ashtu edhe faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2; Neni 2; Neni 46 pika 1; Neni 53 pika 3 dhe 4i LPP.*

Ndikimi/Efekti:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e *"ngjashmërisë së punëve"*. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive eventuale, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK duhet të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: *"autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit..."*. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"*, me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhet të vlerësojë kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 33,885,411 lekë** (292 121 611– 258 236 200) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkaku: Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me *përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, 1. E.O., 2. Y. M. dhe 3. D. M. (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).*

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi : AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përmbën një devijim të vogël, i cili nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”. FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 33,885,411 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

XI. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: **"Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"**; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur" REF-75002-10-12-2020 Urdhri nr. 103 prot., datë 12.10.2020	1.1 Specialistët e hartimit të kriterëve kualifikuese (DST) Urdhri nr. 103 prot., datë 12.10.2020 1. E.K.	2 Njësia e Prokurimit 1. E. P. 2. M.J. 3. E.K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 103/1 prot., datë 12.10.2020. 1. E.O. 2. Y. M. 3. D. M. 3/1 Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave Urdhri nr. 103/2 prot., datë 27.11.2020. 1. A.M. 2. A. D. 3. J. H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 71.311.500 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 57 490 008 lekë Operatori Fitues: BOE R. 2002 & D. GROUP		6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 13,821,492 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 13.11.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 8 B/OE b) S'kualifikuar 4 B/OE, c) Kualifikuar 4 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj		
10. Ankimime AK-s'ka/ka; KA -1 (një) APP-s'ka/ka; KPP-s'ka/ka	11. Përgjigje Ankesës nga AK: Vendimi datë 04.12.2020	12. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke s'kualifikuar operatorë ekonomikë memangësi të vogëla apo keqinterpretuar plotësimin e kriterit “kontrata të ngjashme”.

Situata: Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 8 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 24.11.2020 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Shoqëria OE/BOE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
BOE R. 2002 & D. G.	57 490 008	Kualifikuar/Fituesi
L. K.	60 279 312	Kualifikuar
S.2F shpk	60 699 999	Kualifikuar
G.J. K.shpk	68 827 070	Kualifikuar
E. 2000 shpk	41 252 948	S'Kualifikuar
A. shpk	64 774 923	S'Kualifikuar
E. shpk	57 135 161	S'Kualifikuar
BOE S. & A. – 06 shpk	65 366 122	S'Kualifikuar

Referuar procesverbaleve përkatës si dhe njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar 4 (katër) B/OE nga ato pjesëmarrës në garë dhe ka shpallur fitues BOE R.2002 & D. G. shpk, ka s'kualifikuar 4 B/OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

1. OE E.2000, nuk ploteson Kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të Kriterëve të vecantë në DT për sa i përket “Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme”.
2. OE A. nuk ploteson kriteret e veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetet organizative, makinerite, personelin e nevojshëm, në mënyrë kumulative sa shuma e objekteve ku ka ofertuar për procedura prokurimi të shpallura nga FSHZH.
3. OE E. shpknj Ka aplikuar Dega shqiperi nderkohe që ka marrë eksperiencat e kompanisë mëmë në Maqedoni. Bilancin e ka sjelle te Maqedonise. Stafit është i gjithi i Maqedonise dhe punonjësit e shqiperise janë 14-18-16 veta në vitet respektive. Ka sjelle një kontratë për ndertimin e fabrikës industriale për të cilën nuk ka TVSH, nuk ka kolaudim, nuk ka akt marrje në dorezim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. BOE S. &A. – 06, nuk ploteson Kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të Kriterëve të vecantë në DT "Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme" A. 06 sh.p.k figuron me detyrime të organet tatimore, të cilat pavarësisht se ka një marrëveshje me këto organe perseri konsiderohet si detyrim dhe si e tillë i papermbushur nga A. 06. Mungon Kontrata e Bashkimit të operatoreve ekonomik ku supozohet që OE të kenë caktuar përqindjet dhe punët të cilat marrin persiper të kryejnë.

Së pari, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

Konkretisht, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të disa shoqërive, duke përfshirë këtu edhe (BOE) e cila përfundimisht është shpallur fituese, konstatohet se jo të gjitha kërkesat teknike dhe ligjore të DST janë plotësuar, pavarësisht shkallës së rëndësisë të tyre.

-Operatori Ekonomik "R. 2002" sh.a. ka deklaruar gabim (të kundërtën) në specifikimin e kërkuar në shtojcën 1/1 (Për paraqitje Oferte të Pavarur), specifikim i cili është edhe vetë qëllimi i kësaj shtojce. Konkretisht duke plotësuar pikën 6 të shtojcës, në të cilën kërkohet të specifikohet nëse oferta e OE është e pavarur apo në bashkëpunim, operatori ka deklaruar se oferta "është e pavarur" kur konkretisht ka paraqitur "ofertë në bashkëpunim". Edhe pse, sipas vlerësimit subjektiv të grupit të auditimit, në këtë rast kemi të bëjmë me një "lajthitje", nuk rezultojnë që KVO-ja të ketë kërkuar sqarime nga ofertuesi, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal sipas pikës 3 të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

-Operatori Ekonomik "D. G. shpk" ka deklaruar gabim (të kundërtën) në specifikimin e kërkuar në shtojcën 1/1 (Për paraqitje Oferte të Pavarur), specifikim i cili është edhe vetë qëllimi i kësaj shtojce. Konkretisht duke plotësuar pikën 6 të shtojcës, në të cilën kërkohet të specifikohet nëse oferta e OE është e pavarur apo në bashkëpunim, operatori ka deklaruar se oferta "është e pavarur" kur konkretisht ka paraqitur "ofertë në bashkëpunim". Edhe pse, sipas vlerësimit subjektiv të grupit të auditimit, në këtë rast kemi të bëjmë me një "lajthitje", nuk rezultojnë që KVO-ja të ketë kërkuar sqarime nga ofertuesi, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal sipas pikës 3 të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

Së dyti, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se pavarësisht mangësive KVO-ja për një ofertë përpara së të kryente skualifikimin e sipërcituar, në interes të AK, mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4 në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP. Theksojmë se, ndër të tjera referuar nenit 1 të tij, qëllimi i ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" është: "të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë mirëpërdorim të fondeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

publike si dhe të ulë shpenzimet procedurale”. Gjithashtu duhet theksuar se, në funksion të qëllimit të ligjit, për sa i përket fazës së vlerësimit të ofertave, LPP parashikon instrumentin/mekanizmin e përcaktuar në nenin 53 pika 4 sipas të cilit: *“autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”*.

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, konstatohet sa vijon:

- *Në lidhje me skualifikimin e OE “E.2000” shpk.*

BOE ofertues ka paraqitur për këte kriter 13 kontrata (11 të plota dhe 2 me mangësi në dok.) për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si *“rikualifikim, rikonstrukcion dhe ndërtim infrastrukture, kanalizime, rrugë, ujësjellësa, etj”* për një vlerë totale rreth 385 milion lekë. Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga OE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë t’i dëshmojnë autoritetit kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Në rastin konkret eksperiencia e nevojshme për OE ofertues konstatohet gjithashtu nga fakti se OE disponon të gjitha licencat sipas kateorisë së kërkuar.

Gjatë vlerësimit KVO-ja, edhe pse në njoftimin e fituesit është shprehur në mënyrë të përgjithshme, në njoftimin (SPE) kundrejt BOE shprehet se: *“Konkretisht, kontratat e paraqitura nga ky operator si kontrata të ngjashme janë gjerësisht punime të infrastrukturës së transportit rrugor kryesisht ndertime rruge, ujesjelles, ndricime rrugore spostim kabinash eleketrike, rikonstrukcion garazhdes, ndertime fiderash dhe nuk mund të konsiderohet si kontrata e ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji. Natyra e objektit të paraqitur nga OE nuk është e ngjashme pasi produkti është i ndryshëm. Ndersa pjesa e kontrata që mund të konsiderohen të ngjashme (Sistemimi I qendres Lekaj me vlere 29.476.193 pa TVSH, Rikualifikimi I Kuartallit L.14 Shkozet me vlere 3,455,893, Ndertimi I kaptazhit) nuk plotesojnë vlerën e kërkuar”*.

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e operatorëve konstatohet se me vlerësimin e punëve të ngjashme, KVO-ja ka vlerësuar, në mënyrë të ngurtë si ngjashmërinë e punës ashtu edhe faturat tatimore të punëve realizuar 3 vitet e fundit.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 1 pika 2; Neni 2; Neni 46 pika 1; Neni 53 pika 3 dhe 4i LPP.*

Ndikimi/Efekt i:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e *“ngjashmërisë së punëve”*. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive eventuale, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK duhet të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “*autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...*”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhet të vlerësonte kriterin kryesor që është “*Çmimi më i leverdisshëm*”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 16,237,060 lekë** (57 490 008– 41 252 948) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkaku: Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, 1. E.O., 2. Y. M. dhe 3. D. M. (Komisionin e Vlerësimit të Ofertave).

Rëndësia: I lartë.

Rekomandim i: AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përmbën një devijim të vogël, i cili nuk ndryshon thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 16,237,060 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

XII. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: “Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale”, në Bashkinë Belsh”; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale", në Bashkinë Belsh.</i>		
1. Urdhër Prokurimi Nr 76 Datë 01.11.2021 REF-10080-11-01-2021	3.1 Njësia e Prokurimit E. P. P. C. J. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër 76/2 datë 18.11.2021 L.M. D. M. E. B.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur" Zbatimi: 12 Muaj		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 35 259 507 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 27 852 342 lekë OE "LL." sh.p.k.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 7,407,165 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 19/11/2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
b. Zbatimi i Kontratës Punëve		
14. Lidhja e kontratës 29/12/2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 31,366,610 lekë	

► **Titulli i gjetjes:** Mosargumentimi dhe përcaktimi i gabuar i kriterieve për shpalljen e ofertës fituese.

Situata:

Mbi përcaktimin e kriterëve për shpalljen e ofertës fituese.

AK (NJP) në lidhje me "Hartimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të Veçanta të Kualifikimit":

Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (*specialisti i fushës*), kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri të Përgjithshëm dhe të Veçantë për Kualifikim, në zbatim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 78, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike,... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.- Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre."

AK (NJP) në lidhje me "Kriteret për Shpalljen e Ofertës Fituese":

Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (*specialisti i fushës*), nuk kanë të argumentuar vendosjen e kriterit "Për Shpalljen e Ofertës Fituese", në zbatim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 78, pika 2 "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "...kriteret për shpalljen e ofertës fituese ... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.- Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre."

Për sa më sipër, në lidhje me këtë pikë, AK duhet të argumentojë se përse, në rastin konkret, ka zgjedhur si kriter për shpalljen e fituesit ofertën ekonomikisht më e favorshme në bazë të kostos dhe jo atë të bazuar në çmim?!

Konkretisht në DST është përcaktuar:

4.4 Kriteret e përzgjedhjes së fituesit:

A) Oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kosto X



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sipas rëndësisë:

çmimi □ pikët 80

garancia/mirëmbajtja □□ pikët 20

...Për Loti 1: “Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale”, në Bashkinë Belsh”

Periodha e garancisë/ mirëmbajtjes së punimeve civile dhe pajisjeve (jo më pak se 1 vit) [0 - 20 pikë]

Kontraktori do të garantojë/mirëmbajë cilësinë e punimeve dhe paisjeve minimalisht për 1 vit. Çdo ofertë e paraqitur për më pak se një vit do të skualifikohet...

Referuar kriterit të garancisë të përcaktuar nga AK, ky i fundit në diskrecionin e tij mund të vendosë një periudhë garancie si pjesë e KPK apo KVK pasi këto të fundit janë të parashikuara si në ligj ashtu edhe në DST (neni 21 i shtojcës 16 “Kushtet e Përgjithshme të Kontratës (KPK).

Nga na tjetër, në zbatim dhe kuptim të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 neni 45 pika 2 dhe 5, oferta ekonomkisht më e favorshme bazuar në kosto, i referohet koston gjatë ciklit jetësor, që vlerësohet mbi bazën e kriterëve që lidhen me objektin e kontratës në fjalë. Kriteret për shpalljen e kontratës fituese konsiderohen se janë të lidhura me objektin e kontratës, kur ato lidhen me punët, furnizimet ose shërbimet që do të ofrohen në zbatim të asaj kontrate në çdo drejtim dhe në çdo fazë të ciklit të tyre jetësor...

Për sa më sipër, konstatohet se kriteri i caktuar nga njësia e prokurimit për shpalljen e ofertës fituese, ai i “ekonomkisht më e favorshme, bazuar në kosto” është në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 45 pika 3, kucitohet se: “Për punët/mallrat/shërbimet që kanë specifikime të thjeshta, standarde teknike të mirënjohura dhe janë lehtësisht të gjendura në treg, oferta ekonomkisht më e favorshme, bazohet në çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave.”.

Theksojmë se, bazuar në dispozitat e sipërcituara, kriteri për shpalljen e ofertës fituese në rastin e procedurës konkrete objekt auditimi do të duhet të ishte automatikisht ai i ofertës ekonomkisht më e favorshme bazuar në çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 2 i LPP; Neni 45 pika 3 dhe neni 78, pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021;

Ndikimi/Efekt i:

Për sa më sipër, bazuar në dispozitat e sipërcituara, kriteri për shpalljen e ofertës fituese në rastin e procedurës konkrete objekt auditimi do të duhet të ishte automatikisht ai i ofertës ekonomkisht më e favorshme bazuar në çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave. Aplikimi i kriterit në fjalë do të ndikonte në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e të njejtave punimeve me një vlerë me të ulët ekonomike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Shkaku: Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në përcaktimin e kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP-së, E. P., P. C., J.H.(Njësia e Prokurimit).

Rëndësia: I lartë.

Rekomandim i: AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duhet të bazohet në “çmim” si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave të cilat kanë të bëjnë me objekte prokurimi që kanë specifikime të thjeshta, standarde teknike të mirënjohura dhe janë lehtësisht të gjendura në treg.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke kualifikuar operatorë me mangësi në plotësimin e kriterëve.

Situata: **Mbi vlerësimin e ofertës fituese.**

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 B/OE, për të cilët, referuar procesverbalit përkatës, KVO-ja ka kryer në SPE në datën 03.12.2021 vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

<u>Ir</u>	<u>Shoqëria OE/BOE</u>	<u>Oferta Lekë PA TVSH</u>	<u>S'kualifikuar/ Kualifikuar</u>
	<u>“LL.” shpk</u>	<u>27 852 342</u>	<u>Kualifikuar (i pari) Fitues</u>
	<u>“D.-AL” shpk</u>	<u>31 114 911</u>	<u>Kualifikuar (i dyti)</u>
	<u>“6D-P.” & “MF I.G.” shpk</u>	<u>26 296 850</u>	<u>S'Kualifikuar</u>

Në lidhje me vlerësimin si më sipër, nga ana e KVO-së, në procesverbalin e mbajtur nga kjo e fundit në datën 03.12.2021, i cili është bërë pjesë edhe e raportit përmbledhës, vlerësimi në mënyrë të gabuar fillimisht pasqyron pikëzimin për secilin ofertues dhe më pas skualifikimin BOE “6D-P.” shpk & “MF I. G.” shpk. Grupi i auditimit për rastin konkret vlerëson se, në rastin e skualifikimit të një OE në lidhje me kriteret e pjesëmarrjes, nuk ka arsye se përse ky i fundit të vlerësohet me pikë nga KVO-ja.

Pikëzimi në vlerësimin paraprak të KVO-së rezulton të jetë si vijon:

<u>Nr</u>	<u>Shoqëria OE/BOE</u>	<u>Pikë total</u>
<u>1</u>	<u>“LL.” shpk</u>	<u>95.53</u>
<u>2</u>	<u>“D.-AL” shpk</u>	<u>87.61</u>
<u>3</u>	<u>“6D-P.” & “MF I.G.” shpk</u>	<u>100</u>

Referuar njoftimit të fituesit rezulton se KVO-ja, pasi ka kualifikuar OE “D.-AL” shpk dhe OE të shpallur fitues “LL.” shpk, ka s'kualifikuar 1 BOE të tjetër me arsyetimin si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

“BOE “6D-P.” shpk & “MF I.G.” shpk, për arsye se nuk ploteson Kriterin për kapacitetin teknik pika 2.3.1. të Kriterëve të vecante në DT për sa i përket “Përvojës së suksesshme në realizimin e punëve të ngjashme” a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës së për llogaritur të kontratës që prokurohet, të realizuar nga operatori ekonomik gjatë tri vitet të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit ose b) Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit është në një vlerë jo më të vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Konkretisht asnjë prej kontratatave të paraqitura nga BOE “6D-P. & MF I.G.” nuk mund të konsiderohen si kontrata të ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji. Natyra e objekteve të paraqitura nga BOE nuk është e ngjashme pasi produkti është i ndryshëm”.

Së pari, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedurë, konstatohet se KVO-ja, për sa kjo e fundit ka konstatuar, ka kryer skualifikimin e sipërcituar në kundërshtim me frymën dhe qëllimin e LPP.

Konkretisht, bazuar në parantezën e sipërcituar, në lidhje me skualifikimin e kryer nga KVO-ja, konstatohet sa vijon:

- *Në lidhje me skualifikimin e BOE “6D-P.” shpk & “MF I.G.” shpk.*

-Arsyeja se *“Konkretisht asnjë prej kontratatave të paraqitura nga BOE “6D-P. & MF I.G.” nuk mund të konsiderohen si kontrata të ngjashme pasi nuk përmbushin karakteristikat e kontratës në nature, kompleksitet dhe metodologji”* nuk qëndron.

OE “6D-P.” shpk ofertues ka paraqitur për këte kriter 15 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si “rikualifikim, ndërtime civile, rivitalizim, rikonstrukcion infrastrukture, kanalizime, rrugë, ujësjellësa, etj”.

OE “MF I.G.” shpk ofertues ka paraqitur për këte kriter 1 kontratë për punë të ngjashme me objekt *“Ndërtim pike logjistike agrobiznesi zyra dhe ambjente ndihmëse, për kompaninë A. shpk”*, me vlerë totale 68 615 340 lekë pa tvsh.

Pjesa më e madhe e zërave të punimeve të preventivit pjesë e procedurës janë identike me zërat e preventivave të paraqitura nga BOE si punë e ngjashme. Theksojmë se, çdo objekt prokurimi në vetvete është i ndryshëm dhe kompleks por operatorët ekonomikë duhet të krijojnë bindje tek autoriteti kontraktor që mund të realizojnë punë të tilla publike nisur nga eksperiencia të mëparshme të ngjashme por jo domosdoshmërisht identike. Petendimi i (AK) KVO-së se nuk konsiderohen punë të ngjashme ato të paraqitura nga BOE ofertues nuk qëndron. Nga ana tjetër, referuar kontratatave të ngjashme të paraqitura nga OE i shpallur fitues “LL.” shpk, nuk rezulton që ky operator ekonomik të ketë paraqitur kontrata specifike dhe të ndryshme nga ai i skualifikuar, të cilat do të legjitimonin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kualifikimin e tij dhe jo atë të BOE “6D-P. & MF I.G.”. Përkundrazi shumëllojshmëria e objekteve të paraqitura nga OE i shpallur fitues është dukshëm më e kufizuar se ajo e paraqitur nga BOE i skualifikuar.

Konkretisht OE i shpallur fitues “LL.” shpk ka paraqitur për këtë kriter 7 kontrata për punë të ngjashme me objekte të ndryshme si “ndërtime civile (godina-magazina), rikonstrukcion rruge, rrugë, ujësjellës”.

Në rastin konkret, në rast se do të merrej i mirëqenë vlerësimi i mësipërm i KVO-së, nga kjo e fundit do të rezultonte, si pasojë, kryerja e punimeve me një vlerë të konsiderueshme me të lartë ekonomike në disfavor të buxhetit të shtetit, përkatësisht:

- Nga kualifikimi “LL. shpk” dhe skualifikimi i BOE “6D-P. & MF I.G.” shpk, veprimet e KVO-së i shkaktjnë buxhetit të shtetit një pagesë në disfavor të këtij të fundit në vlerën 1,555,492 lekë (27 852 342 – 26 296 850) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Së dyti, për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me këtë procedure, konstatohet se KVO-ja ka kryer veprime të cilat bien ndesh me ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”.

Konkretisht, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vlerësimit të shoqërisë “LL.” shpk e cila përfundimisht është shpallur fituese si dhe i BOE “6D-P. & MF I.G.” shpk, konstatohet se të dy këta ofertues nuk kanë paraqitur “deklaratën mbi garancinë” sipas aneksit 1 të kërkuar nga AK në DST, çka i bën të dyja këto oferta të pavlefshme dhe të skualifikueshme.

Theksojmë se AK ka kërkuar materializimin sipas aneksit 1 të kriterit të përcaktuar në DST, si vijon:

“...Vlerësimi i pikëve për këtë kriter do të realizohet sipas përshkrimit të mëposhtëm:

- a. Për Loti 1: “Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale”, në Bashkinë Belsh”*

Kontraktori do të garantojë/mirëmbajë cilësinë e punimeve dhe paisjeve minimalisht për 1 vit. Çdo ofertë e paraqitur për më pak se një vit do të skualifikohet. Çdo ofertues i cili do të paraqesë një periudhë garancie/mirëmbajtje punimesh dhe paisjesh përfshirë për më shumë se 1 vit do të vlerësohet si më poshtë:

Pikët për këtë nën-kriter përlllogariten sipas formulës:

$$P_{k3} = V_{\max k3} \times P_{\max k3} / O_{k3} \dots$$

Për këtë kriter ofertuesi duhet të paraqesë propozimin e tij sipas formatit bashkelidhur (Anex 1)...”.

Në këto kushte KVO-ja duhet të kishte skualifikuar dy B/OE të sipërcituar duke shpallur përfundimisht fitues OE “D.-AL” shpk, edhe pse me ofertën me vlerë më të lartë, si i vetmi ofertues i cili i plotëson kriteret e vendosura nga AK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:** Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 2 i LPP; Neni 92 pika 3 e Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”; Neni 82 pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.*
- Ndikimi/Efekti :** Për sa më sipër, KVO-ja, rezulton se nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë. Në kushtet si më sipër KVO-ja duhet të kishte skualifikuar dy B/OE të sipërcituar duke shpallur përfundimisht fitues OE “D.-AL” shpk, edhe pse me ofertën me vlerë më të lartë, si i vetmi ofertues i cili i plotëson kriteret e vendosura nga AK. Skualifikimi pa të drejtë i OE nga ana e AK, veç të tjerave, eventualisht ekspozon këtë të fundit kundrejt një padie gjyqësore me legjitimitet pasiv dhe me objekt “shpërblim dëmi”.
- Shkaku:** Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertës fituese, duke ngarkuar me përgjegjësi: *anëtarët e KVO-së, 1- L.M., 2-D. M., 3-E.B.(Komisioni i Vlerësimit të Ofertave).*
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandimi:** AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit dhe shpalljes së ofertës fituese, duhet të bazohet në aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”. Konkretisht, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues. Në rastet kur asnjë nga shoqëritë apo operatorët ekonomikë pjesëmarrës në garë nuk plotëson kërkesat e Dokumenteve Standarte të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të anulojë procedurën.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

XIII. Në lidhje me konstatimin për procedurën e prokurimit me objekt: **"Qendra Multifunksionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1"**; si vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Qendra Multifunksionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1		
1. Urdhër Prokurimi Nr 63 Datë 15.10.2021 REF- 08652-10-18-2021	3.1 Njësia e Prokurimit L. H. E.K. J. H.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër 63/1 datë 15.10.2021 E.O., Kryetar D. M. L.M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapur”		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5. Fondi Limit (pa tvsh) 599,514,094 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 464,400,000 lekë BOE "A." & "D.-AI"	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 135,114,094 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 04/11/2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 11 b) S'kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 10 OE
b. Zbatimi i Kontratës Punëve		
14. Lidhja e kontratës 3482 prot. datë 22.11.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 557,280,000 lekë	

► **Titulli i gjetjes:** Përcaktimi i gabuar kriterëve për shpalljen e ofertës fituese.

Situata:

Mbi përcaktimin e kriterëve për shpalljen e ofertës fituese.

- Me kërkesën e Drejtorit të Departamentit të Menaxhimit E.O. datë 12.10.2021, drejtuar Përgjegjësit të Njesisë së Prokurimit A. U., kërkohet fillimi i shpalljes së procedurës së prokurimit, me program Infrastruktura Vendore Rajonale (IVR), me financim të Qeverisë Shqiptare në Buxhetin e vitit 2021-2023, për objektin "Qendra Multifunksionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1". Nga Ministria e Financave miratohen rishikimet përkatëse të Buxhetit 2021-2023.

- Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH nr. 63 datë 15.10.2021, fillon procedura me objekt "Qendra Multifunksionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1", me fond limit 599,514,094 lekë pa TVSH, ku për vitin 2021 fondi i venë në dispozicion është 119,902,822.5 lekë. Në këtë urdhër ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga L. H., E.K. dhe J. H. Me urdhrin e titullarit të AK nr. 63/1 datë 15.10.2021, ngrihet komisioni i vlerësimit të ofertave të përbërë nga E.O., D. M. dhe L.M..

- Me procesverbalin nr. 1 datë 15.10.2021, të specialistëve të fushës E.K. dhe J.H. hartohen dhe argumentohen kriteret e veçanta kualifikuese. Referuar Dokumenteve Standarde të publikuara në SPE dhe në dosjen fizike, u konstatua si më poshtë:

AK (NJP) në lidhje me "Hartimin e Kriterëve":

Dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK (*specialisti i fushës*), nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 78, pika 2** "hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" ku citohet se: "Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese ... bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njesisë së prokurimit.- Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.". Konstatohet se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me kriterin kryesor të procedurës së prokurimit, i cili është "Kriterei për shpalljen e ofertës fituese". Janë konstatuar shkelje të **nenit 87 pika 2 dhe 4**, të Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik", sipas të cilit: "2- Oferta ekonomike më e favorshme



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

identifikohet në bazë të çmimit ose koston, duke përdorur metodën e efektivitetit të koston, siç janë koston gjatë ciklit jetësor, në përputhje me nenin 88 të këtij ligji, dhe mund të bazohet në raportin më të mirë çmim-cilësi, që vlerësohet mbi bazën e kriterëve që lidhen me objektin e kontratës në fjalë, duke përfshirë cilësinë, aspektet mjedisore dhe/ose sociale... dhe 4- Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...". Gjithashtu, konstatohet se kriteri i caktuar nga njësia e prokurimit për shpalljen e ofertës fituese, ai i **“ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kosto”** është në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 45 pika 3**, kucitohet se: "Për punët/mallrat/shërbimet që kanë specifikime të thjeshta, standarde teknike të mirënjohura dhe janë lehtësisht të gjendura në treg, oferta ekonomikisht më e favorshme, bazohet në **çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave**".

Theksojmë se, bazuar në dispozitat e sipërcituara, kriteri për shpalljen e ofertës fituese në rastin e procedurës konkrete objekt auditimi do të duhet të ishte automatikisht ai i ofertës ekonomikisht më e favorshme bazuar në çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave.

Nga ana tjetër, referuar kriterit të përzgjedhur në mënyrë të gabuar nga NJP, atij të **“ekonomikisht më e favorshme në bazë të koston”**, edhe sikur të merret e miqenë vendosja e këtij kriteri, rezulton se në përbërjen e tij ka elementë të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive.

Konkretisht në DST është përcaktuar:

“- Në pikën 4.4 tek kriteret e përzgjedhjes së fituesit është përcaktuar që AK do të vlerësojë ofertën ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kosto.

Sipas rëndësisë:

Çmimi

pikët 50

Plani dhe Metodologjia e punës

pikët 30

Garancia e objektit

pikët 20

Metodologjia e vlerësimit për Ofertën ekonomikisht më të favorshme bazuar në kosto Kriteret e vlerësimit:

Të gjitha kriteret e vendosura për vlerësimin e ofertave duhet të jenë sa më objektive dhe të shprehen në shifra. Në çdo rast kur kriteret janë më shumë se një, pesha e kriterit të çmimit nuk do të jetë më pak se 50 pikë. Pikët maksimale që do të marrë një ofertë do të jenë 100.

1. Çmimi [50] pikë

Operatori ekonomik duhet të detajojë dhe përshkruajë ofertën e tij. Pikët për këtë kriter përlogariten sipas formulës:

$$P_{k1} = V_{\min k1} \times P_{\max k1} / O_{k1}$$



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

P_{k1}	Pikët e kriterit që vlerësohet
V_{mink1}	Vlera e më e ulët e kriterit që vlerësohet
P_{maxk1}	Pikët maksimale që i jepen kriterit që vlerësohet
O_{k1}	Treguesi i ofertës për kriterin që vlerësohet

2. Plani dhe Metodologjia e Punës [30 pikë]

Operatori ekonomik duhet të tregojë që e ka kuptuar punën në tërësi, është i aftë për ta realizuar atë konform metodologjive dhe teknologjive më të mira dhe garanton ekzekutimin e punimeve brenda afatit të përcaktuar, në cilësinë e kërkuar dhe pa dëme në njerëz dhe në ambientin përreth. Vlerësimi i pikëve për këtë kriter do të realizohet sipas përshkrimit të mëposhtëm të ndarë sipas nën-kritereve.

Nën-kriteri:

a. Metodologjia e punimeve dhe Plani i Organizimit të Punimeve e cila do të përmbajë të paktën: [0-7 pikë]

I. Përshkrimin e proceseve të punës, volumeve përkatëse dhe metodologjitë e proceseve tëpunës, [0-3 pikë]

II. Burimet që do të përdoren për çdo proces pune; [0-3 pikë]

III. Garantimi i respektimit të afatit të zbatimit të punimeve [0-1 pikë]

b. Metodologjia dhe Plani i Cilësisë [0-9 pikë] e cila do të përmbajë të paktën:

I. Përshkrimi i materialeve që do të përdoren, cilësia e tyre dhe Plani i furnizimit të materialeve [0-5 pikë];

II. Garantimi dhe kontrolli i cilësisë së punimeve gjatë zbatimit të tyre [0-4 pikë];

c. Plani i Menaxhimit të Sigurisë dhe Shëndetit në Punë, Plani i Sigurisë së Kantierit duke përfshirë analizë të risqeve dhe Plani i menaxhimit të tyre [0-7 pikë];

I. Plani i Menaxhimit të Impaktit në Mjedis dhe Social duke përfshirë edhe punën gjatë sezonit të verës në qytet turistik duke përfshirë analizë të risqeve si edhe Planin e menaxhimit të tyre [0-7 pikë]

3. Garancia e objektit [0 - 20 pikë]

Kriteri/nënkriteret e mëposhtme garantojnë direkt dhe indirekt cilësinë e punimeve të kontraktorit, duke që se afatet më të gjata dhe vlerat e garancive më të larta e detyrojnë këtë kontraktor të kryejë punime me cilësi për mos të qenë i detyruar ti zëvendësojë apo riparojë punimet që do të kryej.

Vlerësimi i pikëve për këtë kriter do të realizohet sipas përshkrimit të mëposhtëm:

a. Periudha e garancisë së punimeve civile dhe pajisjeve (jo më pak se 2 vjet) [0 - 10 pikë]

Kontraktori do të garantojë cilësinë e punimeve dhe pajisjeve minimalisht për 2 vjet. Çdo ofertë e paraqitur për më pak se dy vjet do të skualifikohet. Çdo ofertues i cili do të paraqesë një periudhë garancie punimesh dhe pajisjesh përfshirë për më shumë se 2 vjet do të vlerësohet si më poshtë:

Pikët për këtë nën-kriter përlllogariten sipas formulës:

$$P_{k3} = V_{maxk3} \times P_{maxk3} / O_{k3}$$



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

P_{k3}	Pikët e kriterit që vlerësohet
V_{maxk3}	Vlera e më e lartë e kriterit që vlerësohet
P_{maxk3}	Pikët maksimale që i jepen kriterit që vlerësohet
O_{k3}	Treguesi i ofertës për kriterin që vlerësohet

b. Vlera e garancisë së punimeve (jo më pak se 5%) [0 - 10 pikë]

Autoriteti kontraktor do të mbajë garancinë e punimeve sipas përcaktimeve të legjislacionit për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në vlerën prej minimalisht 5 %. Çdo ofertues i cili do të ofertojë dhe pranojë për mbajtjen e një vlerë garancie punimesh më të lartë se 5% do të vlerësohet si më poshtë:

Pikët për këtë nën-kriter përlogariten sipas formulës:

$$P_{k4} = V_{maxk4} \times P_{maxk4} / O_{k4}$$

P_{k4}	Pikët e kriterit që vlerësohet
V_{maxk4}	Vlera e më e lartë e kriterit që vlerësohet
P_{maxk4}	Pikët maksimale që i jepen kriterit që vlerësohet
O_{k4}	Treguesi i ofertës për kriterin që vlerësohet

Në lidhje me sa më sipër rezultojn se elementi përbërës i vlerësimit “Plani dhe Metodologjia e Punës [30 pikë]” përbën një element të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive.

Ky element i vlerësimit të ofertës është në kundërshtim jo vetëm me nenin 87 pika 2 dhe 4, të Ligjit nr. 162/2020, dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 45 pika 3 por edhe me formulat dhe udhëzimit standarte të DST-ve përkatëse të procedurës konkrete.

Konkretisht:

Sipas, nenit 87 pika 4, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”: “Kriteret për shpalljen e kontratës fituese nuk i japin autoritetit ose entit kontraktor një liri të pakufizuar zgjedhjeje. Ato garantojnë mundësinë e konkurrencës efektive dhe shoqërohen nga specifikime, të cilat lejojnë që informacionet e dhëna nga ofertuesit të verifikohen për të vlerësuar nëse ofertat përmbushin kriteret për shpalljen e kontratës fituese...”.

Sipas, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 neni 45 pika 3: “për punët/mallrat/shërbimet që kanë specifikime të thjeshta, standarde teknike të mirënjohura dhe janë lehtësisht të gjendura në treg, oferta ekonomikisht më e favorshme, bazohet në çmimin si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave.”.

Sipas, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 neni 45 pika 8: “Të gjitha kriteret e vendosura për vlerësimin e ofertave duhet të jenë sa më objektive dhe të shprehesh në shifra. Në çdo rast, kur kriteret janë më shumë se një, pesha e kriterit të çmimit nuk do të jetë më pak se 50 pikë. Pikët maksimale që do të marrë një ofertë do të jenë 100 pikë.”

Për kriteret vlerësuese duhet përcaktuar pesha specifike e secilit kriter dhe konkretisht pikët që do të ketë çdo kriter dhe mënyra e llogaritjes së pikëve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:** ofertuesit e njëpasnjëshëm. Formula që zbatohet në këtë rast parashikohet në dokumentet standarde të tenderit."
- Ndikimi/Efekti :** Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 2 i LPP; Neni 45 pika 3 dhe neni 78, pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021;
- Shkaku:** Për sa më sipër, bazuar në dispozitat e sipërcituara, kriteri për shpalljen e ofertës fituese në rastin e procedurës konkrete objekt auditimi "Plani dhe Metodologjia e Punës" përbën një element të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive.
- Rëndësia:** Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në përcaktimin e kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP-së, L. H., E.K., J.H.(Njësia e Prokurimit).
- Rekomandimi:** I lartë.
- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duhet të bazohet në "kriterë" sa më objektive të cilët të mund të shprehen në shifra, për vlerësimin e të cilëve është e mundur aplikimi i formulës që parashikohet në dokumentet standarde të tenderit sipas llojit të procedurës përkatëse.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

► **Titulli i gjetjes:** Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP-së në vlerësimin e ofertave, duke u bazuar mbi kriterë të hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit.

Situata: Mbi vlerësimin e ofertës fituese.

Në Dorëzimi i ofertave u realizuar më 04.11.2021, ku kanë marrë pjesë 11 operatorë ekonomik dhe është s'kualifikuar vetëm 1 operator ekonomik "C."shpk, pasi është përjashtuar nga APP sipas buletinit nr. 161 datë 8 nëntor 2021, si më poshtë:

Operatori Ekonomik	Oferta pa TVSH (50 pikë)	Garancia në kohë (10 pikë)	Vlera e garanc (10 pikë)
BOE "A." & "D.-Al"	464,400,000	3	8
BOE I.& Ad-S.	509,571,330	2	7
BOE B. & L.K.	539,367,613	3	6.5
OE A. K.	559,338,546	3	6.5
BOE A-B& G. R.	562,460,012	3	7
BOE MF I.G. & M./s & Bo	389,975,565	2	7
BOE V.K.& SH. & M.	395,622,269	3	5
BOE C. & J.& C.-96	505,142,471	-	-
BOE P.& P.kosovë & A.	569,424,000	2.6	10



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

10	F.	569,538,300	2.5	10
11	BOE 2T & KAEXH	569,795,236	2.2	7

KVO më datë 10.11.2021, përfundoi vlerësimin e ofertave bazuar në ofertën ekonomike më të favorshme, bazuar në kosto sipas rendësisë, konstaton vlerësimin e pikëve të operatorëve si më poshtë:

Kriteri	JV MF I.G. & M./s	JV V.& sh.	JV A. & "D.-Al"	JV I.& Ad-S.	JV BE -IS & L.	A. K.	JV A. & G.	JV P.& A.	F.	JV 27 K
1. Çmimi	50	49.29	41.99	38.27	36.15	34.86	34.67	34.24	34.24	34
2. Plani dhe Metodologjia e Punës	12.33	18.33	25.67	0.00	26	0.00	21.67	8	21	18
3. Garancia e objektit	13.67	15	18	11.67	16.5	11.67	17	18.33	18.07	14
TOTALI	76	82.62	85.65	49.93	78.65	46.53	73.33	60.58	73.30	67
Renditja	3	2	1	9	4	10	5	8	6	7

Raporti përmbledhës i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv është më datë 22.11.2021, ku janë bashkëlidhur edhe pikët e vendosura mbi metodologjinë e operatorëve nga KVO, me pikë të ndryshme të pamatshme, jo të sakta por subjektive duke ndikuar në opinionet e anëtarëve për metodologjinë e punimeve, për secilin operator.

Kontrata e punimeve nënshkruhet me nr. 3482 prot. datë 22.11.2021, midis BOE "A." Shpk & "D.-Al" Shpk, përfaqësuar nga z. N. Ç. administrator i "A." Shpk, znj. E. N. administrator i "D.-Al" Shpk dhe Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH z. D. A.

Kriteri:

Aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: *Neni 2 i LPP; Neni 87 pika 4 e Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”; Neni 45 pika 3 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021; Neni 45 pika 8 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021; Neni 75 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.*

Ndikimi/Efekti:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezultoi se kjo e fundit ka vlerësuar duke u bazuar mbi kriteret të hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë më të lartë ekonomike. Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, duhet të konstatonte se kriteri “Plani dhe Metodologjia e Punës” përbën një element të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive dhe në këto kushte i propozonte titullarit anulimin e procedurës për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 74,242,435 lekë (464,400,000–389,975,565)** si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

Shkaku:

Zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertës fituese, duke ngarkuar me *përgjegjësi: anëtarët e KVO-së, E.O., D. M., L.M. (Komisioni i Vlerësimit të Ofertave).*

Rëndësia:

I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandimi: AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit dhe shpalljes së ofertës fituese, duhet të bazohet në aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”. Konkretisht, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet analizojë kriteret mbi të cilat kryen vlerësimin e një procedure prokurimi dhe, në rast konstatimi të kriterëve të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive, t’i propozojë titullarit anulimin e procedurës për të bërë të mundur shmangien e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Rindërtimi prokurimet

I. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit në objekt: *(Mbi programin dhe zhvillimin e zonave të prekura nga tërmeti “**Rindërtimi objekteve arsimore dhe mbikëqyrjes**”* . Duke marrë në konsideratë natyrën e veçantë të subjektit, prapen e materialitetit në vlerësimin e procedurave të kryera të Rindërtimit, janë kryer testeve e nevojshme për pasqyrimin e rezultateve për të II fazat e marrëveshjeve kuadër.

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i objekteve arsimore”		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I kufizuar, marrëveshje kuadër” Urdhri nr 16/1 datë 1.03.2020 REF-54452-03-16-2020	2 Njësia e Prokurimit E.K. R. GJ. M. Xh.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr 16/2 datë 12.03.2020 E.O. D. M. B.H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 4,175,217,853 leke pa tvsh për 7 LOTE	5. Ofertat fituese (pa tvsh) 15-21 kompani të kualifikuara për marrëveshjen kuadër	5.1. Oferta fituese e për 7 Lotet 3,973,263,607.42 lekë
		5.2. Diferenca nga fondi limit 201,954,245.58 lekë
6/1 Data e hapjes së tenderit Data 03.04.2020	7. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	
6/2 Kohegjatja e kontrates, 6 muaj		

A. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Me kërkesën e Drejtorit të Departamentit të Menaxhimit të Projekteve E.O. datë 11.03.2020, kërkohet fillimi i procedurës së prokurimit në kuadrin e rindërtimit për objektet arsimore. Programi i Rindërtimit dhe Zhvillimit të zonave të prekura nga Tërmeti “Rindërtimi i objekteve arsimore” është realizur në mbështetje të Aktit Normativ nr. 9 datë 16.12.2019 “Për përballimin e objekteve natyrorë miratuar me ligjin 97/2019, FSHZH si njësi zbatuese, administron fondet që transferon Këshilli i Ministrave prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

fondit të Rindërtimit dhe është përgjegjëse për zhvillimin e procedurave prokuruese, sipas aktit normativ për objektet arsimore.

- Bazuar korrespondencave midis Institutit të Ndërtimit, Ministrisë së Arsimit, Rinisë dhe Sporteve dhe Ministrisë së Rindërtimit, nëpërmjet shkresës nr. 807/1 datë 06.04.2020, është përcaktuar lista e objekteve arsimore të cilët janë demoluar (prishur), janë për tu prishur dhe janë për tu rindërtuar. Objektet arsimore të identifikuar dhe të Planifikuara për rindërtim ndodhen në disa njësi administrative, të cilat përfshihen në zonat e prekura nga tërmeti të miratuara me Vendim të Këshillit të Ministrave. Me vendimin nr. 10 datë 07.04.2020 të Komisionit Shtetëror të Rindërtimit është miratuar lista e përditësuar e objekteve arsimore, për rindërtim sipas oponencës dhe miratimit të Institutit të Ndërtimit. Për objektet arsimore të ndodhura në njësitë territoriale të Bashkive Durrës, Kavajë, Rrogozhinë, Kamëz, Vorë, Shijak, Krujë, Kurbin dhe Lezhë.

I- Në Bashkinë Kurbin dhe Bashkinë Lezhë, janë identifikuar 5 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 11,149 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 511,405,370 lekë pa TVSH.

II- Në Bashkinë Krujë, janë identifikuar 6 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 10,691 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 490,413,615 lekë pa TVSH.

III- Në Bashkinë Durrës 1, janë identifikuar 5 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 18,437 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 845,723,696 lekë pa TVSH.

IV- Në Bashkinë Durrës 2, janë identifikuar 6 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 18,545 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 850,692,969 lekë pa TVSH.

V- Në Bashkinë Kavajë dhe Rrogozhinë, janë identifikuar 6 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 9,042 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 414,766,205 lekë pa TVSH.

VI- Në Bashkinë Kamëz, janë identifikuar 5 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 13,555 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 621,757,340 lekë pa TVSH.

VII- Në Bashkinë Vorë dhe Shijak, janë identifikuar 10 shkolla, me sipërfaqe totale ndërtimi 9,602 m² dhe fondi i përllogaritur për ndërtim është në vlerën 440,458,658 lekë pa TVSH.

B. Llogaritja e fondit limit dhe dokumentet e tenderit.

Llogaritja e fondit limit është në sipërfaqen e ndërtimit, bazuar në koston e ndërtimit prej **45,027lekë/m²**, janë Planifikuar 4,175,217,853 lekë pa TVSH.

- Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH 16/1 datë 01.03.2020, urdhërohet të kryhet prokurimi i përsheptuar kuadër të procesit të rindërtimit me objekt "Rindërtimi i objekteve arsimore në zonat e prekura nga tërmeti", në mbështje të **nenit 42** të Aktit normativ nr. 9 datë 16.12.2019 "*Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore*", miratuar me ligjin nr. 97/2019, nenin 13 të ligjit nr. 10130, datë 11.05.2019 "Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit", të ndryshuar. Ngarkohet njësia e prokurimit e përbërë nga E.K., R. GJ. dhe M. Xh., të cilët do të hartojnë kriteret e vecanta të pranimi lidhur me kapacitetin teknik dhe profesional.

- Me procesverbalin nr.1 datë 12.03.2020, hartohen kërkesat kualifikuese për të gjithë LOTET.

Kriteri përzgjedhjes së fituesit (Faza e dytë) përbëhet:

Kriteret e Vleresimit

(i)	Çmimi më i ulët	[0 – 60 Pikë]
(ii)	Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit	[0 – 30 Pikë]
(iii)	Cilësia	[0 – 10 Pikë]



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Procedura e prokurimit me objekt "Rindërtimi i objekteve arsimore në zonat e prekura nga tërmeti" i ndarë në lote si më poshtë:

Loti 1 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Kurbin dhe Lezhë"

Loti 2 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Krujë"

Loti 3 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Durrës 1"

Loti 4 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Durrës 2"

Loti 5 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Kavajë dhe Rrogozhinë"

Loti 6 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Kamëz"

Loti 7 : Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimorë Bashkia Vorë e Shijak"

Burimi i financimit është Fondi i Rindërtimit në Buxhetin e Shtetit miratuar me Vendim nr. 212 datë 11.03.2020 "Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e rindërtimit të objekteve arsimore"

- Lloji i procedurës së prokurimit "Tender i Kufizuar", në kuadër të procesit të rindërtimit "Marrëveshje kuadër i ndarë në lote. Arsytet e përdorimit të kësaj procedure janë në Aktin normativ nr. 9, datë 16.12.2019 "Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore" dhe VKM 199/2020 "Për miratimin e dokumenteve standarde të procedurës së prokurimit, të kriterëve të vlerësimit të ofertës fituese, kushteve të marrëveshjes kuadër dhe të kontratës për procesin e rindërtimit".

- Me urdhrin e prokurimit të titullarit të FSHZH 16/2 datë 12.03.2020, ngrihet Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga E.O., D. M. dhe B.H..

- Në pikën 2.3.4 të Dokumenteve të Tenderit (DT), nga AK kërkohet që stafi kryesor i inxhinierëve të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit është: Shoqëria të ketë në stafin drejtues të punësuar dhe të regjistruar:

1 (nje) Drejtues Projekti (Inxhinier Ndertimi) me 15 vite eksperience pune ne Nderime Civile

5 (gjashte) Inxhinier ndërtimi me 10 vite eksperience pune ne Nderime Civile

2 (dy) Arkitektë me 10 vite eksperience pune ne Nderime Civile

2 (dy) Inxhinier Konstruktorë me 10 vite eksperience pune ne Nderime Civile

2 (dy) Inxhinier Mekanikë me 10 vite eksperience pune

2 (dy) Inxhinier hidroteknikë me 5 vite eksperience pune

2 (dy) Inxhinier gjeodetë me 5 vite eksperience pune

2 (një) Inxhinier elektrikë me 5 vite eksperience pune

2 (dy) Inspektore Cilesie me background Inxhinierik me 5 vite eksperience pune si Inspektor Cilesie.

2 (dy) specialiste te sigurimit dhe Shendetit ne pune (HSE) me min 2 vite eksperience pune.

1 (një) Inxhinier mjedisime 5 vite eksperience pune. Nga njësia e prokurimit ky kriter është argumentuar lidhur me numrin e objekteve dhe vendodhjes së tyre. Përcaktimi i viteve të eksperiencës në punë argumentohet si tregues i aftësive profesionale, organizative, reputacionit dhe besueshmërisë që ndikon në eficensën e kontratës. Referuar Vendimeve të KPP-së dhe nenit të nenin 46, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, ku gjykohet qartë se fryma dhe qëllimi i ligjit është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit, të sigurojë një trajtim të barabartë të tyre ndaj, e në funksion të kësaj kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor duhet të jenë pikërisht në funksion të këtyre parimeve. Kërkesa e mësipërme për eksperiencën e punës të inxhinierëve është të pa nevojshme dhe e pa aplikueshme sepse eksperiencia e punës të stafit teknik të një operatorit ekonomik që operon në sektorin e ndërtimit rregullohet nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

"Vendimi Nr.42, Datë 16.01.2008 Për Miratimin e Rregullores për Kriteret dhe Procedurat e Dhënies së Licencave Profesionale të Zbatimit, Klasifikimit dhe Disiplinimit të Subjekteve Juridike, që Ushtrjnë Veprimtari Ndërtimi". Gjithashtu AK duhet të përcaktojë saktë nëqoftëse tog fjalësh "Staf teknik" nënkupton drejtues teknik sipas VKM Nr.42 Datë 16.1.2008 të sipër përmendur apo thjesht staf i kompanisë, i cili është pjesë vetëm e listë pagesave të shoqërisë dhe jo licencës së shoqërisë. Gjithashtu nuk është argumentuar numri i Inxhinierëve të ndërtimit apo të tjerë dhe vjetërsia prej 15, 10, 5 dhe 2 vite eksperiencë. Në pikën **2.3.5** nga AK kërkohet qëfuqia punëtore e operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit të jetë minimalisht **260 - 350** punonjës të punësuar (sipas shtojcës 1) për periudhën Nëntor 2019 – Janar 2020. *Numri i personave dhe periudha Nëntor 2019 – Janar 2020, nuk është argumentuar saktë nga NJP vendosja e tyre, në përputhje me natyrën.* Sasia e kërkuar e numrit të punonjësve të operatorëve ekonomik, ngushton konkurrencën, pasi shumë pak Operatorë Ekonomikë në sektorin e ndërtimit, në Republikën e Shqipërisë, disponojnë numër kaq të lartë punonjësish. Pra, indirekt vështirësohet pjesëmarrja e operatorëve ekonomikë, duke drejtuar ofertuesit drejt bashkimit të operatorëve ekonomikë, me qëllim arritjen e numrit të punonjësve. Sa më sipër konstatohet mospajtueshmëri me Neni 41 të Aktit normativ nr. 9 datë 16.12.2019 "*Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore*" "*Parimet e prokurimit publik për rindërtimin*" pika **b 1**. Prokurimi publik për rindërtimin *siguron nxitjen e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë*. Në DST përcaktohet Metodologjia që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazën e dytë sipas VKM 199/2020: Në rast se operatori ekonomik renditet i pari në më shumë se një lot, atëherë atij operatori ekonomik do t'i jepet loti ku vlera e ofertës së tij është ulja me e favorshme ekonomike për autoritetin përgjegjës në kombinimin e mundshëm të të gjitha loteve. Lotet e tjera do t'i jepen operatorit ekonomik që renditet i dyti, i treti e në vijim, në çdo rast duke pasur parasysh kombinimin më të dobishëm nga pikëpamja e kostos për autoritetin përgjegjës për të gjitha lotet, sikurse më lart referuar. Në rast dhe/ose gjatë fazave të tjera të hapjes së minikonkursit sipas loteve, operatori/ët palë në marrëveshje kuadër, do të plotësojë/në një vetëdeklarim që ka/kanë në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nëkontraktorë, një investim/investime, në kuadër të rindërtimit, i cili në momentin e hapjes së minikonkursit i ka/kanë përfunduar punimet fizike, në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës. Preventivat e punimeve të përcaktuara në DT, citohet se;

Vëllimet e parashikuara janë të përafërta. Projekti i plote i zbatimit do të bëhet nga kontraktori dhe miratohet nga Autoriteti përgjegjës pas nënshkrimit të kontratës sipas nenit 37. Pra referuar VKM Nr. 914 datë 29.12.14 "Rregullat e Prokurimit Publik", e ndryshuar, nenit 26 "Kontrata për Pune Publike", pika b, kjo kontratë do të trajtohet si një kontratë **me çelësa në dorë**, ku vëllimi i punëve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë vetëm si një orientim dhe ofertuesi kryen një studim të hollësishëm të projektit, pa asnjë detyrim për të respektuar vëllimin e punëve të projektit. Në këtë rast kontraktori ka përgjegjësinë e realizimit të punëve, pa kërkuar asnjë fond shtesë, përveç vlerës së kontratës së prokurimit, që në çdo rast, përfshin të gjitha detyrimet fiskale në fuqi.

C1. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve FAZA I.

Me datë **17.04.2020**, miratohet nga titllari i FSHZH raporti përmbledhës i procedurës. Përgjithësiht për të gjitha Lotet, nuk ka patur s'kualifikime të operatorëve pjesmërrës. KVO pas shqyrtimit të dokumentacioneve përfunduar vlerësimet për 7 Lotet më datë 11.04.2020 si më poshtë:

- **LOTI 1:** Nga 22 operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan 21 OE, për moshedhje të dokumenteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- **LOTI 2:** Nga **20** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **20**.
 - **LOTI 3:** Nga **16** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **16**.
 - **LOTI 4:** Nga **15** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **15**.
 - **LOTI 5:** Nga **21** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **21**.
 - **LOTI 6:** Nga **20** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **19**, OE, për mosplotësim kriteresh kualifikuese.
 - **LOTI 7:** Nga **21** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **21**.
- Në fazën I, nuk ka patur ankesa. Lista e operatorëve ekonomikë të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe palë në marreveshjen kuadër nr. 837 prot. Datë **17.04.2020**, ku është nënshkruar kontrata me operatorët ekonomik.

C2. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve FAZA II.

Në zbatim të Urdhrit të Prokurimit Nr.16 /1, datë 12.03.2020, me objekt "*Rindërtimi i objekteve arsimore në zonat e prekura nga tërmeti*" i ndare në 7 (shtate) lote:

Loti 1: "Objekti: Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Kurbin dhe Lezhe"

Loti 2: "Objekti: Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Krujë"

Loti 3: "Objekti: " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Durrës I"

Loti 4: "Objekt i: " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Durrës 2"

Loti 5: "Objekti: " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Kavajë dhe Rrogozhinë"

Loti 6: "Objekti: " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Kamez"

Loti 7: "Objekti: " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Vore e Shijak"

Komisioni i Vlerësimit të ofertave (KVO) në zbatim të nenit 43 të Aktit normativ nr.9/2019, procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave të paraqitur nga operatorët palë në marreveshjet kuadër. Për secilin lot u dërguan me email dhe rrugë postare Ftesat për oferte, si me poshtë:

Për Lotin 1: Ftesë për ofertë nr.835 / 2 datë 18.05.2020

Për Lotin 2: Ftesë për ofertë nr.837/2 datë 18.05. 2020

Për Lotin 3: Ftesë për ofertë nr.831 / 2 date 18.05.2020

Për Lotin 4: Ftesë për ofertë nr.836 / 2 datë 18.05.2020

Për Lotin 5: Ftesë për ofertë nr.834/2 datë 18.05. 2020

Për Lotin 6: Ftesë për ofertë nr.832 / 2 date 18.05.2020

Për Lotin 6: Ftesë për ofertë nr.832 / 2 date 18.05.2020

Faza II hapja e ofertave në minikonkurs.

Loti 1 "Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Kurbin dhe Lezhë".

Lista e operatorëve ekonomike të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe palë në marreveshjen kuadër nr. 835 Prot., datë 17.04.2020, **21** Operatorë ekonomik.

Loti 1: Në datën 28.05.2020, KVO dhe përfaqësues pjesëmarrës të operatorëve, u zhvillua procesi i hapjes e ofertave. Në fazën e dytë të minikonkursit me objekt: "*Rindërtim i objektit të ri me 1-2 kate mbi tokë dhe me 1 kat nëntokë të shkollës 9-vjecare dhe kopshti, Dan Bajrami, me sipërfaqe trualli së bashku me sistemimet dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me sipërfaqe 8,360 m2 dhe sipërfaqe ndërtimi objekt 3,265 m2; Rindërtimi i shkollës së mesme dhe parashkollor Llesh Nik Daka, me 1-3 kate mbi tokë, me sipërfaqe trualli së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me*"



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

sipërfaqe 6007 m² dhe sipërfaqe ndërtim objekti 3791 m²” me fond limit 323,665,188 leke pa TVSH, këta ofertues si më poshtë:

Tabela nr. 79

Nr	Operatorët Pjesëmarrës për LOTIN 1	Oferta ekonomike pa TVSH	Afati/Oferta kobore	Oferta cilesise Po/Jo	e
1	"4 A-M" s ""	323,665,188	183 dite	po	
2	" A. K."	275,115,410	5.5 muai	po	
3	A. B.& L. VII	301,008,624	165 dite	po	
4	A. I. G. C."	279.000,000	167 dite	po	
5	E." & "B." & "2 T'	305,216,272	5.5 muai	po	
6	" C." & " A. C."	301,008,625	180 dite	po	
7	«D.-AL" & " A."	295,646,400	160 dite	po	
8	" A. K." & " E. K."•	288,061,000	5 muai 20 dite	po	
9	E. A." & " M." & " V.	249,222.195	6 muai	po	
10	F." & Sh.I." & " A&E E."	316,220,889	6 muai	po	
11	"G.2"	441,712,700	175 dite	po	
12	I." & " 6d-P." & "C.'" & "Z...	278,352,061	161 dite	po	
13	K.K." & " C.R.2008"	250,840,520	144 dite	po	
14	P.	320,428,536	6 muai	po	
15	R&T" sh. p.k. & " A. E. D. sh.p.k.	319,781,205	5.5 muai	po	
16	S." sh.p.k. & " D.P.2007 "	301,008,624	160 dite	po	
17	«U.N." & "G. P.G. C."	277.400,000	148 dite	po	

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti 2: "Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Krujë".

Lista e operatoreve ekonomike te kualifikuar ne perfundim te fazës së parë të procedurës dhe pale ne marreveshjen kuader nr. 837 Prot, datë 17.04.2020, **20** operatorë ekonomik.

Loti 2: Në datën 28.05.2020 në prezence të KVO dhe të përfaqësuesve pjesëmarrës të operatorëve, u zhvillua procesi i hapjes së ofertave. Kanë qënë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt "Rindërtimi i objektit të ri me 1-2 kate mbi toke të shkollës së mesme të bashkuar Selman Daci, me sipërfaqe truallli së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme e sipërfaqe 4.905 m² dhe sipërfaqe ndërtimi objekt 2935 m²” me fond limit 134,631,140 leke pa tvsh, operatorët si me poshtë.

Tabela nr. 80

NR	Operatorët Pjesëmarrës Për LOTIN 2	Oferta ekonomike pa TVSH	Afati/Oferta kobore	Oferta cilesise	e
1	"4 A-M" s"A."	134,631,140	183 dite	po	
2	"A. K."	134,496,508	6 muai	po	
3	A. I. G. C." & "S.2F	116,000,000	167dite	po	
4	"E." & "B." & "2 T'	126,822,533	5.5 muai	po	
5	"C." & "A. C."	131,938,518	180 dite	po	
6	«D.-AL" & "A."	132,075,000	165 dite	po	
7	"A. K." & "E. K."	122,510.000	5 muai 10 dite	po	
8	«F." & "Sh. I." & "A&E E."	131,534,624	6 muai	po	
9	G.2	186,538,482	5.19muai	po	
10	«K.K." & "C.R.2008"	105,658,510	4.8 muai	po	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

11	«P. & ' P. sh.p.k.	127,899,583	6 muai	po
12	"R&T" sh.p.k. & "A.E. D." sh.p.k. & "C.&M. A."sh.p.k.	133,015,566	5.5 muai	po
13	«S." sh.p.k. & "D.P.2007"&' E./SH"	134.631,140	6 muai	po
14	«U.n." &'G.P.G. C."	133,600,000	148 dite	po
15	·Sh." & "CO I Rr. K. T."	127,870,000	5.14 muaj	po

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti 3: Objekti "Rindertimi i objekteve arsimore Bashkia Durres I" .

Lista e operatoreve ekonomike te kualifikuar ne perfundim te fazes se pare te procedures dhe pale ne marreveshjen kuader nr. 831 Prot., date 17.04.2020, 16 opertorë ekonomik.

Loti 3: Në datën 28.05.2020 në prezence të KVO dhe të përfaqësuesve pjesëmarrës të operatoreve, u zhvillua procesi i hapjes së ofertave. Kanë qene pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt "Rindërtimi i objektit të ri "Shkolla 9 vjecare Hasan Koci", një godine e re, 1-3 kate mbi tokë, me siperfaqe trualli së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me siperfaqe 4650 m2 dhe sipërfaqe ndërtimi objekti: 4312 m2". Fondi limit eshte 197,795,393 leke pa tvsh, operatorët si më poshtë.

Tabela nr. 81

NR	Operatorët Pjesemarrës Per LOTIN 3	Oferta ekonomike pa TVSH	Afati/Oferta kobore	Oferta e cilesise Po/Jo
1	E. & B I" & 2T	197,795,393	165 dite	po
2	"4 A-M" s ' A.	197,795,393	183 dite	po
3	A. K."	174,059,946	5.5 muaj	po
4	A. K." & 'E. K." & M.	176,037,899	5.5 muaj	po
5	A. G." C.	197,700.000	147 dite	po
6	«D.-AL" & A.	197,489,600	180 dite	po
7	«F. & A&E E." Sh. I."	193,246,098	6 muaj	po
8	«U.- N." & "G.P.G. C."	183,900,000	148 dite	po
9	G.2	276,991,200	170 dite	po
10	P.	176,037,899	5 muaj	po
11	T.B.C. & V.H."	168.700,000	5 muaj e 7 dite	po

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti 4: "Objekti: "Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Durres 2".

Lista e operatoreve ekonomike te kualifikuar ne perfundim te fazes se pare te procedures dhe pale ne marreveshjen kuader nr. 836 Prot., date 17.04.2020, 15 operatorë ekonomik.

Loti 4: Në datën 28.05.2020 në prezencë të KVO dhe përfaqësuesve pjesëmarrës të operatoreve, u zhvillua procesi i hapjes e ofertave. Kanë qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Rindërtimi i objektit "Shkollë 9-vjecare dhe kopsht Adem Gjeli, Ishem Durres, një godine e re me 2 kate mbi toke, me siperfaqe trualli se bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me siperfaqe 5050 m2 dhe siperfaqe ndërtimi objekti 1525 m2 dhe "Rindertimi i objektit "Shkolle 9-vjecare dhe kopsht Xhelal Shtufi", Ishem Durres, një godine të re me 1-2 kate mbi toke, me siperfaqe trualli se bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me siperfaqe 4400 m2 dhe sipërfaqe ndërtimi objekt 1920 m2". Fondi limit është 158,025,308 lekë pa tvsh, operatorët:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 82

Nr	Operatorët Pjesëmarrës për LOTIN 4	Oferta ekonomike pa TVSH	Afati/Oferta kobore	Oferta e cilesise Po/Jo
1	"2 T" & "E." + BE-IS	149,333,916	5.5 muaj	po
2	"4 A-M" s " A."	158,025,308	183 dite	po
3	"A. K."	142,222,777	6 muaj	po
4	A. K." & E. K.	150,123,000	5 muaj e 20 dite	po
5	" A. G." & "I." & " N.C. 2012"	158,000,000	147 dite	po
6	"D.-AL" & " A."	149,857,500	165 dite	po
7	G.2	224,688,387	160 dite	po
8	"G.P.G. C." & "U.- N."	154,400,000	148 dite	po
9	"P." & " P."	154,074,675	6 muaj	po
10	"T.B.C.& V.H."	130,700,000	5 muaj e 7 dite	po
11	"F." & "Sh. I." & "A&E E."	154,390,726	6 muaj	po

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti 5: Objekti "Rindertimi i objekteve arsimore Bashkia Kavaje dhe Rrogozhine".

Lista e operatoreve ekonomike të kualifikuara në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe pale në marrëveshjen kuader nr. 834 Prot., datë 17.04.2020, 21 operatorë ekonomik.

Loti 5: Në datën 28.05.2020 në prezencë të KVO dhe të përfaqësuesve pjesëmarrës të operatoreve, u zhvillua procesi i hapjes së ofertave. Kanë qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Rindertimi i objektit të ri me 2 kate mbi tokë, të shkolles Shkolla 9-vjecare + parashkallor Shtodher me sipërfaqe truallë së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me sipërfaqe 1093 m², dhe sipërfaqe ndërtimi objekti 1689 m² dhe; "Rindertimi i objektit të ri me 4 kate mbi tokë, të shkollës shkolla e mesme profesionale "26 Marsi me sipërfaqe truallë së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me sipërfaqe 2640 m² dhe sipërfaqe ndërtimi objekti 3630 m²". Fondi limit është 243,987,406 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 83

Nr	Operatorët Pjesëmarrës Për LOTIN 5	Oferta ekonomike pa TVSH	Afati/Oferta kobore	Oferta e cilesise Po/Jo
1	2 T & E. & B I	250,000,000	165 dite	po
2	A. & L. VII	226,664,300	168 dite	po
3	"4 A-M" s " A."	243,987,406	183 dite	po
4	A. K."	207,389,295	5.5 muaj	po
5	Z." & "I." & "6d-Pl an" & "C."	209,056,073	149 dite	po
6	"S." sh.p.k. & "D.P.2007" & "E./S H"	226,908,287	160 dite	po
7	"R&T" sh.p.k. & " A.E. D.	241,059,557	5.5 muaj	po
8	G.2	353,588,520	180 dite	po
9	"G.P.G. C." & "U.- N."	217,400,000	148 dite	po
10	P.	191,042,138	5 muaj	po
11	"M." & "Sh.i 07	190,310,176	163 dite	po
12	" V.H." & "B." & " R."	182,900,000	160 dite	po
13	A. l.G.al C."	209,000,000	167 dite	po
14	" B.,B"	179,250,300	165 dite	po
15	"A." & "D. 05" & " Xh."	212,269,043	5.15 muaj	po
16	"F." & "Sh. I." & "A&E E."	238,375,696	6 muaj	po



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

17	" L. K." & " L.L."	226.900.000	171 dite	po
18	" A. C. " & " C."	225.000 ,000	175 dite	po
19	" ' A. K." & " E. K."	217, 148, 791	5 muaj 20 dite	po

Loti 6: Objekti " Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Kamëz".

Lista e operatorëve ekonomike të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe palë në marreveshjen kuader nr. 833 Prot., datë 17. 04.2020, **19** operatorë ekonomik.Loti 6: Në datën 28.05.2020 në prezencë të KVO dhe të përfaqësuesve pjesëmarrës të operatorëve, u zhvillua procesi i hapjes së ofertave. Kanë qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Rindërtimi i një godine të re me 2-4 kate mbi tokë kryhen në objektin shkolla 9 – vjecare "Halit Coka", me sipërfaqe truall se bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me sipërfaqe 2807.5 m2 dhe sipërfaqe ndërtim objekti 6250 m2".Fondi limit është 286,693,229 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 84

Nr	Operatorët Pjesëmarrës Per LOTIN 6	Oferta ekonomike leke pa tvsh	Afati/ Oferta kohore	cilesise Po/Jo
1	"4 A-M" 's "A."	266.777.777	160 dite	po
2	"A. K."	235.087,777	160 dite	po
3	"A.n" ' & "C."	265.000,000	180 dite	po
4	"A. K." & "E. K."	257.163.826	5 muaj	po
5	"A. B.& L. VII	266.338.009	168 dite	po
6	"D.-AL" & "A."	256.250.000	160 dite	po
7	"E.. & "B. " & "2 T"	252,003.348	5.5 muaj	po
8	"F." & "Sh. I."	280,099,285	6 muaj	po
9	"U.- N." & "G.P.G. C."	247,800,000	148 dite	po
10	"G.2"	397 693,404	185 dite	po
11	"L." & "6d-P." & "C." & "Z."	249,422,10 0	161 dite	po
12	"K.K." & "C. R."	222,187,252	144 dite	po
13	"P."	263,757,770	6 muaj	po
14	"A. I. G. C."	277,777,777	149 dite	po
15	"S." sh.p.k. & "D.P.2007" & "E./SH"	266,624,702	160 dite	po

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti 7: Objekti "Rindërtimi i objekteve arsimore Bashkia Vorë e Shijak".

Lista e operatorëve ekonomike të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe palë në marreveshjen kuader nr. 832 Prot., datë 17.04.2020, **21** operatorë ekonomik.Loti 7: Në datën 28.05.2020 në prezencë të KVO dhe të përfaqësuesve pjesëmarrës të operatorëve, u zhvillua procesi i hapjes së ofertave. Kanë qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Shkolla e mesme 16 Shtatori Shijak me 1-3 kate mbi tokë me sipërfaqe truall se bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme me sipërfaqe 2784.25 m2 dhe sipërfaqe ndërtimi objekti 2400 m2 dhe; " Kopshti Nr. I" Shijak, me 2 kate mbi tokë dhe me 1 kat bodrum nëntokë me sipërfaqe truall 975 m2 (së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme) me sipërfaqe ndërtimi objekti 1160m2; "Kopshti Mucaj" Vore, me 1 - 2 kate mbi tokë dhe 1 kat bodrum nëntokë me sipërfaqe truall 467 m2 (së bashku me sistemimin dhe ndërtimin e mjediseve të jashtme) me sipërfaqe ndërtim objekti 516m2, Vore" Fondi limit është 186,969,856 lekë pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 85

Nr	Operatorët Pjesëmarrës Per LOTIN 7	Oferta pa tvsh	Afati	cilesia Po/Jo
1	"4 A-M" s "A."	186. 969.856	183 dite	po
2	A. K."	186.782.886	6 muaj	po
3	C." & "A. C."	168.500,0 00	175 dite	po
4	«D.-AL" & "A."	179,344,000	180 dite	po
5	"B.. B"	137,36 1,200	6 muaj	po
6	"E." & "B." & "2 T"	176.000,000	180 dite	po
7	«E. A." & "M." & " V.K."	157.054,679	6 muaj	po
8	«F. & "Sh. I." & "A & E E."	182.669 .549	6 muaj	po
9	G.2	261.472,744	168 dite	po
10	«I." & "6d-P." & "C." & "Z."	179.999,999	161 dite	po
11	«K.K." & "C.R.2008	144.901,638	144 dite	po
12	«P."	172 947 116	5 muaj	po
13	R&T" sh.p.k	184 726 217	5.5 muaj	po
14	A. I. G.al C."	177,777,777	157 dite	po
15	«S." sh.o.k. & "D. P.2007" & "E./SH"	177,621 363	160 dite	po
16	"T.B.C.& " V.H."	157,557,000	5.5 muaj	po
17	«U.- N." & "G.P.G. C."	176 600,000	148 dite	po

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në datë 29.05.2020, Komisioni i ka kerkuar OE "B. 8" sh.p.k, për të dhëne sqarimet për ofertën ekonomike anomalisht të ulet për **Lotin 5** me fond limit 243,987,406 lekë pa TVSH dhe për **Lotin 7** me fond limit 186,969,856 leke pa TVSH. Në datë 01.06.2020, ofertuesi nëpërmjet emailit prokurimet@albaniandf.org. ka dërguar shkresën nr. 46 prot., datë 01.06.2020 dhe nr. 47 Prot., datë 01.06.2020, për argumentimin dhe mbrojtjen e ofertës për Lotin 5 dhe 7. KVO pasi mori në shqyrtim argumentimin për mbrojtjen e ofertës anomalisht të ulët të paraqitur nga ofertuesi "B. B" sh.p.k, bazuar në faktet dhe provat e paraqitura vendosi të pranojë ofertën. Në përfundim të shqyrtimit të ofertave dhe të sqarimeve për ofertën ekonomike dhe ofertën kohore anomalisht të ulet, në datën 01.06.2020, KVO përfundoi vlerësimet për secilin Lot duke marrë parasysh kriteret si me poshte:

I. Cmimi më i ulët [O - 60]

II. Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit [O - 30]

III. Cilësia [O - 10]

Loti 1: Vlerësimi: Objekti i minikonkursit "Rindërtim i objektit të ri me 1-2 kate mbi toke dhe me 1 kat nëntoke të shkollës 9-vjecare dhe kopshti, Dan Bajrami, Rindërtimi i shkollës së mesme dhe parashkollor Llesh Nik Daka", Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj, me fond limit 323,665,188 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 86

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta Ekonomike TVSH	Piket Oferta Ekonomike (60)	Muaj	Dite	Kohëzgjatja (ne muaj kalendarik)	Piket Kohëzgjat (30)	Piket Cilesia (10)	Piket Total
1	"U. - N."	277,400,000	59.51		148	4.9	30 .00	10	99. 51
2	«I." & 6d-P."	278,352.061	59.30		16 1	5.3	27. 58	10	96.88
3	"A. K."	275, 115.4 10	60 .00	5.5		5 .5	26.52	10	96.52
4	"A. K."	288.061,000	57.30	5.5		5.5	26.52	10	93 .83



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

5	"A."	295.646.400	55.83		160	5.3	27.75	10	93.58
6	«S." sh.p. k.	301.008 ,624	54.84		160	5.3	27.75	10	92. 59
7	" E." &	305.21 6. 272	54.08	5.5	165	5.4	26.91	10	90.99
8	"C."	301.008.625	54.84		180	5.9	24.67	10	89.5 1
9	" R&T" sh. p.k	319.781,205	51.62	5.5		5.5	26.52	10	88.14
10	«F."	316. 220.889	52 .20	6		6	24.31	10	86.51
11	"4 A-M" s "A."	323.665.188	5 1.00		183	6.0	242 6	10	85.26

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Komisioni vendosi të s'kualifikojë operatorët ekonomik të mëposhtëm përkatesisht për arsyet e mëposhtme:

1. OE "G.2" sh.p.k. vlera e ofertës së paraqitur nga ky operator ekonomik është mbi fondin limit të minikonkursit,

2. BOE "S.2F" sh.p.k & "IBN" s h.p.k & A. I. G. C. sh.p.k, nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces, si kontraktor në kuadër të rindërtimit një kontrate, i cili në momentin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës.

3. BOE "P." sh.p.k, nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces, si kontraktor në kuadër të rindërtimit një kontrate, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës.

4. BOE "K K" sh.p.k & "C.R.2008", nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 1 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces, si kontraktor në kuadër të rindërtimit një kontratë, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës.

5. BOE "E - A" sh.p. & "V K" sh.p.k & "Ll." sh.p.k & "M." sh.p.k. Operatori në bashkim Ll. nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. Operatori "Ll." anëtar i BOE "L.K." sh.p.k & "Ll." sh.p.k është fitues në Lotin 5 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor në kuadër të rindërtimit një kontrate, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet fizike në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës. Kjo bazuar edhe në pikën 2.12 të njoftimit të Kontratës në DST ku përcaktohet se "Operatori/ët ekonomik/e palë në një ose disa marrëveshje kuadër sipas loteve të cilësuar me sipër, në fazën e parë të hapjes së minikonkurseve për çdo lot nuk mund të jetë fitues në më shumë sesa një lot. Në këtë rast një ofertues nënkupton një operator ekonomik apo bashkim/e operatorësh ekonomike ku operatorët ekonomike është/janë anëtar/e i/të bashkimit të operatorëve".

6. BOE "A. B. sh.p.k & L. VII" sha. nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 2 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor në kuadër të rindërtimit një kontrate, i cili në çastin e hapjes së ofertave nuk i ka përfunduar punimet në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës.

- Përsa i përket operatorëve të mëposhtëm, bazuar në përcaktimet e pikës 2.12 të "Njoftimit të Kontratës në lidhje me metodologjinë që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazën e dytë si dhe pikën D. "Kriteret e përcaktimit të ofertes fitueses për Oferte", duke qenë se keta ofertues janë renditur të parët dhe shpallur fitues në një lot tjetër, atëherë nuk mund të shpallen fitues në këtë lot. Kjo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

perzgjedhje eshte bere duke pasur parasysh se operatoreve ekonomike u eshte dhene loti ku vlера e ofertes se tij eshte ulja me e favorshme ekonomike per autoritetin pergjegjes ne kombinime te mundshem te te gjitha loteve.

1. BOE "A. K." sh.p.k & E. K." sh.p.k, Fitues ne Lotin 2
2. BOE "I." sh.p.k & "6d-P." sh.p.k, Fitues ne Lotin 5
3. BOE "T.B.C.& "V. H.shpk, Fitues ne Lotin 4
4. OE "A. K." sh.p.k, Fitues ne Lotin 6
5. OE "E." sh.p.k & "BE IS" sh.p.k & "2 T" sh.p .k, Fitues ne Lotin 3
6. OE "B.B" sh.p.k, Fitues ne Lotin 7

Operatori i renditur i pari fitues për Lotin 1: BOE "U.- N." & "G. P.G. C." shpk.

Loti 2: Vleresimi: Objekti i minikonkursit: "Rindertimi i objektit te ri me 1- 2 kate mbi toke te shkolles se mesme te bashkuar "Selman Daci". Kohezgjatja e kontrates 6 muaj, me fond limit 134,631,140 leke pa tvsh.

Tabela nr. 87

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera TVSH pa	Piket Oferta (60 pike)	Muaj	Dite	Kohezgjatja (ne muaj)	Piket Kohezgjatja (30 pike)	Komente	Piket Cilesia	Piket Total
1	"A. K."	122.510.000	60.00	5	10	5.3	27.38	5 muaj e 10 dite	10	97.38
2	U.- N."	133.600,000	55.02		148	4.9	30		10	97.96
3	" E." & "B."	126.822,533	57.96	5.5		5.5	26.52		10	94.48
4	"Sh" & "CO l Rr	127.870.000	57.48	5	14	5.5	26.72	5 muaj e 14 dite	10	94.20
5	D.-AL"	132.045.000	55.67		165	5.4	26.91		10	92.58
6	" R&T " s h.p .k.	133,015,566	55.26	5.5		5.5	26.52		10	91.78
7	"C."	131.938.518	55.71		180	5.9	24.67		10	90.38
8	«F." & "Sh	131.534,624	55.88	6		6	24.31		10	90.20
9	"A. K."	134.496.508	54.65	6		6	24.31		10	89.91
10	"4 A-M- ' s "A."	134.631.140	54.60		183	6	24.26		10	88.86
11	S." sh.p.k. & " D.P.2007" & "E./SH"	134.631,140	54.60	6		6	24.31		10	88.91

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

- KVO vendosi të skualifikoi operatorët ekonomike të mëposhtëm përkatesisht për arsyet e mëposhtme".

1. OE "G.2" sh.p.k. vlера e ofertes se paraqitur nga ky operator ekonomik eshte mbi fondin limit.
 2. BOE "S.2F" sh.p.k & "IBN " sh.p.k & A. I.G.al C. s h.p.k është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces.
 3. BOE " P. sh.p.k është fitues në Lotin 6 te minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces.
 4. BOE " K.K." sh.p.k & , është fitues në Lotin I të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces.
 5. BOE "E. – A." sh.p. & " V.K." sh.p.k & "Ll." sh.p.k & "M." sh.p.k. Operatori në bashkim Ll. është fitues në Lotin 5 të minikonkursit te zhvilluar ne daten 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.
- Përsa i përket operatorëve të mëposhtëm, bazuar ne percaktimet e pikes 2.12 te "Njoftimit te Kontrates ne lidhje me metodologjine që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazën e dytë si dhe piken D.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

"Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese të Ftesës për Oferte", duke qene se këta ofertues janë renditur të parët dhe shpallur fitues në një lot tjetër, atëherë nuk mund të shpallen fitues në këte lot. Kjo përzgjedhje është bërë duke pasur parasysh se operatorëve ekonomike u është dhënë loti ku vlera e ofertës se tij është ulja me e favorshme ekonomike për autoritetin përgjegjës në kombinime të mundshëm të të gjitha loteve.

1. BOE "U.-N." sh.p.k & "G.P.G. C." sh.p.k, Fitues ne Lotin 1
2. BOE "I." sh.p.k & "6d-P." sh.p.k SH & "C." sh.p.k, Fitues ne Lotin 5
3. BOE "Th.B.C.& " V.H" shpk, Fitues ne Lotin 4
4. OE "A. K." sh.p.k, Fitues ne Lotin 6
5. OE "E." sh.p.k & BE IS" sh.p.k & "2 T" sh.p.k, Fitues ne Lotin 3
6. OE "B.. B" sh.p.k, Fitues ne Lotin 7

Operatori i renditur i pari fitues Loti 2: BOE "A. K." & "E. K." sh.p.k.

Loti 3: Vlerësimi: Objekti i minikonkursit: " Rindertimi i objekti të ri " Shkolle 9 vjecare Hasan Koci", Njesia administrative Durres." Kohezgjatja e kontrates 6 muaj, me fondi limit 197,795,393 leke pa tvsh.

Tabela nr. 88

Nr	Operatorët Ekonomik	Vlera TVSH	pa Oferta (60 pike)	Muaj	Dite	(Muaj)	Koha (30 pike)	Kom	Cil (10 pike)	Piket Total
1	Th.B.C.&"V.H.	168.700.000	60.00	5	7	5.2	27.70	5muaj7dite	10	97.70
2	U.-N."& G.P.G C."	183.900.000	55.04		148	4.9	29.80		10	94.84
3	"A. K."	174.059.946	58.15	5.5		5.5	26.34		10	94.50
4	A. K." & E.K."	176,037.899	57.50	5.5		5.5	26.34		10	93.84
5	A. G." & "I."	197,700.000	51.20		147	4.8	30.00		10	91.20
6	"E." & "BE IS" & "2 T"	185.927.669	54.44		165	5.4	26.73		10	91.17
7	F." & "Sh. I."	193.246.098	52.38	6		6.0	24.15		10	86.53
8	D. -AL"& "A."	197.489,600	51.25		180	5.9	24.50		10	85.75
9	"4 A-M" 's " A..	197.295.393	51.30		183	6.0	24.10		10	85.40

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Komisioni vendosi te skualifikoj operatorët ekonomike te meposhtem per keto arsye:

1. OE "G.2" sh.p.k. vlera e ofertës së paraqitur nga ky operator ekonomik është mbi fondin limit të minikonkursit.

2. BOE "P." s h. p.k është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.

Përzgjedhja është bërë duke pasur parasysh se operatorëve ekonomike u është dhënë loti ku vlera e ofertës se tij është ulja më e favorshme ekonomike për autoritetin përgjegjës në kombinime të mundshëm të të gjitha loteve.

3. BOE "U.-N." sh.p.k & "G.P.G. C." sh.p.k, Fitues ne Lotin I.

4. BOE "A. G." Sh.p.k & "I." Sh.p.k & "N.C. 2012" Sh.p.k I. sh.p.k, Fitues ne Lotin 5.

Operatori "I." anetar i BOE "I." sh.p. k & " 6d-P." sh.p.k & " C." shp.k. & "Z." sh.p.k është fitues në Lotin 5 të minikonkursit.

Kjo bazuar edhe ne piken 2.1 2 te Njoftimit te Kontrates ne Dokumentat Standarte te Tenderit ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

percaktohet se "Operatori/et ekonomik/e pale ne nje ose disa marreveshje kuader sipas loteve te cilesuara me siper, ne fazen e pare te hapjes se minikonkurseve per çdo lot nuk mund te jete fitues ne me shume sesa nje lot. Ne kete rast nje ofertues nenkupton nje operator ekonomik apo bashkim/e operatoresh ekonomike ku operatoret ekonomike eshte/jane anetar/e i/te bashkimit te operatoreve"

5. BOE "T.B.C.& "V.H." shpk & "C.-B." shpk & "S. shpk, Fitues ne Lotin 4

6. OE "A." sh.p.k, Fitues ne Lotin 6

7. BOE "A. K." & "E. K. s h.p.k, Fitues ne Lotin 2

8. OE "B.. B" sh.p.k. Fitues ne Lotin 7

Operatori i renditur i pari fitues Loti 3: BOE: "E." **sh.p.k** & "B." **sh.p.k** & "2 T" sh.p.k

Loti 4: Vleresimi: Objekti i minikonkursit: "Rindertimi i objektit 'Shkolla 9-vjecare dhe kopsht Adem Gjeli ', Rindertimi i objektit 'Shkolla 9-vjecare dhe kopsht Xhelal Shtufi ', Ishem Bashkia Durres. Kohezgjatja e kontrates 6 muaj, me fond limit 158,025,308 lekë pa tvsh.

Tabela nr. 89

Nr	OperatoriEkonomik	VlerapaTVSH	Oferta(60)	Muaj	Dite	(Nemua)	Kohezgjatja(30pike)	Kom	Cilesia	Piket
1	Th.B.C	130.700 000	60.00	5	7	5.2	27.14	5 muaj 7 dite	10	97.14
2	"G. P.G. C." & U.- N."	154.000.000	50.79		18	4.9	29.19		10	89.98
3	"A. G... & "I."	158. 000.000	49.63		144	4.7	30.00		10	89.63
4	"A. K."	142.222.777	55.14	6		6.0	23.66		10	88.79
5	"2 T" & "E... + B-I	149,333 916	52.51	5.5	165	5.4	26.18		10	88.70
6	«D.-AL"& "A."	149.857.500	52.33		165	5.4	26.18		10	88.51
7	..A. K... & "E. K."	150. 123.000	52.24	5	20	5.7	25.09	5 muaj 20 ditë	10	87.33
8	F." & "Sh. I. •& "A&E E."	154.390.726	50.79	6		6.0	23.66		10	84.45
9	"4 A-M.. s "A."	158.025.308	49.62		183	6.0	23.61		10	83.23

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

KVO vendosi të skualifikoj operatorët ekonomikë të mëposhtëm për këto arsye:

1. OE "G.2" sh.p.k. vlerave ofertes se paraqitur nga ky operator ekonomik eshte mbi fondin.

2. BOE "P.", është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020, dhe ka në proces si kontraktor.

- Përsa i përket operatorëve të mëposhtëm, bazuar në përcaktimet e pikës 2.12 të "Njoftimit të Kontratës në lidhje me metodologjinë që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazen e dyle si dhe piken D.

1. BOE "U.-N." sh.p.k & "G.P.G. Company" sh.p. k, Fitues ne Lotin I.

2. BOE "A. G." Sh.p.k & "I." Sh.p.k & N.Construction 2012" Sh.p.k, I. s h. p.k-
Fitues n Lotin 5.

Operatori "I." anëtar i BOE "I." s h.p.k & 6d-P... sh.p.k & "C. sh.p.k. & Z." sh.p.k eshte fitues ne Lotin 5 te minikonkursit.

Kjo bazuar edhe ne piken 2.1 2 te Njoftimit te Kontrates ne Dokumentat Standarte te Tenderit ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

percaktohet se "Operatori/et ekonomik/e pale ne nje ose disa marreveshje kuader sipas loteve te cilesuara me siper, ne fazen e pare te hapjes se minikonkurseve per çdo lot nuk mund te jete fitues ne me shume sesa nje lot. Ne kete rast nje ofertues nenkupton nje operator ekonomik apo bashkim/e operatoresh ekonomike ku operatoret ekonomike eshte/jane anetar/e i/te bashkimit te operatoreve"

3. BOE 2T" shpk & "E." shpk & "Be-is shpk", Fitues ne Lotin 3.

4. OE "A." sh.p.k, Fitues ne Lotin 6.

5. BOE "A. K." & "E. K." sh.p.k, Fitues ne Lotin 2.

6. OE " B.. B" sh.p.k, Fitues ne Lotin 7.

Operatori i renditur i pari fitues Loti 4: BOE "**T.B.C.& 'V.H.' shp k & 'C- B' shpk & 'S.' shpk & 'M E' shpk.**

Loti 5: Vleresimi: Objekti i minikonkursit "*Rindertimi i shkolles Shkolla 9-vjecare parashkollor Shtodhër dhe "Rindertimi i objektit te ri me 4 kate mbi toke, te shkolles shkolla e mesme profesionale "26 Marsi".* Njesia Administrative Helmes te Bashkise Kavaje. Kohezgjatja e kontrates 6 muaj, me fond limit 243,987,406 lekë pa TVSH.

Tabela nr .90

Nr	Opërori Ekonomik	VlerapaTVS H	PiketOferta (60pike)	Muaj	Dite	(nemuaj)	Piket Koha (30 pike)	Kom	Ciles (10 pike)	Piket
1	Z. & I.	209.056,073	51.45		149	4.9	29.80		10	91.24
2	G.P.G. C. & «U.- N.	217.400.000	49.47		148	4.9	30.00		10	89.47
3	A. K.	207.389.295	51.86	5.5		5.5	26.52		10	88.38
4	A."& D. 05 & Xh."	212.269.043	50.67	5	15	5.5	26.56		10	87.22
5	"2 T & B.	215.000.000	50.02	5.5		5.5	26.52		10	86.55
6	A. K. E. K."	217.148.791	49.53	5	20	5.7	25.79		10	85.3 1
7	S."	226.908.287	47.40		160	5.3	27.75		10	85.15
8	A. C. & C."	225.000.000	47.80		175	5.7	25.37		10	83.17
9	"R&T" sh.p.k	241.059.557	44.62	5.5		5.5	26.52		10	81.14
10	F.	238.375.696	45.12	6		6.0	24.3 1		10	79.43
11	4AM.	243,987,406	44.08		180	5.9	24.67		10	78.75

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

KVO vendosi të skualifikoj operatorët ekonomike përkatesisht për arsyet e mëposhtëm:

1. OE "G.2" sh.p.k. vlere e ofertes se paraqitur nga ky operator ekonomik eshte mbi fondin.

2. BOE "S.2F" sh.p.k & "IBN" sh.p.k & A. I. G. C. sh.p.k, eshte fitues ne Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces.

3. BOE "P. ' sh.p.k është fitues në Lotin 6 të minikonkursit te zhvilluar ne daten 18.05.2020 dhe ka ne proces.

4. BOE "M." shpk & " Sh. 07" shpk & "G. K." shpk & "F." shpk Operatori ne bashkim "Sh. 07"shpk nuk permbush shtojcen 14 per vetedeklarimin. Operatori "Sh. 07" është fitues në Lotin 7 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka ne proces.

5. BOE "A. B." sh.p.k & " L. VII" sha, është fitues në Lotin 2 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

6. BOE "L.K." shpk është fitues në Lotin 5 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor. Përsa i përket operatorëve të mëposhtëm, bazuar në përcaktimet e pikës 2.12 të "Njoftimit të Kontratës në lidhje me metodologjinë që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazën e dytë si dhe piken D. "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese të Fteses për Oferte", duke qenë se keta ofertues janë renditur të parët dhe shpallur fitues në një lot tjetër, atëherë nuk mund të shpallen fitues në këtë lot. Kjo përzgjedhje është bërë duke pasur parasysh se operatorëve ekonomike u është dhënë loti ku vlera e ofertës së tij është ulja me e favorshme ekonomike për autoritetin përgjegjës në kombinime të mundshme të të gjitha loteve.

1. BOE "U. – N." sh.p.k & " G.P.G. C." sh.p.k, Fitues në Lotin 1.

2. BOE: " V.H." shpk & " B." shpk & " R." shpk & "M.A.K S." shpk & " A.SH.E." shpk, Vellezerit Hysa sh.p.k - Fitues në Lotin 4.

Operatori " V.H" anetar i BOE "Th.B.C." & " V.H" shpk & "C.- B." shpk & "S." shpk & " M. E." shpk & " K. A&B" shpk është fitues në Lotin 4 të minikonkursit.

3. BOE "2T" shpk & " E." shpk & " B. shpk", Fitues në Lotin 3.

4. OE "A. K." sh.p.k, Fitues në Lotin 6

5. BOE "A. K." & " E. K." sh.p.k, Fitues në Lotin 2

6. OE " B.. B" sh.p.k, Fitues në Lotin 7.

Operatori i renditur i pari fitues Loti 5: BOE: "I." shpk & "C." shpk & "6 D - P.. shpk & Z. shpk.

Loti 6: Vlerësimi: Objekti i minikonkursit: "Rindërtimi i një godine të re me 2-4 kate mbi toke kryhen në objektin shkollë 9-vjeçare " Halit Coka" njësi Administrative Bathore, Bashkia Kamez, Kohëzgjatja e kontratës 6 muaj, me fond limit 286,693,229 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 91

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera pa TVSH	Piket Oferta (60 pike)	Muaj	Dit	Kohe zgjatja (në muaj kalendarak)	Piket Kohezgjatja (30 pike)	Komente	Piket Cilesia (10 pike)	Piket Total
1	A. K.	235.087,777.00	60.00		160	5.3	27.75		10	97.75
2	U.- N.. 'G.P.G. C.	247.800,000.00	56.92		148	4.9	30.00		10	96.92
3	«I.» & «6d-P.» & «C.» & «Z.»	249.422.100.00	56.55		161	5.3	27.58		10	94.13
4	"A. K... & "E. K..	257,163,826.00	54.85	5		5	29.18		10	94.02
5	«D.-A.» & " A...	256.250 000.00	55.04		160	5.3	27.75		10	92.79
6	"E." & " B. &	252,003 348.00	55.97	5.5		5.5	26.52		10	92.50
7	S.. s h. p.k. & "D. 2007"	266,624,702.00	52.90		160	5.3	27.75		10	90.65
8	"4 A• M.. s ..A.	266.777.777 00	52.87		160	5.3	27.75		10	90.62
9	"A. C.	265.000,000	53.23		180	5.9	24.67		10	87.89
10	F."&Sh. l.	280.099,285.00	50.36	6		6	24.31		10	84.67

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Komisioni vendosi të skualifikoi operatorët ekonomik të mëposhtëm përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

1. "G.2" sh.p.k. vlera e ofertës së paraqitur nga ky operator ekonomik është mbi fondin limit të minikonkursit, duke rënë në kundërshtim me përcaktimin e bërë në Kapitullin III/A të Ftesës për ofertë për minikonkursin përkatës.
2. BOE "S.2F" sh.p.k & "LBN" sh.p.k & "A. I. G. C." sh.p.k. nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.
3. BOE "P." sh.p.k nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.
4. BOE "K.K." sh.p.k & "C.R.2008" sh.p.k & "Xh." sh.p.k & "M." sh.p.k & "A. SH." sh.p.k, nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin I të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.
5. BOE "A. B." sh.p.k & "L. VII" sha. nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin 2 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020 dhe ka në proces si kontraktor.

Përsa i përket operatorëve të mëposhtëm, bazuar në përcaktimet e pikës 2.12 të "Njoftimit të Kontratës në lidhje me metodologjinë që do të aplikohet nga autoriteti përgjegjës në fazën e dytë si dhe pikën D" *Kriteret epërcaktimit të ofertës fituese të Ftesës për Ofertë* ", duke qenë se këta ofertues janë renditur të parët dhe shpallur fitues në një lot tjetër, atëherë nuk mund të shpallen fitues në këtë lot. Kjo përzgjedhje është bërë duke pasur parasysh se operatorëve ekonomike u është dhënë loti ku vlera e ofertës së tij është ulja më efavorshme ekonomike për autoritetin përgjegjës në kombinime të mundshëm të të gjitha loteve.

1. BOE "U.-N."sh.p.k&"G.P.G.C." sh.p.k. Fitues ne Lotin I.
2. BOE "2T"shpk&"E." shpk&"B. shpk". Fitues ne Lotin 3.
3. BOE I." sh. p.k &"6d -P." sh.p.k&" C." sh.p.k&" Z." sh.p.k. Fitues ne Lotin 5
4. BOE "A.K."&"E.K."sh.p.k. Fitues ne Lotin 2.

Operatori I renditur I pari fitues Loti 6: OE "A. K."sh.p.k.

Loti 7: Vlerësimi: Objekti I minikonkursit: " Rindërtimi i objekteve arsimore "Shkolla e Mesme 16Shtatori Shijak Marika",Bashkia Vore .Kopshti Nr.1" Shijak, Kopshti Mucaj"Vore Bashkia Vore.Kohëzgjatja ekontratës 6muaj, me fond limit 186,969,856 leke pa TVSH.

Tabela nr. 92

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera pa TVSH	Oferta	Muaj	Dite	Kohezgj	Koha	Cilesia	PiketTotal
1	"B..B"	137 ,361,200	60.00	6		6	24.31	10	94.31
2	T.B. C.	157,557.000	52.31	5.5		5.5	26.52	10	88.83
3	U.-N.'	176 ,600,000	46.67		148	4.9	30.00	10	86.67
4	"C.	168.500. 000	48.91		175	5.7	25.37	10	81,28
5	S.	177,621.363	46.40		160	5.3	27.75	10	84.15
6	I.	179,999,999	15.79		161	5.3	27.58	10	83.36



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

7	E."&"B.	176.000.000	46.83		180	5.9	24.67	10	81.49
8	R&T" sh.p.k	184.726,217	44.62	5.5		5.5	26.52	10	81.14
9	D.-A."	179,344,000	45.95		180	5.9	24.67	10	80.62
10	F.	182,669,549	45.12	6		6	24.31	10	79.43
11	A.	186,782,886	44.12	6		6	24.31	10	78.44
12	"4A-M"	186,969,856.00	44.08		183	6	24.26	10	78,34

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Anomalisht e ulët (Oferta Ekonomike) 148,334,354.96 leke pa tvsh dhe anomalisht e ulët (Kohëzgjatja) 4.8 muaj. Komisioni vendosi të skualifikoi operatorin ekonomik të mëposhtëm përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

1. OE "G.2" sh.p.k. vlera e ofertës se paraqitur nga ky operator ekonomik është mbi fondin limit.
2. BOE "S.2F" sh.p.k, nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues ne Lotin 6 të mini konkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020.
3. BOE " P., nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lorin 6 të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020.
4. BOE "K.K. " sh.p.k nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. BOE është fitues në Lotin I të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020.
5. BOE "E. – A." sh.p.k & "V.K." sh.p.k & Ll." sh.p.k & "M." sh.p.k. Operatori ne bashkim Ll. nuk përmbush kriterin për vetëdeklarimin sipas Shtojcën 14 të DST. Operatori "Ll." anetar i BOE "L.K." shpk & "Ll." shpk është fitues në Lotin 5, të minikonkursit të zhvilluar në datën 18.05.2020.

Përsa i përket operatoreve të mëposhtëm, sipas përcaktimit të pikës 2.12 të "Njoftimit te Kontratës".

1. BOE "U.-N." sh.p.k & "G.P.G. Company" sh.p.k. Fitues ne Lotin I.
2. BOE "I." sh.p.k & "6d-P." sh.p.k & "C." sh.p.k & " Z." Fitues në Lotin 5.
3. BOE "T.B.C.& "V.H" shpk & "C.-B." Fitues ne Lotin 4.
5. OE "A. K." sh.p.k. Fitues në Lotin 6.
6. OE "E." sh.p.k & " B." sh.p.k & "2 T" sh.p.k. Fitues në Lotin 3.

Operatori i renditur i pari fitues Loti 7: OE " B.. B" sh.p.k.

Nuk ka patur ankime administrative. KVO, pas përfundimit të afateve të ankimit paraqet për miratim tek Titullari i Autoritetit Kontraktor, raportin përmbledhës për procesin e fazes së dytë të vlerësimit të ofertave dhe shpalljen fitues të operatoreve për secilin Lot.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit në objekt: (Mbi programin dhe zhvillimin e zonave të prekura nga tërmeti "Mbikëqyrja e Rindërtimit të objekteve arsimore".

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Mbikëqyrja e Rindërtimit të objekteve arsimore"		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I kufizuar, marrëveshje kuadër" Urdhri nr 17/1 datë 17.03.2020 REF-54585-03-1832020	2 Njësia e Prokurimit E.K. R. GJ. M. Xh.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr 17/2 datë 17.03.2020 E.O. D. M. B.H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 40,983,734 leke pa tvsh	5. Ofertat fituese (pa tvsh)	5.1. Oferta fituese e për 7 Lotet 36,448,593 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

për 7 LOTE	13-16 kompani të kualifikuara për marrëveshjen kuadër	5.2. Diferenca nga fondi limit 4,535,141 lekë
6/1 Data e hapjes së tenderit Data 30.03.2020	7. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	
6/2 Kohezgjatja e kontrates, 6 muaj		

- Me kërkesën e Drejtorit të Departamentit të Menaxhimit të Projekteve E.O. datë 13.03.2020, kërkohet fillimi i procedurës së prokurimit në kuadrin e rindërtimit për objektet arsimore. Objektet arsimore të identifikuar dhe të Planifikuara për rindërtim ndodhen në disa njësi administrative, të cilat përfshihen në zonat e prekura nga tërmeti.

I- Në Bashkinë Kurbën dhe Bashkinë Lezhë, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 5,019,930 lekë pa TVSH.

II- Në Bashkinë Krujë "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 4,813,876 lekë pa TVSH.

III- Në Bashkinë Durrës 1, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 8,301,582 lekë pa TVSH.

IV- Në Bashkinë Durrës 2, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 8,350,582 lekë pa TVSH.

V- Në Bashkinë Kavajë dhe Rrogozhinë, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 4,071,325 lekë pa TVSH.

VI- Në Bashkinë Kamëz, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 6,103,140 lekë pa TVSH.

VII- Në Bashkinë Vorë dhe Shijak, "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore" është në vlerën 4,323,521 lekë pa TVSH.

- Llogaritja e fondit limit për shërbimin e mbikëqyrjes, është bazuar në VKM 354 datë 2016 "Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në Planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim" vlera totale është 40,983,734 lekë pa TVSH.

- Me procesverbalin nr. 1 dhe nr. 2, datë 17.03.2020, hartohen dhe miratohen dokumentet e tenderit, kërkesat kualifikuese për të gjithë LOTET "Mbikëqyrjen e objekte arsimore". hartohen.

Në seksionin 5 të DST, përcaktohet vlerësimi i ofertave si më poshtë:

Kriteri përzgjedhjes së fituesit (Faza e dytë) përbëhet:

Kriteret e Vlerësimit

(i) Çmimi më i ulët	[0 – 60 Pikë]
(ii) Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit	[0 – 10 Pikë]
(iii) Cilësia	[0 – 30 Pikë]

- Çmimi më i ulët (Operatori duhet të përshkruajë ofertën)

- Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit (Operatori duhet të tregojë aftësinë për t'i transformuar kërkesat specifike teknike, preventivin dhe kostot në Plan pune konkrete, me qëllim për të realizuar punimet sipas afatit. Cilësia (Treguesit dhe analiza cilësore në punë duke përcaktuar elementët e saj si për shembull, por pa u limituar në cilësinë e propozimit teknik për sa i përket metodave të përdorura, personel kryesor, organizim kantieri, siguria, sigurimi i cilësisë, Plani i mobilizimit, grafikut të zbatimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe cdo aktivitet tjetër sic mund të përcaktohet nga punëdhënësi. **Sa më sipër**, në lidhje me kriteret e vlerësimit të ofertave, konstatohet kriteret zgjedhje të gabuara, pasi procedura është **Shërbim dhe jo punë**. Pra operatorët ekonomik do të realizojnë shërbimin e mbikëqyrjes, ku koha dhe kërkesat e cilësisë janë plotësisht kompetencë e zbatuesit të punimeve në bazë të projektit të miratuar. Rrjedhimisht arsyet mbi cilësinë dhe kohën janë kriteret subjektive për minikonkurset e mbikëqyrjes.

C1. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve FAZA I.

- Më datë **27.04.2020**, miratohet nga titllari i FSHZH raporti përmbledhës i procedurës. Përgjithësiht për të gjitha Lotet, nuk ka patur s'kualifikime të operatorëve pjesmërrës. KVO pas shqyrtimit të dokumentacioneve përfunduar vlerësimet për 7 Lotet më datë 30.03.2020 si më poshtë:

- **LOTI 1:** Nga **16** operatorë që morën pjesë në garë, u kualifikuan **16**.
- **LOTI 2:** Nga **15** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **15**.
- **LOTI 3:** Nga **18** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **18**.
- **LOTI 4:** Nga **18** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **18**.
- **LOTI 5:** Nga **14** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **14**.
- **LOTI 6:** Nga **16** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **16**.
- **LOTI 7:** Nga **14** operatorë që morën pjesë në garë, ku kualifikuan **14**.

Në fazën I, nuk ka patur ankesa. Lista e operatorëve ekonomikë të kualifikuar në përfundim të fazës së parë të procedurës dhe palë në marreveshjen kuadër nr. 920-926 prot. Datë **04.05.2020**, ku është nënshkruar kontrata me operatorët ekonomik

C2. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve FAZA II.

Në zbatim të Urdhrit të Prokurimit Nr.17/ 1, datë 17.03.2020, me objekt "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e objekteve arsimore në zonat e prekura nga terrneti" i ndare në 7 (shtate) lote: Fondi total vlere e përafert e kontratës /nmarreveshjes kuader: 40,983,734 leke pa tvsh.**Loti I:** Objekti i minikonkursit "Mbikëqyrja e punimeve "Rindërtimi i objektit të ri me 4 kate mbi tokë dhe me 1 kat bodrum nëntokë, të shkollës së mesme Arif Halil Sulaj" Mamurras".

Tabela nr. 93

Nr	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Oferta	Pikët Afati	Pikët Total
1	BOE "ITM" A."	1,190,017	Sipas zba	100
2	OE "Gj.	1,190,800	Sipas zba	99.93
3	BoE "G B C. E." sh.p.k & S. S." K	1,212,148	Sipas zba	98.17
4	BOE "I." sh.p.k & "A."	1,319,680.	Sipas zba	90.17
5	OE "A & E E." sh.p.k	1,330, 180	Sipas zba	89.46
6	BOE "H.-P." & "ASH E.	1,349,680	Sipas zba	88.17
7	BOE "D.-N. C. S.	1, 370,000	Sipas zba	86.86
8	OE "C.E.C Group	1,406,667	Sipas zba	84.60
9	BOE "S." sh.p.k & "K.	1,424,600	Sipas zba	83.53
10	"I. D.- Alb" sh.p.	1,490,000	Sipas zba	79.87
11	BOE "T." sh.p.k & "6D - P.	1,499,800	Sipas zba	79.35
12	BOE "E.-G" sh.p.k & "THC" sh.p.k	1,500,000	Sipas zba	79.33



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

13	BOE "A.S.sh.p.k & "KKG P.	1,599,645	Sipas zba	74.39

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Loti II: Objekti i minikonkursit “Mbikëqyrja e punimeve “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare dhe kopshti Kastrioti, Derven, dhe shkollës 9-vjecare dhe kopshtit Ramazan Jangozi Thumanë, Krujë”.

Tabela nr. 94

Nr	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Oferta	Pikët Afati	Pikët Total
1	BoE "G B Civil E." sh.p.k & S. S." K	1,282,906	Sipas zba	100
2	BOE "I." sh.p.k & "A."	1,398,630	Sipas zba	91.73
3	OE "A & E E." sh.p.k	1,409,430	Sipas zba	91.02
4	BOE "H.-P." & "ASH E.	1,414,202	Sipas zba	90.72
5	BOE "T." sh.p.k & "6D - P.	1,414,202	Sipas zba	90.72
6	BOE "D.-N. C. S.	1,470,000	Sipas zba	87.27
7	OE "C.E.C Group	1,493,652	Sipas zba	85.89
8	BOE "S." sh.p.k & "K.	1,509,500	Sipas zba	84.99
9	BOE "A.S.sh.p.k & "KKG P.	1,550,000	Sipas zba	82.77
10	BOE "E.-G" sh.p.k & "THC" sh.p.k	1,555,555	Sipas zba	82.47
11	"I. D.- Alb" sh.p.	1,580,000	Sipas zba	81.2

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Si më sipër është ndjekur e njëjta procedurë minikonkursi për **7 Lotet**, në vlerësimet me pikë.

C2. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve për Rindërtimin e njësive banimit, FAZA II.

I. Mbikëqyrja e punimeve Rindërtimi i njesivetëbanimit në ndërtesa **Pallat**, përzonate rejapërzhvillim **Kavajë**”.

- Në zbatim të Marreveshjes Kuader nr. 2550 Prot. datë 20.10.2020 me titull "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e banesave kolektive “(**pallat**)” dhe referuar Ftesës për ofertë e protokolluar me 2550/4 datë 27.11.2020. KVO në datën 04.12.2020, procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave për objektin e minikonkursit: "Mbikëqyrja e punimeve Rindërtimit i njësive të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Kavajë. "Në zbatim të nenit 43 të Aktit Normativ nr. 9/2019, Ftesa për oferte është dërguar me email datë 27.11.2020 operatorëve pale në marreveshje. Procesi i hapjes së ofertave është dokumentuar me procesvervbalin date 04.12.2020 "Mbi hapjen e ofertave ekonomike".

- Faza II hapja e ofertave në minikonkurs.

Kane qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Mbikëqyrja e punimeve Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Kavajë".

Fondi limit është 15,657,729 lekë pa TVSH, keta ofertues:

Tabela nr. 95

Nr.	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Vlera	Afati	Cilesia Po /jo
1	BOE "S. R." & I.	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
2	BOE "A.", "E. S."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	BOE " E. M" & "ICE"	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
4	BOE "A.", "S."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
5	BOE "HMK C.", "Argi"	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
6	BOE "KKG P. "GR A."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
7	BOE "T." & "D." "I."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
8	BOE "HE&SK"&S.	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
9	BOE "G. g." & "IKN" Sh.p.k	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
10	BOE "A&E E." sh.p.k	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
11	OE A. MK	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
12	BOE "C. C." "E."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
13	BOE "Z.&C." & "D.i-E"	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
14	"I.D.-A." sh.p.k	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
15	BOE "G B C.I E." "I."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
16	BOE "C.E.C G." & "E."	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
17	Gj. & ITM & I.	13,040,175	Sipas zbatimit	PO
18	BOE "E.-G" sh.p.k&" "THC"	13,040,175	Sipas zbatimit	PO

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Komisioni, pas shqyrtimit të ofertave në datën 09.12.2020, përfundoi procesin e vlerësimit duke marre parasyshkriteret si më poshtë:

- Çmimi [0-60] pikë
- Cilësia [0-30] pikë
- Koha e zbatimit, grafiku i zbatimit [0-10] pikë

Komisionipërcdooperatore vlerësoi ofertat sipas kriterëve si më poshtë:

Tabela nr. 96

Nr.	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Pikët oferta	Pikët Afati	Pikët cilësia / metodol	Pikët Total
1	BOE "S. R." & I.	60	10	28	98
2	BOE "A.", "E. S."	60	10	26	96
3	BOE " E. M" & "ICE"	60	10	26	96
4	BOE "A.", "S."	60	10	25	95
5	BOE "HMK C.", "A."	60	10	25	95
6	BOE "KKG P. "GR Albania"	60	10	24	94
7	BOE "T." & "D." "I."	60	10	24	94
8	BOE "HE&SK"&S.	60	10	22	92
9	BOE "G.group" & "IKN" Sh.p.k	60	10	22	92
10	BOE "A & E E." sh.p.k	60	10	20	90
11	Oe A.MK	60	10	20	90
12	BOE "C. C." "E."	60	10	15	85
13	BOE "Z.&C." & "D.-E"	60	10	15	85
14	"I. D.-A." sh.p.k	60	10	15	85
15	BOE "G B C, E." "I. "	60	10	15	85



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

16	BOE "C.E.C Group" "E."	60	10	15	85
17	Gj.& ITM & I.	60	10	15	85
18	BOE "E.-G" sh.p.k "THC"	60	10	0	70

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

- Në vendin e parë dhe fitues BOE "S. R." shpk & "I." shpk.

II." Mbikëqyrja e punimeve Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa **Pallat**, për zonat e reja për zhvillim **Thumanë**."

- Në zbatim të Marreveshjes Kuader nr. 2550 Prot. datë 20.10.2020 me titull "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e banesave kolektive **"(pallat)"** dhe referuar Ftesës për ofertë e protokolluar me 2550/3 datë 27.11.2020. KVO në datën 03.12.2020, procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave për objektin e minikonkursit: "Mbikëqyrja e punirneve Rindërtimit i njësive të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Thumanë. "Në zbatim të nenit 43 të Aktit Normativ nr. 9/2019, Ftesa për oferte është dërguar me email datë 27.11.2020 operatorëve pale në marreveshje. Procesi i hapjes së ofertave është dokumentuar me procesvervbalin date 03.12.2020 *"Mbi hapjen e ofertave ekonomike"*.

- Kanë qenë pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Mbikëqyrja e punimeve **"Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Thurnane"**, Fondi limit është 1,456,327 lekë pa TVSH, këta ofertues;

Tabela nr. 97

Nr	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Vlera	Afati	Cilesi
1	BOE "A." sh.p.k "S." sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
2	BOE "KKG Project" sh.p.k "GR Albania" sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
3	BoE "T." & "D." & "I." Sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
4	BOE "S. R." Sh.p.k & I. Sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
5	BOE "HE&SK"&S.	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
6	BOE "A." sh.p.k "E. S." sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
7	BOE "G. group" & "IKN" Sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
8	BOE "HMK C." & "A." Sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
9	Oe A.MK	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
10	BOE " E. M" Sh.p.k & "ICE" Sh.p.k	10,100,000	Sipas zbatimit	PO
11	BOE "A & E E." sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
12	BOE "GB Civil E." sh.p.k dhe "I.	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
13	BOE "Z.&C." Sh.p.k & "D.-E"	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
14	I. D.-Alb" sh.p.k	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
15	BOE "C.E.C Group" sh.p.k & "E."	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
16	BOE "C. C." sh.p.k "E. C.	11,300,000	Sipas zbatimit	PO
17	BOE "Gj.& Co" & ITM	9,472,844	Sipas zbatimit	PO
18	BOE "E.-G" sh.p.k "THC"	9,472,844	Sipas zbatimit	PO



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Komisioni, pas shqyrtimit të ofertave në datën 09.12.2020, përfundoi procesin e vlerësimit duke marrë parasyshkriteret si më poshtë:

- a. Çmimi [0-60] pikë
- b. Cilësia [0-30] pikë
- c. Koha e zbatimit, grafiku i zbatimit [0-10] pike

Tabela nr. 98

Nr	Operatorët pjesëmarrës në fazën II	Pikët oferta	Pikët Afati	Pikët cilësia	Pikët Total
1	BOE "A." sh.p.k "S." sh.p.k	60	10	28	98
2	BOE "KKG Project" sh.p.k" GR Albania" sh.p.k	60	10	26	96
3	BoE "T." & "D." & "I." Sh.p.k	60	10	25	95
4	BOE "S. R." Sh.p.k & I. Sh.p.k	60	10	24	94
5	BOE "HE&SK"&S.	60	10	22	92
6	BOE "A." sh.p.k "E.S." sh.p.k	60	10	22	92
7	BOE "G.group" & "IKN" Sh.p.k	60	10	22	92
8	BOE "HMK C." & "A." Sh.p.k	60	10	22	92
9	Oe A.MK	60	10	22	92
10	BOE " E. M" Sh.p.k & "ICE" Sh.p.k	56.27	10	25	91.27
11	BOE "A & E E." sh.p.k	60	10	20	90
12	BOE "GB Civil E." sh.p.k dhe "I.	60	10	20	90
13	BOE "Z.&C." Sh.p.k & "D.-E"	60	10	15	85
14	I. D.-Alb" sh.p.k	60	10	15	85
15	BOE "C.E.C Group" sh.p.k & "E."	60	10	15	85
16	BOE "C. C." sh.p.k "E. C.	50.3	10	15	75.3
17	BOE "Gj.& Co" & ITM	60	10	15	75
18	BOE "E.-G" sh.p.k "THC"	60	10	0	70

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

- Në vendin e parë dhe fitues BOE "A." shpk & "S." shpk.

III." Mbikëqyrja e punimeve Rindërtimi i njësivetebanimit nëndërtesa **Pallat**,përzona reja përzvillim **Lezhë 1+2**".

- Në zbatim të Marreveshjes Kuader nr. 2550 Prot. datë 20.10.2020 me titull "Mbikëqyrja e punimeve për rindërtimin e banesave kolektive "(pallat)" dhe referuar Ftesës për ofertë e protokolluar me 2550/2 datë 17.11.2020. KVO në datën 24.11.2020, procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave për objektin e minikonkursit: "Mbikëqyrja e punirneve Rindërtimit i njësive të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Lezhë 1+2. "Në zbatim të nenit 43 të Aktit Normativ nr. 9/2019, Ftesa për oferte është dërguar me email datë 17.11.2020 operatorëve pale në marreveshje. Procesi i hapjes së ofertave është dokumentuar me procesvervbalin date 24.11.2020 "Mbi hapjen e ofertave ekonomike". Kanë qene pjesëmarrës në fazën e minikonkursit me objekt: "Mbikëqyrja e punimeve "Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonat e reja për zhvillim Lezhe 1+ 2". Fondi limit është 10,293,301.00 lekë pa TVSH, keta ofertues:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr. 99

Nr.	Operatorët pjesënarresnefazenedyte	ofertes	Afati/	Cilesi Po/JO
1	BOE"HE&SK"sh.p.k&"S."sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
2	BOE"A."sh.p.k"S."sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
3	BoE"T."sh.p.k&"D."	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
4	BOE"E.-G"sh.p.k "THC	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
5	BOE"KKG Project"sh.p.k"GRAlbania"	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
6	BOE " E. M" Sh.p.k & "ICE" Sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
7	BOE "A." sh.p.k "E.S." sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
8	BOE "A & E E."sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
9	BOE "G.group" & "IKN"	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
10	OE "A.MK" sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
11	BOE "Gj. & Co" V	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
12	BOE "Z.&C." Sh.p.k & "D.-E	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
13	"I. D.-Alb" sh.p.k	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
14	BOE "GB Civil E.", "I. "	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
15	BOE "C.E.C Group" sh.p.k & "E."	8,404,283.00	Sipas zbatimit	PO
16	BOE "C. C."	10,293,301	Sipas zbatimit	PO

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Komisioni, pas shqyrtimit të ofertave në datën 09.12.2020, përfundoi procesin e vlerësimit duke marrë parasyshkriteret si më poshtë:

- a. Çmimi [0-60] pikë
- b. Cilësia [0-30] pikë
- c. Koha e zbatimit, grafiku i zbatimit [0-10] pike

Tabela nr. 100

Nr	Operatorët pjesëmarres në fazën II	Pikët oferta	Pikët Afati	Pikët cilësia	Pikët Total
1	BOE "HE & SK" sh.p.k & "S." sh.p.k	60	10	28	98
2	BOE "A." sh.p.k "S." sh.p.k	60	10	25	95
3	BoE "T." sh.p.k & "D."	60	10	25	95
4	BOE "E.-G" sh.p.k "THC	60	10	25	95
5	BOE "KKG Project" sh.p.k"GR Albania"	60	10	23	93
6	BOE " E. M" Sh.p.k & "ICE" Sh.p.k	60	10	22	92
7	BOE "A." sh.p.k "E.S." sh.p.k	60	10	22	92
8		60	10	22	92
9	BOE "A & E E."sh.p.k	60	10	22	92
10	BOE "G.group" & "IKN"	60	10	20	90
11	OE "A.MK" sh.p.k	60	10	20	90



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

12	BOE "Gj. & Co" V	60	10	15	85
13	BOE "Z.&C." Sh.p.k & "D.-E	60	10	15	85
14	"I. D.-Alb" sh.p.k	60	10	15	85
15	BOE "GB Civil E.", "I. "	60	10	15	85
16	BOE "C.E.C Group" sh.p.k & "E."	48.99	10	15	73.99

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

- Në vendin e parë dhe fitues BOE "HE & SK" sh.p.k & "S." shpk.

Sa më sipër, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet:

Elementi i vlerësimit të ofertës për cilësinë e shërbimit të "**Mbikëqyrjes**" është në kundërshtim jo vetëm me parimet e ligjit Ligjin nr. 162/2020, dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, por edhe me formulat dhe udhëzimet standarte të DST-ve përkatëse të procedurës konkrete por edhe me Aktin Normativ nr. 9 datë 16.12.2019 "Për përballimin e objekteve natyrorë miratuar me ligjin 97/2019" **neni 41** "Parimet e prokurimit publik për rindërtimin"

Konkretisht: 1. Prokurimi publik për rindërtimin siguron:

- a) mirëpërdorimin e fondit të rindërtimit dhe uljen e shpenzimeve procedurale;
- b) nxitjen e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë;
- c) **trajtëimin e barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë;**
- ç) **integritetin, besimin publik dhe transparencën.**

3. Përzgjedhja e fituesve, që zbatojnë kontratat publike në kuadër të procesit të rindërtimit, kryhet sipas kriterëve të vlerësimit në lidhje me objektin e kontratës që prokurohet dhe janë cilësia, çmimi dhe koha e zbatimit të kontratës.

- Referuar kontratave tip të shërbimit të mbikëqyrjes dhe Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi*", i ndryshuar, Kreu III, neni 7, janë përcaktuar qartësisht detyrat e mbikëqyrësit si më poshtë:

"Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit." Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*" Kreu I, përcaktohet qartë të gjitha detyrimet dhe të drejtat e mbikëqyrjes në zbatim të punimeve. Në të gjitha legjislacionet në fuqi referuar edhe licensave personale dhe të shoqërive bazuar VKM nr.42 datë 16.01.2008, **nuk përcaktohet apo specifikohet cilësia e shërbimit të mbikëqyrjes.**

- Referua DT të procedurës së mbikëqyrjes në kriteret e vlerësimit pika III cilësia citohet:

Treguesit dhe analiza cilësore në punë duke përcaktuar elementë të saj si përshembull por pa u limituar në cilësinë e propozimit teknik për sa i përket metodave të përdorura, personelit kryesor, organizimi i sitit, siguria, sigurimit të cilësisë, Planit të mobilizimit, grafikut të zbatimit dhe cdo aktivitet tjetër sic mund të përcaktohet nga punëdhënësi.

Sqarim: Si kriter vlerësimi duhet të përzgjidhet vetëm njëri prej opsioneve. Plotësimi i të dy opsioneve e bën procedurën të pavlefshme.

Sa më sipër, konstatohet kërkesa mbi cilësinë të cilët nuk i takojnë shërbimit të mbikëqyrjes por sipërmarrësit të punimeve.

- Raporti përmbledhës i miratuar nga Drejtori Ekzekutiv, ku janë bashkëlidhur edhe pikët e vendosura mbi metodologjinë e operatorëve nga KVO, me pikë të ndryshme të pamatshme, jo të sakta por



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

subjektive duke ndikuar në opinionet e anëtarëve për metodologjinë e shërbimit të mbikëqyrjes, për secilin operator.

a. Vihet re se BOE i shpallur fitues në vendin e parë dhe fitues BOE "S R" shpk & "I" shpk për mbikëqyrjen e punimeve Rindërtimi i njesivetëbanimit nëndërtesa Pallat,përzonate rejaperzhvillim Kavajë, është vlerësuar me **98 pikë** në zonën e Kavajës dhe **94 pikë** në Thumanë.

b. BOE "A." shpk & "S." shpk, është vlerësuar me **95 pikë** në zonën e kavajës, **98 pikë** në Thumanë dhe **95 pikë** për Lezhë 1+2.

c. BOE "HE & SK" sh.p.k & "S." shpk është vlerësuar me **92 pikë** në zonën e kavajës, **92 pikë** në Thumanë dhe **98 pikë** për Lezhë 1+2.

Si konkluzion, Kriteri i vlerësuar më sipër nga KVO për cilësinë e shërbimit të mbikëqyrjes, rezulton thellësisht subjektiv dhe cënues ndaj konkurrencës efektive, në kundërshtim me parimet e transparencës dhe barazisë në procedurat prokuruese.

Situata:	Në procedurat e Mbikëqyrjeve të Rindërtimit të shkollave, Pallateve, Banesave Individuale dhe Infrastrukturës janë konstatuar, disa minikonkurse se kriteri i vlerësimit mbi "<i>Cilësinë</i>" më pikët e vlerësimit nga [0-30] pikë, rezulton subjektiv.Pikët e vendosura mbi metodologjinë e operatorëve nga KVO, me pikë të ndryshme të pamatshme, jo të sakta por subjektive, kanë ndikuar në opinionet e anëtarëve të KVO për metodologjinë e shërbimit të mbikëqyrjes, për secilin operator pjesëmarrës në garë. a. BOE "S. R." shpk & "I." shpk i shpallur fitues në vendin e parë dhe fitues për mbikëqyrjen e punimeve "<i>Rindërtimi i njesive të banimit nëndërtesa Pallat, persona te reja per zhvillim Kavajë</i>", është vlerësuar me 98 pikë në zonën e kavajës dhe 94 pikë në "<i>Thumanë</i>". b. BOE "A." shpk & "S." shpk, është vlerësuar me 95 pikë në zonën e kavajës, 98 pikë në Thumanë dhe 95 pikë për Lezhë 1+2. c.BOE "HE & SK" sh.p.k & "S." shpk është vlerësuar me 92 pikë në zonën e Kavajës, 92 pikë në Thumanë dhe 98 pikë për Lezhë 1+2.
Kriteri:	Akti Normativ (në vijim AN) nr. 9, datë 16.12.2019 "Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore" VKM 199/2020 "Për prokurimin e rindertimit"
Ndikimi/Efekti:	Vlerësim jo i saktë i metodologjisë së shërbimit të mbikëqyrjes.
Shkaku:	Baza ligjore e Aktit Normativ dhe VKM mbi rindërtimit, në kriteret e vlerësimit
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	- Fondi Shqiptar i Zhvillimit të marrë masa që të përcaktojë qartë pikët mbi metodologjinë dhe cilësinë, në mënyrë të matshmedhe objektive, duke shmangur subjektivitete nga Komisionet në mënyrë që cdo ofertues të këtë trajnim të barabartë në garë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

II.(Mbi programin dhe zhvillimin e zonave të prekura nga tërmeti "(Rindërtimi i banesave individuale)". Faza II për "Rindërtimi i 148 banesave individuale, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasrukturës publike për Bashkinë Rrogozhinë, nga të cilat 30 banesa 1+1, 65 banesa 1+2 de 53 banesa 1+3".

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rindërtimi i 148 banesave individuale për Bashkinë Rrogozhinë, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasrukturës publike, nga të cilat 30 banesa 1+1, 65 banesa 1+2 de 53 banesa 1+3"		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I kufizuar, marrëveshje kuadër" Urdhri nr 25 datë 24.04.2020	2 Njësia e Prokurimit A. U. E.K. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave E.O. D. M. B.H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 5,499,892,262 leke pa tvsh Për 148 banesa fondi limit 396,549,832 lekë pa TVSH	5. Ofertat fituese (pa tvsh) 14 kompani të kualifikuara për marrëveshjen kuadër dhe 7 OE të përjashtuar nga Marrëveshja kuadër	5.1. Oferta fituese e për 148 banesa 395,910,000 lekë 5.2. Diferenca nga fondi limit 639,832 lekë ose 99.8 % zbritje nga fondi limit
6/1 Data e hapjes së tenderit Data 05.10.2020	7. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	
6/2 Kohegjatja e kontrates, 150 ditë		

A. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

- Me kërkesën e përgjegjësit të Rindërtimit B.H. datë 28.09.2020, kërkohet fillimi i procedurës së prokurimit në kuadrin e rindërtimit për banesat Individuale për **fazën II** (minikonkurs). Programi i Rindërtimit dhe Zhvillimit të zonave të prekura nga Tërmeti "Rindërtimi i objekteve arsimorë" është realizur në mbështetje të Aktit Normativ nr. 9 datë 16.12.2019 "Për përballimin e objekteve natyrore miratuar me ligjin 97/2019, FSHZH si njësi zbatuese, administron fondet që transferon Këshilli i Ministrave prej fondit të Rindërtimit dhe është përgjegjëse për zhvillimin e procedurave prokuruese. Buxheti i vënë në dispozicion për vitin 2020 është 5,499,892,262 pa TVSH. Objekti i minikonkursit paketa F (6): "Rindërtimi i 148 banesave individuale për Bashkinë Rrogozhinë, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasrukturës publike, nga të cilat 30 banesa 1+1, 65 banesa 1+2 de 53 banesa 1+3". Fondi limit për 148 banesa individuale është 396,549,832 lekë pa TVSH. Vlerat e preventivave përcaktuese referohen kostove të ndërtimit të miratuar sipas Entit Kombëtar të Banësive. Me ftesën për ofertë nr. 1108/7 datë 28.09.2020, hartohen kërkesat kualifikuese. Kriteri përzgjedhjes së fituesit (Faza e dytë) përbëhet:

Kriteret e Vlerësimit

(i) Çmimi më i ulët	[0 – 60 Pikë]
(ii) Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit	[0 – 30 Pikë]
(iii) Cilësia	[0 – 10 Pikë]



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Në DST mbi banesat individuale nuk përcaktohet klauzola e objekteve shkollore "Në rast dhe/ose gjatë fazave të tjera të hapjes së minikonkursit sipas loteve, operatori/ët palë në marrëveshje kuadër, do të plotësojë/në një vetëdeklarim që ka/kanë në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nëkontraktorë, një investim/investime, në kuadër të rindërtimit, i cili në momentin e hapjes së minikonkursit i ka/kanë përfunduar punimet fizike, në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës. Bazuar në shtojcën nr. 14 të DST për banesat individuale.

C1. Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorëve FAZA II.

Në zbatim të Marrëveshjes Kuader nr. 1108 Prot., datë 29.05.2020, me objekt "Rindërtimi i banesave individuale, ndërtimi dhe rikonstrukcioni i infrastruktures publike dhe cdo ndërhyrje tjetër në funksion të rindërtimit të këtyre banesave dhe referuar Ftesës për oferte date 1108/7 Prot., date 28.09.2020, (KVO), në datën 05.10.2020 procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave për objektin e minikonkursit "Rindërtimin e 148 banesave individuale, ndërtimin dhe rikonstrukcionin e infrastruktures publike dhe cdo ndërhyrje tjetër në funksion të tyre". Në zbatim të nenit 43 të Aktit Normativ nr.9/2019, date 16.12.2019 "Për perballimin e pasojave të fatkeqesive natyrore" miratuar me ligjin 97/2019, Ftesa për oferte është dërguar me email datë 28.09.2020 operatorëve pale në marrëveshje dhe rrugë shkresore. Procesi i hapjes së ofertave është bërë me procesverbalin date 05.10.2020 "Mbi hapjen e ofertave ekonomike". Operatorë ekonomikë të kualifikuar në fazën e parë në marrëveshjen kuader nr. 1108 Prot, date 29.05.2020 janë **14 operatorë ekonomik**. Referuar në nenin 47/2 të VKM Nr. 914, date 29.12.2014, "Për rregullat e Prokurimit Publik", parashikohet se "Në rast se një operator ekonomik nuk i përgjigjet dy herë radhazi se autoritetit kontraktor gjatë rihapjes së konkurrimit, ky operator nuk do të jetë me pale e marrëveshjes kuader".

7 Operatorë ekonomikë janë përjashtuar nga marrëveshja kuader pasi nuk i janë përgjigjur ftesës për ofertë dy herë radhazi. (KVO) në datën 05.10.2020 procedoi me hapjen e dorëzimit të ofertave për objektin e minikonkursit. Pas shqyrtimit të ofertave, komisioni përfundoi vlerësimet duke marrë parasysh kriteret:

Tabela nr. 101

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta Ekonomike	Oferta Ekonomike	Piket Total
1	BOE "G.P.G. C." sh.p.k	395,980,000	Oferta ekonomike	Skualifikohet
2	BOE "Sh." shpk & "CO Rr.	549,270,400	Mbi fondin limit	Skualifikohet
3	BOE "Th. B. c."	544,466,000	Mbi fondin limit	Skualifikohet
4	OE "A-B.. sh.p.k	542,265,440	Mbi fondin limit	Skualifikohet

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në përfundim Komisioni vendosi të s'kualifikoi operatorët ekonomikë përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

1. BOE "Sh." shpk & "COI Rr. K. Tiranë" sh.p.k, skualifikohet pasi vlera e ofertes ekonomike mbi fondin limit.

2. BOE "G.P.G. Company" sh.p.k & "SH." sh.p.k, ka paraqitur të njëjtat makineri dhe të njëjtin staf teknik për këtë procedurë sikurse edhe për minikonkursin: "Rindërtimin e 248 banesave individuale, ndërtimin dhe rikonstrukcionin e infrastruktures publike dhe cdo ndërhyrje tjetër në funksion të tyre",



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

nga të cilat 63 banesa sipas modelit, për të cilën ka lidhur një kontratë duke mosplotësuar kështu kushtin për paraqitjen e kapaciteteve të mjaftueshme (*makinerive dhe stafit të kërkuar*) për permbushjen e detyrimeve sipas percaktimit të Shtojcës 7 të Ftesës për Oferte.

Për sa më sipër, oferta e BOE "G.P.G. C" sh.p.k & "SH." sh.p.k, skualifikohet.

3. BOE "Th. B. C." & "V.H" & "A."sh.p.k & "D.- 05" shpk, vlera e ofertes ekonomike mbi fondin limit.

4. OE "A.-B." sh.p.k, vlera e ofertes mbi fondin limit.

KVO në përfundim, konstatoi se asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e percaktuara në ftesën për oferte. Bazuar në nenin 24 të Ligjit 9643/2006, komisioni anulon porcedurën e minikonkursit.

Ftesës për oferte mban përsëri të njëjtin numër protokoll dhe datë 1108/7 Prot., datë 28.09.2020.

(KVO), në datën 02.11.2020 procedoi me hapjen e dorezimit të ofertave për objektin e minikonkursit.

Tabela nr. 102

Nr	Operatorët pjesëmarrës	Oferta pa tvsh	Oferta kohor	Cilesise
1	BOE "G.P.G. C." sh.p.k & "SH." sh.p.k.	455,500,000	120 dite	Po
2	BOE "Sh." shpk & "COI Rr. K. T." hpk	549,270,400	180 dite	Po
3	OE "A.-B." sh.p.k	542,265,440	Po	Po
4	OE "Gj." sh.p.k	395, 910,000	140 dite	po
5	BOE "Th. B. C." & "V.H" & "A."	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte
6	BOE "K. C." shpk & "C. R." 2008	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte
7	OE "G.2" sh.p.k	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte	Nuk ka oferte

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në përfundim Komisioni vendosi të skualifikoi operatorët ekonomike përkatesisht për arsyet e mëposhtme:

1. BOE "Sh." shpk & "COI Rr. K. T." sh.p.k, s'kualifikohet pasi vlera e ofertës ekonomike mbi fondin limit.

2. BOE "G.P.G.Company" sh.p.k&"SH." sh.p.k, skualifikohet pasi vlera e ofertes ekonomike mbi fondin limit.

3. BOE "Th.B.C." & "V.H" & "A."sh.p.k & "D.- OS" shpk, vlera e ofertes ekonomike mbi fondin limit.

4. OE "A.-B." sh.p.k, skualifikohet vlera e ofertës mbi fondin limit.

- Operatori ekonomik: BOE "Th.B.C." & "V.H" & "A." shpk & "D.- 05" shpk, nuk i është përgjigjur ftesës për oferte dy here radhazi. Referuar nenit 47/2 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e Prokurimit Publik", parashikohet se "Ne rast se një operator ekonomik nuk i përgjigjet dy here radhazi ftesës se autoritetit kontraktor gjatë rihapjes së konkurrimit, ky operator nuk do të jete me pale e marreveshjes kuader". Në zbatim të kësaj neni, me shkresë nr. 2263/3 Prot., datë 05.11.2020, operatorët e cituar me lartë janë njoftuar se nuk janë me pale e Marreveshjes Kuader Nr. 1108 Prot., datë 29.05.2020.

- Operatori ekonomik në vendin e parë dhe fitues: "Gj" me vlerë 395,910,000 leke pa tvsh dhe e vlerësuar me 100 pike. Kontrata e punimeve nënshkrohet më datë **11.11.2020**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Me Ftesën për oferte nr. 1108/8 datë 06.11.2020 hapet minikonkursi për “Rindërtimi i 162 banesave individuale për Bashkinë Kamëz, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasrukturës publike, nga të cilat 46 banesa 1+1, 58 banesa 1+2 de 58 banesa 1+3”

Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rindërtimi i 162 banesave individuale për Bashkinë Kamëz, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasrukturës publike, nga të cilat 46 banesa 1+1, 58 banesa 1+2 de 58 banesa 1+3”		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I kufizuar, marrëveshje kuadër” Urdhri nr 25 datë 24.04.2020	2 Njësia e Prokurimit A. U. E.K. L. H.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave E.O. D. M. B.H.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 5,499,892,262 leke pa tvsh Për 148 banesa fondi limit 429,873,114 lekë pa TVSH	5. Ofertat fituese (pa tvsh) 14 kompani të kualifikuara për marrëveshjen kuadër dhe 9 OE të përjashtuar nga Marrëveshja kuadër. Në garë vetëm 5 OE	5.1. Oferta fituese e për 148 banesa 395,910,000 lekë 5.2. Diferenca nga fondi limit 639,832 lekë ose 99.8 % zbritje nga fondi limit
6/1 Data e hapjes së tenderit Data 13.11.2020	7. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	
6/2 Kohegjatja e kontrates, 150 ditë		

Më date 13.11.2020 "Mbi hapjen e ofertave ekonomike" KVO procedoi me hapjen e ofertave, ku në garë kanë ngelur vetëm 5 operatorë ekonomik për të dhënë oferta për shkak se nuk kanë ofertuar 2 herë rradhazi referuar në nenin 47/2 të VKM Nr. 914, date 29.12.2014, "Për rregullat e Prokurimit Publik", parashikohet se *"Në rast se një operator ekonomik nuk i pergjigjet dy here radhazi se autoritetit kontraktor gjate rihapjes se konkurrimit, ky operator nuk do të jetë me pale e marrëveshjes kuader"*. Ofertuesit janë si më poshtë:

Tabela nr. 103

Nr	Operatori Ekonomik	Oferta	Piket (60 pike oferta)	Dite	Kohe (30)	Ciles (10)	PiketTotal
1	OE"Gj." sh.p.k	429,140,000.00	60.00	145	30	10	100.
2	BOE"GPGCompany"&"SH." Sh.p.k	437,600,000.00	Mbifondin limit				Skualifikohet
3	BOE"Sh." shpk &"COi Rr. K. T."	582,652,780.00	Mbi fondin limit				Skualifikohet
4	OE"A.-B." sh.p.k	587,812,080.00	Mbi fondin limit				Skualifikohet
5	OE"G.2"shpk	1,127,643,987	Mbi fondin limit				Skualifikohet

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Në përfundim KVO, s’kualifikoi operatorët ekonomikë përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

1. BOE "Sh." shpk & "COI Rr. K. T." sh.p.k, skualifikohet pasi vlera e ofertes ekonomike mbi fondin limit.
2. BOE "G.P.G. Company" sh.p.k & "SH." sh.p.k, s’kualifikohet pasi vlera e ofertës mbi fondin limit.
3. OE "A.-B." sh.p.k, s’kualifikohet pasi vlera e ofertës mbi fondin limit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. OE "G.2" sh.p.k, s'kualifikohet pasi vlera e ofertës mbi fondin limit.

-Operatori ekonomik në vendin e pare dhe fitues "Gj." sh.p.k, me vlerë 429,140,000 lekë pa tvsh dhe e vlerësuar me 100 pikë. Kontrata e punimeve nënshkrohet më datë **25.11.2020**.

Sic vërehet, përcaktimet e DT mbi banesat individuale ndryshon nga DT për Rindërtimin e objekteve arsimore, ku përcaktohet *“Në rast dhe/ose gjatë fazave të tjera të hapjes së minikonkursit sipas loteve, operatori/ët palë në marrëveshje kuadër, do të plotësojë/në një vetëdeklarim që ka/kanë në proces, në të njëjtën kohë, si kontraktorë/nëkontraktorë, një investim/investime, në kuadër të rindërtimit, i cili në momentin e hapjes së minikonkursit i ka/kanë përfunduar punimet fizike, në masën 40 % të vëllimeve të përgjithshme të punës”*.Referuar ofertave të dhëna më sipër ku operatorët ekonomik paraqesin oferta mbi fondin limit, në mënyrë që të mos shpallen fitues në procedurën e minikonkursit, paraqitet si risk midis operatorëve ekonomik në marrëveshjen kuadër për marrëveshje në shpalljen fitues të OE.

Situata:	Në 2 objekte të audituara në fazën e dytë, të Marrëveshjes Kuadër 1108 Prot., datë 29.05.2020 <i>“Rindërtimi i 148 banesave individuale për Bashkinë Rrogozhinë, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasstrukturës publike, nga të cilat 30 banesa 1+1, 65 banesa 1+2 de 53 banesa 1+3” dhe “Rindërtimi i 162 banesave individuale për Bashkinë Kamëz, ndërtim dhe rikonstruksionin e Infrasstrukturës publike, nga të cilat 46 banesa 1+1, 58 banesa 1+2 de 58 banesa”, u konstatua se operatorët paraqesin oferta më të larta se fondi limit, në mënyrë që të mos shpallen fitues në procedurën e minikonkursit, për të qëndruar pjesë e marrëveshjes kuadër referuar nenit 47/2 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e Prokurimit Publik", parashikohet se "Në rast se një operator ekonomik nuk i përgjigjet dy here radhazi se autoritetit kontraktor gjatë rihapjes së konkurrimit, ky operator nuk do të jetë me pale e marrëveshjes kuadër".</i> Veprimet e mësipërme mund të paraqiten si risk midis operatorëve ekonomik në marrëveshjen kuadër për marrëveshje në shpalljen fitues të OE ose veprime të cilat lidhen me kosto, kohën dhe cilësinë e kontratës.
Kriteri:	Akti Normativ (në vijim AN) nr. 9, datë 16.12.2019 “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore” VKM 199/2020 “Për prokurimin e rindërtimit” VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e Prokurimit Publik"
Ndikimi/Efekti:	Rrisk midis operatorëve ekonomik, për shpallje fitues të operatorëve palë e marrëveshjes kuadër
Shkaku:	Baza ligjore e Aktit Normativ dhe VKM mbi rindërtimit, në kriteret e vlerësimit
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	- Fondi Shqiptar i Zhvillimit të marrë masat e nevojshme, të ngrejë grup pune të veçantë, të vlerësojë e të analizojnë veprimet e ofertave mbi fondin limit të operatorëve ekonomik, duke i konsideruar edhe ato oferta si të pavlefshme, me qëllim marrjen e masave për përjashtim nga marrëveshja kuadër.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

c. Zbatimi i Kontratave.

- Auditimi i procedurave të realizuara, për programin dhe zhvillimin në zonat e prekura nga fatkeqësia natyrore e vitit 2019 (Tërmeti).

Për periudhën e auditimit 01.08.2019-31.12.2021 sipas projektit të auditimit me nr. 1491/1 prot, datë 17.01.2022, u audituan **20 (Njëzetë)** kontrata për punë publike në vlerën totale **3,321,844,012 lekë** ku e ndarë sipas buxheteve rezultojn:

a. 11 (Njëmbëdhjetë) kontrata në vlerën **1,865,345,715** lekë pa TVSH me fonde të buxhetit të FSHZH,

b. 9 (Nëntë) kontrata në vlerën **1,456,498,297** lekë pa TVSH me fonde nga buxheti i Rindërtimit.

Kontrata për punë publike të audituara sipas viteve, rezultojn:

-Për vitin 2019: 5 (Pesë) kontrata për punë publike në vlerën 951,542,822 lekë pa TVSH.

-Për vitin 2020: 15 (Pesëmbëdhjetë) kontrata në vlerën 2,370,301,190 lekë pa TVSH.

Tabela nr. 104

Nr.	Objekti i Prokurimit	Kontrata të realizuara (lekë pa TVSH)	Kontrata të audituara (lekë me TVSH)	Operatori ekonomik i shpallur fitues	Data e lidhjes së kontratës	Afati i realizimit të kontratës
1	2	4	5	6	7	8
	Viti 2019					
1	Rikonstrukcion i rrugës Ballëdren - Bend, Bashkia Lezhë	316,628,785	379,954,542	"A-T." SHPK	10.03.2019	9 muaj
2	Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë	100,960,972.5	121,153,167	"A. K." SHPK	03.06.2019	18 muaj
3	Rikonstrukcioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës	172,000,000	206,400,000	BOE "A." shpk & "Sh." shpk	27.08.2019	4 muaj
4	Rikonstrukcioni Rrugeve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapesirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës	228,121,762	273,746,114	BOE B."sh.p.k. & "F." sh.p.k. & "T."Sh.p.k	23.07.2018	10 muaj
5	Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drihtas	133,831,302	160,597,563	OE "BE-IS" sh.p.k	29.01.2019	7 muaj
	Totali I (2019)	951,542,822	1,141,851,386			
	Viti 2020					
1	Rikonstrukcion i Rrugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë	179,527,000	215,432,400	BOE "G. K.M" SHPK	17.11.2020	12 muaj
2	Rikonstrukcion i Rrugës Rrëshen-Fshati Sheshaj, Bashkia Mirditë	111,282,611	133,539,133	"K." SHPK	04.12.2020	9 muaj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	Shkolla 9-vjeçare & Kopshti "Dan Bajrami" Laç, Kurbin (Rindërtimi)	128,360,482	-	BOE "U.N." SHPK & "GPG Company" SHPK	09.06.2020	5 muaj e 7 ditë
4	Rindërtimi i objektit "Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti "Ramazan Jangozi" Njësie Administrative Thumanë dhe Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjeçare Kastrioti dhe kopshti, Derven (Rindërtimi)	152,165,757	-	BOE "A.B." SHPK & "L. VII", SHPK	09.06.2020	5 muaj e 7 ditë
5	Rindërtimi i objektit "Rindërtim i kopshtit "Halit Çoka" Kamëz. (Rindërtimi)	116,997,886	-	BOE "A.K." SHPK & "C." SHPK	22.06.2020	5 muaj e 7 ditë
6	Rindërtimi i objektit "Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti "Adem Gjeli" Ishëm, Durrës. (Rindërtimi)	57,492,500	-	BOE "T.B.C. SHPK	09.06.2020	5 muaj e 7 ditë
7	Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjeçare dhe kopështi Xhelat Shtufi (Rindërtimi)	73,207,500	-	BOE "T.B.C. SHPK	09.06.2020	5 muaj e 7 ditë
8	Rindërtimi i objektit Kopshti "Lidhja e Prizrenit" Kamëz (Rindërtimi)	83,002,114	-	BOE "A.K." SHPK & "C." SHPK	22.06.2020	5 muaj e 7 ditë
9	Rindërtimi i objekteve arsimor "Shkolla 9 vjeçare "Hasan Koci (Rindërtimi)	186,024,269	-	BOE "E." sh.p.k, "BE-IS" shpk, "2T"	09.06.2020	6 muaj
10	Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka (Rindërtimi)	149,520,023	-	BOE "U.N." SHPK & "GPG Company" SHPK	09.06.2020	5 muaj e 7 ditë
11	Njësi Banimi (Pallat) sipas PDYV-së në zonën e re për zhvillim Manëz" Objektet A1, A2, B1, B3 (Rindërtimi)	509,727,766	-	BOE B-I" sh.p.k, "E." shpk	10.03.2021	145 ditë
12	Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë,	183,106,947	219,728,336	GPG C", shpk	02.11.2020	12 muaj
13	Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapsirave recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh	148,321,041	177,985,249	BOE "G." shpk & "E. K." shpk	02.10.2020	12 muaj
14	Rehabilitim i rrugeve e shesheve e Fasadave Blloku Lagja nr 2 Pogradec	122,322,799	146,787,358	BOE E.2000" shpk & "K.a.e.xh" shp.k	02.11.2020	16 muaj
15	Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd	169,242,495	203,090,995	"V. H." shpk	21.08.2020	6 muaj
Totali II (2020)		2,370,301,190	-	-	-	-
Totali (I + II) (2019+2020)		3,321,844,012	-	-	-	-

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: "Rikonstruksion i rrugës Balldren - Bend, Bashkia Lezhë", u konstatua:

-Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. - prot., datë 07.03.2019 dhe Referencë P/Punë/2019/GOA/P-5 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga z. D.A. dhe OE "A.-T." SHPK me licencë NZ.786 dhe Administrator z. F. H.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 379,954,542 lekë me TVSH.

-Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. - prot, datë 27.03.2019 me Referenca/SH/ Shërbime/2019/GOA/Sh-11, ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE "A & E E." SHPK (71%) me administrator z. Znj. E. Ç., me Lic. MK.1476/10 & "D&C P." SHPK (16.5%) & "M.A.K. S." SHPK (12.5%). BOE përfaqësohet nga OE "A & E E." SHPK (71%) me administrator Znj. E. Ç., me Lic. MK.1476/10.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me nr. 1095 prot, datë 28.05.2020 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe OE “Z & CO” SHPK përfaqësuar nga z. A. P. dhe me nr. lic. MK 1208/11.

Kolaudimi i objektit është bërë me datë 10.06.2020, nënshkruar nga “Alb-T.” me administrator z. F. H.; Mbikëqyrësi i punimeve “A & E E.” SHPK me administrator znj. E. Ç. dhe kolaudatori “Z. & CO” SHPK me administrator z. A. P.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës Balldren - Bend, Bashkia Lezhë”, nga zbatuesi i punimeve “Alb-T.” SHPK.

Situata:

Punime në trotuar.

Zëri 9(3.618) FV. Bordurë 15x35 cm.

Preventivi i ofertës fitues pasqyron 400 ml dhe preventivi i rishikuar pasqyron volumin 535 ml bordurë 15x35 cm, me çmim 1294 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 535 ml bordurë 15x35 cm, me çmim 1294 lekë. Libreza e masave, pasqyron 535 ml bordurë 15x35 cm, detajuar analitikisht.

Nga auditimi i punimeve në objekt rezultoi se, është vendosur bordurë 15x30 cm dhe jo bordurë 15x35 cm. Pra ky zë pune është realizuar sipas 3.616/a të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” me çmim 1043 lekë dhe nuk është realizuar sipas projekt preventivit me çmim 1294 lekë.

Si rrjedhojë, ky zë pune është realizuar ke çmim më ulët, me një diferencë në çmim prej 248 lekë /ml.

Sa më sipër diferenca në çmim prej 248 lekë është libëruar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë të parregullt nga sipërmarrësi i punimeve, në vlerën **132,680 lekë pa TVSH** [535 ml x 248 lekë].

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 07.03.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. -, datë 27.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandime: FSHZH të arkëtojë vlerën prej **132,680** lekë pa TVSh nga OE “Alb-T.” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. - prot datë 07.03.2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Balldren - Bend, Bashkia Lezhë”.

Titulli i Gjetjes 2: U konstatuan dëmtime të shtresës së stabilizantit të bankinës për shkak të shirave në objektin “Rikonstruksioni rrugës Balldren-Bend, Bashkia Lezhë”, nga zbatuesi i punimeve OE “Alb T.” SHPK.

Situata:

Punime shtresash rrugore.

Nga auditimi i realizimit të shtresave asfaltike me granil guri kave, 5 cm, me kanikeri; shtresë asfaltobetoni me granil gur kave, 4 cm, me makineri; shtresë binderi me granil gur kave, 6 cm, me makineri është shtruar në përputhje me kushtet teknike të zbatimit dhe me Specifikimet Teknike.

Lidhur me realizimin e zërit të punimeve: 4(3.212/b) “Shtresë stabilizanti t=10 cm për bankina” u konstatua se në disa segmente të rrugës materiali inert stabilizant është larguar pothuajse plotësisht nga rruga edhe pse referuar fotografive që ndodhen në dosjen teknike duket se janë realizuar, konkretisht:

- Piketa 111, progresivi 2+750 ml deri në piketën 115 progresivi 2+850 mlnë distancën 100 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 50 m² dhe vlerë 18,000 lekë (50 m² x 360 lekë).

- Piketa 123, progresivi 3+050 ml deri në piketën 133 progresivi 3+300 ml në distancën 250 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 125 m² dhe vlerë 45,000 lekë (125 m² x 360 lekë).

- Piketa 135, progresivi 3+350 ml deri në piketën 138 progresivi 3+425 mlnë distancën 75 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 37 m² dhe vlerë 13,320 lekë.

- Piketa 181, progresivi 4+450 ml deri në piketën 185 progresivi 4+600 ml në distancën 150 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 75 m² dhe vlerë 27,000 lekë.

- Piketa 221, progresivi 5+500 ml deri në piketën 227 progresivi 5+650 ml në distancën 150 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 75 m² dhe vlerë 27,000 lekë.

Pra, të total u konstatua dëmtime në baniken me nje gjatësi rreth 825 ml dhe gjerësi 0.5 m.

Kriteri:

Punime jo në përputhje me projekt preventivin kushtet e zbatimit, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. - Prot., datë 07.03.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot, datë 27.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Largimi i stabilizantit nga bankina për shkak të reshjeve të shiut. Dëmtimi i banikes përbën rrezik për lëvizjen e automjeteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Shkaku: Reshjet e shiut dhe mos ngjeshja sipas kushteve të zbatimit.
Rëndësia: I mesëm.
Rekomandime: FSHZH të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar nga OE “Alb-T.” SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në segmentin. Pik 111; Pik 123; Pik 135; Pik181; Pik 221, me gjatësi 825 ml dhe gjerësi 0.5 m sipas kontratës nr. - prot., datë 07.03.2019.

Konkluzion:

1. Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se; **i janë likuiduar tepër në vlerën 132,680 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve OE “Alb-T.” SHPK, për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të FSHZH dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve.

2. Nga auditimi i realizimit të shtresës së stabilizantit u konstatua dëmtim në një gjatësi rreth 825 ml dhe gjerësi 0.5 m. *Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. E. Ç në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.*

*Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.*

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i Rrugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”, u konstatua:

- Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2847 prot., datë 17.11.2020 dhe Referencë P/Punë/2020/GOA të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga z. D. A. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “G. K.M” SHPK me licencë NZ.6974 dhe Administrator z. T. D. & “S.07” SHPK me licencë NZ.5586/8 dhe Administrator z. Sh. K. & “F.” SHPK me licencë NZ.4048 dhe Administrator z. F. M.. BOE është përfaqësuar me prokurë nga OE “G. K.M” SHPK me Administrator z. T. D.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 215,432,400 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 12 muaj kalendarike nga fillimi i punimeve dhe garancia e punimeve është dy vjet. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 3106 prot, datë 07.12.2020 me Referenca/SH 2020/GOA-244, ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe OE “I. D. - A.” SHPK me administrator z. D. H., me Lic. MK.1886/6. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 2,804,850 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me nr. 304 prot, datë 26.01.2022 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe OE “He & Sk 11” SHPK përfaqësuar nga z. F. B.. Kontrata e kolaudimit ka vlerën 203,583.60 lekë me TVSH.

- Kolaudimi i objektit është bërë me datë 08.02.2020, nënshkruar nga BOE “G. K.M” SHPK me administrator z. T. D. & “S.07” SHPK me Administrator z. Sh. K. & “F.” SHPK me Administrator z. F. M.; Mbikëqyrësi i punimeve “I. D. – A.” SHPK me administrator z. D. H. dhe kolaudatori “He & SK 11” SHPK me administrator z. F. B. Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i Rrugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”, nga zbatuesi i punimeve BOE “G. K. M” SHPK & “S.07” SHPK & “F.” SHPK.

Situata:

Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të FSHZH, në vlerën **254,420 lekë pa TVSH**, argumentuar si vijon:

Punime për ndërtimin e rrugës dhe të trotuarit.

Nga auditimi në terren mbi realizimin e punimeve të ndërtimit në rrugën Çamëria dhe degëzimet në qytetin Kavajë si dhe në unazën Kavajë, përkatësisht për sipërfaqen e trotuarit të shtruar me pllaka guri ranor $t = 6$ cm, na rezulton se, në volumet e situacionuara dhe të librezuara, nuk janë zbritur sipërfaqet që zënë *pemët e mbjella*,. Bazuar nga auditimi i kryer në fakt dhe nga rillogatitja e bërë, rezultojnë diferenca në volume, të argumentuara si vijon:

Tabela nr. 1

Tabela nr. 2								
Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Ruga Çamëria dhe degëzimet në qytetin Kavajë							
7(3.620)	Trotuar me 6 cm beton, me pllaka	m²	660	5506	5506	5336	170	112,200
3(3.An 164/1b)	Mbushje me çakëll... për trupin e trotuareve	m²	790	12416	12416	12246	170	134,300
	Unaza Kavajë							
7(3.620)	Trotuar me 6 cm beton, me pllaka	m²	660	1900	1900	5336	12	7920
	Total në lekë pa tvsh							254,420

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2847 prot., datë 17.11.2020.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3106, datë 07.12.2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Ndikimi/Efekti :** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkak:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **254,420 lekë pa TVSH** nga BOE “G. K. M” SHPK & “S.07” SHPK & “F.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2847 prot., datë 17.11.2020 me objekt “Rikonstruksion i Rugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Sa më sipër trajtuar, sipërmarrësi i punimeve BOE “G. K. M” SHPK & “S.07” SHPK & “F.” SHPK ka përfituar në mënyrë të pa drejtë **254,420 lekë pa TVSH**. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. D. H., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

*Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.*

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i Rugës Rrëshen-Fshati Sheshaj, Bashkia Mirditë”, u konstatua:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3071 prot., datë 04.12.2020 dhe Referencë P/Punë/2020/GOA/210 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga z. D. A. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “K.” SHPK me Administrator z. P. N.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 133,539,133 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 9 muaj kalendarike nga fillimi i punimeve dhe garancia e punimeve është dy vjet. Ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe Bashkisë Mirditë përfaqësuar nga Kryetari z. N. D., është lidhur marrëveshje investimi me nr. prot. 2197/2, datë 30.09.2020 me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Rrëshen – Fshati Sheshaj”. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 3333 prot, datë 21.12.2020 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “D.-E” SHPK & “Z. & CO” SHPK përfaqësuar nga OE “Z. & CO” SHPK me administrator z. A. P. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,950,000 lekë me TVSH me afat realizimi sipas afatit të zbatimit të punimeve. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me nr. -- prot, datë -- ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “GB C. E.” SHPK përfaqësuar nga z. G. B.. Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës Rrëshen Fshati Sheshaj”, nga zbatuesi i punimeve “K.” SHPK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Situata:

Punime në trotuar.

Zëri 9(3.618) FV. Bordurë 15x35 cm.

Preventivi i ofertës fitues pasqyron 55 ml dhe preventivi i rishikuar pasqyron volumin 252 ml bordurë 15x35 cm, me çmim 1485 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 252 ml bordurë 15x35 cm, me çmim 1485 lekë. Libreza e masave, pasqyron 252 ml bordurë 15x35 cm, detajuar analitikisht.

Nga auditimi i punimeve në objekt rezultoi se, është vendosur bordurë 15x30 cm dhe jo bordurë 15x35 cm. Pra ky zë pune është realizuar sipas 3.616/a të VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” me çmim 1043 lekë dhe nuk është realizuar sipas projekt preventivit me çmim 1485 lekë.

Si rrjedhojë, ky zë pune është realizuar ke çmim më ulët, me një diferencë në çmim prej 442 lekë /ml.

Sa më sipër diferenca në çmim prej 248 lekë është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve, në vlerën **111,384 lekë pa TVSH**[252 ml bordurë x 442 lekë].

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3071 prot., datë 04.12.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3333, datë 12.12.2020.

Ndikimi/Efekti:

Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandim:

FSHZH të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **111,384 lekë pa TVSH** nga shoqëria “K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2428 prot datë 07.05.2019 me “Rikonstruksion i rrugës Rrëshen Fshati Sheshaj, Bashkia Mirditë” vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Titulli i Gjetjes 2: U konstatuan dëmtime të kunetës dhe bordurës monolite në objektin rikonstruksion i rrugës “Rrëshen - Fshati Sheshaj”, Bashkia Mirditë”, nga zbatuesi i punimeve “K.” SHPK.

Situata:

1. Zëri i punimeve: Struktura të holla monolite betoni C 20/25 (Kuneta).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi i realizimit të zërit “**Struktura të holla monolite betoni C 20/25 (Kuneta)**” u konstatua se në progresivin 0+400 m deri 0+550 m Kuneta Tip 1 e plotë majtas ($S=0.1352 \text{ m}^2$) ka pësuar dëmtime. Betoni i përdorur ka plasaritje dhe cedime në distancën rreth 200 ml.

Volumi i dëmtimit:

$$VD = S * L = 0.1352 \text{ m}^2 \times 200 \text{ ml} = 27.04 \text{ m}^3 \text{ beton.}$$

Vlera e dëmtimit:

$$VI = 27.04 \text{ m}^3 \times 9,195 \text{ lekë} = 248,633 \text{ lekë.}$$

2. Zëri i punimeve: Shtresa asfaltike (Binder dhe asfaltobeton).

Nga auditimi i realizimit të zërit “Shtresë binderi me zall lavatrice, 6 cm dhe Shtresë asfaltobeton me zall lavatrice, 4 cm) u konstatua se në progresivin 0+350 m (Piketa 13) në sipërfaqen rreth 4 m^2 shtresat kanë pësuar dëmtime si plasaritje.

Shtresë binderi me zall lavatrice, 6 cm

Volumi i dëmtimit:

$$VD = 1 * 4 = 4 \text{ m}^2$$

Vlera e dëmtimit:

$$VI = 4 \text{ m}^2 \times 895 \text{ lekë} = 3580 \text{ lekë.}$$

Shtresë asfaltobeton me zall lavatrice, 4 cm

Volumi i dëmtimit:

$$VD = 1 * 4 = 4 \text{ m}^2$$

Vlera e dëmtimit:

$$VI = 4 \text{ m}^2 \times 785 \text{ lekë} = 3140 \text{ lekë.}$$

Gjithashtu u konstatua se në guardrelet, nuk janë vendosur mbrojtëset metalike anësore dhe reflektorët fosforik.

Kriteri:

Punime jo në përputhje me projekt preventivin kushtet e zbatimit, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me Nr. 3071/3Prot., datë 04.12.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3333 prot, datë 12.12.2020.

Ndikimi/Efekti:

Mosfunksionim i kunetës dhe bordurës lidhur me largimin e ujërave sipërfaqësore të shiut.

Shkaku:

Përdorimi i betonit jo sipas KTZ dhe Specifikimeve Teknike.

Rëndësia:

I Lartë.

Rekomandim:

FSHZHtë kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar nga OE “K.” SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike për: Kunetën Tip 1 e plotë, me gjatësi 200 ml dhe gjerësi 0.5 m si dhe të Shtresave asfaltike (Binder dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

asfaltobeton) në Piketën 13 progresivi 0+350 ml sipas kontratës nr. 3071 prot., datë 04.12.2020.

Konkluzion: Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se; i janë likuiduar tepër në vlerën 111,384 lekë pa TVSH sipërmarrësit të punimeve OE “K.” SHPK, për punime të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të FSHZH dhe duhet të kthehet nga përfituesi, sipërmarrësi i punimeve. Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. A. P., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë”, u konstatua:

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr.- prot., datë 03.06.2019 dhe Referencë P/Punë/2019/GOA/P-19 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga z. D. A. dhe sipërmarrësit të punimeve OE “A. K.” SHPK me Administrator z. A. K.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 121,153,167.58 lekë me TVSH. Afati i realizimit të kontratës është 18 muaj. Kontrata është e tipit me çelësa në dorë. Ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe Bashkisë Divjakë përfaqësuar nga Kryetari z. F. K., është lidhur marrëveshje investimi me nr. prot. 406, datë 05.03.2019. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. -- prot, datë 12.06.2019 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “A & E E.” SHPK” (71%) & “D & C Partners” SHPK (16.5%) & “M.A.K. Studio” SHPK (12.5%), përfaqësuar nga shoqëria “A&E E.” SHPK me me administratore Znj. E. Ç.” SHPK, me Lic. MK.1865/5. Kontrata e mbikëqyrjes ka vlerën 1,194,000 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me nr. 2337 prot, datë 12.07.2021 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “D E” SHPK” përfaqësuar nga z. B. D. & “Z. CO” SHPK, përfaqësuar nga z. A. P. Kontrata e kolaudimit ka vlerën 282,135.60 lekë me TVSH.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë”, nga zbatuesi i punimeve BOE “A. K.” SHPK.

Situata:

Rezervuari 75 m³ (Ana ndërtimore & teknologjike).

Zëri. Kallëp i drejtë pjerrësia 0.4-1.22 m.

Preventivi i ripunuar VO nr. 22, për zërin “Kallëp i drejtë pjerrësia 0.4-1.22 m” pasqyron sasinë 561.23 m², me çmim 470 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron sasinë 561.23 m² kallëp dërrase, me çmim 470 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 561.23 m² kallëp dërrase të detajuara në mënyrë analitike.

Referuar VKM Nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” për zërin “Beton C 30/37” duket qartë se zëri “kallëp dërrase” është përfshirë edhe nën zëri “Kallëpe dërrase”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sigurime shoqërore 16.7%
Betoniere 500 litër
Vibrator thellësie
Çimento 42.5 R
Çakëll guri i fraksionuar
Rëre e lare
Ujë
Kallëpe

Nisur nga fakti që sipërmarrësi ka situacionuar dy herë zërin e kallëpeve, përkatësisht si zë më vete tek zëri 10 dhe si nënzë punimi në zërin 3.248, nuk duhej që i njëjti zë punimi të paguhet 2(dy) herë.

Sa më sipër, është librezuar dhe situacionuar më tepër “zëri i kallëpeve” dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria “A. K.” SHPK., në vlerën **263,778.10 lekë pa TVSH** (561.23 x 470 lekë).

Linjat e ujësjellësit stacioni qendror-depo uji 1000 m³.

Zëri 3.158/5a Transport materiale me auto deri 5 km.

Ky zë pune është shtuar si zë i ri, në VO Nr.1 në volumen 259.6 m³ dhe 259.63 në VO Nr. 2.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 03.06.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. -prot, datë 12.06.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **263,778 lekë pa TVSH** nga OE “A. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. - prot., datë 03.06.2019 me objekt “Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 263,778 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

ndaj buxhetit të FSHZH. Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: Znj. E. Ç., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Shkolla 9-vjeçare & Kopshti “Dan Bajrami” Laç, Kurbin”, u konstatua:

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 835/4 prot., datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “U.N.” SHPK (53%) me administrator z. N. Sh. & “GPG C” SHPK (47%) me Administrator z. P.B., referuar prokurës së posaçme me nr. rep. 3617 dhe nr. kol. 1317 dhe datë 25.06.2020. Vlera e përgjithshme e kontratës është 277,400,000 lekë pa TVSH. Referuar VKM nr. 143, datë 13.02.2020 përjashtohen nga TVSH-ja kontraktorët subjekte të rindërtimit të autorizuar. Afati i realizimit të kontratës është 5 muaj e 7 ditë. Investitor është FSHZH dhe kontrata është e tipit me çelësa në dorë. Referuar prokurës së posaçme me nr. rep. 3617 dhe nr. kol. 1317 dhe datë 25.06.2020, ndërmjet OE “U.N.” SHPK dhe OE “GPG C” SHPK ngarkohet si përfaqësues të posaçëm shoqërinë “D. Studio” SHPK përfaqësuar nga z. A. M. të kryejë veprimet juridiko civile e administrative. Vlera e përgjithshme e kontratës është 277,400,000 lekë me TVSH. Preventivi i objektit “Shkolla 9-vjeçare & Kopshti “Dan Bajrami” ka vlerën 128,360,402 lekë pa TVSH. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 1273 prot, datë 17.06.2020 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “T.” me licence nr. MK. 1431/14 për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit me administrator z. I.K. & “6D-P.” SHPK me MUIS L62717405H dhe licence nr. MK.-, për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit, përfaqësuar nga z. D.K.. Vlera e kontratës së mbikëqyrjes është 2,994,500 lekë pa TVSH.

3. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, nga Bashkia FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. është ngarkuar shoqëria “I.” SHPK me administrator znj. F.V.. Kontrata e kolaudimit nuk ndodhej në dosjen teknike të zbatimit.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike në objektin “Shkolla 9-vjeçare & Kopshti “Dan Bajrami” Laç Kurbin, nga zbatuesi i punimeve OE “U.N.” SHPK & “G.P.G Company” SHPK.

Situata: Nga auditimi mbi realizimin e punime të ndryshme për fushat sportive për zërin “Shtresë Tartani” u konstatua se ky zë pune është realizuar jo sipas specifikimeve teknike, pasqyruar në DST.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Pra, vendosja e materialit “Tartan” nuk është realizuar sipas Specifikimet Teknike të pranuar dhe nënshkruara nga sipërmarrësi i punimeve në DST.
- Vendosja e materialit jo në përputhje me ST në vlerën **480,025 lekë pa TVSH**, përfaqëson likuidimin e punimeve të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, duke mundësuar përdorimin e buxhetit të FSHZH jo në përputhje me parimin e 3-E me Eficencë, Efektivitet, Ekonomicitet.
- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me Nr. 835/4Prot., datë 09.06.2020.
- Kontratën e sipërmarrjes me nr. 1273 prot, datë 17.06.2020.
- Ndikimi/Efekti:** Vendosje e materialit “Tartani” jo në përputhje me specifikimet teknike, me ndikim në jetëgjatësinë e këtij materiali.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** FSHZH të kërkojë riparimin e shtresës me Tartan me vlerë **480,025 lekë pa TVSH** nga BOE “U. N.” SHPK & “G.P.G. Company” SHPK, për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në terrenet sportive të shkollës sipas kontratës nr. 835/4 prot., datë 09.06.2020.

Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. I. K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë”, u konstatua:

-Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1194, datë **09.06.2020** të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe BOE “A.B.” SHPK & “L. VII” SHPK, përfaqësuar nga “A.B.” SHPK, me administrator O.B., me licencë profesionale NZ 0738/24. Vlera e kontratës është 152,165,757 lekë pa TVSH (ku përfshihet “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjeçare Kastrioti dhe kopshti, Derven dhe të shkollës 9 – vjeçare Ramazan Jangozi dhe kopshtin, me 2 kate mbi tokë”) referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 muaj e 7 ditë. Referuar kushteve të vecanta të kontratës KVK neni 8 “Lloji i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontratës” do të çmohet si kontratë me shumë totale ose “Preventiv total” do të thotë se volumet e punës të dhëna në projekt janë orientuese, plotësuar me çmimin total të përcaktuar pjesë e ofertës në një kontratë me çelsa në dorë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit nr. 1216 prot., datë 10.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “GB C. E.” SHPK & “S. S.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2812/4, përfaqësuar nga “GB C. E.” SHPK, me administrator z. G. B.. Vlera e kontratës së shërbimit 1,282,906 lekë referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit nr.3336 prot., datë 21.12.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “E./M” SHPK, me administrator z. G. G.. Vlera e kontratës së shërbimit 474,478 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë, nga zbatuesi i punimeve BOE “A.B.” sh.p.k, “L. VII” SHPK.

Situata:

Nga verifikimi në terren për shkollën “9-vjeçare dhe Kopshti Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë, dhe dokumentacionit të objektit u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit në “Çelsa në dorë”, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të objektit. Gjithashtu nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit është paraqitur një preventiv orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryhen për objektin.

a- Konkretisht, në objektin “Shkolla 9-vjeçare dhe Kopshti Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë, nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues, punimet se seksionit 8 “Punime Dyer Dritare” zëri nr. 7 me nr. Anal (2.386/1) “FV dyer metalike të blinduara (emergjence)” me sipërfaqe 6.6 m² me çmimin përkatës 32,645 lekë/m².

Nga verifikimi në objekt u konstatua se ky zë pune nuk ishte derë e blinduar por thjesht derë d/alumini në dhomën teknike të pajisjeve mekanike e realizuar sipas zërit të punimeve 5(2.395) “FV Dyer D/alumini tek xham në tualetë” me çmim 15,080 lekë/m². Pra rezulton se ky zë është realizuar duke përdorur material me një diferencë çmimi prej 17,565 lekë (32,645 lekë – 15,080 lekë).

Referuar sipërfaqes së dyerve metalike të blinduara 6.6 m² x 17,565 lekë/m², rezulton diferencë prej **115,929 lekë pa TVSH** e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

b- Referuar preventivit orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryhen për objektin, rezultoi se në shkollën “9-vjeçare dhe Kopshti Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë” nuk është realizuar zëri i Armofleksit në tubot e çelikut në kapitullin e ngrohjes me kaldaje, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1- Zëri nr. 4 (Analizë) “FV Armofleks për tubo çeliku pa tegel Ø 2” x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me çmimin përkatës prej 670 lekë dhe vlerë 50,920lekë (76 ml x 670 lekë).

2- Zëri nr. 5 “FV Armofleks për tubo çeliku pa tegel Ø 1 ½ x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me çmimin përkatës prej 670 lekë dhe vlerë 69,680 lekë (104 ml x 670 lekë).

3- Zëri nr. 6 “FV Armofleks për tubo celiku pa tegel Ø 1 ½ x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me cmimin përkatës prej 525 lekë dhe vlerë 24,150 lekë (46 ml x 525 lekë).

Në total për veshjen me armofleks është përfituar padrejtësisht vlera prej **144,750 lekë** (50,920 lekë + 69,680 lekë + 24,150 lekë)

Për investimin e shkollës “9-vjeçare dhe Kopshti Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë” rezultoi se sipërmarrësi BOE ”A.B.” sh.p.k, “L. VII”, ka përfituar padrejtësisht vlerën **prej 260,679 lekë pa TVSH.**

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1194 prot., datë 09.06.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1216, datë 10.06.2020.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 3336, datë 21.12.2020.

Ndikimi/Efekti:

Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandime:

Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **260,679 lekë pa TVSH** nga BOE “A.B.” SHPK & “L. VII” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1194 prot., datë 09.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 260,679lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

ndaj buxhetit të FSHZH. Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. G. B., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objektit “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Kamëz”, u konstatua:

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 të lidhur me Autoritetit Kontraktor FSHZH, përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “A.K.” SHPK (23%)& “C.” SHPK (77%) përfaqësuar nga OE “C.” SHPK me administrator z. F. C.. Vlera e përgjithshme e kontratës është 200,000,000 lekë me TVSH. Referuar VKM nr. 143, datë 13.02.2020 përjashtohen nga TVSH-ja kontraktorët subjekte të rindërtimit të autorizuar. Afati i realizimit të kontratës është 5 muaj e 7 ditë. Kontrata është e tipit me çelësa në dorë. Objekti “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Kamëz ka vlerën totale 116,997,886 lekë pa TVSH. Me nr. 1517 rep dhe nr. 590/2 kol dhe datë 01.04.2020 është hartuar Kontratë bashkëpunimi ndërmjet noterit A. Z. M. dhe OE pjesëmarrës në këtë bashkëpunim sipas këtyre raporteve: “M. E.” SHPK (4%), “S.” SHPK (4%), “K.” SHPK (4%), “Co-B.” SHPK (10%), “V. H.” SHPK (36%) dhe “T.B.C.SHPK (42%). Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë shërbimi me nr. 1383 prot, datë 26.06.2020 ndërmjet FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. dhe BOE “I.” SHPK” SHPK, me Lic. MK.1706/9 për mbikëqyrje dhe kolaudim të punimeve të zbatimit me administratore Ing. F.V. & “A.” SHPK, me Lic. MK.1865/5 me administratore Ing. I. M.. BOE përfaqësohet nga OE “I.” SHPK.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, nga FSHZH përfaqësuar nga z. D. A. është ngarkuar shoqëria BOE “I-D” SHPK & “D & C P” SHPK.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rindërtimi i objektit “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka”” Kamëz, nga zbatuesi i punimeve BOE “C.” SHPK& “A. C.” SHPK.

Situata:

Punime suvatimi/Bojatisje/Veshje.

Ndërtim tavane me karton xhes çimentato në nyje sanitare.

Në situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në volumen 105 m². Në librin e masave, ky zë pune figuron në volumen 105 m². Nga verifikimi në objekt, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar fare. Për pasojë, vlera prej **269,640** lekë pa TVSH [105 x 2568 lekë] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:
- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
 - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
 - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 836/4 prot., datë 09.06.2020.
 - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1332, datë 22.06.2020.
 - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 1383, datë 26.06.2020.
- Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** FSHZH të arkëtojë vlerën prej **269,640lekë pa TVSh** nga BOE “A.K.” SHPK & “C.” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 me objekt “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Bathore Bashkia Kamëz”.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 269,640lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Titulli i Gjetjes 2: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike në objektin “Rindërtimi i objektit “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Bathore Bashkia Kamëz, nga zbatuesi i punimeve BOE “C.” SHPK& “A. C.”SHPK.

- Situata:** Nga auditimi mbi realizimin e punime shtresash për zërin “Kaldajë me lëndë djegëse me pelet” u konstatua se ky zë pune është realizuar jo sipas specifikimeve teknike, pasqyruar në DST.
- Në objekt kaldaja e vendosur rezulton me fuqinë **245 KË** dhe 380 KË siç është përcaktuar në Specifikimet Teknike të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit.
- Vendosja e kaldajës me fuqi 245 kË në vlerën **4,000,000 lekë pa TVSH**, përfaqëson likuidimin e punimeve të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, duke mundësuar përdorimin e buxhetit të FSHZH jo në përputhje me parimin e 3-E me Eficencë, Efektivitet, Ekonomicitet.
- Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Deklaratën mbi përmbushjen e specifikimeve teknike.

- Projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike

Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me Nr. 1332Prot, datë 22.06.2020; dhe kontratën e mbikëqyrjes me nr. prot. 1383, datë 26.06.2020.
Ndikimi/Efekti:	Vendosje e Kaldajës me lëndë djegëse me pelet jo në përputhje me specifikimet teknike, me ndikim në jetëgjatësinë e këtij materiali.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	FSHZH të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë zërin “Kaldajë me lëndë djegëse me pelet” duke siguruar që kaldaja e vendosur me fuqi 245 KW garanton efektivitet dhe cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas projektit dhe llogaritjeve mbi fuqinë.

Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: Znj. F.V. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

*Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.*

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”, u konstatua:

- Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 836/4, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe BOE “T.B.C. SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK, “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK, përfaqësuar nga OE “T.B.C.SHPK me administrator z. A. Xh., me licencë profesionale NZ 4522/4. Vlera e kontratës është 73,207,500 lekë pa TVSH (ku përfshihet vetëm “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjeçare dhe kopshti Xhelal Shtufi” dhe 57,492,500 lekë konsiston në “Rindërtimin e shkollës 9- vjeçare “Adem Gjeli” referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Objekti i kontratës është “Rindërtimi i objekteve “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti Xhelal Shtufi” dhe “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjeçare Adem Gjeli”, me vlerë totale të kontratës për 2 objekte 130,700,000 lekë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 muaj e 7 ditë. Referuar kushteve të vecanta të kontratës KVK neni 8 “Lloji i kontratës” do të cmohet si kontratë me shumë totale ose “Preventiv total”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

do të thotë se volumet e punës të dhëna në projekt janë orientuese, plotësuar me cmimin total të përcaktuar pjesë e ofertës në një kontratë me **celsa në dorë**. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit nr.1277 prot, datë 17.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “N. G.” SHPK & “A.” SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101/8, përfaqësuar nga “N. G.” SHPK, me administrator z. V.B.. Vlera e kontratës së shërbimit 1,233,179 lekë referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët.

- Për kolaudimin e punimeve të rindërtimit objekteve arsimore në Qarkun e Durrësit, është shpallur fitues operatori ekonomik “N. S.” SHPK. Nga auditimi i dokumentacionit teknik në dosjen e zbatimit si dhe nga auditimi në objekt u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B” SHPK & “S.” SHPK & “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK.

Situata:

Punime suvatimi dhe patinimi brenda shkollës.

3. Zëri An 37.Tavan gipsi D112 me konstruksion metalik.

Në preventivin dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në volumin 44 m². Në librin e masave, ky zë pune figuron në volumin 44 m². Nga verifikimi në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar fare. Për pasojë, vlera prej **70,400** lekë pa TVSH [44 m² x 1600 lekë] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Zëri An 2.330.Patinim tavani gipsi.

Në preventivin dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në volumin 44 m². Në librin e masave, ky zë pune figuron në volumin 44 m². Nga verifikimi në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar fare. Për pasojë, vlera prej **11,000** lekë pa TVSH [44 m²x 250 lekë] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Muri rrethues.

6. Zëri An. F.V. Kangjella për rrethimin e shkollës.

Në preventivin dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në gjatësinë 278 ml. Në librin e masave, ky zë pune figuron në gjatësinë 278 ml. Nga verifikimi në terren, rezulton se ky zë pune është realizuar 150 ml. Për pasojë, vlera prej **362,624** lekë pa TVSH [128 ml (278 ml sipas situacionit – 150 ml sipas faktit) x 2833 lekë] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Zëri 2.310/1 Suva brenda mur tulle.....

Në preventivin dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në volumin 550 m². Në librin e masave, ky zë pune figuron në volumin 550 m². Nga verifikimi në terren, rezulton se ky zë pune nuk është realizuar fare. Për pasojë, vlera prej **249,150** lekë pa TVSH [550 m² x 453 lekë] është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:
- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
 - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
 - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 836/4 prot., datë 09.06.2020.
 - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1277, datë 17.06.2020.
- Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** FSHZH të arkëtojë vlerën prej **693,174 lekë pa TVSh** nga BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK, “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 836/4, datë 09.06.2020 me objekt “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 693,174 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Titulli i Gjetjes 2: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike në objektin “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK & “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK.

- Situata:** Nga auditimi mbi realizimin e punime shtresash për zërin An 35/36 “Dysheme sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yelloë) – 230 lm vijëzim (ose ekuivalent me të)” u konstatua se ky zë pune është realizuar jo sipas specifikimeve teknike, pasqyruar në DST.
- Pra, vendosja e materialit Taraflex nuk është realizuar në trashësinë **6 mm** sipas Specifikimet Teknike të pranuar dhe nënshkruara nga sipërmarrësi i punimeve në DST, por është vendosur material Taraflex me trashësi 2-3 mm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Vendosja e materialit Taraflex në vlerën 1,100,000 lekë pa TVSH, përfaqëson likuidimin e punimeve të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, duke mundësuar përdorimin e buxhetit të FSHZH jo në përputhje me parimin e 3-E me Eficencë, Efektivitet, Ekonomicitet. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, BOE “N.G.” SHPK & “A.” SHPK përfaqësuar nga z. V. B.. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me: - Deklaratën mbi përmbushjen e specifikimeve teknike - Projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me Nr. 836/4Prot, datë 09.06.2020. Kontratë e mbikëqyrjes me nr. prot. 1277, datë 17.06.2020.
Ndikimi/Efekti:	Vendosje e materialit Taraflex jo në përputhje me specifikimet teknike, me ndikim në jetëgjatësinë e këtij materiali.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	FSHZH të kërkojë realizimin e zërit “An 35/36 “Dysheme sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yellow) – 230 lm vijëzim (ose ekuivalent me të)” nga BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK, “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK, duke garantuar cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas kontratës nr. 836/4, datë 09.06.2020.

Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: z. V. B., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Nga ana e FSHZH-së janë sjellë evidenca justifikuese me shkresat nr.285 prot, dt 21.07.2022 dhe nr.286 prot, dt 22.07.2022, mbi bazën e të cilave grupi i auditimit mban të njëjtin qendrim dhe nga ana e FSHZH-së duhet të marrë masa për verifikime dhe analiza të mëtejshme mbi përputhshmërinë e tij sipas specifikimeve teknike.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës”, u konstatua:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2019/GOA-30, datë 27.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe BOE "A." shpk & "Sh." shpk, përfaqësuar nga OE "A." SHPK. Vlera e kontratës është 206,400,000 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj. Referuar kushteve të vecanta të kontratës KVK neni 8 "*Lloji i kontratës*" do të cmohet si kontratë me shumë totale ose "Preventiv total" do të thotë se volumet e punës të dhëna në projekt janë orientuese, plotësuar me cmimin total të përcaktuar pjesë e ofertës në një kontratë me *celsa në dorë*. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, datë 27.08.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE THC" shpk & "E. G" shpk & "HMK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0672/4 & MK.1015/8, përfaqësuar nga "THC" SHPK, me administrator z. E. C.. - Për kolaudimin e punimeve është shpallur fitues operatori ekonomik "A&E E." Shpk, përfaqësuar nga znj. E.C..

Situata:

Nga dokumentacioni i objektit u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit ne "*Çelsa në dorë*", nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të tre objekteve, konviktit të Korçës, të Vlorës dhe të Shkodrës. Nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit është paraqitur një preventiv orientues, ne të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për të tre objektet.

Konkretisht në tre objektet nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues punimet për vendosjen e kaldajave. Sipas termave të referencës është parashikuar që kaldajat të kenë një kapacitet ngrohje Q=465 Kë, ndërsa në projektin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit dhe preventivin orientues kaldaja për konviktin e Korçës ishte parashikuar me kapacitet ngrohës Q=600 Kë, për konviktin e Shkodrës me kapacitet ngrohës Q=500 Kë dhe për konviktin e Vlorës Q=600 Kë. Ndërkohë nga verifikimi në në konvikte i kaldajave, rezultoi se kapaciteti i tyre ngrohës varion nga Q=174 KË deri në Q=291 KË, afërsisht sa gjysma e kapacitetit të kërkuar në termat e referencës dhe projektin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit. Të tre kaldajat që ndodhen në konviktet e Korçës, Shkodrës dhe Vlorës, në vlerën prej 3,850,000 lekë pa tvsh (1,150,000+1,150,000+1,550,000), janë rillogaritur bazuar vendosjes së zërave shtesë në objektë si më poshtë:

Në lidhje me fuqitë e kaldajave sipërmarrësi gjatë hartimit të projektit si dhe As-Build Draëing të dorëzuar nga ana e tij, ka konsideruar se kaldajat me fuqi 220-280 KË për konviktin Vlore, fuqia 140-180kë për konviktin Shkodër dhe Korce, e shoqëruar me një skeme të instalimeve të nevojshme të cilat plotësojnë nevojat për hapsirat me ngrohje të ambjenteve të konvikteve. Vendosja e sistemit kapot në godinat e Korcës dhe Vlorës të paparashikuara në preventivin orientues, referuar librezës së masave për sistemin kapote në sasi dhe në vlerë referuar Manuali teknik i çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

miratuara me Vendim i KM nr. 629, datë 15.07.2015, nr. 2.358/b “Veshje fasade me polisterol bardhe $t=5\text{cm}$ + rrjete + suva”, me çmimin përkatës 2,267 lekë/m², në sasinë totale prej 3,452 m² rezulton vlera 7,825,684 lekë, punim shtesë jashtë preventivitet orientues.

- Gjithashtu në konviktin e Korçës dhe të Shkodrës nuk janë vendosur grillat e dritareve, punime të parashikuara në termat e referencës, në projektin dhe preventivin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit. Vlera e punimeve të grillave d/alumini, sipas preventivitet të hartuar nga Instituti i Ndërtimit, për konviktin e Korçës dhe të Shkodrës është përkatësisht: 3,638,811 lekë pa tvsh dhe 5,255,467 lekë pa tvsh. Referuar preventivitet orientues, faktit dhe As-Buldit të realizuar, janë realizuar punime shtesë të parashikuara në projektin e Institutit të Ndërtimit si më poshtë:

- Ndërtimin e ambjenteve për personat me aftësi të kufizuara të pa parashikuara në preventivin orientues në të treja godinat;

- Ndërtimi i Sistemit CCTV i pa parashikuar në preventivin orientues në të treja godinat;

- Vendosja e detektoreve të zjarrit në të treja godinat e parashikuara në preventivin orientues;

- Instalimet e lavaM.ve dhe sistemit të ujit të ngrohte dhe të ftohte në cdo dhomë në të treja godinat i pa parashikuar tek preventivi orientues.

- Si përfundim sipërmarrësi BOE “A.” shpk & “Sh.” shpk, nuk ka realizuar sipas termave të referencës dhe projektit referues, duke realizuar ndryshime të argumentuara për përmirësimin e objekteve. Ndryshimet dhe rillogaritje janë të miratuara nga palët për realizimin më të plotë të objektit.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2;

Ndikimi/Efekti: Ndryshime të projektit të zbatimit.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në argumentimin e specifikimeve teknike në ndryshime gjatë zbatimit të projekt- preventivitet.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime:

- FSHZH të marrë masa e nevojshme, duke ngritur grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojnë e të analizojnë ndryshimet e projekt-zbatimit në sasi dhe në vlerë (duke realizuar tabelën e lëvizjes së volumive), të cilat rezultuan në kundërshtim me termat e referencës nga projekti fillestar, në të kundërt vlera e grilave prej **8,894,278 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik, për konviktet e Korçës dhe Shkodrës.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- FSHZH të marrë masa, duke ngritur grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë efektivitetin e ndryshimit të fuqisë në zërin “Kaldajë me lëndë djegëse”, duke siguruar që kaldaja e vendosur garanton efektivitet dhe cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas projektit dhe llogaritjeve mbi fuqinë, brenda periudhës së garancisë së punimeve. Në të kundërt vlera prej **3,850,000 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik, deri në vendosjen e kaldajës me fuqinë, sipas projekt zbatimit.

Titulli i Gjetjes 1: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike në objektin “*Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës dhe Vlorës*”, nga zbatuesi i punimeve BOE “A.” shpk & “Sh.” shpk.

Titulli i Gjetjes 2: Ndryshime të projekteve në kontratat me “çelsa në dorë”

Situata:

Nga verifikimi në terren dhe dokumentacionit të objektit “*Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës dhe Vlorës*”, u konstatua se BOE “A.” shpk & “Sh.” shpk, nuk ka realizuar sipas termave të referencës dhe projektit referues, punime të cilat janë të domosdoshme për objektin dhe nuk mund të anashkalohen megjithëse është një kontratë me “Çelsa në dorë”. Kapaciteti ngrohës jo i duhur i kaldajave dhe mos vendosja e grillave në dritare ndikon në mënyrë të drejtpërdrejtë në kushtet e studentëve që do të banojnë në konvikte.

Kontratat me “Çelsa në dorë”, në kushtet e realitetit shqiptar në fushën e ndërtimit (megjithëse mund të jenë edhe të sugjeruar nga donator të huaj), nuk japin garanci për realizimin e punimeve të objekteve sipas përcaktimeve të projektit, preventivit dhe kërkesave të FSHZH-së, sepse duke mos patur një preventiv me volume dhe sasi të përcaktuar mirë, është e vështirë të kontrollohet nga mbikëqyrësi, kolaudatori dhe nga vet Fondit Shqiptar i Zhvillimit realizimi i punimeve dhe penalizimi i firmave kontraktore në rast mos zbatimi të termave të referencës dhe projektit të parashikuar. Fjalja “*Kjo kontratë do të trajtohet si një kontratë me çelësa në dorë, ku vëllimi i punëve i parashikuar në projekt, mund të shërbejë vetëm si një orientim dhe ofertuesi kryen një studim të hollësishëm të projektit, pa asnjë detyrim për të respektuar vëllimin e punëve të projektit*”, krijon keqkuptime tek firmat kontraktore (sipërmarrësit), duke menduar se i është dhënë e drejta për të hequr dhe vendosur sasi dhe volumet sipas dëshirës së tyre, ndërkohë që duhen respektuar me përpikmëri kërkesat e qëllimit të prokurimit dhe standardet e ndërtimit.

Kriteri:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2;

Ndikimi/Efekti:

Mos garanci për realizimin e punimeve të objekteve sipas përcaktimeve të projektit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Shkaku:** Lloji i kontratës sipas përcaktimeve ligjore
- Rëndësia:** I Mesëm.
- Rekomandime:** Fondi Shqiptar i Zhvillimit. të marrë të gjitha masat për të evituar kontratat me “Çelsa në dorë”, për kontratat e ardhshme që do të prokuroj, të cilat mund të garantojnë realizmin e objektit në nivel “Makro”, por nuk garantojnë realizimin e objekteve sipas termave të referencës, kushteve teknike të ndërtimit, cilësisë së duhur të materialeve dhe ti rezistojnë kohës.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë jositifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni Rrugeve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapesirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”, u konstatua:

- Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. /2018/GOA/9-4, datë 23.07.2018, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe BOE B.” sh.p.k. & "F. "sh.p.k. & "T."Sh.p.k. Vlera e kontratës është 273,746,114 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 10 muaj.
- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, datë 17.09.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE "THC" shpk & "E. G" shpk & "HMK" shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0919, përfaqësuar nga “THC” SHPK, me administrator z. E. C.. Për kolaudimin e punimeve është shpallur fitues operatori ekonomik “A&E E.” Shpk, përfaqësuar nga znj.E.C.. Akti i kolaudimit është realizuar më datë 08.10.2019.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni Rrugeve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapesirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”, nga zbatuesi i punimeve BOE B.” sh.p.k. & "F. "sh.p.k. & "T." Sh.p.k.

- Situata:** Nga verifikimi i dokumentacionit ndodhur në dosjen e zbatimit dhe verifikimit në terren u konstatua se nuk janë kryer punime të cilat rezultojnë të paguara në situacionin me **188,478 lekë me tvsh**.Përkatësisht për:
- Zëri An.6. Beton C20/25 për pilota. me çimento antisulfat dhe aditiv te betonit për mpiksje te tij, për punime ne prezence uji.** Volumi për beton për pilota është paguar në situacion në sasinë 226.8 m³. Në librezën e masave volumi shtrësë betoni është pasqyruar 226m³. Nga verifikimi i projektit të rishikuar, librezës së masave dhe në terren, konstatohet se volumi për betonin e pilotave është 213.65 m³. Konkretisht është $V_{st} = 756ml \text{ pilota} * 0.3m * 0.3m * 3.14 =$



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- 213.65 m³. Diferenca në volum për “Beton C20/25 për pilota me çimento antisulfat dhe aditiv të betonit për mpiksje të tij, për punime në prezencë uji” është $V = 226.8 \text{ m}^3 - 213.65 \text{ m}^3 = 13.25 \text{ m}^3$. Diferenca prej 13.25 m³, me vlerë **157,065 lekë pa TVSH**, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:
- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
 - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **157,065 lekë pa TVSH** nga BOE “B.” sh.p.k. & “F.” sh.p.k. & “T.” Sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me 2018/GOA/9-4, datë 23.07.2018 me objekt “*Rikonstruksioni Rrugeve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapesirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës*”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”, u konstatua:

- Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. /2019/GOA/P-1, datë 29.01.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe OE “BE-IS” sh.p.k. Vlera e kontratës është 160,597,563 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 7 muaj. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, datë 17.09.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “THC” shpk & “E. G” shpk & “HMK” shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 0672/4 dhe MK.1015/8, përfaqësuar nga “THC” SHPK, me administrator z. E. C.. Për kolaudimin e punimeve është shpallur fitues operatori ekonomik “A&E E.” Shpk, përfaqësuar nga znj.E.C.. Akti i kolaudimit është realizuar më datë 14.11.2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes 1: Ndryshime të projekteve në mënyrë jo efektive

- Situata:** Në objektin “*Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas*”, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit dhe mbikëqyrjes të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike u konstatua se janë hequr dhe janë shtuar volume zëra punimesh gjatë zbatimit të objektit urdhra ndryshimi. Konkretisht janë hequr punimet e shtresës asfaltike me ngjyrë $t=5\text{cm}$ me vlerë 6,048,000 lekë pa tvsh, ndërkohë ky punim është zëvendësuar me punime shtresë asfaltobetonit $t=5\text{ cm}$ dhe punime boje termoplastike pastë me vlerë 6,645,600 lekë. Evidentohet një kërkesë e Bashkisë Maliq (datë 03.06.2019) drejtuar Fondit Shqiptar të Zhvillimit, ku ndër të tjera kërkon, lyerjen e korsisë së bicikletave me bojë të kuqë, por ndërkohë projekti për shtesë asfaltike me ngjyrë është projektuar nga projektues të kontraktuar nga vet Bashkia Maliq disa kohë më parë. Fondi Shqiptar i Zhvillimit ka pranuar kërkesën për ndryshimet, duke hequr me urdhër ndryshimi të gjithë shtresën e asfaltobetonit me ngjyrë (me vlerë 2800 lekë/m^2) dhe zëvendësuar me asfaltobeton normal $t=5\text{cm}$ (me vlerë 1150 lekë/m^2) dhe bojë termoplastike pastë (3195 lekë/m^2). Punimet e ndryshuara për korsitë e bicikletave përveçse janë me një kosto më të lartë (4345 lekë/m^2) se kosto e kontratës bazë (2800 lekë/m^2), por janë dhe më pak të qëndrueshme, sepse boja termoplastike me ngjyrë ka një jetëgjatësi më të shkurtër se sa shtresa e asfaltobetonit me ngjyrë. Nga praktika e mësipërme, praktikë e përdorur dhe në objekte të tjerë të prokuruar nga FSHZH, evidentohet sa ka një prirje për të hequr volume dhe zëra punimesh nga kontrata fillestare, të cilat janë ofertuar me çmim të ulët dhe kanë një kosto të lartë për kontraktorin. Kjo prirje është më e lartë në kontratat të cilat janë fituar nga ofertuesi me një ulje realitvisht të lartë nga fondit limit, për ti lejuar kontraktorit fitues të rekuperojë uljen e ofertës, duke hequr ato punime të cilat janë komplekse, janë punime të matshme (jo punime të maskuara) dhe me kosto të lartë. Si përfundim janë përdorur fonde në mënyrë jo efektive për lyerjen e korsive të bicikletave me bojë termoplastike, me vlerë 6,048,000 lekë pa tvsh.
- Kriteri:** Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2;
- Ndikimi/Efekti:** Mosvlerësim i thelluar i ndryshimeve të projektit
- Shkaku:** Kërkesat e sipërmarrësve për ndryshime në projekt
- Rëndësia:** I Mesëm.
- Rekomandime:** Nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, përkatësisht nga Departamenti i Infrastrukturës, të merren të gjitha masat për vlerësimin e thelluar teknik të ndryshimeve që kërkojnë nga kontratoret, mbikëqyrësit dhe njësitë e qeverisjes vendore dhe refuzimin e të gjitha ndryshimeve në preventiv që zvendësojnë punimet/volumet e dukshme të preventivit, me punime të maskuara dhe jo lehtësisht të matshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes 2: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin **“Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”**, nga zbatuesi i punimeve OE “B.” sh.p.k.

Situata:	Nga verifikimi i dokumentacionit ndodhur në dosjen e zbatimit, observacionet e dërguara në lidhje me sipërfaqet e shtresës së binderit dhe paketës poshtë saj, u konstatua se nuk janë kryer punime të cilat rezultojnë të paguara në situacionin me 233,800 lekë pa tvsh. Përkatësisht për: Zëri 7.6. <i>“Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100”</i>. Sasia për “Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100” është paguar në situacion në sasinë 555 ml. Në librezën e masave sasia ulluk shkarkimi vertikal është pasqyruar 555ml. Nga verifikimi i projektit të rishikuar dhe në formë elektronike, librezës së masave dhe në terren, konstatohet se sasia e ulluqeve vertikal me llamarinë xingat është Ø100321.2 ml. Përkatësisht u numëruan 22 copë ulluqe me lartësi maksimale 14.6m (sa lartësia e pallateve) $L=22\text{copë} \times 14.6\text{m}= 321.2$. Diferenca në sasi për <i>“Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100”</i> është $\Delta L = 555\text{ml} - 321.2\text{ml} = 233.8 \text{ ml}$. Vlera e diferencës prej 233.8 ml, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Nga FSHZH të merren masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë e të analizojë zërat e punimeve të cilat rezultuan të paargumentuara dhe me evidenca të pamjaftueshme në vlerën 233,800 lekë pa TVSH nga OE “B.” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit me objekt “Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë financiare për arkëtimin e vlerës.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 836/4, datë **09.06.2020** të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “T.B.C. sh.p.k, “V. H.” shpk, “Co-B.” shpk, “S.” shpk, “M. E.” shpk, “K. A&B” shpk, përfaqësuar nga OE “T.B.C. sh.p.k, me administrator z. A. Xh., me licencë profesionale NZ 4522/4. Vlera e kontratës është 73,207,500 lekë pa TVSH (ku përfshihet vetëm “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”) dhe 57,492,500 lekë konsiston në “Rindërtimin e shkollës 9- vjecare “Adem Gjeli” referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Objekti i kontratës është “Rindërtimi i objekteve “Shkolla 9-vjecare dhe kopështi Adem Gjeli” dhe “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufidhe”, me vlerë totale të kontratës për 2 objekte 130,700,000 lekë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 muaj e 7 ditë.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit nr.1277 prot, datë 17.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “N. G.” shpk & “A.” shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3101/8, përfaqësuar nga “N. G.” shpk, me administrator z. V. B.. Vlera e kontratës së shërbimit 1,233,179 lekë. - Për kolaudimin e punimeve të rindërtimit objekteve arsimore në Qarkun e Durrësit, është shpallur fitues operatori ekonomik “N. S.” shpk.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”, nga zbatuesi i punimeve BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.”SHPK & “Co-B”.

Situata:

Nga verifikimi ne terren për shkollën “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi” dhe dokumentacionit të objektit u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit në “Cëlsa në dorë”, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të objektit. Gjithashtu nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit është paraqitur një preventiv orientues, ne të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin.

- **Konkretisht**, në objekt nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues punimet për Murin Rrethues zëri me nr. Anal 2.310/1 “*Suva brenda mur tulle h-4m me pompë, llac përzier M15*”. Nga verifikimi në objekt u konstatua se ky zë punimi nuk ishte realizuar me vlerë **187,995 lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik**.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: FSHZH të arkëtojë vlerën prej **187,995 lekë pa TVSh** nga BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK, “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 836/4, datë 09.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”.

Titulli i Gjetjes 2: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike në objektin “Rindërtimi i objektit “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”, nga zbatuesi i punimeve BOE “T.B.C.SHPK& “V. H.”SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK & “M. E.” SHPK & “K. A&B” SHPK.

Situata: Nga auditimi mbi realizimin e punime shtresash për zërin “Dysheme sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yellow) – 230 lm vijëzim (ose ekuivalent me të)” u konstatua se ky zë pune është realizuar jo sipas specifikimeve teknike, pasqyruar në DST. Pra, vendosja e materialit Taraflex nuk është realizuar në trashësinë **6 mm** sipas Specifikimet Teknike të pranuar dhe nënshkruara nga sipërmarrësi i punimeve në DST, por është vendosur material Taraflex me trashësi 2-3 mm. Vendosja e materialit Taraflex në vlerën **1,352,000 lekë pa TVSH**, përfaqëson likuidimin e punimeve të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, duke mundësuar përdorimin e buxhetit të FSHZH jo në përputhje me parimin e 3-E me Eficencë, Efektivitet, Ekonomicitet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, BOE “N. G.” SHPK& “A.” SHPK përfaqësuar nga z. V. B.. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me:

- Deklaratën mbi përmbushjen e specifikimeve teknike
- Projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2;

Ndikimi/Efekti: Vendosije e materialit Taraflex jo në përputhje me specifikimet teknike, me ndikim në jetëgjatësinë e këtij materiali.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: FSHZH të kërkojë realizimin e zërit “An 35/36 “DysHEME sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim • KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yellow) – 230 lm vijëzim (ose ekuivalent me të)” nga BOE “T.B.C.SHPK & “V. H.” SHPK & “Co-B.” SHPK & “S.” SHPK, “M. E.” SHPK & “Koshnica A&B” SHPK, duke garantuar cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas kontratës nr. 836/4, datë 09.06.2020.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1194, datë **09.06.2020** të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “A.B.” sh.p.k, “L. VII”, përfaqësuar nga “A. B.” sh.p.k. Vlera e kontratës është 152,165,757 lekë pa TVSH (ku përfshihet “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven dhe të shkollës 9 – vjecare Ramazan Jangozi dhe kopshtin, me 2 kate mbi tokë”) referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 muaj e 15 ditë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 1216 prot. Date 10.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “GB C. E.” shpk & “S. S. shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2812/4, përfaqësuar nga “GB C. E.” shpk, me administrator z. G. B.. Vlera e kontratës së shërbimit 1,282,906 lekë referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 3336 prot. Date 21.12.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “E./M” shpk, me administrator z. G. G.. Vlera e kontratës së shërbimit 474,478 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 15.09.2020 për shkollën “9 vjecare Ramazan Jangozi dhe kopshti” dhe 30.07.2020 për shkollën “9 vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven”. - Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi është realizuar më datë 30.07.2020 me numër protokoll Fshzh 1691 prot. Datë 30.07.2020 për shkollën kastrioti. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi është realizuar më datë 15.09.2020 me numër protokoll Fshzh 1691/2 prot. Datë 15.09.2020 për shkollën Ramazan Jangozi. Me amendimin e kontratës nr. 1194/2 prot. Date 19.11.2020, ndryhohet afati kohor duke u shtyrë edhe 5 muaj e 15 ditë të tjera për shkak të sheshit të vënë në dispozicion në shkollën “Ramazan Jangozi”, ka rezultuar pjesërisht privat dhe procedurat e shpronësimit janë realizuar me VKM nr. 666 datë 27.08.2020. Me vendimin date 01.09.2020 nr. 75 dhe 76 të Bashkisë Krujë është vendosur për prishjen e objekteve brenda sheshit të shkollës “Ramazan Jangozi”. Procesverbali i përfundimit të punimeve është realizuar më 28.02.2021.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven, nga zbatuesi i punimeve BOE “A.B.” sh.p.k, “L. VII” SHPK.

Situata:

Nga verifikimi në terren për shkollën “9 vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven”, dhe dokumentacionit të objektit u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit në “Çelsa në dorë”, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të objektit. Gjithashtu nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit është paraqitur një preventiv orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin.

a- Konkretisht, në objektin “Shkolla 9-vjecare dhe kopshti Kastrioti Derven, nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues punimet Dyer Dritare zëri nr. 6 me nr. Anal 2.386/1 “FV dyer metalike të blinduara (emergence)” me sipërfaqe 6.3 m² me çmimin përkatës 32,645 lekë/m².

Nga verifikimi në objekt u konstatua se ky zë punimi nuk ishte derë e blinduar por thjesht derë d/alumini me xham të temperuar në dhomën teknike të pajisjeve mekanike me çmim 15,080 lekë/m². Pra rezulton një diferencë e cmimit prej 17,565 lekë (32,645 lekë – 15,080 lekë). Referuar sipërfaqes së dyerve metalike të blinduara 6.3 m² x 17,565 lekë/m², rezulton diferencë prej 110,659 lekë e përfituar padrejtësisht.

b- Referuar preventivit orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin, rezultoi se në shkollën “Kastrioti”, nuk është realizuar zëri i “F.V Fidanë pemë dekorative Bli 16-18 cm/6cm” në vlerën 144,090 lekë e përfituar padrejtësisht.

c- Referuar preventivit orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin, rezultoi se në shkollën “Kastrioti” nuk është realizuar zëri i Armofleksit në tubot e celikut në kapitullin e ngrohjes me kaldaje, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

1- Zëri nr. 4 “FVArmofleks për tubo celiku pategel Ø 63 x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me cmimin përkatës prej 63,985 lekë.

2- Zëri nr. 5 “FVArmofleks për tubo celiku pategel Ø 50 x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me cmimin përkatës prej 32,160 lekë.

3- Zëri nr. 6 “FVArmofleks për tubo celiku pategel Ø 40 x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je me cmimin përkatës prej 34,545 lekë.

Në total për veshjen me armofleks është përfituar padrejtësisht vlera prej **130,690 lekë** (63,985 lekë + 32,160 lekë + 34,545 lekë).

Për investimin e shkollës “Kastrioti” rezultoi se sipërmarrësi BOE “A.B.” sh.p.k, “L. VII”, ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **385,439 lekë**.

Gjithashtu në verifikimi në objekt u konstatuan disa defekte, të cilat bazuar termave të referencës dhe kontratës duhet të riparohen gjatë periudhës së në cilësisë së punimeve. “Shtresa e parketit” në palestrenë e shkollës, nuk ishte e rrashinuar dhe krijonte hapësira midis parketit dhe në shumë pjesë të shkollës kishte shumë lagështi të cilat kishin dëmtuar edhe suvanë.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **385,439 lekë pa TVSH** nga BOE “A.B.” SHPK & “L. VII” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit me objekt “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven” Njësia Administrative Thumanë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz”, u konstatua:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1332, datë **22.06.2020** të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “A.K.” sh.p.k, “C.”, përfaqësuar nga “A.K.” sh.p.k, në kopshtin “Lidhja e Prizrenit”, me administrator z. P. P., me licencë profesionale NZ 3420/22. Vlera e kontratës është 200,000,000 lekë pa TVSH (ku përfshihet “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Halit Coka”, Kamëz dhe Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”) referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Objekti i “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”, është në vlerë totale 83,002,114 lekë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 1383 prot. Datë 26.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “I.” shpk & “A.” shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK1706/9, përfaqësuar nga “I.” shpk, me administrator z. F. V.. Vlera e kontratës së shërbimit 1,645,241 lekë referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 3304 prot. Date 18.12.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “IMES-D” shpk, me administrator z. I. D.. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 04.09.2020 për shkollën “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimev dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 04.09.2020. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi, është realizuar me nr. 3307 prot. datë 18.12.2020.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”, nga zbatuesi i punimeve BOE “A.K.” sh.p.k, “C.” shpk.

Situata:

Nga verifikimi ne terren dhe dokumentacionit të objektit u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit në “Çelsa në dorë”, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të objektit. Gjithashtu nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit është paraqitur një preventiv orientues, ne të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin.

a- Konkretisht, në objektin “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”, nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues ose nuk është vendosur “Gjeneratori 25 KVA me çmimin përkatës 500,000 lekë”.

b- Referuar preventivit orientues, në të cilin është paraqitur lista e zërave të cilët janë të nevojshëm të kryehen për objektin, rezultoi se në Kopshtin “*Lidhja e prizrenit*”, u konstatua se nuk ishte vendosur Impiant Ventilimi, ose 5 zëra si më poshtë:

1. F+V Ventilator inline 950 m3/ore me vlerë 30,000 lekë
2. F+V Grila Ventililimi 150mm x 150 mm me vlerë 34,000 lekë
3. Tub fleksibël i izoluar DN 125mm me vlerë 39,500 lekë
4. Tubo ventilimi me kthim buzesh, rrethore, Ll. Zezë me vlerë 4,320 lekë

Në total vlera e Impiantit të Ventilimit 107,820 lekë e përfituar nga sipërmarrësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për investimin e Kopshtit “Lidhja e Prizrenit” rezultoi se sipërmarrësi OE “A.K.” sh.p.k, ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **607,820 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik.**

-Gjithashtu në verifikimi në objekt u konstatua defekte, me carje dhe deformime në fushën e sportit për punimet e sistemeve të jashtme, ku “*Shtresa e betonit me helikopter + kuarc, c 20/25 me t=15 cm*”, rezultoi me carje të theksuara, që korrespondojnë në vlerën **438,000 lekë**, e cila ka nevojë riparime të zërit, pasi nënshtresat e saj si zhavori, gjeotekstili, cakëll gur gurore dhe cilindrim cakëlli, mund të jenë realizuar jo në përputhje me specifikimet e projektit, ku sipërmarrësi mund të ketë përfituar padrejtësisht.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **607,820 lekë pa TVSH** nga BOE “A.K.” sh.p.k, “C.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit me objekt “Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i objekteve arsimor “Shkolla 9 vjecare “Hasan Koci”.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me, Nr. 831/4 prot. datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “E.” sh.p.k, përfaqësuar nga administratori z. E. B., “B-I” shpk, përfaqësuar nga administratori z. K. I., “2T” shpk përfaqësuar nga administratori z. A. S.. Vlera e kontratës është 186,024,269 lekë pa TVSH, referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj. Referuar kushteve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

vecanta të kontratës KVK neni 8 “Lloji i kontratës” do të cmohet si kontratë me shumë totale ose “Preventiv total” do të thotë se volumet e punës të dhëna në projekt janë orientuese, plotësuar me cmimin total të përcaktuar pjesë e ofertës në një kontratë me çelsa në dorë. Projekti është hartuar nga shoqëria “A.” S.L.R. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 1278 prot. Datë 17.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “THC” shpk & “E.-G shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0672/6, dhe MK.1015/13, përfaqësuar nga z. G. I. dhe z. E. C..

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi nr. 3305 prot. Datë 18.12.2022, me OE “I. i K. në N. IKN” shpk, me administrator z. I. M.. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 19.08.2020. Leja e Infrastrukturës është nxjerrë nga Bashkia Durrës me Nr. 903 datë 18.08.2020. Procesverbali i përfundimit të punimeve dhe njoftimi i përfundimit është realizuar më 26.11.2020. Akti i kolaudimit është realizuar më datë 03.03.2022. Nga verifikimet e dokumentacionit teknik të zbatimit, përgjithësisht është i plotë, ku konstatohet realizimi në total i të gjithë rifiniturës, tarracës, dyer dritare dhe të sistemet e jashtme të shkollës.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 835/4, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “U.N. & “GPG C”, përfaqësuar nga “U.N.” sh.p.k, në shkollën “Llesh Nik Daka” me administrator N. Sh. dhe GPG C për shkollën “Dan Bajrami” me administrator P. B., me licencë profesionale NZ 1718/15. Vlera e kontratës është 277,400,000 lekë pa TVSH (ku përfshihet “Rindërtimi i shkollës 9-vjecare, Kopshti Dan Bajrami” dhe “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka”) referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Objekti i “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka”, është në vlerë totale 149,520,023 lekë. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 148 ditë. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 1273 prot. Datë 17.06.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “T.” shpk & “6-D P.” shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK1431/14, përfaqësuar nga “T.” shpk, me administrator z. I. K.. Vlera e kontratës së shërbimit 2,994,500 lekë referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është nënshkruar kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “I.” shpk, me administrator z. F.V..

Titulli i Gjetjes 1: Defekt në ngrohjen sipas kapacitetit të parashikuar në specifikimet teknike në objektin “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka” Laç Kurbin, nga zbatuesi i punimeve BOE “U. N.” Shpk & “G.P.G C” Shpk.

Situata: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 05.08.2020 për shkollën “Rindërtimi i shkollës së mesme dhe parashkollor Llesh Nik Daka”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimev dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 05.08.2020. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi, është realizuar më datë 03.11.2020.

- Nga verifikimi në terren i shkollës “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka”, u konstatua defekt në lidhje me anën funksionale të Kaldajës, ku aktualisht nuk realizon ngrohjen sipas kapacitetit të parashikuar në specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës. Kaldaja me pelet për ngrohjen e ujit me fuqi termike 280 kë në vlerën **890,708 lekë**, ka nevojë riparime në mënyrë që të funksionojë normalisht për ngrohjen e shkollës.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2.

Ndikimi/Efekti: Defekt në ngrohjen e shkollës Llesh Nik Daka

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit dhe sipërmarrësi BOE “U.N.” Shpk & “G.P.G Company” Shpk, të merren të gjitha masat e nevojshme, përtë riparuar kaldajen me pelet me ngrohje uji, me fuqi termike 280 kë. Në të kundërt të ndiqen të gjitha shkallët e gjykitimit për arkëtimin e vlerës prej **890,708 lekë**, e përfituar nga sipërmarrësi në objektin “Rindërtimi i shkollës së mesme parashkollor Llesh Nik Daka”.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve me objekte të Rindërtimit: “Njësi Banimi (Pallat) sipas PDYV-së në zonën e re për zhvillim Manëz” Objektet A1, A2, B1, B3”.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me Nr. 30, Nr. 990 prot. datë 10.03.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “B-I” sh.p.k, “E.”, shpk përfaqësuar nga “Be-Is” sh.p.k, me administrator z. K. I., me licencë profesionale NZ 5430/18. Vlera e kontratës është 509,727,766 lekë pa TVSH, referuar VKM 143 datë 13.02.2020, përjashtohen nga TVSH kontraktorët. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 145 ditë. Referuar kushteve të vecanta të kontratës KVK neni 8 “Lloji i kontratës” do të cmohet si kontratë me shumë totale ose “Preventiv total” do të thotë se volumet e punës të dhëna në projekt janë orientuese, plotësuar me cmimin total të përcaktuar pjesë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

ofertës në një kontratë me *çelsa në dorë*. Projekti është hartuar nga shoqëria “C.E.C g” shpk, me licensë N.6635/12. Leja e ndërtimit miratuar me Vendimin Nr. 1931, datë 03.06.2021, me Nr. 5060-21/2 prot. Datë 03.06.2021, nga Bashkia Durrës. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 989 prot. Date 10.03.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “THC” shpk & “E.-G shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0672/6, dhe MK.1015/13, përfaqësuar nga z. G. I. dhe z. E.C..

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi nr. 592 prot. Datë 22.03.2022, me OE “A. MK” shpk, me administrator z. N. M..

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 04.06.202. Procesverbali i përfundimit të punimeve dhe njoftimi i përfundimit është realizuar më 26.10.2021. Akti i kolaudimit është realizuar më date 15.03.2022. Nga verifikimet e dokumentacionit teknik të zbatimit, përgjithësisht është i plotë, ku konstatohet realizimi në total i gjithë rifiniturës dhe sistemimi i objektit.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2697 prot. Datë 02.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Operatorëve Ekonomik “GPG C.”, përfaqësuar nga administrator P.B.. Vlera e kontratës është 219,728,336 lekë me TVSH.

Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 muaj. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur cmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 2829 prot. Datë 16.11.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “S.” shpk & “A.” & “IRI” me përfaqësues “S.” shpk me administrator z. A. T., me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK0189/10. Vlera e kontratës së shërbimit 2,914,500 lekë me TVSH.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është nënshkruar kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “HE & SK11” shpk, me administrator z. F. B. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 23.11.2020. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 23.11.2020. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi, është realizuar më datë 03.11.2020.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”, nga zbatuesi i punimeve OE “G.P.G” shpk.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Situata:

Nga verifikimi në terren i shkollës “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”, situacionit përfundimtar, librezës së masave dhe projektit përfundimtar të azhurnuar u konstatua:

a. Zëri nr. 7, me nr. Analize 3.232/1 i rrugës “Shkumbin-Bicukas”, “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 3.5 cm, me makineri”. Në situacionin përfundimtar, “Punime për ndërtimin e rrugës B-1”, zëri “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave”, në situacionin përfundimtar pasqyrohet sasia prej 12,632 m². Libreza e masave paraqet sasinë prej 12,43.6 m². Llogaritjet metrike të këtij zëri janë bazuar në sipërfaqe rrugës, në pjesët ku është frezuar dhe hedhur Binder. Në rrugë është frezuar shtresa e asfaltit me makineri (që trajtohet vetëm me asfaltobeton), ku në situacion përfundimtar ka sasinë 5,578 m² dhe në librezë të masave përsëri ka sasinë 5,578 m². Në rrugë është hedhur shtresa e binderit me zall lavatrice, 5cm, me makineri, ku në situacionin përfundimtar është sasia prej 6,850 m² dhe në librezën e masave është sasia prej 6,836.6 m². Pra sasia në sit. Përfundimtar (Frezim 5,578 m² + Binder 6,850 m²) = 12,428 m². Sasia sipas Lirezave të masave (Frezim 5,578 m² + Binder 6,837 m²) = 12,415 m². Ndërkohë shtresa e asfaltit që përbëhet nga pjesa e frezuar dhe pjesa që është hedhur binder në situacionin përfundimtar është 12,632 m² dhe në librezë të masave është 12,644 m². Rrjedhimisht sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht sasi më tepër asfalti prej **204 m²** (12,632 m² - 12,428 m²) duke mos përlllogaritur mospërputhjet midis situacionit dhe librezës. Referuar cmimit të asfaltit prej 500 lekë/m², rezulton vlera prej 102,000 lekë pa TVSH. **b.** Zëri nr. 7, me nr. Analize 3.232/1 i rrugës “Can-Germenje” “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 3.5 cm, me makineri”.

Në situacionin përfundimtar, “Punime për ndërtimin e rrugës B-1”, zëri “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave”, në situacionin përfundimtar pasqyrohet sasia prej 13,750 m². Libreza e masave paraqet sasinë prej 13,754 m². Llogaritjet metrike të këtij zëri janë bazuar në sipërfaqe rrugës, në pjesët ku është frezuar dhe hedhur Binder. Në rrugë është frezuar shtresa e asfaltit me makineri (që trajtohet vetëm me asfaltobeton), ku në situacion përfundimtar ka sasinë 7,150 m² dhe në librezë të masave ka sasinë 7,160 m². Në rrugë është hedhur shtresa e binderit me zall lavatrice, 5cm, me makineri, ku në situacionin përfundimtar është sasia prej 7,163 m² dhe në librezën e masave është sasia prej 7,173 m². Pra sasia në sit. Përfundimtar (Frezim 7,150 m² + Binder 7,163 m²) = 14,313 m². Sasia sipas Lirezave të masave (Frezim 7,160 m² + Binder 7,173 m²) = 14,333 m². Ndërkohë shtresa e asfaltit që përbëhet nga pjesa e frezuar dhe pjesa që është hedhur binder në situacionin përfundimtar është 13,750 m² dhe në librezë të masave është 13,754 m². Rrjedhimisht situacioni përfundimtar i asfaltit është në sasinë 13,750 m² dhe shuma e zërave të frezimit dhe binderit është 14,313 m², është përfituar padrejtësisht **563 m²** (14,313 m² - 13,750 m²). Referua Libreze të masave në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- shtresat e stabilizantit, zëri i përfituar padrejtësisht është frezimi me cmimin përkatës prej 150 lekë/m², rezulton vlera prej **84,450 lekë pa TVSH**.
Si përfundim sipërmarrësi OE “G.P.G” sh.p.k, ka përfituar më tepër vlerën **186,450 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera.
- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.
- Rëndësia:** I lartë.
- Rekomandime:** Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **186,450 lekë pa TVSH** nga OE “G.P.G” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit me objekt “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapsirave recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2326 prot. Datë 02.10.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “G.” shpk & “E. K.” shpk, përfaqësuar nga “G.” shpk. Vlera e kontratës është 177,985,249 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 muaj. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 2830 prot. Datë 16.11.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “I.” shpk & “T. N. S.” me përfaqësues “I.” shpk me administrator zj. F.V., me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK1706/9. Vlera e kontratës së shërbimit 2,204,000 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është nënshkruar kontrata me nr. 305 prot. Datë 26.01.2022 e këtij shërbimi me OE “A&E E.” shpk. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 19.11.2020. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 19.11.2020. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi, është realizuar më datë 18.11.2021. Procesverbali i kolaudimit është realizuar më datë 04.02.2022.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes 1: Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknikenë objektin “Rindërtimi i objektit “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapsirave recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”, nga zbatuesi i punimeve BOE “G.” shpk & “E. K.” shpk.

Situata:

Nga verifikimi në terren i shkollës “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapsirave recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”, situacionit përfundimtar, librezës së masave dhe projektit përfundimtar të azhurnuar u konstatuan disa pasaktësi si më poshtë:

Gjatë zbatimit të punimeve është realizuar urdhër ndryshimi nr. 1, për shkak të ndryshimeve në volume të punimeve nga kërkesat e dala nga zbatimi i punimeve, brenda vlerës së kontratës. Volumet e përlogaritura në librezën e masave janë realizuar me projektin e azhurnuar në Autocad.

a. Referuar në nënobjektin e krijimit të hapësirës recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit të Ballshit u konstatuan disa defekte të cilat nuk ishin realizuar sipas specifikimeve teknike. Në punimet e zonës B (fushë basketbolli + palestër në natyrë) u konstaua se zëri “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të gri Ral 3013” ishte i dëmtuar dhe nuk ishte realizuar sipas specifikimeve teknike në vlerën **61,544** lekë pa TVSH, të përfituara padrejtësisht nga sipërmarrësi. Në punimet e shkallës e zonës A (F. futbollit, I=38.4m) u konstaua se zëri “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të kuqe Ral 3013”, nuk ishte realizuar sipas specifikimeve teknike në vlerën **83,300** lekë pa TVSH, të përfituara padrejtësisht nga sipërmarrësi. Në punimet e shkallës e zonës C (F. e pingpongut), u konstaua se zëri “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të kuqe Ral 3013”, nuk ishte realizuar sipas specifikimeve teknike në vlerën **43,824** lekë pa TVSH, të përfituara padrejtësisht nga sipërmarrësi. Në punimet e shkallës e zonës D (F. me gomë), u konstaua se zëri “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të kuqe Ral 3013”, nuk ishte realizuar sipas specifikimeve teknike në vlerën **43,824** lekë pa TVSH, të përfituara padrejtësisht nga sipërmarrësi. Në punimet në murin me ngjitje, u konstaua se zëri “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të kuqe Ral 3013”, nuk ishte realizuar sipas specifikimeve teknike në vlerën **22,708** lekë pa TVSH, të përfituara padrejtësisht nga sipërmarrësi. Për investimin rezultoi se sipërmarrësi BOE “G.” shpk & “E. K.” shpk, ka përfituar padrejtësisht, duke mos zbatuar specifikimet teknike të projektit në vlerën **prej 255,200 lekë** (61,544 + 83,300 + 43,824 + 43,824 + 22,708) **e cila konsiderohet dëm ekonomik**, deri në realizimin e tyre sipas specifikimeve teknike brenda periudhës së garancisë.

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me specifikimet teknike, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Ndikimi/Efekti:	“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, Pika 3.2.
Shkak:	Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil, jo në përputhje me specifikimet teknike, me ndikim në jetëgjatësinë e këtij materiali.
Rëndësia:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt- preventivit.
Rekomandime:	I lartë. FSHZH të kërkojë BOE “G.” shpk & “E. K.” shpk realizimin e zërit “Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil”, duke garantuar cilësi në konformitet me specifikimet teknike. Në të kundërt të ndiqen të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej 255,200 lekë , e përfituar nga sipërmarrësi në objektin “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapsirave recreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”.

Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit. Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rehabilitim i rrugeve e shesheve e Fasadave Blloku Lagja nr 2 Pogradec”, u konstatua:

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2696 prot. Datë 02.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Bashkimit të operatorëve ekonomik “E.2” shpk & “K.A.E.XH” shp.k, përfaqësuar nga me administrator z. Q. S. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 16 muaj. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 2824 prot. Datë 16.11.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “GB Civil E.” sh.p.k “I.” sh.p.k. & PF “M. K.” me përfaqësues “GB Civil E.” shpk me administrator z. G. B., me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK2812/4. Vlera e kontratës së shërbimit 2,116,800 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, konstatohet se në dosje nuk disponohej kontrata e kolaudimit dhe rrjedhimisht Akti i kolaudimit nuk është realizuar, e cila nuk është argumentuar nga Investitori. Kontrata përbëhet nga 5 situacione pjesore progresive, të cilat nuk janë shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim që bie në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, pika 8.1; “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori” dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 “Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave". Në dosjen teknike administrohet vetëm librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Titulli i Gjetjes 1: Situacion pjesor progresiv, i pashoqëruar me librezë masash pjesore "Rehabilitim i rrugeve e shesheve e Fasadave Blloku Lagja nr 2 Pogradec", nga zbatuesi i punimeve BOE "E.2" shpk & "K.A.E.XH" shp.k.

Situata: Nga verifikimi në terren i rrugës "Rehabilitim i rrugeve e shesheve e Fasadave Blloku Lagja nr 2 Pogradec", situacionit përfundimtar, librezës së masave dhe projektit përfundimtar të azhurnuar u konstatuan disa pasaktësi Kontrata përbëhet nga 5 situacione pjesore progresive, të cilat nuk janë shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim që bie në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit" Kreu II, pika 8.1; "Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori" dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 "Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 "Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave". Në dosjen teknike administrohet vetëm librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Kriteri: Situacion pjesor progresiv, i pashoqëruar me librezë masash pjesore, veprim që është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005. Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit".

Ndikimi/Efekti: Pagesa jo të sakta në situacionet pjesore

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të pagesave të pjesshme.

Rëndësia: I Mesëm.

Rekomandime: Fondi Shqiptar i Zhvillimit në të ardhmen të marrë masa që kontratat e punimeve civile, situacionet pjesore të shoqërohen me librezë masash pjesore, në mënyrë që pagesat pjesore të argumentohen mbi bazën e volumeve të llogaritura.

Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd", u konstatua:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1875 prot. Datë 21.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të përfaqësuar nga Titullari z. D. A. dhe Operatorit Ekonomik “V. H.” shpk, përfaqësuar nga me administrator z. B. H.. Vlera e kontratës është 203,090,995 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit 1625 prot. Datë 23.07.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE “KKG” shpk & “GR Albania” me përfaqësues “KKG” shpk me administrator zj. H. A., me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK1706/9 dhe përfaqësues Ing. A. K.. Vlera e kontratës së shërbimit 2,729,986 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është nënshkruar kontrata me nr. 2761 prot. Datë 09.09.2021 e këtij shërbimi me OE “N. S.” shpk, me administrator z. E. N.. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe njoftimi i fillimit të punimeve është më datë 24.08.2020. Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi, procesverbali i fillimit të punimeve dhe akti i piketimit, janë realizuar më datë 24.08.2020. Me shkresën e mbikëqyrësit date 08.01.2021, kërkohet shtyrje e afatit të punimeve për shkak se segmenti i ttugës kalon mbi fshatin Polis Gostim dhe nuk i afrohet banesave të fshatit. Me amendimin e kontratës nr. 707 prot. Datë 16.02.2021 midis palëve miratohet shtyrja e punimeve deri më datë 21.04.2021. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi, është realizuar më datë 21.04.2021, bashkë me procesverbalin e përfundimit të punimeve. Procesverbali i kolaudimit është realizuar më date 23.09.2021. Certifikata e marrjes në dorëzim është realizuar më 07.10.2021.

Titulli i Gjetjes 1: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd”, nga zbatuesi i punimeve OE “V. H.” shpk.

Situata:

Nga verifikimi në terren i rrugës “Rikonstruksioni I rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd”, situacionit përfundimtar, librezës së masave dhe projektit përfundimtar të azhurnuar u konstatuan disa pasaktësi si më poshtë: Gjatë zbatimit të punimeve është realizuar urdhër ndryshimi nr. 2, për shkak të ndryshimeve në volume të punimeve nga kërkesat e dala nga zbatimi i punimeve, brenda vlerës së kontratës. Volumet e përlllogaritura në librezën e masave janë realizuar me projektin e azhurnuar në Autocad.

a. Nga verifikimi në terren në rrugës Polis (Gurra e Doçit), në kapitullin B- punime për muret Gabionit, u konstatua se zëri nr. 6 “Mbushje me material shkëmbor pas mureve”, në sasinë 109 m³, me cmimin 400 lekë/m³, në vlerën **43,600 lekë**, rezultoi i parealizuar dhe i përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

b. Nga verifikimi në terren në rrugës Polis (Gurra e Doçit), në kapitullin F- punime për urat, u konstatua se zëri nr. 17 “Mbushje me çakëll tek muret”, në sasinë 232 m³, me cmimin 450 lekë/m³, në vlerën **104,400 lekë**, rezulton se nuk ishte realizuar me çakëll, por me materialit shkëmbor të gëmuar duke u sistemuar në krahët e urës dhe rrjedhimisht rezultoi i përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- c. Nga verifikimet në terren të rrugëve Polis dhe Babje, u konstatua se nënshtresa e bazës së mbushjeve, nuk ishte realizuar me mbushje me çakëll, por kryesisht me material shkëmbor i nxjerrë nga gërmimet të gjendura rreth zonës, e cila nga pikëpamja e kushteve teknike të zbatimit, ky material nuk plotëson treguesit kryesor për qëllimin e vendos në vepër.
- Për investimin rezultoi se sipërmarrësi BOE “V. H.” shpk, ka përfituar padrejtësisht, duke mos zbatuar specifikimet teknike të projektit në vlerën **prej 148,000 lekë (43,600 + 104,400) e cila konsiderohet dëm ekonomik.**
- Kriteri:** Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e FSHZH.
- Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.
- Rëndësia:** I Lartë
- Rekomandime:** Nga FSHZH të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **148,000lekë pa TVSH** nga OE “V. H.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe FSHZH, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

*Në observacionet e dërguara nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me nr. 5/84 prot. datë 04.08.2022 dhe të protokolluara në KLSH me nr. 1419/17 prot. datë 05.08.2022, nuk ka asnjë evidencë justifikuese dhe as bazë ligjore të re nga ato të trajtuara në projektraportin e auditimit.
Sa më sipër nga ana e grupit të auditimit mbahet i njëjti qëndrim mbi gjetjen në rrugën Polis-Babje.*

Lidhja e kontratave, kryerja e punimeve apo e shërbimeve në zbatimin e kontratave dhe në përputhje me projektet dhe preventivat deri në marrjen në dorëzim të punimeve, shërbimeve, etj.

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit nr. 1419/1prot, datë 17.01.2022, i ndryshuar, “Prokurimet e fondeve publike”, pika c “Zbatimi i kontratave , Lidhja e kontratave, kryerja punimeve apo e shërbimeve në zbatimin e kontratave në përputhje me projektet dhe preventivat deri në marrjen në dorëzim të punimeve, shërbimeve etj” u auditua dokumentacioni i kontratave të punëve civile për procesin e rindërtimit.

Në mbështetje të nenit 42 të Aktit normativ nr. 9 datë 16.12.2019, "Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore", si dhe të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.199, datë 04.03.2020 “Për miratimin e dokumenteve standarde të procedurës së prokurimit, të kriterëve të vlerësimit të ofertës fituese, kushteve të marrëveshjes kuadër dhe të kontratës për procesin e rindërtimit”, titullari i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Autoritetit Kontraktor (FSHZH) ka nxjerr urdhrat për kryerjen e prokurimeve me procedurë marrëveshje kuadër, të përsheptuar, të procesit të rindërtimit në katër drejtime kryesore me fond limit 30,723,587,905 lekë pa TVSH. Drejtimet kryesore si më poshtë:

- Rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to;
- Rindërtimin e objekteve arsimore;
- Ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturave publike;
- Rindërtimin e banesave kolektive (njësi banimi pallate);

Proceduara e prokurimit është kryer me dy faza, ku në fazën e parë janë kualifikuar OE që kanë kapacitetet teknike dhe financiare për realizimin e këtyre kontratave dhe me to është lidhur marrëveshja kuadër. Në fazën e dytë kriteret e vlerësimit janë;

(i)	Çmimi më i ulët	[0 – 60 Pikë]
(ii)	Koha e zbatimit të kontratës, grafiku i zbatimit	[0 – 30 Pikë]
(iii)	Cilësia	[0 – 10 Pikë]

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se kualifikimi i OE në fazën e dytë nga ana e AK është një kombinim i ofertës më të ulët ekonomike dhe koha e zbatimit të kontratës duke patur parasysh që një OE duhet të jetë fitues në një kontratë ku vlera e diferencës midis ofertës dhe fondit limit të jetë më e madhe se në ofertën e bërë në kontratat e tjera.

Përfundimi i punimeve dhe marrja në dorëzim e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë është i rëndësishëm pasi ato janë të nevojshme që të vihen sa më shpejt në funksion të komunitetit. Nga ana e grupit, në mënyrë të veçantë, u auditua afati i realizimit dhe dorëzimit të punimeve duke e konsideruar si një risk të mundshëm mos përfundimin e kontratës në kohë.

Tabelat e mëposhtme tregojnë afatet e përfundimit të punimeve sipas kontratave si dhe datat faktike të përfundimit të tyre.

Rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to.

Për rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to janë lidhur pesë kontrata me vlerë totale 5,226,780,000 lekë pa TVSH ku tre kanë përfunduar brenda afateve të përcaktuara në kontratat respektive dhe dy kanë shkelur këto afate ku vlera e penaliteteve në total është 44,685,136 lekë pa TVSH. Kontratat e audituara dhe penalitetet që duhet të aplikohen nga Autoriteti Kontraktor të argumentuara si më poshtë:

1. Rindërtimi i 677 banesave individuale, përfshirë ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të këtyre banesave është lidhur kontrata Nr.1705 Prot. datë 03.08.2020 BOE “K. C.” sh.p.k & “C.R.2008” sh.p.k & “M.” sh.p.k & “P. G.” sh.p.k me vlerë 1,772,870,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 165 ditë dhe sipas përcaktimeve të kontratës duhet të përfundojnë më datë 04.02.2021. Projektimi i banesave individuale është bërë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit dhe nga ana e kontraktorit do të kryhej vetëm azhurnimi i tyre në terren. Lejet e ndërtimit të lëshuara nga Bashkia Kavajë dhe Bashkia Shijak janë në periudhën 13.08.2020 deri 26.08.2020. Nisur nga vonesat e lejeve të ndërtimit nga Bashkitë nga AK është bërë amendimi i kontratës për afatin e realizimit të punimeve. Procesverbal, për objektin e fundit, për fillimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

punimeve mban datë 26.08.2020 dhe ai i përfundimit të punimeve 07.02.2021. Nisur nga sa më sipër zbatim i punimeve civile kanë përfunduar sipas afateve të parashikuara në kontratë.

2. Rindërtimi i 743 banesave individuale, përfshirë ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturës publike dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të këtyre banesave është lidhur kontrata Nr.2174Prot. datë 23.09.2020 me BOE “K. C.” sh.p.k & “C.R.2008” sh.p.k & “M.”sh.p.k & “P. G.” sh.p.k me vlerë 1,911,140,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 150 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 20.02.2021. Referuar lejes së ndërtimit dhe fillimit të punimeve datë 16.02.2021 ato duhet të mbarojnë më datë 15.07.2021 për objektet në Njësine Administrative Bubq dhe datë 05.03.2021 për objektet në Njësine Administrative Fushë Krujë.

Kontraktori me shkresën Nr.35 Prot. datë 05.03.2021, dërguar mbikëqyrësit të punimeve, njofton përfundimin e punimeve për objektet e që ndodhen në territorin e Bashkisë Krujë, Njësia Administrative Fushë Krujë. Sipas shkresës Nr.381Prot. datë 06.03.2021 të mbikëqyrësit të punimeve drejtuar kontraktorit theksohet se nga verifikimi në terren punimet nuk kanë mbaruar sipas njoftimit të kontraktorit për 10 objekte në këtë njësi administrative. Kontraktori me shkresën Nr.78Prot. datë 04.05.2021 njofton përfundimin e punimeve për 10 objektet që u konstatuan të pa përfunduara më datë 05.03.2021.

Kontraktori me shkresën Nr.122 Prot. datë 15.07.2021 njofton përfundimin e punimeve për objektet që ndodhen në Njësine Administrative Bubq. Sipas shkresës Nr.497 Prot. datë 16.07.2021 të mbikëqyrësit të punimeve drejtuar kontraktorit theksohet se nga verifikimi në terren punimet nuk kanë mbaruar sipas njoftimit për 7objekte në Njësine Administrative Bubq. Kontraktori me shkresën Nr.401Prot. datë 03.11.2021 njofton përfundimin e punimeve për të gjitha objektet që u konstatuan të pa përfunduara më datë 16.07.2021 në Njësine Administrative Bubq. Punime të pa përfunduara brenda afatit, janë për, 9 objekte me vlerë 3,100,000 lekë/njësi, 1 objekt me vlerë 2,100,000 lekë/njësi dhe 7 objekte me vlerë 2,480,000 lekë/njësi. Punimet e pa përfunduara janë pjesa e rafinuarës që është 40% e vlerës së kontratës. Vlera totale e punimeve të pa përfunduara është 18,944,000 lekë pa TVSH (47,360,000x40%). Referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion konstatohet se 7 objektet në Njësine Administrative Bubq kanë përfunduar me 86 ditë vonesë me vlerë punimesh të pa përfunduara 7,784,000 lekë pa TVSH dhe 10 objekte në Njësine Administrative Fushë Krujë kanë përfunduar me 60 ditë vonesë me vlerë punimesh të pa përfunduara 11,160,000 lekë pa TVSH.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi AK duhet të aplikonte penalitetet referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”. Për sa më sipër referuar punimeve të pa përfunduara vlera e penalitetit që duhet të aplikohet është 3,651,136 lekë pa TVSH [11,160,000x(0.1%x30+ 0.4%x30)+7,784,000(0.1%x30+0.4%x56)].



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. Rindërtimi i 148 banesave individuale, ndërtimi dhe rikonstrukcioni i infrastrukturës publike dhe çdo ndërhyrje tjetër në funksion të rindërtimit të këtyre banesave (Rrogozhinë) është lidhur kontrata Nr.2790 Prot. datë 11.11.2020 me OE GJ. sh.p.k. me vlerë 395,910,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 150 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 31.03.2021. Referuar lejes së ndërtimit punimet duhet të përfundojnë më datë 16.04.2021.

Kontraktori me shkresën Nr.63 Prot. datë 05.03.2021, dërguar mbikëqyrësit të punimeve, njofton përfundimin e punimeve për objektet e që ndodhen në Kantierin Bashkia Rrogozhinë. Sipas shkresës Nr.382 Prot. datë 26.04.2021 të mbikëqyrësit të punimeve drejtuar kontraktorit theksohet se nga verifikimi në terren punimet nuk kanë përfunduar për 91 objekte me vlerë totale 116,433,000 lekë pa TVSH. Me shkresën Nr.2251 Prot. datë 01.07.2021 FSHZH njofton OE “Gj.” sh.p.k se pas datës 16.04.2021, e cila ka qenë afati i përfundimit, do të aplikohen penalitete dhe vlera e tyre deri në datën e shkresës është 22,661,369 lekë pa TVSH. Grupit të auditimit, deri në fund të periudhës së audituar nuk ju vendos në dispozicion procesverbali i përfundimit të punimeve, kështu që ato nuk kanë përfunduar akoma.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi AK duhet të aplikonte penalitet referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”. Duke patur parasysh se punimet nuk kanë përfunduar akoma dhe penaliteti kalon 15% të vlerës së kontratës , atëherë referuar nenit të mësipërm vlera e penalitetit që duhet të aplikohet është 59,386,500 lekë pa TVSH (395,910,000x15%).

Titulli i gjetjes: Aplikimi i penaliteteve për vonesa në përfundimin e kontratave të rindërtimit të banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to.

Situata: Për rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to janë lidhur pesë kontrata ku dy nga këto nuk kanë përfunduar brenda afateve të ofruara nga sipërmarrësi, konkretisht: 1. Në kontratën, me objekt rindërtimi i 743 banesave individuale, Nr.2174 Prot. datë 23.09.2020 me BOE “K. C.” sh.p.k & “C.R.2008” sh.p.k & “M.” sh.p.k & “P. G.” sh.p.k me vlerë 1,911,140,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 150 ditë me datë 20.02.2021 i cili është rishikuar sipas lëshimit të lejeve të ndërtimit nga Bashkia Krujë, u konstatua se 17 objekte nuk kanë përfunduar brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi ku vlera e penalitetit që duhet të aplikohet nga AK 3,651,136 lekë pa TVSH;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2. Në kontratën, me objekt rindërtimi i 148 banesave individuale, Nr.2790 Prot. datë 11.11.2020 me OE “Gj.” sh.p.k. me vlerë 273,560,000 lekë pa TVSH, faktike (e ndryshuar) me afat të realizimit të punimeve 150 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 31.03.2021. Referuar lejes së ndërtimit punimet duhet të përfundojnë më datë 16.04.2021 por sipas shkresës Nr.382Prot. datë 26.04.2021 të mbikëqyrësit të punimeve drejtuar kontraktorit theksohet se nga verifikimi në terren punimet nuk kanë përfunduar për 91 objekte me vlerë totale 116,433,000 lekë pa TVSH. Duke patur parasysh se punimet nuk kanë përfunduar deri në fund të periudhës së audituar penaliteti kalon 15% të vlerës së kontratës, atëherë referuar këtë kontratës vlera e penalitetit që duhet të aplikohet nga AK është 41,034,000 lekë pa TVSH (273,560,000x15%). Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj.

Kriteri: Kontrata e zbatimit të punimeve; Nr.2174 Prot. datë 23.09.2020 dhe Nr.2790 Prot. datë 11.11.2020, Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera”, Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Ndikimi/ Efekti: Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 44,685,136 lekë pa TVSH.

Shkaku: Mospërfundimi i punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: 1. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **3,651,136 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “K. C.” sh.p.k & “C.R.2008” sh.p.k & “M.”sh.p.k & “P. G.” sh.p.k për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me Nr. 2174 Prot. datë 23.09.2020 me objekt rindërtimi i 743 banesave individuale me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike.

2. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **41,034,000 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “Gj.” sh.p.k për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me Nr. 2790 Prot. datë 11.11.2020 me objekt rindërtimi i 148 banesave individuale me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.29 datë 31.05.2022 dhe për këtë çështje subjekti i audituar me shkresën nr. 5/84 prot, datë 04.08.2022, administruar në KLSH me nr.1419/17 prot, datë 05.08.2022 ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit:

1. Rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për to.

1.1 Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Sipërmarrësit të punimeve BOE "K. C." shpk & "C.R.2008" shpk & "M." shpk & "P. G." shpk, është paraqitur "Observacione mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.5/68 Prot., datë 20/07/2022 bashkëlidhur këtij materiali.

Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Mbikqyrësit të punimeve "I.K."shpk, është paraqitur "Observacion mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.239 Prot., datë 21/07/2022 bashkëlidhur këtij materiali.

1.2 Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Sipërmarrësit të punimeve "Gj."shpk, është paraqitur "Observacione mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.165 Prot., datë 21/07/2022 bashkëlidhur këtij materiali.

Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Mbikqyrësit të punimeve " I.K." shpk, është paraqitur "Observacion mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.239 Prot., datë 21/07/2022 bashkëlidhur këtij materiali.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Duke pasur parasysh Aktin Normativ nr. 10, datë 18.05.2022, neni 8, pika 2, observacioni i mësipërm merret pjesërisht në konsideratë.

Rindërtimi i objekteve arsimore.

Për rindërtimin e objekteve arsimore janë lidhur 23 kontrata me vlerë totale 3,973,263,607 lekë pa TVSH ku nga këto: 21 kanë përfunduar brenda afateve të përcaktuara në kontratat respektive e amendamenteve të tyre dhe dy kanë shkelur këto afate ku vlera e penaliteteve në total është 28,470,607 lekë pa TVSH. Kontratat e audituara dhe penalitetet që duhet të aplikohen nga Autoriteti Kontraktor të argumentuara si më poshtë:

1. Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj" është lidhur kontrata Nr.1189 Prot. datë 09.06.2020 me BOE "K.K. & C.R.2008 & Xh. & A. & M." me vlerë 120,092,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 164 ditë. Referuar datës së zbardhjes së lejes së ndërtimit datë 30.07.2020 dhe duke pasur parasysh se faza përgatitore është 40 ditë atëherë punimet duhet të përfundonin më 08.02.2021.

Referuar shkresës së mbikëqyrësit të punimeve datë 07.08.2021 drejtuar kontraktorit thekson se deri në këtë datë punimet nuk janë dorëzuar dhe po punohet për instalimin e rifiniturave dhe pajisjeve të brendshme të shkollës. Kontraktori me shkresën Nr.185 Prot. datë 10.11.2021 njofton përfundimin e punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi AK duhet të aplikonte penalitet referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”. Nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë rezultoni lartë me vlerën e kontratës por referuar bazës ligjore të mësipërme penalti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 18,013,800 lekë pa TVSH (120,092,000x15%).

2. Rindërtimi i objektit të ri: 9 -vjeçare dhe Kopsht "Ramazan Jangozi"& Kopshti "Kastriot Derveni" është lidhur kontrata ne BOE “A. B.& L. VII” me vlerë 152,165,757 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 5 muaj e 15 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 24.11.2020. Dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe realizimi i punimeve civile në terren për kopshtin "Kastriot Derveni" ka filluar më datë 30.07.2020 dhe për 9 -vjeçare dhe kopsht "Ramazan Jangozi" më datë 15.09.2020, sipas procesverbaleve përkatëse që gjenden në dosjen teknike.

Kontrata është amenduar duke ndryshuar afatin e përfundimit të punimeve date 19.11.2020 duke shtyrë atë me 5 muaj e 15 ditë për vonesa në vendosjen e sheshit në dispozicion. Për shpronësimin e pronave private ka dale VKM nr.666 datë 27.08.2020. Leja e prishjes së objektit ekzistues nga Bashkia Krujë është datë 01.09.2020 për objektin 9 - vjeçare dhe kopsht "Ramazan Jangozi" dhe leja e ndërtimit Nr.184/1 datë 11.09.2020.

Referua grafikut të punimeve të paraqitur në dokumentat e tenderit nga BOE përgatitja e projektit dhe dokumentacionit deri në lejen e ndërtimit është 1 muaj. Pra zbatimi i punimeve nga data e fillimit të tyre e cila është 15.09.2020 duhet të zgjasë 4 muaj e 15 ditë dhe si datë 01.02.2021 e për rrjedhojë edhe amendimi i kontratës duhet të ishte deri me date 01.02.2021. Punimet kanë përfunduar më date 28.02.2021 kjo sipas procesverbalit të mbajtur i cili gjendet në dosje. Për sa më sipër rezulton se punimet kanë përfunduar me 27 ditë vonesë sipas afateve të përcaktuara në DST.

Afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit, prej 1 muaj nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete, referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot të zbatoheshin penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”, në vlerën 4,108,475 lekë pa TVSH (152,165,757x0.1%x27ditë).

3. Rindërtimi i objektit të ri: shkollës 9 - vjeçare dhe Kopshti "Bedrie Bebeziqi" dhe Kopshti "Met Hasa" është lidhur kontrata Nr.1193 datë 09.06.2020 me BOE "P & P. Dega Kosove & B.-X" me vlerë 125,743,421 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 6 muaj. Referuar ofertës së paraqitur në dokumentat e tenderit nga ana e BOE afati për përfundimin e punimeve është 5 muaj se bashku me periudhën përgatitore dhe 1 muaj përgatitje dokumentacioni, ku sipas grafikut të tyre këto punime duhet të përfundojnë më 09.11.2020 pasi afati prej një muaj për përgatitjen dhe dorëzimin e dosjes përfundimtare nuk duhej të përshihej në afatin e realizimit të punimeve. Për mosvënien e plotë në dispozicion të sheshit të ndërtimit është bërë amendimi i kontratës Nr.1193/1 datë 04.12.2020. Referuar amendimit të kontratës, pika 3 sheshi është vendosur i plotë në dispozicion më datë 11.11.2020 dhe afati i përfundimit të punimeve duhet të jetë 11.04.2022, pesë muaj.

Realizimi i punimeve civile në terren, për pjesën e mbetur, kanë filluar më datë 11.11.2020 me lirim të sheshit të ndërtimit. Sipas procesverbalit që gjendet në dosje punimet e mbetura kanë përfunduar më datë 24.03.2021. Për sa më sipër punimet kanë përfunduar sipas afateve të ofruara nga kontraktori në fazën e përzgjedhjes si dhe nga auditimi i dosjes teknike u konstatua se punimet civile të realizuara janë në përputhje me projektin e hartuar dhe specifikimet teknike.

4. Rindërtimi i objektit të ri: Shkolla 9-vjeçare "Njazi Mastori" dhe Shkolla fillore dhe Kopshti "Perlat" është lidhur kontrata Nr.1190Prot. datë 09.06.2020 me OE "GJ. sh.p.k" me vlerë 249,999,999 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve për 155 ditë ku këto punime duhet të përfundojnë më 11.11.2020. Sipas grafikut të ofertës janë parashikuar 30 ditë për përgatitjen e dokumentacionit deri në marrjen e lejes së ndërtimit. Lejet e ndërtimit nga Bashkia Durrës janë me Nr.101061/1 dhe Nr.10400/1 datë 19.08.2020. Punimet civile kanë përfunduar më datë 11.11.2020 sipas procesverbalit të mbajtur midis kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe përfaqësuesit të Autoritetit Kontraktor, pra sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

5. Për ndërtimin e objektit Shkolla 9-vjeçare "Gosë" është lidhur kontrata Nr.1192Prot. datë 09.06.2020 me BOE "L. K. & Ll." me vlerë 110,100,100 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve për 6 muaj. Referuar ofertës së paraqitur në dokumentat e tenderit nga ana e BOE afati për përfundimin e punimeve është 171 ditë, ku sipas grafikut të tyre këto punime duhet të përfundojnë më 26.11.2020. Nga dokumentacioni i dosjes teknike të vendosur në dispozicion, konkretisht njoftimi i përfundimit të punimeve, konstatohet se punimet kanë përfunduar më datë 09.12.2020, pra me 13 ditë vonesë nga afati i paraqitur nga BOE. Pra kontrata e zbatimit është lidhur midis AK dhe BOE është me afat 6 muaj dhe jo 171 ditë sipas afateve të ofertës, pra kontrata e nënshkruar, për afatin e zbatimit, është në shkelje të kushteve/kritereve të përcaktuara në DST. Lidhja e kontratës jo sipas afateve të ofertës, nga ana e AK ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 "Negociatat dhe amendamentet" të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete, referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit do të zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”, në vlerën 1,431,301 lekë pa TVSH (110,100,100x0.1%x13ditë).

6. Rindërtimi i objektit të ri: Mesme e bashkuar "Selman Daci" është lidhur kontrata Nr.837/4 datë 09.06.2020 me BOE “A. K.” & “E. K.” me vlerë 122,510,000 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve për 5 muaj e 10 ditë, ku sipas grafikut të tyre këto punime duhet të përfundojnë më 19.11.2020.

Referuar ofertës së paraqitur në dokumentat e tenderit nga ana e BOE afati për përfundimin e punimeve është 5 muaj e 10 ditë se bashku me periudhën përgatitore dhe 1 muaj përgatitje dokumentacioni, ku sipas grafikut të tyre këto punime duhet të përfundojnë më 19.11.2020.

Për mosvënien e plotë në dispozicion të sheshit të ndërtimit është bërë amendimi i kontratës Nr.837/6 datë 17.11.2020. Nga Bashkia Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.1401/1 sipas Vendimin Nr. 60/1 datë 01.03.2021.

Sipas proces verbalit që gjendet ne dosje punimet civile kanë përfunduar më datë 10.08.2021, pra 5muaj e 10 ditë nga vendosja në dispozicion i sheshit të ndërtimit.

7. Rindërtimi i objektit të ri: shkollës 9 - vjeçare "Hasan Koci" është lidhur kontrata Nr.831/4 datë 09.06.2020 me BOE “E.” & “B.” & “2 T” me vlerë 185,927,669 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve për 165 ditë, ku sipas grafikut të paraqitur në ofertë 35 ditë janë punë përgatitore. Pra afati i zbatimit të punimeve civile është 130 ditë. Për zbatimin e punimeve civile Bashkia Durrës ka lëshuar lejen e ndërtimit Nr.893 datë 18.08.2020. Sipas procesverbalit të fillimit të punimeve ato kanë filluar më datë 18.08.2020 dhe kanë përfunduar me datë 26.11.2020 pra 100 ditë nga vendosja në dispozicion e sheshit të ndërtimit. Për sa më sipër punimet kanë përfunduar sipas afateve të ofruara nga kontraktori në fazën e përzgjedhjes si dhe nga auditimi i dosjes teknike u konstatua se punimet civile të realizuara janë në përputhje me projektin e hartuar dhe specifikimet teknike.

8. Rindërtimi i objektit të ri: Kopshti "Muçaj" & Kopshti "Nr. 1" & Mesme "16 Shtatori" është lidhur kontrata Nr.832/4 datë 09.06.2020 me OE “B. B” me vlerë 137,361,200 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve për 6 muaj, sipas ofertës së paraqitur në dokumentat e tenderit, ku sipas grafikut të tyre këto punime duhet të përfundojnë më 09.12.2020. Realizimi i punimeve civile në terren kanë filluar më datë 21.08.2020 pas daljes së lejeve të ndërtimit Nr.6495/1 datë 13.08.2020, Nr.6507/1 datë 13.08.2020 dhe Nr.6408/3 datë 17.08.2020, dhe pas kësaj afati i ri i përfundimit të punimeve është data



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

21.02.2022 pra 150 ditë pasi, sipas grafikut të ofertës, 30 ditë janë për përgatitjen e dokumentacionit deri në marrjen e lejeve të ndërtimit nga Bashkia. Sipas procesverbalit që gjendet në dosje punimet kanë përfunduar më datë 09.12.2021. Për sa më sipër punimet kanë përfunduar sipas afateve të ofruara nga kontraktori në fazën e përzgjedhjes.

9. Rindërtimi i objektit Rezidencë studentore kolektive: tipologjia “Konvikt” është lidhur kontrata Nr.1313Prot. datë 22.06.2020 me BOE “R&T” sh.p.k. & “A.E. D.” sh.p.k. & “C.&M. A.” sh.p.k.” me vlerë 69,712,050 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 4 muaj e 15 ditë. Leja e ndërtimit e lëshuar nga Bashkia Kavajë mban datën 09.09.2020 dhe sipas procesverbalit punimet kanë filluar më datë 15.09.2020. Referuar kushteve të kontratës dhe lejes së ndërtimit dhe fillimit të punimeve ato duhet të përfundonin më datë 31.01.2021. kontraktori “R&T” sh.p.k me shkresën datë 31.08.2021 njofton përfundimin e punimeve, pra me 7 muaj vonesë.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi AK duhet të aplikonte penalitet referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”. Nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë rezultoni lartë me vlerën e kontratës por referuar bazës ligjore të mësipërme penaliteti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penalitetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 10,456,807 lekë pa TVSH (69,712,050x15%).

11. Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjecare “ Lidhja e Prizrenit & Petrit Llaftiu”, Shijak “Kopështi Kodër Bërxullë”, Vorë dhe “Kopështi Marqinet është lidhur kontrata Nr.1689Prot. datë 29.07.2020 me BOE “E. – A.” sh.p.k & “V.K.” sh.p.k. & “LL.” sh.p.k & “M.” sh.p.k me vlerë 201,000,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 180 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 25.01.2021. Realizimi i punimeve civile në terren kanë filluar më datë 20.11.2020 pas daljes së lejeve të ndërtimit Nr.7721/4 datë 10.11.2020 dhe Nr.10549/1 datë 20.11.2020 dhe pas kësaj afati i ri i përfundimit të punimeve është data 19.04.2021 pra 150 ditë pasi, sipas grafikut të ofertës, 30 ditë janë për përgatitjen e dokumentacionit deri në marrjen e lejeve të ndërtimit nga Bashkia Vorë. Sipas procesverbalit që gjendet në dosje punimet kanë përfunduar më datë 09.04.2021. Për sa më sipër punimet kanë përfunduar sipas afateve të ofruara nga kontraktori në fazën e përzgjedhjes.

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për kategorinë objekte arsimore konstatohet se në amendimin e të gjitha kontratave ku është kërkuar shtyrje afati, për shkak të vonesave në lëshimin e lejeve të ndërtimit dhe vendosjen e sheshit të plotë në dispozicion, është përfshirë edhe afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit, i cili nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”. Në disa raste koha e zbatimit të punimeve, ku në amendamente është përfshirë dhe faza përgatitore, ka kaluar edhe afatin 6 mujor që është vendosur si kufi maksimal në DST.

2. Titulli i gjetjes: Aplikimi i penaliteteve për vonesa në përfundimin e kontratave të rindërtimit të objekteve arsimore.

Situata: Për rindërtimin e objekteve arsimore janë lidhur 23 kontrata me vlerë ku nga këto, 21 kanë përfunduar brenda afateve të përcaktuara në kontratat respektive e amendamenteve të tyre dhe dy nuk kanë përfunduar brenda afateve të ofruara nga sipërmarrësi, konkretisht: 1. Në kontratën, me objekt Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj" është lidhur kontrata Nr.1189 Prot. datë 09.06.2020 me BOE “K.K. & C.R.2008 & Xh. & A. & M.” me vlerë 120,092,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 164 ditë u konstatuan vonesa në realizimin e punimeve civile. Referuar datës së zbardhjes së lejes së ndërtimit datë 30.07.2020 dhe duke pasur parasysh se faza përgatitore është 40 ditë atëherë punimet duhet të përfundonin më 08.02.2021. Sipas shkresës së mbikëqyrësit të punimeve datë 07.08.2021 drejtuar kontraktorit thekson se deri në këtë datë punimet nuk janë dorëzuar dhe po punohet për instalimin e rifiniturave dhe pajisjeve të brendshme të shkollës. Kontraktori me shkresën Nr.185Prot. datë 10.11.2021 njofton përfundimin e punimeve. Për mosrealizimin e punimeve brenda afateve, nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë rezultoi vlerë më e lartë se 15% e vlerës së kontratës por referuar bazës ligjore, penalteti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 18,013,800 lekë pa TVSH (120,092,000x15%).

2. Në kontratën, me objekt Rindërtimi i objektit Rezidencë studentore kolektive: tipologjia “Konvikt” është lidhur kontrata Nr.1313 Prot. datë 22.06.2020 me BOE “R&T” sh.p.k. & “A.E. D.” sh.p.k. & “C.&M. A.” sh.p.k.” me vlerë 69,712,050 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 4 muaj e 15 ditë u konstatuan vonesa në realizimin e punimeve civile. Leja e ndërtimit e lëshuar nga Bashkia Kavajë mban datën 09.09.2020 dhe sipas procesverbalit punimet kanë filluar më datë 15.09.2020. Referuar kushteve të kontratës dhe lejes së ndërtimit dhe fillimit të punimeve ato duhet të përfundonin më datë 31.01.2021. kontraktori “R&T” sh.p.k me shkresën datë 31.08.2021 njofton përfundimin e punimeve, pra me 7 muaj vonesë. Për mosrealizimin e punimeve brenda afateve, nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë rezultoi vlerë më e lartë se 15% e vlerës së kontratës por referuar bazës ligjore, penalteti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 10,456,807 lekë pa TVSH (69,712,050x15%).

Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Kriteri:** Kontrata e zbatimit të punimeve; Nr.1189 Prot. datë 09.06.2020 dhe Nr.1313Prot. datë 22.06.2020, Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera”, Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.
- Ndikimi/Efekti:** Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 28,470,607 lekë pa TVSH.
- Shkaku:** Mospërfundimi i punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi:** 1. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **18,013,800 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “K.K. & C.R.2008 & Xh. & A. & M.” sh.p.k për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.1189 Prot. datë 09.06.2020 me objekt Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj".
2. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **10,456,807 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE "R&T" sh.p.k. & “A.E. D.” sh.p.k. & “C. & M. A.” sh.p.k.” për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.1313Prot. datë 22.06.2020 me objekt rindërtimi i Rezidencës studentore kolektive: tipologjia “Konvikt”.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.29 datë 31.05.2022 dhe për këtë çështje subjekti i audituar me shkresën nr. 5/84 prot, datë 04.08.2022, administruar në KLSH me nr.1419/17 prot, datë 05.08.2022 ka bërë komente dhe shpjegime dhe konkretisht:

Pretendimet e subjektit:

1. Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj".

Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Sipërmarrësit të punimeve BOE "K.K."shpk & "C.R.2008"shpk & "Xh."shpk & "A. SH."shpk & "M."shpk, është paraqitur "Observacione mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.5/67 Prot., datë 20/07/2022 bashkëlidhur këtij material.

2. Rindërtimi i objektit Rezidencë studentore kolektive: tipologjia “Konvikt”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Referuar Gjetjes së mësipërme, nga ana e Sipërmarrësit të punimeve BOE "R&T" shpk & "AE .n" shpk & "C. & M. A." shpk, është paraqitur "Observacione mbi Projekt Raportin e auditimit të KLSH", protokolluar pranë FSHZH me nr.5/72 Prot., datë 21/07/2022 bashkëlidhur këtij materiali.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Duke pasur parasysh Aktin Normativ nr. 10, datë 18.05.2022, neni 8, pika 2, observacioni i mësipërm merret pjesërisht në konsideratë.

Ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturave publike.

Për kategorinë “Ndërtimin dhe rikonstruksionin e infrastrukturave publike” janë lidhur 18 kontrata me vlerë totale 4,559,500,308 lekë pa TVSH ku nga këto, 8 kanë përfunduar brenda afateve të përcaktuara në kontratat respektive e amendamenteve të tyre dhe 10 nuk kanë përfunduar ende deri në fund të periudhës audituese. Kontratat e audituara si më poshtë:

1. Për objektin “Ndërtimi i infrastrukturës, rrugore, dhe urbane në përputhje me Planin e detyruar vendor të Zonës Fushë Krujë Zona 1”, Njësia Administrative Fushë-Krujë, Bashkia Krujë” është lidhur kontrata Nr.1240Prot. datë 12.06.2020 me “4 – AM“ sh.p.k. me vlerë 278,173,980 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 180 ditë. Realizimi i punimeve civile në terren kanë filluar më datë 29.06.2020 sipas lejes së ndërtimit Nr.2866 datë 17.06.2020 me vendimin Nr.109, datë 17.06.2020 të bashkisë Krujë.

Kontraktori me shkresën Nr.188 Prot. datë 29.06.2020 njofton fillimin e punimeve. Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit, akt piketimi dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datën 29.06.2020. Me shkresën Nr.341Prot. datë 27.07.2020 kontraktori kërkon të vendoset në dispozicion projektet e shtëpive për pozicionim e saktë të rrjetit inxhinierik (ujësjellës, kanalizime, energji elektrike etj.). Me shkresën Nr.368Prot. datë 28.08.2020 kontraktori i drejtohet AK dhe mbikëqyrësit të punimeve për marrjen e masave për shpronësim në segmentet 3 dhe 10 dhe lirim të sheshit të ndërtimit. Kontraktori njofton ndërprerjen e punimeve më datë 20.11.2020 me arsyen e mospasjes së hapësirave si rezultat i mosrealizimit të shpronësimeve si dhe hedhjen e shtresave asfaltike pas përfundimit të shtëpive për mos dëmtimin e tyre. Sipas shkresës Nr.218Prot. datë 05.07.2021 punimet kanë rifilluar përsëri dhe janë ndërprerë më datë 09.07.2021 për mungesë sheshi ndërtimi në segmentet 3 dhe 10. Pas realizimit të procesit të shpronësimit punimet kanë rifilluar më datë 13.10.2021 dhe me shkresën Nr.473Prot. datë 16.11.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po në këtë datë është mbajtur dhe procesverbali për përfundimin e tyre i nënshkruar nga të gjitha palët. Për arsye të problematikave , shpronësimet dhe koordinimi i punimeve me realizimin e shtëpive punimet kanë përfunduar me një vit vonesë, për të cilat AK duhet të merrte masa për realizimin e kontratës sipas afateve që të vendosej sa më shpejt në shërbim të komunitetit.

Nga auditimi i dosjes teknike si dhe nga vizita në terren u konstatuan se punimet e dukshme janë realizuar sipas projektit dhe specifikimeve teknike bashkëlidhur kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rindërtimin e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Për kategorinë “Rindërtimin e banesave kolektive (njësi banimi pallate)” janë lidhur 35 kontrata me vlerë totale 17,200,869,961 lekë pa TVSH ku nga këto, 20 nuk kanë përfunduar deri në fund të periudhës audituese dhe 15 kanë përfunduar ku 5 prej tyre kanë shkelur afatet e përfundimit. Vlera e penaliteteve në total për kontratat e përfunduara jashtë afateve është 66,908,415 lekë pa TVSH.

Kontratat e audituara dhe penalitetet që duhet të aplikohen nga Autoriteti Kontraktor të argumentuara si më poshtë:

1. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa C, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, Objekti 2.2 dhe 2.3, është lidhur kontrata Nr.5 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “Z.” shpk, & “B. N” shpk Nr.3224 Prot. datë 15.12.2020 me vlerë 660,449,463 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 01.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2723, datë 28.01.2021 dhe leje për ndryshimet e projektit Nr.2909, datë 13.04.2021. Për arsye të vonësive në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës për afatet e zbatimit të punimeve nr.379/1 datë 02.04.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit” datë duke përcaktuar si datë të re përfundimtare 28.08.2021.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 18 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit dhe vendosjen e sheshit në dispozicion, pra nga data më e fundit deri në përfundim të punime janë 150 ditë.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit (i fundit) si dhe akti i piketimit të objektit mbajnë datë 28.01.2021. Me shkresën datë 28.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po me shkresën Nr.135/1/2021 Prot. datë 28.09.2021 mbikëqyrësi i punimeve njofton AK për përfundimin e tyre. Po në datë 28.09.2021 është mbajtur procesverbalit për përfundimin e punimeve.

Referua grafikut të punimeve të paraqitur në dokumentet e tenderit nga BOE përgatitja e projektit dhe dokumentacionit deri në lejen e ndërtimit është 18 ditë. Pra zbatimi i punimeve nga data e fillimit të tyre e cila është 28.01.2021 duhet të zgjasë 150 ditë. Meqenëse leja e ndërtimit është ndryshuar, për përmirësime të projektit, më datë 13.04.2021, afati i përfundimit të punimeve duhet të jetë 150 ditë nga kjo datë, pra më 10.09.2021. Punimet kanë përfunduar më datë 28.09.2021 kjo sipas procesverbalit të mbajtur i cili gjendet në dosje. Për sa më sipër rezulton se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonësive sipas afateve të përcaktuara në DST.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalitet ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “Z.” shpk, & “B. N” shpk, 30 ditë vonësive, në vlerën 19,813,484 lekë pa TVSH ($660,449,463 \times 0.1\% \times 30 \text{ ditë}$), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”: Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonësive në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi ,do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Gjithashtu, afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit, prej 18 ditësh nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penaltete në vlerën 11,888,090 lekë pa TVSH (660,449,463x0.1%x18ditë, referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

2. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa A, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, është lidhur kontrata Nr.3 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “A. K.” sh.p.k & “B-93” shpk& “R. 2002 Nr.3073Prot. datë 04.12.2020 me vlerë 705,700,000 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 22.05.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2904, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1694/1 datë 14.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.6 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 14 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, akti i piketimit të objektit si dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datë 17.05.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 05.11.2021.

Me shkresën datë 26.11.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po më datë 26.11.2021 mbikeqyesi i punimeve njofton AK për përfundimin e tyre.

Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penaltë ndaj sipërmarresit të punimeve BOE “A. K.” sh.p.k & “B-93” shpk& “R. 2002, 20 ditë vonesë, në vlerën 14,114,000 lekë pa TVSH (705,700,000x0.1%x20ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penaltet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penaltet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Gjithashtu, afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit prej 14 ditësh, nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 9,879,800 lekë pa TVSH (705,700,000x0.1%x14ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

3. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa B, Objekti 2.1, Njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë”, është lidhur kontrata Nr.4 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “J.” sh.p.k., & “C.” sh.p.k. Nr.3221Prot. datë 15.12.2020 me vlerë 293,884,272 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 11.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2902, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1826/1 datë 21.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 18 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 15.12.2020 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 31.03.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 15.09.2021.

Me shkresën nr.24Prot. datë 20.10.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po më datë 20.10.2021 me shkresën nr.140/1/2021Prot mbikëqyrësi i punimeve njofton AK për përfundimin e tyre.

Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 35 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “J.” sh.p.k., & “C.” sh.p.k, 35 ditë vonesë, në vlerën 14,694,213 lekë pa TVSH (293,884,272x0.1% x30ditë +293,884,272x0.4%x5 ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

përbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Gjithashtu, afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit prej 18 ditësh, nuk duhet të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 5,289,916 lekë pa TVSH (293,884,272x0.1%x18ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

4. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa B, Objektet 7-12, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata Nr.24 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “A.-G.” sh.p.k. & “F. B. & C. Co” sh.p.k Nr.255Prot. datë 19.01.2021 me vlerë 377,050,145 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.7 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 11.07.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.52 dhe 52/1, datë 25.02.2021. Për arsye të vonësive në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.255/1 datë 02.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.7 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 10 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 26.02.2021 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 26.02.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 16.08.2021.

Me shkresën nr.---Prot. datë 17.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po më datë 20.10.2021 me shkresën nr.189Prot. mbiqeqyesi i punimeve njofton AK për përfundimin e tyre. Gjithashtu edhe procesverbali për përfundimin e punimeve është më datë 17.09.2021, firmosur nga të treja palët.

Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarresit të punimeve BOE “A.-G.” sh.p.k. & “F. B. & C. Co” sh.p.k, 30 ditë vonesë, në vlerën 11,311,504 lekë pa TVSH (377,050,145x0.1% x30ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përbushur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Gjithashtu, afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit prej 10 ditësh, nuk duhet të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 3,770,9501 lekë pa TVSH (377,050,145x0.1%x10ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

5. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa A, Objektet 1-6, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata Nr.23 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me OE “A. K.” sh.p.k Nr.256Prot. datë 19.01.2021 me vlerë 348,760,697 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 19.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.82 dhe 82/1, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.256/1 datë 01.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 25 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe akt piketimi mbajnë datë 01.04.2021 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 06.04.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 31.08.2021.

Me shkresën nr.1146Prot. datë 20.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve dhe po më datë 20.09.2021 me shkresën nr.224/1Prot. mbikëqyrësi i punimeve njofton AK për përfundimin e tyre. Gjithashtu edhe procesverbali për përfundimin e punimeve është më datë 20.09.2021, firmosur nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë.

Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalitet ndaj sipërmarrësit të punimeve OE “A. K.” sh.p.k 20 ditë vonesë, në vlerën 6,975,214 lekë pa TVSH (348,760,697x0.1% x20ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera” Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të kontratës në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të kontratës në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Gjithashtu, afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit prej 25 ditësh, nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 8,719,017 lekë pa TVSH (348,760,697x0.1%x25ditë), referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

6. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Thumanë, Paketa A, Objektet 1, 2, 3, 5, 6, 7 8, 9, 10, njësia administrative Thumanë, Bashkia Krujë.” është lidhur kontrata Nr.6 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “P,” sh.p.k & P. dega Kosove Nr.3209Prot. datë 15.12.2020 me vlerë 581,830,670 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5muaj e 3 javë. Për zbatimin e punimeve civile në terren nga ana e Bashkisë Krujë janë lëshuar lejet e ndërtimit Nr.88/1, 89/1 dhe 90/1, datë 08.04.2021; Nr.95/1 dhe 96/1 datë 12.04.2021; Nr.97/1, 98/1, 100/1, 101/1 datë 13.04.2021. Për arsye të vonësive në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës për afatet e zbatimit të punimeve nr.617/4 datë 02.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaje 3 javë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit” datë duke përcaktuar si datë të re përfundimtare 05.10.2021. Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar tre javë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit dhe vendosjen e sheshit në dispozicion. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit si dhe akti i piketimit të objektit mbajnë datë 14.04.2021. Sipas procesverbalit për përfundimin e punimeve tregon se ato kanë përfunduar më datë 04.10.2021, pra brenda afateve të përcaktuara në amendimin e kontratës.

Nga auditimi i dosjes teknike të vendosur në dispozicion si dhe vizita në terren u konstatua se punimet e dukshme janë kryer sipas projektit të hartuar dhe specifikimeve teknike.

Afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit, prej 21 ditësh nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 12,218,444 lekë pa TVSH (581,830,670x0.1%x21ditë, referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

7. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Manzë, Objektet (A1,A2,B1 dhe B3) njësi banimi në ndërtesa (pallat), njësia administrative Manzë, Bashkia Durrës në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 është lidhur kontrata me BOE “B.” sh.p.k & E.” sh.p.k



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nr.990Prot. datë 10.03.2021 me vlerë 509,727,766 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 145 ditë. Për zbatimin e punimeve civile në terren nga ana e Bashkisë Durrës janë lëshuar leja e ndërtimit Nr.5060-21/1 Prot. datë 03.06.2021. Për arsye të vonësive në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Durrës është bërë amendimi i kontratës për afatet e zbatimit të punimeve duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaj e 3 javë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit” datë duke përcaktuar si datë të re përfundimtare 26.10.2021.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 14 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit dhe vendosjen e sheshit në dispozicion. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit si dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datë 04.06.2021. Sipas procesverbalit për përfundimin e punimeve tregon se ato kanë përfunduar më datë 26.10.2021, pra brenda afateve të përcaktuara në amendimin e kontratës.

Afati i punës përgatitore, projekt zbatimi, aplikim për leje dhe oponencë teknike të projektit, prej 14 ditësh nuk duhej të përshihej në amendimin e kontratës, pasi kjo shtesë ndryshon dukshëm një nga kushtet e përzgjedhjes së kontraktorit pasi afati i përfundimit është kriter vlerësimi në përzgjedhje si dhe është në kundërshtim me nenin 35 “Negociatat dhe amendamentet” të kontratës, pika 35.1 ku citohet “Palët nuk do të negociojnë ndryshime ose amendamente të asnjë kushti të kontratës që do të ndryshojë dukshëm kushtet që përbëjnë bazën e përzgjedhjes së kontraktorit”.

Për sa më sipër nga ana e AK është shkaktuar dëm në penalitete në vlerën 7,136,188 lekë pa TVSH (509,727,766x0.1%x14ditë, referuar Kushteve të Veçanta të Kontratës pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”.

8. Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për Zona e re për zhvillim Lezhë 1, njësia administrative Lezhë, Bashkia Lezhë, në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 është lidhur kontrata me BOE “P.” shpk, & “S.98” shpk. & “A.” shpk, & “K. - 07” shpk Nr.2965Prot. datë 25.11.2020 me vlerë 467,500,000 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 175 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Lezhë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.4592/1, datë 02.04.2021. Për arsye të vonësive të vendosjes në dispozicion të sheshit të ndërtimit dhe lejes së ndërtimit është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.43/3 datë 11.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”.

Sipas grafikut të paraqitur në ofertën e BOE është parashikuar 14 ditë për hartimin e projektit të zbatimit dhe punë përgatitore deri në marrjen e lejes së ndërtimit. Referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion të grupit të auditimit punimet civile kanë përfunduar sipas afateve të përcaktuara në kontratë.

Titulli i gjetjes: Aplikimi i penaliteteve për vonesa në përfundimin e kontratave të rindërtimit të banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Situata: Për rindërtimin e objekteve të banesave kolektive (njësi banimi pallate) janë lidhur 35 kontrata me vlerë totale 17,200,869,961 lekë pa TVSH, ku nga këto: 20 kontrata nuk kanë përfunduar deri në fund të periudhës audituese, 15 kontrata kanë përfunduar ku 5 prej tyre kanë shkëlur afatet e përfundimit, konkretisht:

1. Në kontratën, Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa C, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, Objekti 2.2



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

e 2.3 është lidhur kontrata Nr.3224 Prot. datë 15.12.2020 me BOE “Z.” shpk, & “B. N” shpk me vlerë 660,449,463 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 01.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2723, datë 28.01.2021 dhe leje për ndryshimet e projektit Nr.2909, datë 13.04.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës për afatet e zbatimit të punimeve nr.379/1 datë 02.04.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit” datë duke përcaktuar si datë të re përfundimtare 28.08.2021. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit (i fundit) si dhe akti i piketimit të objektit mbajnë datë 28.01.2021. Me shkresën datë 28.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve.

Për sa më sipër rezulton se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonesë sipas afateve të përcaktuara në DST. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalitet ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “Z.” shpk, & “B. N” shpk, 30 ditë vonesë, në vlerën 19,813,484 lekë pa TVSH ($660,449,463 \times 0.1\% \times 30$ ditë).

2. Në kontratën, me objekt Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa A, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, është lidhur kontrata Nr.3073 Prot. datë 04.12.2020 me BOE “A. K.” sh.p.k & “B-93” shpk & “R. 2002 me vlerë 705,700,000 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 22.05.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2904, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1694/1 datë 14.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.6 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, akti i piketimit të objektit si dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datë 17.05.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 05.11.2021. Me shkresën datë 26.11.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve.

Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penaltite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “A. K.” sh.p.k & “B-93” shpk & “R. 2002” sh.p.k 20 ditë vonesë, në vlerën 14,114,000 lekë pa TVSH ($705,700,000 \times 0.1\% \times 20$ ditë).

3. Në kontratën me objekt, Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa B, Objekti 2.1, Njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë”, është lidhur kontrata Nr.3221 Prot. datë 15.12.2020 me BOE “J.” sh.p.k., & “C.” sh.p.k me vlerë 293,884,272 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

më datë 11.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2902, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1826/1 datë 21.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 15.12.2020 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 31.03.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 15.09.2021. Me shkresën Nr.24 Prot. datë 20.10.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 35 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “J.” sh.p.k., & “C.” sh.p.k, 35 ditë vonesë, në vlerën 14,694,213 lekë pa TVSH ($293,884,272 \times 0.1\% \times 30 \text{ ditë} + 293,884,272 \times 0.4\% \times 5 \text{ ditë}$). 4. Për kontratën me objekt, Rindërtimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa B, Objektet 7-12, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata Nr.24 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër Nr.2054/2020 me BOE “A.-G.” sh.p.k. & “F. B. & C. Co” sh.p.k Nr.255Prot. datë 19.01.2021 me vlerë 377,050,145 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.7 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 11.07.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.52 dhe 52/1, datë 25.02.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.255/1 datë 02.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.7 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”.

Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 26.02.2021 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 26.02.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 16.08.2021. Me shkresën nr.---Prot. datë 17.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “A.-G.” sh.p.k. & “F. B. & C. Co” sh.p.k, 30 ditë vonesë, në vlerën 11,311,504 lekë pa TVSH ($377,050,145 \times 0.1\% \times 30 \text{ ditë}$).

5. Për kontratën me objekt, Rindërtimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa A, Objektet 1-6, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata Nr.256Prot. datë 19.01.2021 me OE “A. K.” sh.p.k me vlerë 348,760,697 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 19.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.82 dhe 82/1, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.256/1 datë 01.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe akt piketimi mbajnë datë 01.04.2021 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 06.04.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 31.08.2021. Me shkresën nr.1146 Prot. datë 20.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penaltet ndaj sipërmarrësit të punimeve OE “A. K.” sh.p.k 20 ditë vonesë, në vlerën 6,975,214 lekë pa TVSH (348,760,697x01% x20ditë).

Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj.

Kriteri:

Kontrata e zbatimit të punimeve: Nr.3224 Prot. datë 15.12.2020; Nr.3073 Prot. datë 04.12.2020; Nr.3221 Prot. datë 15.12.2020; Nr.255 Prot. datë 19.01.2021 dhe Nr.256 Prot. datë 19.01.2021, pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera”, Në rastet kur evidentohet se kontraktori është me vonesë në zbatimin e punimeve sipas grafikut të paraqitur në ofertë nga ky i fundit dot ë zbatohen penalitetet e mëposhtme sipas fazave të projektit: “Nëse objekti nuk ka përfunduar brenda afatit përfundimtar të vendosur në grafik nga ofertuesi, do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.1% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për 30 ditë. Në rast se objekti nuk është përfunduar ende pas këtij afati (30 ditë), do të aplikohet një penalitet fiks prej 0.4% të vlerës totale të punimeve të mbetura në ditë për çdo ditë vonesë por jo më shumë se 15% e vlerës së kontratës. Nëse kontraktori nuk ka përmbushur këtë fazë edhe pas kësaj vlere (15%) do të vijohet me ndërprerjen e kontratës dhe marrjen e masave për përjashtim nga pjesëmarrja në prokurimet publike”.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik në buxhetin e shtetit në vlerën 66,908,415 lekë pa TVSH.

Shkaku: Mospërfundimi i punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: 1. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penalteteve në vlerën 19,813,484 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “Z.” shpk, & “B. N” shpk për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.3224 Prot. datë 15.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).
2. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penalteteve në vlerën 14,114,000 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “A. K.” sh.p.k & “B-93” shpk & “R. 2002”, për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.3073 Prot. datë 04.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën 14,694,213 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “J.” sh.p.k., & “C.” sh.p.k, për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.3221 Prot. datë 15.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).
4. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën 11,311,504 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “A.-G.” sh.p.k. & “F. B. & C. Co” sh.p.k, për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.255 Prot. datë 19.01.2021 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).
5. FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën 6,975,214 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE “A. K.” sh.p.k, për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.256 Prot. datë 19.01.2021 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi për periudhën respektive të ushtrimit të detyrës: B.H. me detyrë Menaxhere Projekti për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga Pasojat e Tërmetit dhe E. B. me detyrë ish-Menaxher Projekti për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga Pasojat e Tërmetit.

Për sa i takon Aktit Normativ, ju sqarojmë se dalja e tij është jashtë periudhës së audituar dhe zbatimi i kushteve të kontratës nga ana Juaj, auditohet deri më datë 31.12.2021. Gjithashtu referuar Aktit Normativ Nr.10 datë 18.05.2022, nenit 8 “Dispozitë kalimtare” pika 2 citohet: “Vonesat në zbatimin e kontratave publike, për të cilat shtrin efektet ky akt normativ, si dhe vonesat në zbatimin e kontratave në kuadër të procesit të rindërtimit, që janë në proces zbatimi nga data 1 janar 2020, nuk do të konsiderohen si shkelje e kushteve kontraktore dhe nuk do të aplikohen penalitete ndaj operatorëve ekonomikë”, pra penalteti, nuk do të aplikohet vetëm për ato që janë në proces dhe nuk kanë përfunduar ende në momentin e daljes së Aktit Normativ. Për sa më sipër zbatimi i aktit normativ nuk merret parasysh për ato që kanë përfunduar dhe vlera e penaltetit të pa aplikuar nga AK konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

Qëndrim i Grupit të Auditimit:

Duke pasur parasysh Aktin Normativ nr. 10, datë 18.05.2022, neni 8, pika 2, observacioni i mësipërm merret pjesërisht në konsideratë.

4.11 Vlerësimi i aktivitetit të njësisë së auditit të brendshëm:

Në zbatim të pikës nr. 5, të Programit të Auditimit “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie në Fondin Shqiptar të Zhvillimit” [FSHZH], me nr. 1419/1 prot., datë 17.01.2022, i ndryshuar u kërkuar për shqyrtim dokumentacionet përkatëse:

- ✓ Plani Auditimit dhe realizimit për vitin 2019; 2020; 2021.
- ✓ Raporti vjetor për vitin 2019, 2020 dhe 2021 dhe pasqyrat e miratuara.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

✓ Plani strategjik 2019-2021; Plani strategjik i auditimit 2020-2022 dhe ai vjetor 2020.

✓ Plani strategjik i auditimit 2021-2023 dhe ai vjetor 2021.

ku nga shqyrtimi i të cilave u konstatua si më poshtë vijon:

a. Statusi ligjor në të cilën bazohet veprimtaria e njësisë së Auditimit të Brendshëm është në përputhje me:

- Standartet Ndërkombëtare për praktikat profesionale të Auditimit të Brendshëm: Standarteve ndërkombëtare të IPPF lëshuar nga IIA; Guidës Praktike mbi zhvillimin e Planit strategjik të auditimit të IIA; Kontrollit të Brendshëm – Kuadri i Integruar sipas COSO.
- Ligjin nr. 114 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.
 - Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhërin nr.100 datë.25.10.2016 te Ministrit te Financave.
- Planin strategjik të auditimit të brendshëm për periudhën 2019-2021, 2020-2022, 2021-2023 Planin vjetor të auditimit për vitin 2019 dhe atë të ndryshuar.
- Planin vjetor të auditimit për vitin 2020 dhe atë të ndryshuar.
- Planin vjetor të auditimit për vitin 2021 dhe atë të ndryshuar.

Konstatim a/1: Njësia e Auditimit të Brendshëm në FSHZH ka hartuar Kodin e Etikes por ky dokument nuk ka miratimin dhe nënshkrimin e Drejtorit Ekzekutiv, datën kur është hartuar, datën e miratimit, dhe si pasojë as miratim të Këshillit Drejtues. Njësia e Auditimit të Brendshëm në FSHZH nuk është e paisur me “Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm” që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, në të cilin janë të përcaktuara qartë rregullat e sjelljes dhe parimet që duhet të udhëheqin punën e audituesve të brendshëm. Kjo situatë rrisht tre nga shtatë parimet bazë të funksionimit të Auditit të Brendshëm dhe konkretisht: Integritetin, Profesionalizmin dhe Kompetencën, në kundërshtim kjo me ligjin nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Konstatim a/2: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua mungesa e gjurmës së auditit, kjo në kundërshtim me ligjin, nr.10 296, datë 08.07.2010, për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (i azhurnuar me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015).

*Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca justifikuese të reja.
Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.*

b. Plani strategjik 2020- 2022 dhe ai vjetor 2020 i veprimtarisë së Njësies së Auditimit të Brendshëm është dërguar në ministrinë e financave me shkresën e drejtorit ekzekutiv [DE] nr.1398/1 prot dt.21.10.2019; shkresave përcjellëse iu është bashkangjitur Plani strategjik dhe vjetor <draft>, me argumentimin e miratimit të tij në mbledhjen e radhës së [KD]. Duke verifikuar procesverbalet e [KD], mbledhja e radhës për vitin 2019 ka qenë dt.30.12.2019 ndërsa miratimi i tij është bërë në mbledhjen e parë të vitit 2020 në dt.04.03.2020. Referuar rregullores së [KD] për gjashtëmujorin e dytë të vitit [KD] realizon të paktën dy mbledhje. Kjo do të thotë që në gjashtëmujorin e dytë të vitit 2019 (01.07.2019-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

31.12.019), Këshilli Drejtues duhej të kishte realizuar dy takime, ku njëra prej tyre duhet të realizohet para afatit të përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit dhe të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” ku citohet se:

*“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën **30 Shtator** të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën **10 Tetor** të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KA-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data **20 Tetor** e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm”. Për hartimin e Planit strategjik dhe vjetor rolin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm e luan [DE] dhe [KTA/GMS] (bazuar kjo tek detyrat e GMS përcaktuar tek Ligji 10296/2010, Manuali i MFK miratuar me urdhër të Ministrit të Financave Nr.8980 dt. 15.07.2010 dhe Manuli i ndryshuar nr.108/2016; ndërsa për miratim është kompetencë e Këshillit Drejtues [KD] (me ligjin nr.10130/2009 dhe rregulloren e funksionimit të [KD] të FSHZH miratuar me vendim nr.83/2009).*

-Me shkresën nr. 17285, dt. 18.09.2020 Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit e Auditimit të Brendshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë I është drejtuar FSHZH-së për përgatitjen e Planit strategjik 2021-2023 dhe atij vjetor 2021 të veprimtarisë së Njësisë së Auditimit të Brendshëm. Me shkresën e Drejtorit Ekzekutiv nr. 1224 prot dt. 29.03.2021 FSHZH i ka kthyer përgjigjë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, duke i përcjellë Planin strategjik 2021 – 2023 dhe atë vjetor 2021 dhe duke argumentuar se mosrespektimi i afatave është shkaktuar nga zhvillimi i mbledhjes së KD në datë 23.03.2021. Plani strategjik 2021 – 2023 dhe ai vjetor 2021 janë miratuar me vendim të KD nr 215, dt. 23.03.2021. Nga verifikimi i procesverbaleve të mbledhjeve të KD rezulton se mbledhja e radhës për vitin 2020 është realizuar në datë 02.10.2020 pra pas marrjes së shkresës nr. 17285, dt. 18.09.2020 të MFE, por në rendin e ditës nuk është parashikuar miratimi i Planit strategjik 2021 – 2023 dhe atij vjetor 2021.

Nga auditimi mbi zbatueshmërinë e procedurës së miratimit nga ana e Këshillit Drejtues dhe raportimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit dhe Kontrollit Financiar Publik në Ministrinë e Financave rezultoi si më poshtë vijon:

Konstatim b/1: Nga ana e FSHZH nuk është respektuar afati për dërgimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të Njësisë së Auditimit të Brendshëm, për vitin 2020 dhe 2021, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Konstatimi b/2: Nga ana e FSHZH, për vitin 2020 nuk është dërguar Plani Strategjik dhe Vjetor i miratuar nga Këshilli Drejtues, **por është dërguar draft**, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Konstatimi b/3: Referuar relacionit shpjegues drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF, Plani Strategjik 2020-2022 dhe ai Vjetor 2020 janë miratuar me vendimin nr.200 dt.04.03.2020 ndërkohë që takimi i radhës për [KD] është realizuar në dt.30.12.2019 dhe nga auditimi rezultoi se nuk ka qenë parashikuar në rendin e ditës miratimi i tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mos parashikimi në rendin e ditës të asnjë prej mbledhjeve të KD Planifikuar 6 mujorin e dytë të vitit 2019 për miratimin e Planit Strategjik 2020-2022 dhe atë vjetor 2020 brenda afateve të përcaktuara në Ligj, është në kundërshtim me kreun II pikat 2/1-2-3-4 të “Rregullores së funksionimit Këshillit Drejtues të FSHZH”.

Konstatimi b/4: Nga auditimi rezultoi se nga ana e FSHZH nuk është Planifikuar miratimi i Planit strategjik 2021-2023 dhe atij vjetor 2021 në mbledhjen e fundit të vitit 2020 të Këshillit Drejtues zhvilluar në datë 02.10.2020, kjo në kundërshtim me kreun II pikat 2/1-2-3-4 të “Rregullores së funksionimit Këshillit Drejtues të FSHZH”.

*Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca justifikuese të reja.
Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.*

c.Plani strategjik i FSHZH ka për bazë vlerësimin e riskut konform ligjit nr.10130/2009; “Për Fondin Shqipëtar të Zhvillimit”; Manualit të Procedurave të FSHZH; Ligjit nr.114/2015; Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.100/2016; Standarteve Ndërkombëtare të IPPF lëshuar nga IIA; Guidës Praktike mbi zhvillimin e Planit Strategjik të auditimit të IIA; Kontrollit të Brendshëm – Kuadri i Integruar sipas COSO.

Në procesin e identifikimit dhe vlerësimit të riskut, Njësia është bazuar në analizën e të gjithë informacionit të grumbulluar në: Raportet e Auditimit të realizuara nga [NJAB] në periudhat paraardhëse; Raportet e misionëve të donatorëve për projektet që janë në implementim; Analiza e riskut strategjik të projektit të përcaktuar në PAD; Raportet e Auditimit Financiar të jashtëm ndërkombëtar; Raportet e Kontrollit të Lartë të Shtetit; *analizat 3 mujore dhe vjetore të FSHZH*, analizën mbi projektet e reja si dhe në eksperiencën e krijuar në auditimin dhe menaxhimin e projekt/programeve. Referuar këtij Raporti nga ana e grupit të auditimit iu kërkua FSHZH-së Rregjistrin e Riskut, për të cilin na u konfirmua: “...Përsa i përket rregjistrin të riskut, FSHZH nuk ka një rregjistrë zyrtar risku. Risqet janë sipas projekteve, ku secili projekt ka identifikuar risqet e veta.”. Duke iu referuar Ligjit nr.10296/2010 “Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” si dhe Manualit “Mbi MFK në Sektorin Publik” miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave Nr.8980 dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhërin e Ministrit të FE nr.108/2016, përgatitja e rregjistrin të riskut është detyrë e GMS/KTA për FSHZH, (sqaruar edhe tek struktura).

Konstatim c/1. Për hartimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të FSHZH mbi bazë risku i NJAB, nga auditimi rezultoi senuk ka Rregjistrë Risku dhe as takime të dokumentuara ku të jenë diskutuar zhvillime të menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike, duke mos krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme, e për pasojë nuk arrijmë të marrim siguri të arsyeshme mbi programet e auditimit të Planifikuar dhe kryera prej NJAB. Duke qenë se menaxhimi i riskut duhet të jetë po aq i zhvilluar sa edhe aktivitetet e kontrollit, të cilat përqëndrohen jo vetëm në çështjet e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, por edhe në çështje që lidhen me dhënien e sigurisë se objektivat e vendosura do të arrihen me sukses. Nga ana e FSHZH është operuar në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kundërshtim me Ligjin nr.1096/2010, Urdhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e MFK Kapitulli III Pika 3.2 Menaxhimi I Riskut.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk janë sjellë evidenca justifikuese të reja. Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.

d. Situata e strukturës së NJAB në FSHZH gjatë periudhës së auditimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.105:

Data e fillimit të punës si auditues	Emër Mbiemër	Pozicioni	Kualifikimi profesional	Certifikuar në:
13/03/2019	S. K	Drejtues	ekonomist	2021
03/01/2018	L. H	Auditues Teknik	inxhinier	2019
31/01/2020	A. B	Auditues Juridik	jurist	2008
15/02/2021	M. A	Auditues Teknik	jurist	Pa certifikuar

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Sipas ligjit nr.114/2015 “Për Auditin e Brendshëm “në cdo institucion bazuar në disa kriterë të përcaktuara në VKM nr.83 dt.03.02.2016 “Mbi Miratimin e Kriteve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” funksionojnë [NJAB] dhe Komiteti i Auditimit të Brendshëm [KAB]. Në FSHZH nuk është krijuar [KAB], dhe nga ana e FSHZH është parë e arsyeshme nisur nga aktiviteti specifik i FSHZH që [NJAB] të jetë e strukturuar me 4 auditues.

Me një analizë të informacionit pasyruar në tabelën e mësipërme u konstatuan këto parregullsi:

- Deri në muajin janar 2020, NJAB ka funksionuar me **2 (dy)** auditues, ku njëri prej tyre është emëruar në cilësinë e përgjegjës të NJAB me përvojë si auditues por i pa pajisur me “certifikatë audituesi të brendshëm”:

- Referuar ligjit nr.114/2015, Manualit të Auditimit të Brendshëm dhe VKM nr.83/2016, përcaktohet qartë që në strukturën e AB mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm dhe gjatë afatit 2 vjeçar zhvillon trajnimet e mjaftueshme për tu certifikuar; ndërsa për përgjegjësin e NJAB Referuar ligjit nr.114/2015, neni 11, pika 2(b), është përcaktuar si kusht i domosdoshëm emërimi i një personi të certifikuar si auditues i brendshëm.

- Prej shkurtit 2020 e në vazhdim NJAB ka funksionuar me 3 (tre) auditues, ku audituesi i tretë është i pajisur me “certifikatë audituesi të brendshëm”, ndërsa përgjegjësi i NJAB nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm”.

- Deri në shkurt të vitit 2021 struktura e NJAB ka funksionuar me 3 (tre) auditues, ndërsa në 15.02.2021 NJAB i është shtuar dhe një auditues tjetër teknik, i pa pajisur me “certifikatë audituesi të brendshëm”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi mbi emërimet dhe situatën e strukturës së NJAB në FSHZH rezultoi se:

Konstatim d/1. Gjatë periudhës 01.08.2019 – 15.02.2021 [NJAB] e FSHZH nuk ka funksionuar me kapacitet të plotë të audituesve sipas strukturës, në kundërshtim kjo me pikën 381 të Manualit të procedurave të FSHZH, ku citohet: “*NjAB përbehet nga përgjegjësi i njësisë dhe 3 audite, një Audit Teknik, një Audit Financiar dhe një Audit Prokurimesh, të cilët do të jene punonjës të FSHZH-se. Përgjegjësi i njësisë emërohet nga DE.*” duke rritur riskun e mosrealizim në kohë të misioneve audituese si dhe duke cënuar cilësinë e raporteve të hartuara prej tyre.

Konstatim d/2. Në Strukturën e NJAB janë emëruar si auditues personel të pa pajisur me “certifikatë të audituesit të brendshëm”, ku ndër ta edhe pozicioni i përgjegjëses së NJAB. Kjo në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, neni 11, pika 2(b); VKM nr.83/2016, pika 3; si dhe “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. Referuar detyrave dhe përgjegjësisë së përgjegjësit të NJAB: Emërimi në detyrën e përgjegjësit të NJAB të një personi me përvojë mbi 3 vjet si auditues por i pa pajisur me “certifikatë të audituesit të brendshëm” ka riskuar aktivitetin e NJAB por edhe cilësinë e misioneve audituese.

e. Trajnimet e [NjAB] dhe certifikimet

Referuar ligjit nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e ministrit të MFE nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, rëndësi i është kushtuar trajnimeve të punonjësve në përgjithësi dhe audituesve të NJAB sipas Planit të trajnimeve përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

Për vitin 2019 trajnimet e audituesve të NJAB për FSHZH pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.106:

Nr	Emër mbiemër	Planifikuar	Realizuar	Certifikuar	Pozicioni
1	S.K.	5	2	Në proces	Përgjegjëse
2	L.H.	5	10 orë	Po (jo fizik)	Audit teknik
3	A.B.	0	0	po	Audit prokurimesh
4	Vakant	0	0	-	Audit financiar

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Për vitin 2020 trajnimet e audituesve të NJAB për FSHZH pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.107:

Nr	Emër mbiemër	Planifikuar	Realizuar	Certifikuar	Pozicioni
1	S.K.			Në proces	Përgjegjëse
2	L.H.	40 orë	32 orë	Po (jo fizik)	Audit teknik
3	A.B.	40 orë	34 orë	Po	Audit prokurimesh
4	Vakant	0	0	-	Audit financiar

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Për vitin 2021 trajnimet e audituesve të NJAB për FSHZH pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.108:

Nr	Emër mbiemër	Planifikuar	Realizuar	Certifikuar	Pozicioni
1	S.K.			Po	Përgjegjëse



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2	L.H.	44 orë	44 orë	Po	Audit teknik
3	A.B.	44 orë	44 orë	Po	Audit prokurimesh
4	M. A.		0	Jo	Audit teknik

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Trajnimi i audituesve të [NJAB] duhet të përmbushi Planin vjetor prej 40 orëve në vit për cdo auditues, përcaktuar dhe programuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm. Referuar Ligjit nr. 114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” si dhe pikës 3 të VKM nr.83 dt.03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, brenda dy viteve audituesi që nuk ka certifikatë audit, duhet të pajiset me certifikatë.

Nga auditimi mbi realizimin e trajnimeve vjetore të detyrueshme të audituesve të NJAB rezultoi se nga [NJAB] të FSHZH, për vitin 2019 dhe 2020 nuk janë respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore Planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

f. Planifikimi dhe realizimi i auditimeve

Për vitin 2019 nga NJAB është Planifikuar Plani Strategjik 2019-2021 dhe ai Vjetor 2019 i cili pasi është hartuar si **draft**, është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr.1213/1prot. dt.02.10.2018 dhe është miratuar nga KD me vendimin nr.168 dt.06.12.2018.

Plani Strategjik për periudhën 2019 – 2021, përbëhet nga:

- Pasqyra Nr.1 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2019-2021 realizuar
- Pasqyra Nr.2 - Plani I Angazhimeve të SAB për vitin 2019 realizuar
- Pasqyra Nr.3- Planifikimi vjetor I nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2019 realizuar
- Pasqyra Nr.4 - Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2019 realizuar
- Pasqyra Nr.5 - Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitin 2019 realizuar

Referuar Planit Strategjik 2019-2021 dhe Vjetor 2019, Plani dhe grafiku i shpërndarjes së misionëve auditues për realizim nga [NJAB] është sipas tabelës së mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Tabela nr.109:

nr	programi pwr auditim	burimi I financimit tw projektit	janar	shkurt	mars	prill	maj	qershor	korrik	gusht	shtator	tetor	ntor	dhjetor	numwr auditimesh
1	prog punwve nw komunitet lv-alpet & bregdet	ceb (2015-2019)													6
2	prog.ujesj.ruralw rwsp III	kfw, ipa 2013, wbif (2015-2020)													
3	prog.zhvillimi I integruar urban & turistik	bb (2017-2022)													
4	prog pwr rugwt lidhwse rurale	bb (2017-2022)													
5	progr I fumizimit me ujw tw zonave rurale lv	kfw, wbif, qsh (2018-2022)													
6	prog.zhvillimi I integruar I zonave me potenc turistik	berzh, ipa (2019-2022)													
7	ndjekje dhe raportim I zbatimit tw rekomandimeve tw lwna nga njab pwr cdo mision auditimi														5
8	raportimet e aktivitetit tw njab dhe planifikimi I aktivitetit per vitin nw vijim														
	totali I auditimeve														11

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Referuar grafikut të mësipërm, ku pasqyrohet programi vjetor i auditimeve miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues nr.168 dt.06.12.2018, janë Planifikuar dhe miratuar **6** (gjashtë) misione auditimi, **5** (pesë) ndjekje dhe zbatim rekomandimesh të lëna nga [NJAB] për cdo mision auditimi. Nga ana e NJAB nuk është hartuar Raporti Vjetor i NJAB për aktivitetin e saj për vitin 2019, por është paraqitur në mënyre të koncentruar në Raportin Vjetor të FSHZH, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhërin e Ministrisë të Financave nr.100/2016.

Gjatë vitit 2019 ky Plan ka pësuar ndryshime jo vetëm të numrit të misioneve audituese nga 6 (gjashtë) në 5 (pesë) por dhe në emërtimin e auditimeve të programuara. **Nga ana e insitucionit nuk na është vënë në dispozicion propozimi për ndryshimin e misioneve audituese; relacioni i NJAB ku**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

argumentohet kryerja e këtyre ndryshimeve; si dhe vendimi i organeve drejtuese për miratimin e programit të azhurnuar të auditimit.

Në tabelën e mëposhtme pasqyrohen në mënyrë të përmblëdhur auditimet e Planifikuara dhe ato të realizuara (pas ndryshimeve) për vitin 2019 nga NJAB.

Tabela nr.110:

nr	programi pwr auditim	burimi I financimit tw projektit	janar	shkurt	mars	prill	maj	qershor	korrik	gusht	shtator	tetor	nëntor	dhjetor	nr auditimesh planifikuar 2019	nr auditimesh realizuar me ndryshimet	statusi I misioneve tw auditimit 2019
1	prog punwve nw komunitet iv-alpet & bregdet	ceb (2015-2019)													6		jo
2	prog.ujesj.ruralw rvsp III	kfw, ipa 2013, wbif (2015-2020)															po
3	prog.zhvillimi I integruar urban & turistik	bb (2017-2022)														2	po
4	prog pwr rugwt lidhwe rurale	bb (2017-2022)															jo
5	progr I furnizimit me ujw tw zonave rurale iv	kfw, wbif, qsh (2018-2022)															jo
6	prog.zhvillimi I integruar I zonave me potenc turistik	berzh, ipa (2019-2022)															po
7	verifikim nw terren dhe vlerwsimi I projekteve infrastrukturore pas periudhws sw garancisw dhe marrjes nw dorwzim nga njvv & arrsh														5	3	po
8	vlerwsimi I cilwsw tw zbatimit tw punimeve tw projektit rikonstruksioni I rrugws sw beratit sidhe testim nw prova laboratorike nw terren																po
7	ndjekje dhe raportim I zbatimit tw rekomandimeve tw lwna nga njab pwr cdo mision auditimi																po
8	raportimet e aktivitetit tw njab dhe planifikimi I aktivitetit per vitin nw vijim														5	5	po/jo
totali I auditimeve															11	10	

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Referuar raportit të aktivitetit vjetor të institucionit publikuar në faqen zyrtare ndryshimet e misioneve audituese janë si më poshtë vijon:

1. "Programi i Punëve në Komunitet IV- Zhvillimi i Alpeve Shqiptare dhe Zonave Bregdetare, financiar nga CEB", Planifikuar për periudhën janar-shkurt 2019 nuk u realizua. Ky program ishte edhe në fokusin auditues të grupit të auditimit të KLSH në qershor 2019.

2. "Programi i Rrugëve lidhëse Rajonale" Planifikuar për periudhën korrik-gusht 2019 zëvendësuar me "Verifikim në Terren dhe Vlerësim I Projekteve Infrastrukturore pas periudhës së garancisë dhe marrjes në dorëzim nga NJVV dhe ARRS" miratuar nga Drejtori Ekzekutiv nr.2 prot. Dt.06.06.2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. "Programi i Furnizimit me Ujë të Zonave Rurale IV" Planifikuar në periudhën shtator-tetor 2019 zëvendësuar me "Vlerësimi i Cilësisë të Zbatimit të Punimeve të Projektit Rikonstruksioni i Rrugës së Beratit si dhe Testim me prova laboratorike në terren" miratuar nga Drejtori Ekzekutiv nr.4 prot. dt 16.10.2019.

Konstatim f/1: Nga njësia e auditimit të brendshëm nuk është hartuar Raporti Vjetor i aktivitetit të saj për vitin 2019, por është mjaftuar me një raport të koncentruar brenda Raportit Vjetor mbi aktivitetin e FSHZH për vitin 2019. Mos hartimi dhe rrjedhimisht dhe mos miratimi i Raportit nga Këshilli Drejtues, nuk është shoqëruar as me dorëzimin e tij në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MFE brenda datës 15 shkurt të vitit 2020, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 "Mbi Auditimin e Brendshëm" dhe "Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik" miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.100/2016.

Në mungesë të hartimit të raportit vjetor të NJAB për FSHZH dhe raporteve të misioneve audituese realizuar në vitin 2019, nga ana e NJAB na u dha informacion për rekomandimet e lëna për dy misionet audituese të zhvilluara gjatë vitit 2019, të cilat paraqiten si më poshtë vijon:

1. Verifikim në terren dhe vlerësimi i projekteve infrastrukturore pas periudhës së garancisë dhe marrjes në dorëzim nga NJVV dhe ARRSH. NJAB la rekomandimet e mëposhtme në përfundim të punës audituese:

- Rekomandimi 1: Të merren masa për të siguruar Oponencen Teknike për projektet me vlerë mbi 100 milion lekë si dhe studimet gjeologjike dhe hidrologjike.
- Rekomandimi 2: Të zbatohet Marrëveshja e Investimit me Bashkitë, Marrëveshja e Funksionimit dhe Mirëmbajtjes, sidomos në rolin që luan FSHZH pas dorëzimit të projekteve.
- Rekomandimi 3: Të rishikohen të drejtat dhe detyrimet e NJVV në Marrëveshjet e Investimeve, për t'i detyruar ato të zbatojnë këto Marrëveshje dhe për lidhjen e kontratave për mirëmbajtjen e projekteve të dorëzuara nga FSHZH në përputhje me Marrëveshjen e Funksionimit dhe të Mirëmbajtjes.
- Rekomandimi 4: Ti kushtohet vëmendje e vecante zbatimit të punimeve të ndërtimit, kontrollit nga ana e FSHZH të firmave kontraktore dhe mbikqyrëse, në lidhje me përmbushjen e kontratës e pikërisht pjesa e cilësisë së punimeve.
- Rekomandimi 5: Të merren masa për të paraqitur një azhurnim sa më të saktë të gjendjes faktike para fillimit të punimeve, për hartimin e preventivit të punimeve për të eliminuar apo minimizuar mangësitë në elementet konstruktive të projekteve që riskojnë cilësinë e punimeve dhe realizimin e kostove të parashikuara të projektit.

2. Vlerësim i cilësisë të zbatimit të punimeve të projektit Rikonstruksioni i rrugës së Beratit (Plasma - Karbunarë), si dhe testim me prova laboratorike në terren". NJAB la rekomandimet e mëposhtme në përfundim të punës audituese:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Rekomandimi 1: Rekomandohet dorëzimi i dosjes teknike të punimeve civile nga supervizori brenda afateve të kërkuara nga ligji, me protokoll dhe inventar pranë NJMP.
- Rekomandimi 2: NJMP ngarkohet të kontrollojë gjithë dokumentacionin e marrë në dorëzim sipas kuadrit rregullator në lidhje me cdo dokumentatqë duhet të përmbajë dosja, (teste, Plane cilësie, certifikata, etj) duke mbajtur përgjegjësinë e plotshmerisë së dosjes.
- Rekomandimi 3: Të bëhet raportimi mujor i të gjitha kontratave nga NjMP pranë Njesisë së Raportimit dhe Kontrollit të Zbatimit të Programeve/Projekteve, të certifikatave të cilësisë së materialeve të miratuara nga supervizori dhe të testeve të kryera në terren sipas ligjit dhe kontratave në fuqi.
- Rekomandimi 4: Të merren masa për përmirësime procedurale/operacionale: Hartimin e metodologjisë së procesit të punës së DI duke përcaktuar sakte dhe qartë, përgjegjësitë e secilës njësi të përfshirë në këtë proces. Pjesë e metodologjisë apo manualit operacional të departamentit të jenë dhe pikat ku përcaktohet.
- Rekomandimi 5: Të respektohet niveli i kufijve të ndryshimeve të lejuara në volume brenda vlerës së kontratës, e cila përcakton përgjegjësitë e secilës palë për miratim dhe kontroll.
- Rekomandimi 6: Përcaktimi i saktë i fillimit të procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit mbështetës që duhet të mbajë me firmat autorizuese përkatëse.
- Rekomandimi 7: Vlera e bordurave të betonit të munguara prej 137.937 lekë të përlllogaritet nga NJMP dhe të mbahet nga garancia e përkatëse.
- Rekomandimi 8: Të procedohet me riparimin e defekteve dhe dëmtimeve nga C.R.2008 shpk, duke u mbështetur në legjislacionin në fuqi për policat e sigurimit.
- Rekomandimi 9: Të inspektohen dhe të raportohen nga Supervizori dhe Menaxheri i Kontratës i NjMP në mënyrë periodike 3-6 mujore statusi/gjendja faktike e projektit gjatë periudhës së garancisë. Ky raportim të bëhet në Njësinë e Raportimit dhe Kontrollit të Zbatimit të Programeve/Projekteve apo DI.

Në mungesë të hartimit të raportit vjetor të NJAB për FSHZH si dhe në kushtet kur nuk kemi informacion të detajuar në lidhje me raportet e misionëve audituesë realizuar në vitin 2019, grupi i auditimit e ka të pamundur të vlerësojë nivelin e efektshmërisë dhe performancën e NJAB në FSHZH për vitin 2019.

Për vitin 2020

Nga NJAB është Planifikuar Plani Strategjik 2020-2022 dhe ai vjetor 2020 i cili pasi është hartuar si draft, është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr.1399/1 prot. dt.21.10.2018 dhe është miratuar nga KD me Vendimin nr.200 dt.04.03.2020

Plani Strategjik për periudhën 2020 – 2022, përbëhet nga:

Pasqyra Nr.1 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2020-2022 realizuar

Pasqyra Nr.2 - Plani I Angazhimeve të SAB për vitin 2020

realizuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Pasqyra Nr.3 - Planifikimi vjetor I nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2020 realizuar

Pasqyra Nr.4 - Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2020 realizuar

Pasqyra Nr.5 - Vlerësimi I nivelit të riskut për subjektet (Projektet) për vitin 2020 realizuar

Referuar Planit vjetor 2020 pasqyruar në tabelën e mëposhtme, nga NJAB na u dha ky informacion lidhur me aktivitetin e Planifikuar të kësaj njësie për periudhën 2020:

Tabela nr.111:

Nr.	Programi për auditim	Burimi I financimit të projektit	Janar	Shkurt	Mars	Prit	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
1	Projekti i rikonstruksionit të lumit të Vlores Lot II dhe Lot III	Fondi Kuvajtian, Fondi Saudit, Qeveria Shqiptare (2019-2021)												
2	Projekti I Rrugëve lidhese rajonale	BB (2018 – 2020)												
3	Projektet IPA CBC dhe transnacionale	BE												
4	Infrastruktura Vendore Rajonale (2014 – 2018) (2019 – 2021)													
5	Programi i furnizimit me uje te Zonave Rurale IV	KFË,ËBIF dhe QSh (2018-2023)												
6	Departamenti I Funksioneve Mbështetëse													
7	Ndjekje dhe raportim I zbatimit të rekomandimeve të lëna nga NJAB për çdo mision auditimi													
8	Raportimet e aktivitetit të NJAB dhe Planifikimi I aktivitetit për vitin në vijim													
	Totali I auditimeve	10												

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Për vitin 2020, bazuar në relacionin nr. Prot 1136, dt. 23.03.2021 të DE, është miratuar nga KD me vendimin nr. 212, dt. 23.03.2021 raporti vjetor i NJAB dhe është përcjellë në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE me shkresën nr. 1225 prot., dt. 29.03.2021, kjo në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm ku citohet se: “Njësia e auditimit të brendshëm përgatit raportin vjetor të veprimtarisë dhe pasi merr opinionin e KA ia dërgon për miratim titullarit të njësisë publike. Një kopje e këtij raporti i dërgohet në rrugë zyrtare dhe në format elektronik brenda datës 15 Shkurt të çdo viti strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave.”

Gjatë vitit 2020, Planit vjetor i janë bërë disa ndryshime, të cilat janë argumentohen me arsyet e mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Situatës së krijuar nga COVID-19;
- Angazhimit të FSHZH-së me Vendim të Keshillit të Ministrave si njësi zbatuese në programin e rindertimit, dhe angazhimit të stafit teknik të Njesisë së Auditimit në vleresime specifike apo grupe pune në dobi të programit të rindertimit
- Kryerjes së misionëve të keshillimit me kërkesë të DE , për projekte apo programe me prioritet apo me fokus të vecante në bashkëpunim me ARRSH.
- Shmangies së dublimit të auditime të realizuara gjatë vitit 2020 nga Kontrolli i Lartë i Shtetit

Si rrjedhojë 4 misionë auditimi të cilat u realizuan nga Kontrolli i Lartë i Shtetit gjatë vitit 2020, të mbivendosura me ato të Planifikuara nga NJAB të FSHZH janë zëvendësuar apo anuluar nga NJAB. Ndryshimet kanë çuar në heqjen nga Plani i auditimit të 3 misionëve nga të cilat dy prej tyre janë zëvendësuar me misionë të tjera të propozuara nga Drejtori Ekzekutiv, konkretisht misionë keshillimi/konsulencë. Ndryshimet e misionëve auditues janë si më poshtë vijon:

1. Projekti i rikonstruksionit të lumit të Vlores Lot I, të financuar nga Fondi Kuvajtian, Fondi Saudit, Qeveria Shqiptare nuk u realizua. Ky program ishte edhe në fokusin auditues të grupit të auditimit të KLSH gjatë periudhës Qershor -Shtator 2020.
2. Infrastruktura Vendore Rajonale (2014-2018)/(2019-2021), nuk u realizua për arsye se ishte objekt auditimi nga KLSH gjatë periudhës Prill -Qershor 2020. Në relacionin sqarues të NJAB dt. 06.05.2020, drejtuar DE është argumentuar pezullimi i këtij projekti auditimi. Me urdhër të DE nr. 26, dt. 06.05.2020 është vendosur pezullimi i programit të auditimit me objekt “Auditimi i projektit Infrastruktura Vendore Rajonale (2019-2020). Ky projekt auditimi është zëvendësuar me misionin e angazhimit mbi “Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe të mbikqyrjes së tyre” miratuar nga Drejtori Ekzekutiv nr.2 prot. Dt.29.05.2020.
3. Projektet IPA CBC dhe transnacionale nuk u realizua
4. Programi i furnizimit me ujë të Zonave Rurale IV nuk u realizua

Grupi i auditimit kërkoi nga NJAB paisjen me raportet përfundimtare për secilin prej misionëve auditues, por nga ana e NJAB na u vendos në dispozicion vetëm raporti vjetor i saj, në të cilin paraqiten në mënyrë të përmbledhur rezultatet vjetore të punës audituese në tërësi.

Njësia e Auditimit të Brendshëm për vitin 2020 zhvilloi veprimtarinë e mëposhtme:

Tabela nr.112:

Nr.	Programi për auditim	Burimi financimit projektit	I të	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
1	Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe mbikqyrjes së tyre														
2	Projekti i Rrugëve lidhëse rajonale	BB (2018 – 2020)													



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	Rikonstruksioni i rrugës së Beratit (Plasma – Karbunarë), si dhe testim me prova laboratorike në terren													
3	Vlerësimi të objekteve të dëmtuara nga tërmeti 26.11.2019 sipas grupeve të punës e specialistet teknike të Auditit nga periudha 01-12.2019 – 10.01.2020 bazuar në urdhrin nr. 4 dt. 15.12.2019 nga Komiteti i Emergjencave Civile													
4	Ndjekje dhe raportim i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga NJAB për çdo mision auditimi													
5	Raportimet e aktivitetit të NJAB dhe Planifikimi i aktivitetit për vitin në vijim													
6	Totali i auditimeve	10												

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

- Auditimi i përputhshmërisë mbi: “Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe të mbikqyrjes së tyre” të financuar nga buxheti i shtetit, në bashkëpunim me Laboratorin e ARRSH-së për realizimin e testeve laboratorike mbi materialet e përdorura në këto vepra infrastrukturore. Në përzgjedhjen e 10 veprave të infrastrukturës, u analizua vlera e lartë e kontratës; % e zbritjes nga Fondi Limit; dhe realizimi i punimeve dhe u zgjodhën rreth 30% e këtyre veprave. Nga auditimi u konkludua se:
 - Një pjesë e mirë e projekteve dhe preventivave që vijnë nga Bashkitë nuk janë të azhornuar dhe kanë shumë mangësi në volume.
 - Argumentimi i ofertave anomalisht të ulëta, përgjithësisht argumentohet se vjen nga ulja e % së fitimit nga shoqëritë, uljen e cmimevetë blerjes së materialeve si dhe vleren e transporteve kur i kanë këto në pronësi të tyre.
 - Në disa raste konstatohet cilësi jo e mirë e punimeve për disa zëra të veçantë punimesh
 - Ne lidhje me provat e karrotazhit nga 10 projekte të kontrolluara në 7 prej tyre nuk arrihet trashësia e kërkuar në projekt e binderit dhe e asfaltit (ndërsa trashësia mesatare +/-10% është në kufijtë e lejuar).
- Auditimin tematik “Rikonstruksioni i rrugës së Beratit (Plasma-Karbunarë)”, si dhe testim me prova laboratorike në terren”, duke u bazuar në testime në terren në bashkëpunim me ARRSH-në. Auditimi specifik u përzgjedh nga % e lartë e zbritjes nga fondit limit, rreth 50%; Nga ky auditim u konstatuan shkeljet si më poshtë vijon:

Tabela nr.113:

Rikonstruksioni i rrugës së Beratit (Plasma-Karbunarë)				
Nr	Titulli i Gjetjes	Afati i zbatimit	Risku	Monitorim & Raportim I Zbatueshmërisë
1	Mos zbatim i kushteve të kontratës	menjëherë dhe në vazhdimësi	I lartë	nuk ka
2	Mos respektim i manualit të procedurave	menjëherë dhe në vazhdimësi	I mesëm	nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3	Mos zbatimi monitorimit dhe kontrollit gjatë periudhës së garancisë nga supervizori dhe njmp	menjëherë dhe në vazhdimësi	I mesëm	nuk ka

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

3. Auditimin e prokurimit, projektimit dhe zbatimin e rrugeve të “Programit të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale”, financuar nga BB, konkretisht:
- Rruga “Qafë Thore-Theth”;
 - Rikonstrukcion i Rrugës “Pogradec-Tushemisht” Loti 1;
 - Sistemim Asfaltim i Rrugës “Kuc-Gusmar”;
 - Sistemim Asfaltim i Rrugës “Benc-Lekdush”.
- Për këtë mision auditimi në raportin vjetor të vitit 2020 është dhënë shpjegimi se NJAB është në fazën e hartimit të draft raportit të auditimit me gjetjet përkatëse. Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion raporti përfundimtar për këtë mision auditimit.
4. Ndjekje në terren e vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti 26.11.2019 sipas grupeve të punës në periudhën dhjetor 2019- janar 2020, bazuar në Urdhrin e Ministrit Nr.4, datë 15.12.2019 nga Komiteti i Emergjencave Civile.
5. Rishikimi i draft-raportit të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm në kuadër të RDPA4, dhe hartimi i përgjigjeve mbi rekomandimet e lëna mbi Njësinë e Auditimit të Brendshëm.
6. Hartimi dhe draftimi në dy gjuhë (anglisht dhe shqip) i manualit të Menaxhimit të Riskut në kuader të rekomandimeve të lëna nga RDPA4 mbi sistemin e kontrollit të brendshëm, manuali bazuar në kërkesa të Ministrisë së Financave mbi “Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
7. Koordinimi i marrdhënieve ndërmjet grupit të auditimit të KLSH-së dhe FSHZH-së për 4 Auditime të zhvilluara gjatë 2020.

Konstatim f/2: Nga ana e NJAB nuk është respektuar afati për dërgimin e raportit vjetor të vitit 2020 në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE, në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Konstatim f/3: -Nga auditimi rezultoi se nuk janë zbatuar etapat e procedurës për shyrtime dhe konsultimi për ndryshimin e Planit vjetor të auditimit të brendshëm në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10130, datë 11.5.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”, Rregulloren e Këshillit Drejtues dhe Manualin e Procedurave të FSHZH, Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Konstatim f/4: Në vitin 2020 janë hequr nga Plani vjetor i auditimit dy misione auditimi, konkretisht: Projektet IPA CBC dhe transnacionale dhe Programi i furnizimit me uje te Zonave Rurale IV. Grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion asnjë relacion shpjegues për mosrealizimin e ketyre dy misioneve, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ku citohet se: “Ndryshimet në Planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësise, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë Planet vjetorë dhe strategjikë të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Konstatim f/5: Për misionet e auditimit “Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe të mbikqyrjes së tyre”; “Programit të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale”; dhe “Ndjekje në terren e vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti 26.11.2019” në raportin vjetor të vitit 2020 nuk janë specifikuar rekomandimet e dhëna nga NJAB në përfundim të auditimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Konstatim f/6: Në raportin vjetor të auditimit nuk ka informacion në lidhje me procesin e së ndjekjes së rekomandimeve të lëna nga NJAB; si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit, i cili në zbatim të pikës 4.1.13.1 të “Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik” *plotësohet nga njëسيا publike e audituar sipas formatit të rekomanduar dhe pasi miratohet nga titullari i njësisë së audituar i dërgohet zyrtarisht NJAB që ka kryer angazhimin e auditimit jo më vonë se 20 ditë pune nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit.*

Viti 2021

Për vitin 2021 nga NJAB është Planifikuar Plani Strategjik 2021-2023 dhe ai vjetor 2021 i cili pasi është miratuar nga KD me Vendimin nr.215, dt. 23.03.2021 dhe është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në MFE me shkresën nr. 1224 prot. dt.29.03.2021.

Plani Strategjik për periudhën 2021 – 2023, përbëhet nga:

Pasqyra Nr.1 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2021-2023 realizuar

Pasqyra Nr.2 - Plan i Angazhimeve të SAB për vitin 2021 realizuar

Pasqyra Nr.3 - Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2021 realizuar

Pasqyra Nr.4 - Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2021 realizuar

Pasqyra Nr.5 - Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet (Projektet) për vitin 2021 realizuar

Referuar Planit vjetor 2021 pasqyruar në tabelën e mëposhtme, vërehet se shpërndarja e misioneve audituese është e tillë:

Tabela nr.114:

Nr.	Programi për auditim	Burimi i financimit të projektit	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor	Nr. auditimeve realizuar ne 2021
1	Programi për Rindërtim dhe Zhvillim në Zonat e prekura nga tërmeti														
2	Projekti i rikonstruksionit të lumit të Vlores Lot II dhe Lot III	Fondi Kuvajtian, Fondi Saudit, Qeveria Shqiptare (2019-2021)													
3	Projektet IPA CBC dhe transnacionale	BE													



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4	Programi i furnizimit me uje te Zonave Rurale IV	KFË,ËBIF dhe QSh (2018-2023)													
5	Agjencia Ekonomike Mbështetëse														
6	Auditime ad-hoc sipas kërkesave të menaxhimit të lartë dhe drejtimit të FSHZH.														
7	Ndjekje dhe raportim i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga NJAB për çdo mision auditimi.														
8	Raportimet e aktivitetit të NJAB dhe Planifikimi i aktivitetit për vitin në vijim														
	Totali I auditimeve	8													

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Referuar grafikut të mësipërm, ku pasqyrohet programi vjetor i auditimeve miratuar me Vendim të Këshillit Drejtues nr.215 dt.23.03.2021, për vitin 2021 janë parashikuar 6 angazhime auditimi dhe 2 ndjekje të zbatimit të rekomandimeve dhe 2 raportime të aktivitetit të NJAB për KM dhe Ministrinë e Financave.

Për vitin 2021, bazuar në relacionin nr. Prot 852, dt. 23.03.2022 të DE, është miratuar nga KD me vendimin nr. 229, dt. 23.03.2022 raporti vjetor i NJAB dhe është përcjellë në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE me shkresën nr. 142/1prot., dt. 29.03.2022, kjo në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm ku citohet se: “Njësia e auditimit të brendshëm përgatit raportin vjetor të veprimtarisë dhe pasi merr opinionin e KA ia dërgon për miratim titullarit të njësive publike. Një kopje e këtij raporti i dërgohet në rrugë zyrtare dhe në format elektronik brenda datës 15 Shkurt të çdo viti strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave.”

Gjatë vitit 2021, Planit vjetor i janë bërë disa ndryshime, të cilat janë argumentohen me arsyet e mëposhtme:

- Situatës së krijuar nga COVID-19;
- Shmangies së dublimit të auditime të realizuara gjatë vitit 2021 nga Kontrolli i Lartë i Shtetit;
- Shmangies së dublimit të auditime të realizuara gjatë vitit 2021 nga Agjencia e Auditimit të Asistencës së Akredituar nga Bashkimi Europian.

Ndryshimet e Planit vjetor të vitit 2021 janë si më poshtë:

1. Programi për Rindërtim dhe Zhvillim në Zonat e prekura nga termeti, nuk u realizua për arsye se ky projekt ishte objekt auditimi performance nga KLSH me temë: “Efektiviteti i programeve për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore 2019”. Ky mision auditimi u zëvendësua me misionin e angazhimit: “Vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të projekteve për ndërtimin e 31 banesave kolektive në bazë të kontratave të zbatimit me objekt: “Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në zonën e re për zhvillim Njësia Administrative Shijak, Bashkia Shijak”.

2. Projekti i rikonstruksionit të rrugës së lumit të Vlores, Lot III, nuk u realizua për arsye se ky projekt ishte objekt auditimi përpunueshmërie nga KLSH me temë: “Rehabilitimi i rrugës së Lumit të Vlores”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. Projektet IPA CBC dhe transnacionale, nuk u realizua për arsye se ky projekt ishte objekt auditimi nga Agjencia e Auditimit të Asistencës së Akredituar nga Bashkimi Europian.
4. Programi i furnizimit me ujë të Zonave Rurale III & IV, financuar nga KFË, ËBIF dhe QSH (2018-2023), nuk u realizua për arsye se ky projekt ishte objekt auditimi përpuethshmërie nga KLSH me temë: *“Furnizimin me ujë të Zonave Rurale III”*.
5. Auditimi i Agjencisë Ekonomike Mbështetëse, nuk u realizua për arsye se nuk ishte e mundur të kryheshin vizitat në terren (Valbonë /Vermosh/Parkim QSUT) si pasojë e situatës së krijuar nga Covid – 19.

Konstatohet se asnjë nga misionet e Planifikuara në Planin vjetor të vitit 2021 nuk është realizuar dhe si rrjedhojë NJAB ka zëvendësuar të gjitha misionet audituese. Kjo demonstroi mungesë koordinimi ndërmjet NJAB të FSHZH dhe institucioneve të auditit të jashtëm në kundërshtim me pikën 2.7 të Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ku citohet se *“Drejtuari i auditimit të brendshëm do duhet të shpërndajë informacion dhe të koordinohet me ofruesit e brendshëm dhe të jashtëm të shërbimeve të sigurisë dhe të këshillimit, për të garantuar mbulimin e duhur dhe për të minimizuar mbivendosjen e përpjekjeve”*.

Nga ana e insitucionit nuk na është vënë në dispozicion propozimi për ndryshimin e misioneve audituese; relacioni i NJAB ku argumentohet kryerja e këtyre ndryshimeve; si dhe vendimi i organeve drejtuese për miratimin e programit të azhurnuar të auditimit.

Në përputhje me Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ndryshimet në Planin vjetor duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NJAB, dhe më pas miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Nga ana e NJAB të FSHZH, për vitin 2021 nuk janë përgatitur relacione shpjeguese për asnjë nga misionet e auditimit të cilat nuk janë realizuar dhe si rrjedhojë nuk është marrë as miratimi i titullarit të njësisë për këto ndryshime. Nga ana e NJAB u dha shpjegimin se ndryshimet e programit të auditimit janë argumentuar në raportin vjetor të vitit 2021, i cili është miratuar me vendim nr. 229, dt. 23.03.2022 të Këshillit Drejtues dhe i cili rezultoi pas faktit.

Njësia e Auditimit të Brendshëm për vitin 2021 zhvilloi veprimtarinë e mëposhtme:

1. Auditimin tematik mbi vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të projekteve për ndërtimin e 31 banesave kolektive në bazë të kontratave të zbatimit me objekt: “Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) në zonën e re për zhvillim Njësia Administrative Shijak, Bashkia Shijak”, në kuadër të Programit të Zhvillimit të zonave të prekura nga tërmeti i 26 Nëntorit 2019.
2. Auditimin tematik për vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të projekteve “Sistemim Asfaltim i Rrugës Bënçë-Lekdush” dhe “Sistemim Asfaltim i Rrugës Kuç-Gusmar”, pjesë të “Programit të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale të financuar nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim”, në bashkëpunim me Laboratorin e akredituar të ARRSH-së.
3. Auditimin e përpuethshmerisë për vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të objektit “Rikonstruksioni i rrugës Roskovec-Poshnje”, si dhe testim me prova laboratorike në terren.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

4. Auditimin tematik mbi vlersim i cilësisë së zbatimit të punimeve të projektit: “Rikualifikimi i qendrës së Corovodës, faza II”.
5. Auditimin e keshillimit për dhënien e opinionit mbi zbatimin e kontratave të Mbikqyrjes gjatë procesit të zbatimit të punimeve të ndërtimit për Projektet në zbatim (nëntor 2019-nëntor 2021).
6. Auditimin e keshillimit për dhënien e opinionit për parandalimin e konfliktit të interesit në realizimin e procedurave të prokurimit të konsulences të zhvilluar në kuadër të programit “Për zhvillimin e turizmit dhe infrastruktures në Shqipëri”, financuar nga BERZH dhe të programit “Për zhvillimin e integruar urban të turizmit financiar” nga BNRZh.

Nga NJAB u dhanë 21 rekomandime, nga të cilat 19 janë të zbatuara dhe 2 janë në proces zbatimi. Në tabelën e mëposhtme paraqiten të përmbledhura rekomandimet kryesore të dhëna nga NJAB, departamenti i ngarkuar me detyrën e zbatimit të tyre, si dhe statusi i rekomandimit sipas verifikimeve të NJAB të FSHZH.

Tabela nr.115:

Nr.	Programi / Rekomandimi	Realizuar	Në proces realizimi	Pa realizuar
1. Viti 2021 - “Vlerësimi i cilësisë së zbatimit të punimeve të projektit: “Rikualifikimi i qendrës së Corovodës, faza II”, projekt i cili zbatohet në kuadër të Programit të Investimeve Prioritare me Impakt në Zhvillimin dhe Promovimin e Turizmit, me fonde të financuara nga Qeveria Shqiptare.				
1.	Rekomandimi 1: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Ndërhjerve të Financuara nga Buxheti i Shtetit, të marrin masa që nëse Marrëveshja e Bashkëpunimit me Bashkinë nuk zbatohet me rigorozitet nga ana e Bashkise, ti referohen nenit nr.5 të Marrëveshjes së Bashkëpunimit “Bashkia angazhohet gjithashtu.....të pranojë që në rast të mosrrespektimit të rregullave të përcaktuara në MF, të humbasë të drejtën e përfitimit të një investimi të ri nga FSHZH, për një periudhë dy vjeçare”.	Realizuar në rastin konkret.	Në vijimësi, për projektet në të ardhmen.	
2.	Rekomandimi 2: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Ndërhjerve të Financuara nga Buxheti i Shtetit, të marrin masa në lidhje me miratimin e materialeve që do të përdoren, nga ana e Mbikqyrësit të punimeve.	Realizuar. Ka dokumentacion mbështetës “Format propozimi materialeve”, si shembuj për shtrese gjeotekstili 300gr/m ² , tubo PP magjistrali I rrudhosur Ø200mm, tubo PP magjistrali I rrudhosur Ø2850mm, tubo PP magjistrali I rrudhosur Ø315mm, tubo PP magjistrali I rrudhosur Ø400mm, tubo PP magjistrali I rrudhosur Ø500mm.		
3.	Rekomandimi 3: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Ndërhjerve të Financuara nga Buxheti i Shtetit, të marrin masa për plotësimin e projektit nga ana e projektuesit.	Realizuar. Ka shkresë date 06.12.2021 për detajimin dhe zgjidhjen e problematikave në projekt.		
4.	Rekomandimi 4: Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Ndërhjerve të Financuara nga Buxheti i Shtetit në bashkëpunim me Mbikqyrësin e punimeve të zbatojnë kontratën në përputhje me Termat e Referencës dhe legjislacionin në fuqi.	Realizuar		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2. Viti 2021 - Vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të projekteve për ndërtimin e 31 banesave kolektive në bazë të kontratave të zbatimit me objekt: “Rindërtimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) në zonën e re për zhvillim Njësia Administrative Shijak, Bashkia Shijak”, në kuadër të Programit të Zhvillimit të zonave të prekura nga tërmeti i 26 Nëntorit 2019.

1.	Rekomandimi 1: Në kontratën me Kontraktorin dhe Mbikqyrësin e punimeve, KVK neni 5.1-Fillimit i punimeve: “Kontraktorit do ti jepet leja për të hyrë në kantier më: nga momenti i nënshkrimit të kontratës”. Që të fillojnë punimet duhet që sheshi të jetë i lirë nga cdo problem dhe ti dorëzohet kontraktorit me akt dorëzimi dhe objekti të jetë i pajisur me leje ndërtimi. Këto dy faktorë ndikojnë ndjeshëm në datën e fillimit të punimeve. Njësia Juridike, Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Program/Projektit për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga pasojat e tërmetit, të marrin masapër rishikimin e këtij neni për kontratat e tjera të zbatimit të punimeve.	Realizuar		
2.	Rekomandimi 2: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Program/Projektit për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga pasojat e tërmetit të marrin masapër hartimin e Amendimit të Kontratave, në lidhje me afatin e mbarimit të kontratave, për ato objekte të cilat kanë shtyrje afati punimesh pasi janë pezulluar nga mos-dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe marrja e Lejes së Ndërtimit në kohën e duhur.	Realizuar. Dokumenti Amendime Kontrate bashkengjitur.		
3.	Rekomandimi 3: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Program/Projektit për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga pasojat e tërmetit të marrin masapër zgjidhjen e problemeve sociale në kantierë në lidhje me shpronësimet dhe miratimin e Lejeve të Ndërtimit.	Jane te miratuara te gjitha Lejet e Ndertimit per godinat dhe Infrastukturen si dhe Amendimet e kontratave.	Në proces persa i perket problemeve sociale	
4.	Rekomandimi 4: Njësia e Menaxhimit të Program/Projektit për Rindërtimin dhe Zhvillimin nga pasojat e tërmetit, ne bashkepunim me Mbikqyrësin e punimeve të kryejnë menaxhimin e kontratës duke zbatuar me rigorozitet termat e referencës dhe legjislacionin në fuqi.	Realizuar		

3. Viti 2021 - Për vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të objektit “Rikonstruksioni i rrugës Roskovec-Poshnje”, si dhe testim me prova laboratorike në terren.

1.	Rekomandimi 1: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Ndërhyrjeve në Infrastrukturë Rrugore, të marrin masa që sa më shpejt të hartojnë UN mbështetur në dokumentacionet dhe projektin e azhurnuar e të ripunuar.	Realizuar		

4. Viti 2021 - Për dhënien e opinionit mbi zbatimin e kontratave të Mbikqyrjes gjatë procesit të zbatimit të punimeve të ndërtimit për Projektet në zbatim (nëntor 2019-nëntor 2021).

1.	Rekomandimi 1: Nisur nga konkluzionet e këtij auditimi ku rezultoi se 80 % e mbikqyrësve nuk ishin prezent në kantier, lind nevoja që në kontratat e mbikqyrjes të parashikohen penalitete për mosprezencën e mbikqyrësit në kantier dhe moskryerjen e detyrimeve të tjera kontraktuale nga ana e tij. Njësia Juridike, Njësitë e Menxhimit të Projekteve dhe Departamenti i Infrastrukturës të marrin masa që në kontrata të	Realizuar ne rastin konkret.	Në vijimësi, për projektet në të ardhmen.	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	përcaktohen penalitete në rastet e mosprezencës së mbikqyrësit në kantier dhe moskryerjen e detyrimeve të tjera kontraktuale nga ana e tij.			
2.	Rekomandimi 2: Njësitë e Menaxhimit të Projekteve në bashkëpunim me Mbikqyrësit e punimeve, të marrin masa për menaxhimin e kontratës në përputhje me Termat e Referencës si dhe legjislacionin në fuqi.	Realizuar.		
3.	Rekomandimi 3: Departamenti i Infrastrukturës dhe Njësitë e Menaxhimit të Projekteve dhe Mbikqyrësit e punimeve, të marrin masa që të plotësohen dosjet teknike të Projekteve në zbatim.	Realizuar.		
4.	Rekomandimi 4: Në kontratën me Kontraktorin dhe Mbikqyrësin e punimeve, KVK neni 5.1 - Fillimit i punimeve: “Kontraktorit do ti jepet leja për të hyrë në kantier më: nga momenti i nënshkrimit të kontratës”. Që të fillojnë punimet duhet që sheshi të jetë i lirë nga cdo problem dhe ti dorëzohet kontraktorit me akt dorëzimi dhe objekti të jetë i pajisur me leje ndërtimi. Këto dy faktorë ndikojnë ndjeshëm në datën e fillimit të punimeve. Njësia Juridike, Njësitë e Menxhimit të Projekteve dhe Departamenti i Infrastrukturës të marrin masa për rishikimin e këtij neni për kontratat e tjera të zbatimit të punimeve.	Realizuar.		
5.	Rekomandimi 5: Nisur nga fakti që si në legjislacion edhe në kontratat e zbatimit me GoA nuk janë të parashikuara me detaje detyrimet që duhet të kryhen gjatë periudhës së garancisë së objektit (detyrimet e secilës palë) pas përfundimit të punimeve, është e nevojshme të përcaktohen në kontratë pika të veçanta për trajtimin e objektit gjatë periudhës së garancisë. Njësia Juridike, Njësitë e Menxhimit të Projekteve dhe Departamenti i Infrastrukturës të marrin masa që në kontrata të përcaktohet nen i veçantë me të drejtat dhe detyrimet e secilës palë, për trajtimin e objektit gjatë periudhës së garancisë.		Në proces.	
5 - Vlerësimin e cilësisë së zbatimit të punimeve të projekteve “Sistemim Asfaltim i Rrugës Bëçë-Lekdush” dhe “Sistemim Asfaltim i Rrugës Kuç-Gusmar”, pjesë të “Programit të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale të financuar nga Banka Ndërkombëtare për Rindërtim dhe Zhvillim”, në bashkëpunim me Laboratorin e akredituar të ARRSH-së.				
1	Rekomandimi 1: Në lidhje me Projektin “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Bëçë-Lekdush”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa nëpërmjet Kontraktorit “Cemil Ozgur Insaat Ve Ticaret” A.S dhe Mbikqyrësit të punimeve “Eptisa Serviciuous de Ingenieria”, që cilësia e shtresave të betonit nën bordurë të përmirësohet në km 8+257 dhe në km 9+020 dhe të kontrollohet në vijimësi.	Realizuar. Dokumentacioni shoqerues “Propozimet teknike për riparimet e difekteve të identifikuara-date 07.10.2020 dhe 17.12.2020.		
2	Rekomandimi 2: Në lidhje me Projektin “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Bëçë-Lekdush”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa nëpërmjet Kontraktorit “Cemil Ozgur Insaat Ve Ticaret” A.S dhe Mbikqyrësit të punimeve “Eptisa Serviciuous de Ingenieria”, që themeli i murit mbajtës në segmentet 8+594 deri në 8+728 (134 ml), 10+026 deri në 10+076	Realizuar. Dokumentacioni shoqerues “Propozimet teknike për riparimet e difekteve të identifikuara-date 14.10.2020		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	(50 ml) dhe 10+276 deri në 10+474 (198 ml), në total 382 ml, të rforcohet dhe kjo të bëhet pasi të jetë miratuar metodologjia e punimeve të rforcimit. Nëse nuk vlerësohet për rforcim, të priset dhe të ribëhet themeli sipas specifikimeve teknike dhe projektit të zbatimit. Ky volum pune që do të ribëhet nuk do të situacionohet dy herë.			
3	Rekomandimi 3: Në lidhje me Projektin “Sistemim, Asfaltim i Rrugës Bençë-Lekdush”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa që Mbikqyrësi i punimeve “Eptisa Servicios de Ingenieria” të zbatojë me rigorozitet Termat e Referencës së Kontratës, si dhe duke mos lejuar betonimin apo vazhdimin e punimeve pa miratimin e Mbikqyrësit.	Realizuar.		
4	Rekomandimi 4: Në lidhje me Projektin: “Rikonstrukcion i rrugës Gusmar-Kuc”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa që të zgjidhin situatën e krijuar nga km 0+000 deri në km 2+300, në të cilin ka pezullim punimesh për efekt të projektit të ujësllësit që kalon nëpër të njëjtën rrugë.	Realizuar. Dokumentacioni shoqerues “Variation Order nr.1-date 18.11.2020”.		
5	Rekomandimi 5: Në lidhje me Projektin: “Rikonstrukcion i rrugës Gusmar-Kuc”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa që të hartohet një UN për ndryshimin e bërë nga projecti në zbatim, me eliminimin e dy urave: ✓ HD-30 m në km 0+887; HD-25 m në km 1+545.	Realizuar. Dokumentacioni shoqerues “Variation Order nr.2-date 18.11.2020”.		
6	Rekomandimi 6: Në lidhje me Projektin: “Rikonstrukcion i rrugës Gusmar-Kuc”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa për nxjerrjen e Lejes së Ndërtimit për këtë Projekt.	Realizuar. Dokumentacioni shoqerues “Leshimi I Dokumentit të Lejes së Ndërtimit nr.871 Prot., date 25.02.2022, miratuar me Vendim nr.05, date 28.02.2020 të KKT-se.		
7	Rekomandimi 7: Në lidhje me Projektin: “Rikonstrukcion i rrugës Gusmar-Kuc”: Departamenti i Infrastrukturës, Njësia e Menaxhimit të Projekteve të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale, të marrin masa që të plotësohen dosjet teknike të kantjereve sipas Legjislacioni Shqiptar për kryerjen e punimeve të ndërtimit: Ligji Nr.8402 datë 10.09.1998 “Mbi mbikqyrjen e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar; • Vendimi Nr.679 datë 22.10.2004 “Për miratimin e rregullave teknike për përdorimin e strukturave të betonit”; • Udhëzim Nr.3 datë 15.09.2001 “Mbi mbikqyrjen e punimeve të ndërtimit”; Udhëzim Nr.2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”.	Realizuar.		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

	Totale 21 Rekomandime	19 Rekomandime te realizuara	2 Rekomandime ne proces	0 Rekomandime te parealizuara

Burimi: FSHZH, përpunoi Grupi Auditimit

Nga analiza e procesit auditues dhe konkluzioneve të tij, vihet re se është i pashmangshëm përgjegjësia e strukturave përgjegjëse të FSHZH për projektet në vecanti dhe për mos funksionim të sistemit të kontrollit të brendshëm në tërësi. Gjithashtu mbetet problematik zbatimi i marrëveshjeve të bashkëpunimit ndërmjet FSHZH-së dhe Bashkive, këta të fundit duhet të kryejnë procedurat për të mundësuar paisjen me lejet përkatëse dhe fillimin e punimeve.

Konstatim f/7: Nga ana e NJAB nuk është respektuar afati për dërgimin e raportit vjetor të vitit 2021 në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE, në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Konstatim f/8: -Nga auditimi rezultoi se nuk janë zbatuar etapat e procedurës për shyrtime dhe konsultimi për ndryshimin e Planit vjetor të auditimit të brendshëm në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10130, datë 11.5.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”, Rregulloren e Këshillit Drejtues dhe Manualin e Procedurave të FSHZH, Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Konstatim f/9: Gjatë vitit 2021 Plan vjetor ka pësuar ndryshime në emërtimin e auditimeve të programuara. Nga ana e insitucionit nuk na është vënë në dispozicion propozimi për ndryshimin e misionëve auditues; relacioni i NJAB ku argumentohet kryerja e këtyre ndryshimeve; si dhe vendimi i organeve drejtuese për miratimin e programit të azhornuar të auditimit, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ku citohet se: “*Ndryshimet në Planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë Planet vjetorë dhe strategjikë të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.*”.

Konstatim f/10: Në raportin vjetor të auditimit nuk ka informacion në lidhje me procesin i ndjekjes së rekomandimeve të lëna nga NJAB; si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit, i cili në zbatim të pikës 4.1.13.1 të “Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik” plotësohet nga njësia publike e audituar sipas formatit të rekomanduar dhe pasi miratohet nga titullari i njësisë së audituar i dërgohet zyrtarisht NjAB që ka kryer angazhimin e auditimit jo më vonë se 20 ditë pune nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit.

*Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca justifikuese të reja.
Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.*

*Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 nga ana e FSHZH-së nuk kanë ardhur evidenca justifikuese të reja.
Sa më sipër mbajmë të njëjtin qëndrim.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes Mbi Vlerësimin e Aktivitetit të Njesisë së Auditit të Brendshëm

nr. 1:

Situata:

a/1. Nga auditimi u konstatua se Kodi i Etikës i hartuar nga NJAB nuk ka miratimin dhe nënshkrimin e Drejtorit Ekzekutiv, datën kur është hartuar, datën e miratimit, dhe si pasojë as miratim të Këshillit Drejtues. Nga ana e institucionit nuk është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm, si dhe u konstatua mungesa e gjurmës së auditit.

b/1. Nga auditimi u konstatua se nga ana e FSHZH nuk janë respektuar afatet për dërgimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të Njesisë së Auditimit të Brendshëm, për vitin 2020 dhe 2021, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

b/2. Nga ana e FSHZH për vitin 2020 nuk është dërguar Plani Strategjik dhe Vjetor i miratuar nga Këshilli Drejtues, **por është dërguar draft**, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhërin nr.100 datë.25.10.2016 të Ministrit të Financave.

b/3/4. Nga ana e FSHZH nuk janë marrë masa për Planifikimin e miratimit të Planeve strategjike dhe vjetore në rendin e ditës së mbledhjeve të KD të zhvilluara në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2020 dhe 2021.

c/1. Për hartimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të FSHZH mbi bazë risku i NJAB, nga auditimi rezultoi se nuk ka Rregjistër Risku dhe as takime të dokumentuara ku të jenë diskutuar zhvillime të menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike, duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. Duke qenë se menaxhimi i riskut duhet të jetë po aq i zhvilluar sa edhe aktivitetet e kontrollit, të cilat përqëndrohen jo vetëm në çështjet e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, por edhe në çështje që lidhen me dhënien e sigurisë se objektivat e vendosura do të arrihen me sukses. Nga ana e FSHZH është operuar në kundërshtim me Ligjin nr.1096/2010, Urdhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e MFK Kapitulli III Pika 3.2 Menaxhimi i Riskut.

f/1: Nga ana e NJAB nuk është respektuar afati për dërgimin e raportit vjetor të vitit 2020 dhe 2021 në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE, në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

f/2: -Nga auditimi rezultoi se ndryshimet mbi misionet audituese Planifikuar për vitin 2020 dhe 2021 nuk kanë respektuar etapat kohore dhe ligjore në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

f/3: Në vitin 2020 janë hequr nga Plani vjetor i auditimit dy misione auditimi, konkretisht: Projektet IPA CBC dhe transnacionale dhe Programi i furnizimit me uje te Zonave Rurale IV. Grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion asnjë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

relacion shpjegues për mosrealizimin e ketyre dy misioneve, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ku citohet se: *“Ndryshimet në Planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NJAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë Planet vjetorë dhe strategjike të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”*

f/4: Për misionet e auditimit “Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe të mbikqyrjes së tyre”; “Programit të Rrugëve Lidhëse Rajonale dhe Lokale”; dhe “Ndjekje në terren e vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti 26.11.2019” në raportin vjetor të vitit 2020 nuk janë specifikuar rekomandimet e dhëna nga NJAB në përfundim të auditimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

f/5: Në raportin vjetor të auditimit për vitin 2019; 2020 dhe 2021 nuk ka informacion në lidhje me procesin i ndjekjes së rekomandimeve të lëna nga NJAB; si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit, i cili në zbatim të pikës 4.1.13.1 të “Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik” plotësohet nga njësia publike e audituar sipas formatit të rekomanduar dhe pasi miratohet nga titullari i njësisë së audituar i dërgohet zyrtarisht NJAB që ka kryer angazhimin e auditimit jo më vonë se 20 ditë pune nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit.

f/6: Gjatë vitit 2019, 2020 dhe 2021 Plan vjetor ka pësuar ndryshime në emërtimin e auditimeve të programuara. Nga ana e insitucionit nuk na është vënë në dispozicion propozimi për ndryshimin e misioneve audituese; relacioni i NJAB ku argumentohet kryerja e këtyre ndryshimeve; si dhe vendimi i organeve drejtuese për miratimin e programit të azhornuar të auditimit, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik, ku citohet se: *“Ndryshimet në Planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NJAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë Planet vjetorë dhe strategjike të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”*

Kriteri:

-Ligji nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”

-Ligj Nr.10 296, Datë 8.7.2010, Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin(I azhornuar me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015)

-Ligji nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- VKM nr 83, datë 03.02.2016, “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016
- Urdhër nr.4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016
- Manualit të Procedurave të FSHZH-së
- Ndikimi/Efekti:** Aktiviteti funksional i Njësise se Auditit të Brendshëm në FSHZH, nuk ka një bazë rregullatore të plotë të mbështetur tek aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.
- Shkaku:** Mos zbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cilla rregullon aktivitetin e Njësise se Auditit të Brendshëm në FSHZH.
- Rëndësia:** I mesëm
- Rekomandimi**
- a/1.** Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në FSHZH të merren masat për të plotësuar bazën rregullatore të saj duke hartuar: “Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm”, “Kodi i Etikës”, me ekstremitet e nevojshme, si dhe “Gjurmën e Auditit”
- b/1.** NJAB të FSHZH të respektojë afatet ligjore për dërgimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të Njësisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.
- b/2.** NJAB të FSHZH të dërgojë Planin Strategjik dhe Vjetor të miratuar nga Këshilli Drejtues dhe jo <draft>, duke respektuar në kohë afatet dhe etapat përgatitore të tij para dates 20 tetor.
- b/3/4.** NJAB të FSHZH ti kushtojë rëndësi respektimit të afateve për hartimin, miratimin në Këshillin Drejtues të Planit strategjik dhe vjetor, si dhe dorëzimin në kohë në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF, duke u koordinuar me takimet e periodike të Këshillit Drejtues, për ta zbatuar procedurën sipas përcaktimeve ligjore.
- c/1.** Nga ana e NJAB të merren masa për një Planifikim të drejtë të misioneve audituese në përputhje me përcaktimet ligjore, ku t’i kushtohet rëndësi komponentëve të Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm, duke radhitur në krye rregjistrin e riskut dhe gjurmët e auditimit duke forcuar bazën e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, por edhe nëndhënien e sigurisë se objektivat e vendosura do të arrihen.
- f/1.** Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për respektimin e afatave kohore për hartimin dhe miratimin e raporteve vjetore të auditit të brendshëm.
- f/2.** Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për respektimin etapat procedurale dhe kohore për shyrtingun dhe konsultimin për ndryshimin e Planit vjetor të auditimit të brendshëm në përputhje me bazën ligjore në fuqi.
- f/3.** Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për të reflektuar në kohë reale çdo ndryshim të bërë në Planin e auditit, si dhe të lihet gjurmë lidhur me këto ndryshime



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

f/4. NJAB të hartojë në mënyrë të plotë raportin vjetor të auditit duke përfshirë në to të gjithë komponentët përkatës.

f/5. NJAB të hartojë në mënyrë të plotë raportet vjetor të auditit duke përfshirë në to procesin i ndjekjes së rekomandimeve të lëna si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit.

f/6. NJAB e FSHZH të koordinojë veprimtarinë audituese me institucionet e auditit të jashtëm për të shmangur mbivendojset në fushat audituese, si dhe të hartojë Planet vjetore duke marrë në konsideratë nevojat reale të institucionit. Çdo ndryshim në këto Plane duhet të arsyetohet me shkrim nga drejtuesi i NJAB dhe të miratohen nga titullari i njësisë dhe organet kompetente.

Afati i zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi

4.12 Probleme të tjera të evidentuara

4.12.1 Mbi aktivitetin e AEM shpk

Fondi Shqiptar i Zhvillimit më datë 19.06.2018 ka regjistruar pranë QKB shoqërinë me përgjegjësi të kufizuar AEM sh.p.k me kapital të nënshkruar prej 100,000 lekë. Ortak i vetëm i kësaj shoqërie është Fondi Shqiptar i Zhvillimit, i cili zotëron 100% të kapitalit. Objekti i aktivitetit të saj përfshin disa lloj veprimtarish.

- *“Investimin dhe menaxhimin e aktiviteteve ekonomike në fushën e turizmit, kultures, hotelerisë, shërbimeve me interes publik, teknologjise së informacionit, bujqësisë, energjisë së rinovueshme, aktivitet tregtar, import-eksport;*

- *Projektim, ndërtim, blerja, shitje, dhënia me qira, nenqira e pasurive të paluajtshme, duke respektuar dispozitat e ligjit në fuqi;*

- *Shoqëria mundet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda limiteve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi;*

- *Shoqëria do të kryejë çdo veprim me qëllim marrjen e lejeve, autorizimeve, licencave dhe miratimeve të nevojshme për realizim”, aktiviteti i cili është parashikuar në statutin për krijimin e saj.*

Për hapjen e shoqërive tregëtare FSHZH fillimisht ka amenduar Statutin e saj në disa nene, kjo me vendimin e Këshillit Drejtues nr. 151 datë 15.12.2016 nëpërmjet të cilit i është hapur rruga krijimit të personave të tjerë juridik ose entiteteve të tjera. Baza ligjore mbi të cilën është mbështetur krijimi i shoqërive e cituar në nenin 4 të këtij vendimi referohet në nenin 6 pika 2 të ligjit nr. 10130 datë 11.05.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.

Nëse i referohemi kësaj dispozite ligjore pra neni 6 pika 2 e tij, në pikën d) të saj trajtohet edhe *“Kryerja e veprimtarive të ndryshme, në funksion të zbatimit të politikave e të instrumenteve të zhvillimit rajonal e vendor”*.

Sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare online të QKB-së rezulton se, shoqëria AEM Shpk ushtron veprimtarinë e saj në adresat e mëposhtme:

1. Tiranë: Zona Kadastrale 8210, Pasuria Nr.3/74. Me vendimin e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH nr. 75, dt. 04.12.2019, është miratuar kalimi i zyrave të shoqërisë AEM në katin e parë të godinës së qendrës multifunksionale të shërbimeve për sipërmarrjet e reja zk. 8210, Nr. Pasurie



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3/74. Në vijim të këtij vendimi, shoqëria AEM ka aplikuar në QKB për rregjistrimin e adresës së re.

2. Me vendimin e asamblesë nr. 7, dt. 10.08.2020 është miratuar hapja e niptit sekondar dhe adresës dytësore në Tropojë; Qendrën e Zhvillimit të Turizmit Valbonë, e ndodhur në fshatin Valbonë, Njësia Administrative Margegaj. Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion vendimi i KD të FSHZH për miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.

Qendra e Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë është marrë në administrim nga FSHZH pas lidhjes së marrveshjes së bashkëpunimit me Bashkinë e Tropojës në datë 21.12.2017. Në nenin 4 “Detyrimet e FSHZH”, pika c, citohet se *“FSHZH merr përsipër të mos transferojë detyrimet në një entitet tjetër juridik (person fizik apo juridik) të pavarur nga FSHZH, ne lidhje me funksionimin, mirembajtjen dhe te drejtën e administrimit të këtij investimi, pa dakortësinë e NJQV, deri në përfundim të kesaj marrveshje”*

Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse, në kundërshtim kjo me nenin 4, pika c të kontratës së lidhur mes FSHZH dhe Bashkisë Tropojë

3. Me vendimin e asamblesë së AEM nr. 8, dt. 10.08.2020 është miratuar hapja e niptit sekondar dhe adresës dytësore në Shkodër; Malësi e Madhe; Kelmend; Vermosh; Fshatin Vermosh, Njësia Administrative Kelmend, Bashkia Malësi e Madhe. Ky vendim është marrë në vijim të vendimit të KD të FSHZH nr. 40, dt 29.09.2020 për “Miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse”. Nga ana e grupit të auditimit u konstatua se vendimi i KD nr. 40, dt 29.09.2020 nuk ka nënshkrimet përkatëse të Këshillit Drejtues dhe as vulën e FSHZH. Qendra e Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh është marrë në administrim nga FSHZH pas lidhjes së marrveshjes së bashkëpunimit me Bashkinë e Malësisë së Madhe në datë 22.08.2018. Në nenin 4 “Detyrimet e FSHZH”, pika 4.4, citohet se *“FSHZH merr përsipër të mos bëjë transferimin e detyrimeve në një entitet tjetër, jashtë juridiksionit dhe varësisë së FSHZH, qoftë ky (person fizik, apo juridik), pa marrë pëlqimin (dakortësinë) e Bashkisë Malësi e Madhe”*.

Grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse, në kundërshtim kjo me nenin 4, pika 4.4 të kontratës së lidhur mes FSHZH dhe Bashkisë Malësi e Madhe.

Konstatim a/1: Mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.

Konstatim a/2: Mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me marrjen e dokumentit të dakortësisë nga NJQV nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim a/3: Vendimi i KD nr. 40, dt 29.09.2020 për “Miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse” nuk ka nënshkrimet përkatëse të Këshillit Drejtues dhe as vulën e FSHZH.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me marrjen e dokumentit të dakortësisë nga NJQV nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim a/4: Mungon vendimi i KD të FSHZH për miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me marrjen e dokumentit të dakortësisë nga NJQV nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

b. Mbi pasqyrat financiare të shoqërisë AEM

Sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare online të QKB-së shoqëria AEM ka deklaruar treguesit financiar për vitin ushtrimor 2018, 2019, 2020 dhe 2021 si më poshtë vijon,

Tabela nr.116:

Në lekë

VITI USHTRIMOR	2018	2019	2020	2021	Totali
TE ARDHURA	33,555,484	120,119,597	80,749,602	112,152,177	346,576,860
SHPENZIME	-33,214,123	-105,470,151	-90,590,985	-101,903,517	-331,178,776
-Shpenzime personeli	-6,656,707	-40,311,128	-38,901,588	-42,529,486	-127,545,746
-Shpenzime të tjera	-26,410,334	-54,040,751	-35,401,650	-42,862,477	-158,715,212
-Shpenzime konsumi & amortizimi	-35695	-858,066	-3,872,618.00	-3,785,098	-8,551,477
-Të tjera shfrytëzimi	-113,065	-10,260,206	-12,536,177	-12,942,100	-36,704,711
-Shpenzime financiare	1678	10,260	121,048	215,644	338,370
Fitimi/humbja para Tatimit	341,361	14,659,705	-9,841,383	10,248,660	15,398,084
Tatim fitim	-2,409,428	-10,429,034	-3,692,327	-7,694,081	-14,121,361
Fitimi/humbja e periudhës	-2,068,067	4,230,671	-13,692,327	2,554,579	-8,816,527
Nr. mesatar punonjësish/muaj	37	50	50	54	

Burimi: Faqja zyrtare e QKB, AEM, përpunuar prej grupit të auditimit:

Për vitin 2018 dhe 2019, të ardhurat e kësaj shoqërie përbëhen kryesisht nga shitjet e shërbimit të parkimit pranë Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë, i cili menaxhohet prej AEM shpk referuar VKM nr. 688 datë 14.11.2018 si dhe Akt-Marrëveshjes e datës 15.11.2018 e lidhur midis



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

QSU “Nënë Tereza” dhe FSHZH mbi administrimin e një pjese të territorit qendrës spitalore për ofrimin shërbim parkimi brenda saj kundrejt një tarife fikse.

Për vitin 2020 dhe 2021, të ardhurat e kësaj shoqërie përbëhen nga:

- shitjet e shërbimit të parkimit pranë Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë;
- të ardhura nga shërbimi i hotelerisë dhe restorantit i cili ushtrohet në dy NIPT-et sekondare të shoqërisë, përkatësisht në Shkodër dhe në Tropojë;
- Të ardhura nga nxjerrja jashtë përdorimit e aseteve
- Të ardhura të tjera natyra e të cilave nuk specifikohet në Pasqyrat financiare

Shpenzimet e shoqërisë përbëhen nga:

- Shpenzime personeli
- Shpenzime të tjera
- Shpenzime konsumi & amortizimi
- Të tjera shfrytëzimi
- Shpenzime financiare

-Në zbatim të Ligji nr. 25/2018, dt. 10.05.2018 “Për Kontabilitetin Dhe Pasqyrat Financiare”; ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; Udhëzim nr.5, datë 30.01.2006, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar; ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; ligjit nr.92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”; Udhëzim nr. 6, dt. 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë; Standartet Kombëtare të Kontabilitetit Nr. 2; si dhe pasqyrave financiare të AEM për vitet ushtrimor 2018, 2019, 2020 dhe 2021 u konstatua si më poshtë vijon:

Konstatim b/1: Në vitin 2019 llogaria Aktive materiale – Toka dhe Ndërtesa është rritur në vlerën 2,305,270 lekë. Shoqëria AEM jep shpjegimin se kjo vlerë përfaqëson investimin që shoqëria ka kryer në zyrat e dhëna në përdorim nga FSHZH me vendimin e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH nr. 75, dt. 04.12.2019. Thëksojmë se zyrat ku shoqëria AEM ushtron aktivitetin e saj janë në pronësi të FSHZH dhe i janë dhënë në përdorim AEM. Si rrjedhojë në zbatim të pikës 2.3.6 të udhëzimit nr.5, datë 30.01.2006, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar; investimi i kryer nga AEM nuk mund të kontabilizohet në “llogarinë “Ndërtesa” të Aktiveve materiale, por këto shpenzime do të konsiderohen si të ardhura për individin pronar të objektit.

Referuar VKM-së nr. 688 datë 14.11.2018 si dhe Akt-Marrëveshjes së datës 15.11.2018 e lidhur midis QSU “Nënë Tereza” dhe FSHZH, vlera prej 45% e të ardhurave, si pjesë takuese e Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë, do të ndahet sipas modalitetit të mëposhtëm:

- a) 3% do të kalojë në llogarinë e Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë, me destinacion edukimin në vazhdim të burimeve njerëzore të kësaj qendre;
- b) 42% do të investohet nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me kërkesë të Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë, dhe pas miratimit paraprak të ministrit të Shëndetësisë dhe Mbrotjtjes Sociale, në infrastrukturë, për përmirësimin e ambienteve të brendshme dhe të jashtme, në përmbushje të objektivave dhe të misionit të saj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Sipas të dhënave të paraqitura në pasqyrat financiare shpërndarja e të ardhurave nga parkimi duhet të bëhet sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr.117

Në lekë

	2018	2019	2020	2021
Të ardhura totale nga parkimi	33,555,484	120,090,559	78,670,334	95,249,948
45% e të ardhurave nga parkimi	15,099,968	54,040,752	35,401,650	42,862,477
42% e të ardhurave nga parkimi të cilat duhet të përdoren për investime	14,093,303	50,438,035	33,041,540	40,004,978
3% e të ardhurave nga parkimi të cilat do të kalojnë si grant	1,006,665	3,602,717	2,360,110	2,857,498

Burimi: Faqja zyrtare e QKB, AEM, përpunuar prej grupit të auditimit:

Nga analiza e pasqyrave financiare konstatohet se vlera prej 45% e të ardhurave nga parkimi është klasifikuar në Pasqyrën e Përformancës në llogarinë “Shpenzime të tjera” dhe vlera prej 42% e të ardhurave nga parkimi është klasifikuar si “Shpenzimet e panjohura”.

Konstatim b/4: Grupi i auditimit konstatoi se përllogaritja e shpenzimeve sipas Vkm-së nr. 688 datë 14.11.2018 është e pasaktë dhe është mbivlerësuar llogaria “Shpenzime të panjohura”, pasi shoqëria AEM ka deklaruar vlera më të larta në pasqyrat financiare. Grupi i auditimit nisur nga të dhënat e deklaruara në pasqyrat financiare llogariti vlerën e shpenzimeve të panjohura të shprehura si 42% e të ardhurave nga parkimi, dhe rezultoi se ka një diferencë kumulative prej 8,144,961 nëpërmjet të cilës është mbivlerësuar llogaria “Shpenzime të panjohura”. Rezultatet paraqiten në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela nr.118

Në lekë

		2018	2019	2020	2021	Totali
A	Të ardhura totale nga parkimi	33,555,484	120,090,559	78,670,334	95,249,948	327,566,325
B	Shpenzime të panjohura të deklaruar në PF të AEM-së: shpërguar si 42% e të ardhurave nga parkimi	19,382,078	53,600,960	33,041,540	39,698,239	145,722,817
C	Shpenzime të panjohura përllogaritur nga grupi i auditimit: 42% e të ardhurave nga parkimi të cilat duhet të përdoren për investime	14,093,303	50,438,035	33,041,540	40,004,978	137,577,857
	Diferenca (B-C)	5,288,775	3,162,925	0	-306,739	8,144,961

Burimi: Faqja zyrtare e QKB, AEM, përpunuar prej grupit të auditimit:

Në vitin 2018 dhe 2019 shpenzimet e panjohura të deklaruar në pasqyrat financiare janë më të larta sesa shpenzimet reale për llogari të QSUT, ndërsa në vitin 2021 janë më të ulta sesa shpenzimet reale, 00 duke rezultuar në një total kumulativ gjatë katër viteve prej 8,144,961 lekë më shumë sesa detyrimi real. Të tilla diferenca krijojnë një situatë me risk të lartë për nënvlerësimin dhe paraqitjen jo realiste të gjendjes financiare të shoqërisë AEM.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Shoqëria AEM deri në momentin e dorëzimit të investimit që kryen për llogari të QSUT, e klasifikon vlerën prej 42% të të ardhurave në llogarinë “Shpenzime të panjohura”. Në përlllogaritjen e Tatim Fitimit, shoqëria AEM i shton Rezultatit Tatimor vlerën e shpenzimeve të panjohura dhe mbi këtë shumatore gjenerohet vlera e Tatim Fitimit (15%) për tu paguar për llogari të Drejtorisë Rajonale Tatimore. Vlera e Tatim Fitimit më pas i zbritet rezultatit tatimor për të llogaritur Fitimin/Humbjen Neto të vitit. Pavarsisht kërkesës së përsëritur, grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion deklaratat e Tatimit Fitimit të shoqërisë.

Konstatim b/5: Pavarsisht kërkesës së përsëritur, grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion justifikues në lidhje me statusin e investimeve në proces apo të kryera nga shoqëria AEM për llogari të QSUT. **Në këto kushte shprehemi me rezerva sa i përket rregullaritetit të procesit për kryerjen e këtyre investimeve apo nëse ato i nënshtrohen ose jo procedurave të prokurimit publik.**

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me marrjen e dokumentit të dakortësisë nga NJQV nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

c. Në lidhje me marrëdhënien ndërmjet FSHZH dhe AEM

Konstatim c/1: Deri në mbajtjen e këtij materiali auditimi nuk rezulton të jetë kryer asnjë auditim prej FSHZH për periudhën katër vjeçare të veprimtarisë së AEM shpk për të verifikuar aktivitetin, vendimmarrjet, zbatimin e strukturës dhe procesin e rekrutimit të personelit, përdorimin e fondeve etj. Në Planin vjetor të auditimit të NJAB për vitin 2021 u parashikua auditimi i AEM, por ky mision auditit nuk u realizua për arsye se nuk ishte e mundur të kryheshin vizitat në terren (Valbone /Vermosh/Parkim QSUT) si pasojë e situatës së krijuar nga Covid – 19.

Për rreth katër vite kjo shoqëri vijon aktivitetin në “pavarësi të plotë” sa i përket, shpenzimeve operacionale vjetore të cilat për të katër vitet ushtrimorë shkojnë në rreth 331 milion lekë.

-Situata e krijuar për aktivitetin e FSHZH paraqitet risk të lartë operacional dhe evidenton nevojën imediate për rishikim të qasjes të saj institucionale ndaj angazhimit në veprimtari tregëtare fitimprurëse në tërësi. Numri në rritje i projekteve për tu zbatuar dhe shumëllojshmëria e tyre si dhe fondet e larta buxhetore të alokuara nuk duhet kurrësi të riskohen nga angazhimet në aktivitete dytësore të cilat pavarësisht rezultatit financiar të tyre mbeten të papërfillshme krahasuar me funksionin bazë të institucionit.

Observacion i subjektit ardhur me shkresën nr.5/84 datë 04.08.2022, protokolluar me tonën nr.1419/17 datë 05.08.2022 lidhur me marrjen e dokumentit të dakortësisë nga NJQV nisur nga fakti se nuk janë sjellë evidenca të reja justifikuese nga ana e Grupit të Auditimit mbahet i njëjti qëndrim.

Konstatim c/2: Situata e krijuar për aktivitetin e FSHZH paraqitet risk të lartë operacional dhe evidenton nevojën e menjëhershme për rishikim të qasjes të saj institucionale ndaj angazhimit në veprimtari tregëtare fitimprurëse në tërësi. Numri në rritje i projekteve për t'u zbatuar dhe shumëllojshmëria e tyre si dhe fondet e larta buxhetore të alokuara nuk duhet kurrësi të riskohen nga angazhimet në aktivitete dytësore të cilat pavarësisht rezultatit financiar të tyre mbeten të papërfillshme krahasuar me funksionin bazë të institucionit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Titulli i Gjetjes Mbi aktivitetin e AEM Shpk
nr. 1:

Situata:

1. Nga auditimi u konstatua se mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse. Mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse. Këto dy qendra i janë dhënë në menaxhim shoqërisë AEM nga FSHZH. Gjithashtu mungon vendimi i KD të FSHZH për miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.

Vendimi i KD nr. 40, dt 29.09.2020 për “Miratimin e kalimit të përgjegjesisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqipëtar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse” nuk ka nënshkrimet përkatëse të Këshillit Drejtues dhe as vulën e FSHZH

2. Grupi i auditimit konstatoi se nuk rezulton të jetë kryer asnjë auditim prej FSHZH për periudhën katër vjeçare të veprimtarisë së AEM shpk për të verifikuar aktivitetin, vendimmarrjet, zbatimin e strukturës dhe procesin e rekrutimit të personelit, përdorimin e fondeve etj.

Për rreth katër vite kjo shoqëri vijon aktivitetin në “*pavarësi të plotë*” sa i përket, shpenzimeve operacionale vjetore të cilat për të katër vitet ushtrimorë shkojnë në rreth **331 milion lekë**.

3. Grupit i auditimit konstatoi mungesë të dokumentacionit justifikues në lidhje me statusin e investimeve në proces apo të kryera nga shoqëria AEM për llogari të QSUT. Në këto kushte shprehemi me rezerva sa i përket rregullaritetit të procesit për kryerjen e këtyre investimeve apo nëse ato i nënshtrohen ose jo procedurave të prokurimit publik.

Kriteri:

-Ligji nr. 10130, datë 11.05.2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”, i ndryshuar në nenin 4 pika 4 e tij;

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 25/2018, dt. 10.05.2018 “Për Kontabilitetin Dhe Pasqyrat Financiare”;

-Ligji nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;

-Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr.92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Udhëzim nr.5, datë 30.01.2006, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar;
- Udhëzim nr. 6, dt. 30.01.2015“Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë;
- Standartet Kombëtare të Kontabilitetit Nr. 2
- VKM nr. 432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”.

VKM nr. 688, datë 14.11.2018, “Për Kalimin në Përgjegjësi Administrimi, nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të Fondi Shqiptar i Zhvillimit, të Objektivit me Emërtim “Oborr i Qendrës Spitalore Universitare “Nënë Tereza”, Tiranë”.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë institucionale.

Shkaku: Mungesë në referimin drejt dispozitave të duhura ligjore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1. Nga ana e FSHZH të kryhen procedurat për marrjen e dokumentit të dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse; si dhe për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit tek Agjensia Ekonomike Mbështetëse.

2.Nga ana e departamentit të NJAB të FSHZH të merren masa për të përfshirë në Planin vjetor të auditimit si mission angazhimi me rëndësi të veçantë, për shkak të kompleksitetit të situatës.

3. Nga ana e AEM të merren masa për plotësimin e dokumentacionit sa i takon investimeve të kryera për llogari të QSUT, në përputhje me VKM nr. 688 datë 14.11.2018.

Afati i zbatimit Menjëherë dhe në vijimësi.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. Masa organizative

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, prej FSHZH mungojnë raportet periodike të monitorimit, mbi zbatimin e buxhetit vjetor në formën e kërkuar nga dispozitat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr.71-72 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 1.1:

- Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës, si në udhëzimin e mësipërm është e



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

rëndësishme edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar si arrijtjet edhe problematikat. Këto rakordime duhet të mundësojnë kryerjen e monitorimit të performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuar dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor.

Pjesë e raportit të monitorimit duhet të jenë edhe shpenzimet e realizuara nga të ardhurat jashtë limitit, si edhe treguesit e performancës së realizimit të tyre.

- Nga struktura drejtuese dhe menaxhuese e këtij institucioni, të hartohen raporte monitorimi për të dy aktivitetet (si për fondet buxhetore dhe për fondet nga të tretët), në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore*”, me qëllim përmirësimin e performancës së përdorimit të këtyre fondeve, ruajtjen dhe administrimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua, mungesa e një analize të mirë strukturuar për planifikimin e nevojave buxhetore të secilit departament.

- Konstatohet ndryshim (transferim) i fondeve në fund të muajit dhjetor, 29.12.2021 dhe 16.12.2020, periudhë e mbylljes së vitit buxhetor, pa patur një analizë të detajuar argumentuese të situatës apo arsyeve që çojnë në këtë vendim-marrje. Kjo dëshmon për një sistem të menaxhimit financiar jo të mirë konsoliduar.
- Nga auditimi u konstatua se, sa i takon hartimit të PBA faza e dytë, në dosjen e vitit 2021, mungonte formulari standard i hartimit të saj. (*Trajtuar më gjerësisht në faqen nr.30 – 57 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandim 2.1:

- Nga ana e institucionit dhe personave përgjegjës të merren masa, për të kryer planifikimin e buxhetit të pritshëm për t’u akorduar nëpërmjet një analize konsoliduese të mirë strukturuar të situatës faktike dhe nevojave të departamenteve.
- Nga ana e institucionit të merren masa për të dokumentuar procesin e kryerjes së planifikimit të buxhetit në përputhje me pikën 2 të nenit 16, ...“*Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit*”, të Ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”.
FSHZH të koordinoj veprimtarinë me institucionet e tjera që të shmangen problematikat e krijuara nga ri/alokimet e fondeve. Pavarësisht se alokimet e fondeve të kryera në vijimësi nuk janë përgjegjësi e vendimmarrjes së FSHZH-së, risku që vjen nga këto ri/alokime për mospërdorim të plotë apo në kohë të tyre ekziston dhe kjo mbetet një sfidë për FSHZH.
- Të merren masa që çdo ndryshim (transferim) i fondeve të kryhet duke patur një analizë të detajuar argumentuese të situatës apo arsyeve që çojnë në këtë vendim-marrje.
- Nga ana e institucionit të merren masa për të plotësuar dosjen e buxhetit me të gjithë elementët përbërës të saj.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, është i pranishëm risku i kryerjes së parashikimeve të pabazuara dhe që nuk justifikojnë situatën reale sa i takon projekteve nga ana e departamentit të menaxhimit të programeve.

- Referuar projekteve të parashikuara në programin “Programe Zhvillimi” GOA, një pjesë e këtyre projekteve figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse riallokohen gjatë periudhës duke u zeruar vlerat në fund.
- Referuar projekteve të parashikuara në programin “Granti Infrastruktura Vendore Rajonale” IVR, për të tre vitet objekt auditimi, konstatohet fenomeni i përsëritur sa i takon projekteve të parashikuara në programin “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” IVR, një pjesë e tyre figurojnë me përqindje të ulët realizueshmërie dhe pjesa tjetër nuk kanë argumentim justifikues bindës se përse riallokohen gjatë periudhës duke u zeruar vlerat në fund. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr.30 - 57 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 3.1:

- Nga ana e drejtorive respektive të projekteve e më tej nga Drejtoria e Menaxhimit të Projekteve të merren masa, për të kryer planifikimin e nevojave nëpërmjet një analize konsoliduese të mirëstrukturuar të situatës faktike.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet fenomen i përsëritur, për të tre vitet objekt auditimi, fondet e programit “100 Fshatrat” megjithëse janë parashikuar në vlera të konsiderueshme ato janë riallokuar/transferuar (përmes VKM/AN) në masën 100% të tyre duke e lënë këtë program pa zhvillime reale dhe zeruar vlerën. Si rrjedhojë e sa më sipër, buxheti i planifikuar dhe hartuar është kryer pa patur një analizë kosto/përfitimi dhe më tej realizimi i buxhetit nuk shoqërohet me një analizë impakti të këtyre veprimeve. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 36 - 73 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 4.1:

- Nga ana e institucionit dhe drejtorive përgjegjëse të merren masa për të dokumentuar procesin e buxhetimit në përputhje me pikën 2, të nenit 16, ...“Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”, të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, si dhe të merren masa të kryhet një planifikim real, i bazuar në nevoja dhe fakte duke shmangur praktikën e çeljes dhe pas zerimit të programeve.
- Të kryhet një analizë kosto/përfitim e detajuar dhe një analizë impakti e veprimeve që mund të vijnë nga zerimi i këtyre programeve.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, për moslikujdim në kohë FSHZH është thirrur si palë e tretë në gjykim në procese gjyqësore me objekt “Përmbushje detyrimi kontraktor” prej subjekteve zbatues të kontratave. Këto situata të ardhura si rrjedhojë e veprimeve të vonuara dhe pakoordinuara nga ana e institucioneve përkatës prodhojnë risk të lartë për buxhetin e shtetit, duke u bërë shkas për t’u përballur me pagesa më larta se detyrimet ekzistuese dhe rritur së tepërmi koston e



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

këtij borxhi e rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr.59 - 75 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 5.1:

- Nga ana e institucionit të merren masa të kryhet koordinim i veprimtarisë ndërinstitucionale duke shmangur efektet negative të shkaktuara nga mos përmbushja në kohë e detyrimeve financiare. Proceset gjyqësore lidhur me mos pagesën në afat të detyrimeve si dhe mangësitë procedurale të FSHZH-së në këtë drejtim e ekspozojnë institucionin para një risku real për pagesa, ku përveç detyrimeve të prapambetura të paguhen dhe kamatëvonesat të cilat do të rëndonin padrejtësisht Buxhetin e institucionit i cili merr fonde edhe nga buxheti shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, lidhur me procesin e rindërtimit prej FSHZH gjatë periudhës së zhvillimit të misionit auditues nuk na u vendos në dispozicion asnjë plan veprimi vjetor hartuar nga ana e FSHZH-së si njësi zbatuese për Programin e Rindërtimit dhe komponentëve të tij dhe asnjë strategji veprimi lidhur me procesin e rindërtimit (dokumentacion i cili u soll me observacione). Përmbledhtazi lidhur me procesin e rindërtimit theksojmë se,

- sa i takon akt kolaudimeve apo akteve të marrjes në dorëzim të objekteve të përfunduara, nuk na u vendosën dosje në dispozicion në mënyrë që të operohej me përzgjedhjen e tyre. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 65 – 76 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 6.1:

- Nga ana e institucionit të merren masa të kryhet një koordinim i veprimtarisë institucionale si dhe të plotësohen dosjet e projekteve me të gjithë dokumentacionin justifikues përkatës me qëllim që të reflektohet transparenca e veprimtarisë së institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi regjistrin e aktiveve, u konstatua se, nuk ka gjetur plotësisht zbatim Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pasi regjistri është prezent por jo i hartuar në zbatim të plotë me pikën 30 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, të Ministrisë së Financave, duke e hartuar në vartësi të llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit por pa specifikimet e tjera sikundër kërkon Udhëzimi i sipërcituar. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 160 – 175 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 7.1:

- Nga ana e FSHZH-së të merren masa që regjistri i aktiveve përveç hartimit të tij sipas llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

aktiveve në vartësi të llojit, që lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Lidhur me procesin e inventarizimit për periudhën objekt auditimi rezultojnë se:

1. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuara. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj. Sa më lartë është operuar në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.
2. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2019-2020 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, si dhe mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve, në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.
3. Komisioni inventarizimit nuk ka pasqyruar një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj, siç përcakton paragrafi nr. 95, e UMF nr. 30.
4. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.
5. Nga ana e FSHZH-së, janë ndërmarr hapat respektive për asgjësim apo tjetërsim të aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit në nëntor të vitit 2020, ndërkohë që raporti përmbledhës i cili ka të trajtuara edhe aktivitetet sipas grupeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit është bërë në 01.11.2020 dhe Vendimi për nxjerrje jashtë përdorimi është marrë në 31.12.2019.
6. Komisioni i inventarizimit të vlerave aktive dhe detyrimeve të FSHZH nuk kanë përpiluar një relacion në lidhje me inventarizimin fizik të aktiveve për kushtet fizike të ruajtjes së tyre. Veprime të tilla bien në kundërshtim me: nenin 73 të kapitullit “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” ; me nenin 85, të kapitullit “Përgjegjësitë për inventarizimin” të Udhëzimit nr. 30 datë 27/12/2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” , i ndryshuar.
7. Nuk është mbajtur asnjë proces verbal pas përfundimit të realizimit të inventarizimit nga ana e komisionit, mbi verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim apo përdorim të personelit të institucionit si dhe pasqyrimin të të dhënave të inventarizimit.
8. Për vitin 2021, grupi auditimit nuk ka dokumentacionin e mjaftueshëm dhe të nevojshëm, e për pasojë nuk arrin të shprehet nëse janë inventarizuar e kontrolluar për ekzistencën dhe vlerësimin e të gjitha aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës, në kundërshtim me nenin 7, “*Inventari i aktiveve dhe detyrimeve*”, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar, si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, pika 74, Inventarizimi i aktiveve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

- Nga auditimi mbi inventarizimin e aseteve gjendje në magazinë, u konstatua se, nuk disponojmë asnjë dokumentacion justifikues mbi procedurat e ndjekura për kryerjen e këtij procesi. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 160 – 175 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 8.1:

- Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa të menjëhershme të kryejnë procesin e inventarizimit të aktiveve dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.
- Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të procedojnë në përputhje me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011, duke iniciuar procesin e vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve në referencë UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.
- Nga strukturat drejtuese të FSHZH-së të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, ... duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.
- Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës të detajuar mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.
- Drejtori Ekzekutiv i FSHZH-së duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimsht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që t’u vendosë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasitë fizike.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.Gjetje nga auditimi: Përsa i përket pronave të FSHZH-së, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në inventarët e vitit 2019-2020 ato janë të regjistruara në kontabilitet me koston historike. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave e për pasojë nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 164 - 175 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandim 9.1:

- Të merren masat nga ana e FSHZH-së për kryerjen e procesit të rivlerësimit të ndërtesave, me ekspertë të fushës, për të siguruar një pasqyrim sa më real të vlerës së këtyre aktiveve. Mungesa e kryerjes së vlerësimeve dhe regjistrimit të pasurisë me vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet shton rrezikun që informatat e prezantuara në regjistrin e pasurisë të mos përmbushin kërkesat e raportimit financiar. Për sa sipër, të ndërtohen kontrollet dhe procedurat e brendshme në përputhje me cilësimet e paragrafit 18, të Standardit Kombëtar Kontabël nr. 5, që nënvizojnë se, “Njësia ekonomike do të zgjedhë si politikë të saj kontabël modelin e kostos (i cili shpjegohet në paragrafin 19), ose modelin e rivlerësimit (i cili shpjegohet në paragrafët 20-28) dhe do të zbatojë atë model për të gjithë klasën e AAM-ve që vlerësohet”, nisur nga struktura e çdo prone, vlera e tyre efektive sipas çmimeve të tregut dhe masës së amortizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në vitin 2021 nga ana e FSHZH-së është kryer procedura e legalizimit për sipërfaqen prej 78.4 m² të ndodhur në rrugën “Dora D’Istria”. Në kushtet kur për këtë pasuri është një proces gjyqësor i hapur, nisur qysh prej vitit 2010, dhe ende nuk dihet ecuria e tij, prej FSHZH-së mund dhe duhet të pritej dalja e vendimit të formës së prerë nga ana e gjykatës për të kryer procesin e legalizimit. Ndodhur para prezencës së riskut potencial që kjo sipërfaqe e legalizuar, *e cila ka pronar*, të kompensohet monetarisht duke prekur financiarisht buxhetin e shtetit apo të institucionit. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 166 – 175 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 10.1:

- Të merren masat nga ana e FSHZH-së që për pasuritë të cilat kanë në pronësi apo synohet të merren në të ardhmen të kryhet një proces verifikimi i të drejtave pasurore për të shmangur krijimin e situatave ku për një pronë kanë pretendime më tepër se një pronar.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Strukturës dhe funksionimit të Këshillit Drejtues, u konstatua se:

a/1. Mbi mënyrën e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Drejtues të FSHZH:

Ndarja e re Administrative sipas Ligjit nr.115/2014 të miratuar më 31 Korrik të vitit 2014, pati ndikimin e vet në Këshillin Drejtues, i cili nga 11 anëtarë, pas suprimimit të 2 (dy) vendeve të përfaqësuesve të Komunave, të cilat i përkisnin përfaqësimit të Pushtetit Vendor, mbeti me 9 anëtarë në Këshill. Kjo ka përmbysur dhe raportin e përfaqësuesve të Pushtetit Vendor fillimisht ndodhur si shumicë nga (6:5) ndaj përfaqësuesve të Pushtetit Qëndror, në pakicë aktualisht. Mungesa e ndryshimeve në ligjin organik të FSHZH për formatimin e strukturës prej 11 anëtarësh konform përfaqësimeve të pushtetit vendor/qëndror sipas ligjit nr. 10130/2009, ka sjellë në 4 (katër) numrin e përfaqësuesve të pushtetit vendor duke përmbysur raportin e përfaqësimit në favor të pushtetit qëndror në (4:5) dhe rritur padrejtësisht rolin e tyre në vendimmarrjen e Këshillit Drejtues për një kohe relativisht të gjatë.

a/2. Mbi ndryshimin e anëtarit pjesëmarrës të Këshillit Drejtues përfaqësues i Bashkive:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Nga auditimi u konstatua se nuk ka praktikë shkresore ku të konfirmohet nga Shoqata e Kryetarëve të Bashkive zëvendësimi i një anëtar i përfaqësues të Pushtetit Vendor/ Bashkive, ndërkohë që në FSHZH nga ana e Këshillit Drejtues janë miratuar Vendime, disa prej të cilave i janë vënë në dispozicion grupit auditues në zbatim të programit të auditimit. Në këto vendime kanë nënshkruar 1(një) anëtar që nuk është në listën e emrave që përmban shkresa nr.5365/1 prot dt.17.11.2015 e Ministrisë të Çështjeve Vendore si dhe shkresa me nr.2041/2 prot, datë 10.11.2015 e FSHZH, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit”.

a/3. Mbi rregullshmërinë e procesit të dokumentimit në mbledhjet e Këshillit Drejtues

- Regjistri përmbledhës ku dokumentohen takimet e Këshillit Drejtues është prezent, por jo sipas specifikimeve të dokumentit zyrtar;

- U konstatuan raste të mungesave të relacioneve shoqëruese;

- U konstatuan raste të relacioneve shoqëruese të pa protokolluara;

- Mungojnë procesverbalet e takimeve të Këshillit Drejtues;

Të gjitha këto janë në kundërshtim me ligjin nr.9154 dt.06.11.2003 “Për Arkivat” si dhe Manualin e “Norma Tekniko Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13, neni 18, neni 19, të cilat rezultojnë të pa përshkruara të Rregullorja e Këshillit Drejtues.

a/4. Mbi zbatimin e Rregullores së aktivitetit funksional të Këshillit Drejtues

Referuar procesverbaleve për takimet e Këshillit Drejtues nga gjashtëmujori i dytë i vitit 2019 – 31.12.2021 dhe informacionit të kërkuar mbi numrin e takimeve të KD për vitin 2019, rezultoi se, KD ka realizuar vetëm një takim për gjashtëmujorin e dytë të vitit 2019, kur duhej të kishte realizuar të paktën dy takime. Për këtë KD nuk i është përmbajtur “Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit” kreu 1 pika 1.2 ku citohet “Këshilli Drejtues mbledhet si rregull në mbledhje të zakonshme jo më pak se 4 herë në vit. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 78 - 85 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 11.1:

- Nga ana e Këshillit Drejtues të ndërmerren nismat e nevojshme ligjore për plotësimin e dy vendeve vakante për përfaqësuesit e pushtetit vendor, me qëllim që të plotësohet numri i anëtarëve të parashikuar në ligj dhe duke ruajtur raportin e përfaqësimit pushtet vendor/qëndror sipas përcaktimeve ligjore. Në këtë mënyrë nuk rrishtet në vazhdimësi filozofia (misioni dhe vizioni) e aktivitetit të FSHZH në dobi të komunitetit.
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH, të merren masa që për anëtarët e Këshillit Drejtues të zbatohen përcaktimet ligjore duke u vënë drejtpërdrejtë në dijeni zyrtarisht FSHZH nga organet kompetente të përcaktuar në ligj.
- Strukturat përgjegjëse të FSHZH, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara në bazën rregullatorë për funksionimin e Këshillit Drejtues, lidhur me dokumentimin e aktivitetit të Këshillit Drejtues konform përcaktimeve ligjore, për ta bërë atë efektiv për veprimtarinë institucionale dhe në dobi të komunitetit.
- Nga ana e Këshillit Drejtues grafiku i takimeve të hartohet duke u koordinuar me veprimtarinë e njësisë, me qëllim që vendimmarrja e KD të jetë në kohë për të mos sjellë vonesa në zbatim të procedurave të ndryshme të njësisë dhe ti përmbahet “Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit” kreu 1, pika 1.2 .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Menjëherë dhe në vijimësi

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të vendimeve të marra nga ana e Këshillit Drejtues, u konstatua se:

a/5. Lidhur me Vendimin e Këshillit Drejtues për nivelin e pagave të punonjësve të FSHZH-së, VKD nr.187 datë 25.07.2019 “Për një ndryshim në VKD nr.150 datë 15.12.2016 “Për miratimin e strukturës dhe nivelit të pagave të punonjësve të FSHZH-së” pika 1 e tij, specifikon zëvendësimin e togfjalëshit 2,000 Euro me 300,000 mijë lekë.

Është sugjeruar që paga të referohet në monedhën lekë dhe niveli i propozuar i saj, përfaqëson konvertimin në lekë të nivelit në Euro sipas planifikimit të bërë në datën e miratuar, duke e indeksuar. Nga auditimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi indeksimi, dhe si është arritur në këtë vlerë.

a/5.1 Lidhur me VKD nr.190 datë 30.12.2019 “Për një ndryshim në Rregulloren e funksionimit të Këshillit Drejtues”, ku specifikohet pagesa për honorare për çdo pjesëmarrje të anëtarëve të KD në mbledhjet e organizuara. Në relacionin shoqërues specifikohet se, për të patur një proces të unifikuar të pagesave është sugjeruar që ato të kryhen në monedhën lekë.

Nga auditimi, u konstatua se, është sugjeruar që pagesat të referohen në monedhën lekë por nuk jepet argumentim mbi procesin e kryerjes së këtij konvertimi, nuk u konstatua gjurma e kryerjes së këtij procesi se si është arritur në këtë vlerë.

Sa më sipër grupi auditimit hulumtoj lëvizjet e kursit të këmbimit të Euros për vitet 2020-2021, duke u përpjekur të arrij një vlerë mesatare të cilën ta përdorim si etalon krahasues.

rezultoi se, për vitin 2020 vlera mesatare ishte 124 Euro/lekë dhe për vitin 2021 vlera mesatare ishte 122 Euro/lekë.

a/5.2 Nga auditimi u konstatua problematikë sa i takon ndarjes së fondeve të cilat vijnë nga buxheti shtetit nga fondet e përfituara nga marrëveshjet me donatorëve të ndryshëm, për financimin e projekteve, të zbatuara nga FSHZH- ja; nga kontributet materiale nga programet dypalëshe dhe shumëpalëshe dhe nga organizata të ndryshme jofitimprurëse, etj., të huajt. Konkretisht, sa për qind e këtyre fondeve shkojnë për secilin program të FSHZH-së, kur flasim për pagat nuk arrijnë të identifikohet mbulimi që i bëhet nga fondet e buxhetit të shtetit dhe ato nga të huajt/donatorët.

a/5.3 Nga auditimi i dosjeve të Këshillit Drejtues u konstatuan, raste të mungesës së praktikës së vendimeve (mungonin totalisht vendimet), raste me mungesë të relacionit shoqërues apo edhe raste të materialeve të paplota të dosjeve të vendimeve.

a/5.4. Nga auditimi u konstatua mangësi në plotësinë e praktikave të VKD nr. 210 datë 23.03.2021 "Për miratimin paraprak dhe autorizimin e DE të FSHZH-së për vlerësimin dhe fillimin e procedurave të negocimit për blerje të objektit të paluajtshëm në qytetin e Vlorës" dhe VKD nr. 220, datë 13.04.2021 "Për miratimin e procedurave për negocimin e blerjes së pasurive të paluajtshme truall dhe karabina të ndodhura në qytetin e Vlorës. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 85 – 95 të Raportit Përfundimtar të auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandim 12.1:

- Nga ana e institucionit të merren masa, të operohet në përputhje me legjislacionin përkatës duke koordinuar veprimtarinë sipas rregullave dhe udhëzimeve publikuar nga Banka e Shqipërisë.
Nga ana e FSHZH të merren masa për plotësimin e dosjeve të Këshillit Drejtues me të gjithë dokumentacionin përkatës të detyrueshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: *Nga auditimi i ristrukturimit të FSHZH-së dhe e komponentëve të funksionimit të menaxhimit të të gjitha niveleve, u konstatua se:*

a/6.Mbi raportimin periodik të Departamentit të Menaxhimit të Projekteve si bashkëpunim i Njesisë së Menaxhimit të Projekteve [NJMP] dhe Njësive Rajonale [NJR].

Duke iu referuar mos vënies në dispozicion të dokumentacionit justifikues (mungesës së raporteve të këtyre dy njësive), rezultoi se nga NJR dhe NJMP nuk është zbatuar detyrimi për raportim periodik te Drejtori Ekzekutiv mbi ecurinë dhe zbatueshmërinë e detyrave si dhe problematikat e dala, në kundërshtim kjo me nënkapitullin 2.7 e 2.8 në Manualin e Procedurave të FSHZH, Ligjin nr. 10296 “Për MFK” dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

a/7. *Mbi formën dhe përmbajtjen e organigramës*

Në Vendimet e Këshillit Drejtues (KD) janë miratuar Struktura Organizative, Organigrama e të cilave nuk është e plotë në formën dhe përmbajtjen e saj, pasi në to pasqyrohen Departamentet dhe Njësitet përbërëse dhe mungon klasifikimi i pozicioneve të punës për çdo kategori.

a/8. *Mbi mangësitë dhe parregullsitë e bazës rregullatore mbi të cilën mbështetet aktiviteti i FSHZH-së.*

Zgjerimi i aktivitetit dhe kompetencave të FSHZH nuk është shoqëruar me krijimin e një baze rregullatore të plotë që t’i përgjigjet ndryshimeve në strukturën organizative dhe planeve strategjike të FSHZH: parregullsi për mos miratimin nga ana e Këshillit Drejtues të “Manualit të Përshkrimeve të Punës” dhe “Rregullores së Konfliktit të Interesave”; mangësi në mos hartimin dhe mos miratimin e një “Rregulloreje të Brendshme” dhe “Kodit të Etikës”, kanë rriskuar realizimin e misionit dhe objektivave të FSHZH konform ligjeve në fuqi. Kjo në kundërshtim me nenin 11 e 12 të ligjit nr.10130/2009, neni 29 i Ligjit nr. 90/2012, Ligjit nr.10296/2010 dhe Manualit të Procedurave të MFK, Ligjit nr.9131, datë 08.09.2003 “Për Rregullat e Etikës në Administratën Publike”, si dhe Statutit, Rregullores së Funksionimit të Këshillit Drejtues, Manualit të Procedurave të FSHZH.

a/9. *Mbi plotësinë e hartimit dhe përmbajtjes së Manualit të Procedurave të FSHZH:* Baza rregullatore ku mbështetet aktiviteti i FSHZH është Manuali i Proceseve të Punës, tek i cili nga auditimi rezultoi me përshkrime të procedurave në rang departamenti dhe njësish, dhe jo me përshkrime për çdo pozicion pune. Manuali i proceseve të punës të FSHZH si i vetmi Dokument Rregullator gjithëpërfshirës nuk është hartuar konform udhëzimeve të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe “Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” miratuar nga Ministri i Financave sipas urdhrit nr.8980/2010 dhe nr.108/2016.

a/10. *Mbi mos funksionimin e KTA/GMS:*

Nga auditimi rezultoi se në FSHZH nuk ka asnjë dokument zyrtar hartuar dhe miratuar nga Drejtori Ekzekutiv për krijimin e KTA/GMS; nuk ka asnjë Aktivitet të dokumentuar të KTA/GMS, plan pune,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

grafik takimesh, trajnime për menaxhimin e riskut, raporte vjetore (të aktivitetit funksional apo dhe të analizës së riskut) si dhe referuar Manualit të Procedurave të FSHZH lidhur me kompetencat e KTA:

- KTA krijohet me vendim të drejtorit dhe përbëhet nga [DE] dhe Drejtuesit e Departamenteve të Njësive të FSHZH;

- KTA kryen funksion këshillues për çështje të ndryshme në lidhje me strategjinë dhe veprimtarinë e FSHZH dhe jep mendim për çdo çështje kur i kërkohet nga [DE];

- KTA kryen njëkohësisht edhe funksionet e GMS në zbatim të Ligjit “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i cili luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, sjelljes etike si dhe përkujdeset për performancën e njësisë, në kundërshtim këto me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimin 30/2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Manualin e MFK miratuar me urdhër të ministrit të financave nr. 8980/2010 si dhe Manualin e ri me urdhër nr.108/2016 kreu II, pika 2.2.6.

c/1.1 Referuar Raportit Vjetor të FSHZH-së, nga ana e NJBNJ raportimi është i përgjithshëm në rang FSHZH dhe jo sipas kategorive kryesore: Njësia Qëndrore dhe për ato Rajonale. Duke mos prezantuar një raport të detajuar mbi lëvizjet e personelit, për pasojë raportimi është i cunguar, duke shmanjur informacionin mbi efikasitetin e burimeve njerëzore të Njësive Rajonale. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 95 – 108 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 13.1:

- Strukturat përgjegjëse të FSHZH të marrin masa për forcimin e komponentëve të sistemit të kontrollit duke respektuar përcaktimet ligjore dhe rregullatorë për raportimin periodik të të gjithë departamenteve dhe në veçanti Departamentit të Menaxhimit të Projekteve si bashkëpunim i Njësive të Menaxhimit të Projekteve (NJMP) dhe Njësive Rajonale (NJR), për të mbajtur në mbikëqyrje efikasitetin ose jo të aktivitetit të tyre.
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar organigramën e institucionit në formë dhe përmbajtje, duke pasqyruar në departamentet dhe njësitë përbërëse edhe klasifikimin e pozicioneve të punës për çdo kategori.
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për:
 - a) miratimin nga ana e Këshillit Drejtues të “Manualit të Përshkrimeve të Punës” dhe “Rregullores së Konfliktit të Interesave” dhe “Kodit të Etikës”
 - b) hartimin dhe miratimin e “Rregullores së Brendshme” duke krijuar një bazë rregullatorë të plotë që t’i përgjigjet ndryshimeve në strukturën organizative dhe planeve strategjike të FSHZH
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar Manualin të Proceseve të Punës duke përcaktuar në detaje rolin dhe detyrat brenda Institucionit. Duke dhënë siguri se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatëse dhe të drejtën për të nënshkruar dokumente.
- Nga Drejtori Ekzekutiv të merren masa për krijimin e KTA/GMS si një strukturë e rëndësishme e njësisë, me qëllim evidentimin e të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. KTA/ GMS nevojitet të planifikojë dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dokumentoje të gjitha takimet e kryera në funksion të objektivave të saj. Gjithashtu nevojitet që KTA/GMS të kontrollojë si janë menaxhuar risqet, me qëllim parandalimin e krijimit të situatave të paparashikuara, si dhe marrja e masave për parandalimin e tyre si dhe përgatitjen e një raport vjetor lidhur me këtë.

- FSHZH të marrë masa për hartimin e strategjisë së trajnimit për KTA/GMS, në funksion të realizimit të detyrave të parashikuara për këtë grup, në kuadrin ligjor dhe rregullator.
- Nga ana e FSHZH-së të merren masa për të kryer koordinim të zyrës qendrore me degët rajonale me qëllim përdorimin me eficiencë të burimeve njerëzore.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.Gjetje nga auditimi: *Nga auditimi mbi rregullshmërinë e procesit të vlerësimit të performancës së punonjësve rezultoi se:*

b/1. Mbi vlerësimin e performancës së punonjësve mungojnë raportet periodike dhe analizat e punës së bërë nga çdo departament si dhe komponentët e MFK kryesisht të Sistemit të Kontrollit të Brendshëm;

- Vlerësimi i performancës së punonjësve që na është vendosur në dispozicion është në vijimësi të Urdhrit të brendshëm për shpërblimin financiar të tyre, ndërsa lidhur me vlerësimin individual të çdo punonjësi nuk kemi asnjë të dhënë në dispozicion. Urdhri i brendshëm i Drejtorit Ekzekutiv është i shoqëruar nga relacioni i vlerësimit të performancës së punonjësve 3 mujor dhe bashkëlidhur ka vlerat e propozuara të vlerësimit të prej tyre.

- Si pasojë e sa më lartë ky vlerësim nuk është bërë pjesë e inventarit të dosjes së punonjësit. Të gjitha këto në moszbatim të përcaktimeve në ligjin 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” ligjin 10130/2009 “Për Fondin Shqiptar të Zhvillimit” dhe nënkapitulli 7.20 pika 468 në Manualin e Procedurave të FSHZH.

- Nga ana e grupit të auditimit u konstatua mungesë e një vendimi të Këshillit Drejtues mbi dhënien e shpërblimeve për stafin e FSHZH-së, pavarësisht vlerës monetare të konsiderueshme dhënë për to, konkretisht prej 83,3 mln lekë (vlera bruto):

- Drejtori Ekzekutiv në cilësinë e Titullarit të FSHZH nuk ka miratuar Gjurmët e Auditimit mbi procesin e shpërblimeve, në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Udhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e Procedurave të MFK miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980/2010;
- Këshilli Drejtues, në cilësinë e organit më të lartë vendimmarrës dhe kolegjal nuk ka dal me një vendim mbi praktikën e mësipërme. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 108 - 115 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 14.1:

- Strukturat përgjegjëse të FSHZH, të marrin masa që procesi i vlerësimit të performancës së çdo punonjësi të jetë objektiv dhe realist, bazuar në analizën e punës mbi zbatimin e detyrave të përcaktuara në përshkrimet e punës së çdo pozicioni; formulari i vlerësimit të performancës së punonjësit të plotësohet dhe nënshkruhet nga personat përgjegjës dhe të vendoset fizikisht në dosjen personale të çdo punonjësi, për qëllim motivimin në punë dhe rritjen e përgjegjshmërisë së punonjësve; si dhe monitorimin për përdorimin me eficiencë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe efektivitet të burimeve njerëzore dhe financiare të njësisë në dobi të veprimtarisë institucionale.

- Nga ana e Drejtorit Ekzekutiv të FSHZH të propozohet në Këshillin Drejtues formalizimi i procedurës së shpërblimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: *Mbi mangësitë dhe parregullsitë e bazës rregullatorë mbi të cilën mbështetet aktiviteti i FSHZH-së për emërim/rekrutime referuar manualit të procedurave:*

- Nuk ka përshkrim mbi praktikën e raportimit të vendeve vakante dhe nevojave për rekrutim, mbi bazën e të cilës do të bëhet hartimi dhe përcaktimi i afatit kohor për shpalljen e vendeve vakante për rekrutim apo i kërkesave për personel, analizuar në fund të çdo viti.

- nuk janë të ndara qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse e kandidatëve që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit, në kundërshtim me përcaktimet në VKM nr.117 dt 05.03.2014 lidhja 1,2.

- nuk përshkruhet si pjesë përbërëse e procedurës së punësimit publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve sipas çdo faze të procedurës së punësimit për vendin vakant, publikimi i emrave të përzgjedhur për çdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin).

- nuk është e përshkruar procedura nga dorëzimi i kërkesave të kandidatëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues; duke rrishtuar parimin e transparencës, e shanseve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me ligjin nr.119/2014 “Për të Drejtën e Informimit” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhornuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin) si dhe në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

- nuk është e përshkruar procedura që duhet ndjekur në rastet e dorëheqjes së kandidatit fitues apo e ankimimeve, duke rrishtuar parimin e transparencës dhe të drejtës për ankimim në kundërshtim me nenet 128, 132, 135-139 Ligji nr.44/2014 “Kodi i Procedurave Administrative”.

- nuk ka të përshkruar praktikën e procedurës së lëvizjeve të personelit në pozicione të ndryshme brenda të njëjtës kategori apo dhe institucionit si dhe e procedurës së ngritjes në detyrë si pjesë integrale e menaxhimit të burimeve njerëzore.

- u konstatuan përshkrime jo të plota të disa prej kategorive të procedurës së rekrutimit të personelit. Kjo sjell për pasojë riskun e mos respektimit të të gjitha etapave të procedurës, duke cënuar ofrimin e mundësive për punësim komunitetit si dhe gjithë aplikantëve në mënyrë të barabartë, pa dallim race, kombësie, moshe, seksi, besimi fetar apo bindje politike (cituar në nenin 19/1,2 Ligji nr. 7961/1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar).

- nuk janë të ndara qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse e kandidatëve që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit, në kundërshtim me përcaktimet në VKM nr.117/2014 lidhja 1,2. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 121 – 138 të Raportit Përfundimtar të auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandim 15.1:

- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar Manualin e Proceve të Punës duke përcaktuar në detaje rolin dhe detyrat brenda Institucionit. Mbështetja në manualin e Procedurave duhet të jap siguri se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatëse dhe të drejtën për të nënshkruar dokumente.
- Në Manualin e Procedurave të plotësohet me përshkrime procedura e punësimit për kategorinë e punonjësve në funksionet mbështetëse si: shoferë, punonjësit e mirëmbajtjes, punonjësit e pastrimit, recepsionist, magazinier, roje, për të mundësuar zbatueshmërinë e saj sipas një baze rregullatore hartuar konform ligjeve në fuqi.
- Të pasqyrohet me përshkrim praktika e procedurës së lëvizjeve të personelit në pozicione të ndryshme brenda të njëjtës kategori apo dhe institucionit si dhe e ngritjes në detyrë, si pjesë integrale e menaxhimit të burimeve njerëzore.
- Të merren masa që në MP të përshkruhen të gjitha etapat e procedurës nga dorëzimi i kërkesave të aplikantëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues, duke e plotësuar bazën rregullatorë me elementë të domosdoshëm të transparencës, barazisë dhe mos diskriminimit.
- Të përshkruhen etapat që duhet ndjekur në rastet e dorëheqjes së kandidatit fitues apo e ankimimeve që mund të paraqiten në përfundim të procesit.
- Të përshkruhet qartë listimi i dokumentacionit që nevojitet për çdo fazë të procedurës, nga aplikimi fillestar deri tek fazat përmbyllëse për kandidatët që do të intervistohen (short-lista) si dhe ata 3 (tre) të përzgjedhurit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kontratave të punës për personelin e punësuar brenda periudhës sonë audituese, nga 26 kontrata, rezultuan: 1 (një) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Regjistrin e Protokollit; 4 (katër) “Kontratë Pune në Periudhë Prove” pa numër dhe datë të regjistrimit në Regjistrin e Protokollit por të shënuara këto me shkrim dore; 1 (një) “Kontratë Pune me afat të pacaktuar” cilësuar me shkrim dore shënimi “ekstra” dhe data e regjistrimit, në kundërshtim kjo me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë”. Në dosjet e personelit të emëruar në periudhën objekt auditimi u konstatua se, në çdo dosje mungonte formulari vete deklarimit, deklarata e konfliktit të interesit në kundërshtim me Ligjin nr.9367/2005 dhe Udhëzimin nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave, si dhe raportet e vlerësimit të performancës. Po ashtu u konstatua fenomen i përsëritur sa i takon mungesës së: fotografive, ID, raporteve mjekësore dhe vërtetimit të gjendjes gjyqësore në kundërshtim me Kodin e Punës por edhe me Ligjin nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Manualin e “Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” në kundërshtim kjo me Kodin e Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mbi largimet

- Për vitin 2021 nga 13 punonjës të larguar, u kontrolluan dosjet personale të tyre dhe u konstatuan mungesë në 100% të rasteve të deklaratës së konfliktit të interes, 32% (8 raste) mungesë e raportit mjekësor, 62% (8 raste) mungesë e vërtetimit nga prokuroria, 70% të rasteve mungesë e dëshmisë së penalitetit (9 raste) dhe 15% të rasteve mungesë e fotografive (2 raste) dhe 1 rast mungesë e dokumentit të identifikimit;

- Tek dosjet e sipërcituara në 100% të rasteve u konstatua mungesa e praktikës së plotë të procedurës së largimit nga puna ku të përfshihej: procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim në zbatim edhe të përcaktimeve në vendimin nr.7 dt.05.02.2020 dhe nr.7/1 te dt.7.02.2020 të [DE]. Për sa më sipër të gjitha këto në kundërshtim këto me manualin e procedurave të FSHZH, me Kodin e Punës së RSH, i ndryshuar si dhe ligjin nr.10296/2010 “Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

-Nga auditimi që iu bë dosjes së ish-punonjësit A.L në pozicionin specialist i menaxhimit të riskut dhe raportimit, pranë njësisë së Asistencës, Raportimit dhe Kontrollit. Dosja e personelit përmban vetëm fotokopje të diplomës së tij, dhe kontratat e emërimit në punë së bashku me Vendimin e DE nr.64 datë 30.09.2019 për emërimin në detyrë. (kontratat përmbajnë numrat nr. 1401 prot., datë 30.09.2019; nr. 1924 prot., datë 27.12.2019; amendim kontrate nr. 1924/1 prot., datë 31.12.2019; nr. 696 prot, datë 30.03.2020; nr. 696/1 datë 25.06.2020). në dosje mungojnë të gjitha të dhënat e tjera si, diploma dhe lista e notave, çertifikata familjare, dokumenti i identifikimit, dëshmi të mbrojtjes së gjuhës së huaj, vërtetim nga prokuroria, gjykata dhe dëshmia e penalitetit, fotografi etj.

Gjithashtu në dosje mungon shkresa për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës dhe Urdhri respektiv. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 121 – 138 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 16.1:

- Nga strukturat përkatëse në FSHZH të merren masa, të plotësohen dosjet e personelit me të gjithë dokumentacionin e detyrueshëm, në zbatim të bazës ligjore.
- Fleta e inventarit të dosjes së personelit dhe Fleta Prezantuese e të Dhënave Teknike duhet të kenë të listuar dokumentet e domosdoshme të dosjes dhe te rubrika “të tjera” dokumente plotësuese që lidhen me ngritjen e nivelit profesional të punonjësit, sipas VKM nr. 117 dt 05.03.2014, kreu I, pika 3, lidhja 1 e 2.
- Fleta Prezantuese e Dosjes Teknike të Nëpunësit e cila përmban të dhënat sipas 23 (njëzetë e tre) përcaktimeve, sipas VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, lidhja 2.
- Dokumentacioni nga kërkesa e drejtorit të departamentit për personel deri në emërim, kontrata e punës, vlerësimi mbi performancën në kundërshtim sipas Kodit të Punës në RSH dhe VKM nr.117/2014 kreu I pika 3, 4, dhe lidhja 1,2.
- Formulari i Deklarimit të Konfliktit të Interesit në kundërshtim të Ligjit. nr.9367/2005 dhe Udhëzimit nr.1 dt.7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave”.
- Dëshmia e penalitetit, vërtetim i gjendjes gjyqësore, dëshmia e gjykatës sipas VKM nr.117/2014 lidhja 1, 2.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Mbi largimet

- Nga ana e institucionit të merren masa t'i kushtohet rëndësi plotësimit të dosjeve të personelit që i ndërpriten marrëdhëniet e punës, me dokumentacionin përkatës të procedurës së largimit nga puna, duke respektuar përcaktimet ligjore dhe ato të akteve administrative të miratuara nga titullari.
- Nga ana e institucionit të merren masa për plotësimin e praktikës së largimit nga puna ku të përfshihet procesverbali i dorëzimit të inventarëve, pajisjeve që ka patur në përdorim apo në ngarkim, gjithë dokumentacioni i punës me nënshkrimin e dorëzuesit dhe të marrësit në dorëzim në zbatim edhe të përcaktimeve në vendimin nr.7 dt.05.02.2020 dhe nr.7/1 të dt.7.02.2020 të [DE]. Për sa më sipër në kundërshtim këto me VKM nr.117/2014 kreu I pika 8 lidhja 1 e 2; nenit 144 ligji nr.7961/1995, i ndryshuar. Të merren masa për të përfshirë në çdo dosje shkresën e emërimit dhe largimit nga detyra të personelit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Mbi vendet vakante në periudhën objekt auditimi rezultoi se:

- Nuk ka një regjistër manual ku të jenë regjistruar dhe protokolluar të gjitha shkresat me objekt “*njoftim për vend të lirë pune*”, por janë mjaftuar vetëm me regjistrimin e tyre elektronik në data-baza, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “*Për Arkivat*” dhe Manuali “*Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.
- Nuk ka një regjistër manual për regjistrimin e praktikës së procedurës së kryer nga Komisioni i Vlerësimit: intervistimit të kandidatëve, ku të përfshihen emri i kandidatit, pozicioni, pyetjet dhe vlerësimi i tyre nga komisioni i vlerësimit si dhe shkresa me emrat e 3 (tre) kandidatëve fitues që i përcillet Drejtorit Ekzekutiv, në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “*Për Arkivat*” dhe Manuali “*Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike Të Shërbimit Arkivor Në Republikën e Shqipërisë*”
- Në Manualin e Procedurave të FSHZH nuk përshkruhet si pjesë përbërëse e procedurës së punësimit publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve sipas çdo faze të procedurës së punësimit për vendin vakant, publikimi i emrave të përzgjedhur për çdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke rrishtuar transparencën dhe parimin e shanseve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.119/2014 “*Për të Drejtën e Informimit*” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhurnuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin).
- Në Manualin e Procedurave nuk është e përshkruar procedura nga dorëzimi i kërkesave të kandidatëve për punësim deri në fund me përzgjedhjen e atyre fitues; duke rrishtuar parimin e transparencës, e shanseve të barabarta dhe të mos diskriminimit, në kundërshtim kjo me ligjin nr.119/2014 “*Për të Drejtën e Informimit*” neni 1/1,2,3 dhe neni 4/2 a-b; Kodi i Punës azhurnuar 2018 neni 9/1,2 (mbi diskriminimin) si dhe në kundërshtim me Ligjin nr.9154/2003 “*Për Arkivat*” dhe manualin e “*Norma Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë*” .
- Referuar Manualit të Procedurave nuk ka përshkrim mbi praktikën e raportimit të vendeve vakante dhe nevojave për rekrutim, mbi bazën e të cilës do të bëhet hartimi dhe përcaktimi i afatit kohor për shpalljen e vendeve vakante për rekrutim apo i kërkesave për personel analizuar në fund të çdo viti, sipas një plani vjetor të hartuar dhe jo vetëm sipas nevojave të momentit që realizohet nga kërkesa e drejtorëve të departamenteve dorëzuar në NJBNJ. Vendet vakante dhe vonesa për të ndërmarrë veprime për plotësimin e tyre, rrishton realizimin e objektivave dhe performancën institucionale.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

-Nga auditimi mbi vendet vakante, rezultoi se për numrin e lartë të vendeve vakante në FSHZH si pasojë e 4 (katër) Ristrukturimeve të njëpasnjëshme miratuar me Vendimet e Këshillit Drejtues, Strukturat përgjegjëse në FSHZH nuk kanë treguar vëmendjen e duhur për plotësimin në kohë me personel të vendeve vakante, konform kuadrit ligjor në fuqi të Republikës së Shqipërisë dhe bazës ligjore dhe rregullatore mbi të cilat mbështetet aktiviteti i FSHZH, me qëllim realizimin në kohë të objektivave pacenuar performancën institucionale.

- Shkresat me objekt “Njoftim për vend të lirë pune” mungonin, duke mos treguar vëmendjen e duhur të strukturave përgjegjëse për rëndësinë që ka kryerja me korrektësi dhe rigorozitet e procedurës së rekrutimit në kundërshtim me Manualin e Procedurave të FSHZH, detyrat e Drejtorit Ekzekutiv, Ligji nr.9154/2003 “Për Arkivat” dhe Vendimi nr. 4 dt. 30.06.2017 i Këshillit të Lartë të Arkivave “Mbi Unifikimin e Formateve të shkresave zyrtare në Republikën e Shqipërisë”. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 121 – 138 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 17.1:

- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të përmirësuar procesin e rekrutimit të punonjësve të rinj duke mbajtur në fokus transparencën me publikun, qysh nga iniciimi përmes njoftimeve për vendet e lira të punës. E gjithë veprimtaria duhet të jetë e dokumentuar me gjurmën e auditit.
- Nga ana e FSHZH të merren masa për regjistrimin e procedurës së intervistimit të kandidatëve të përzgjedhur, të rasteve kur ka dorëheqje dhe ankimime.
- Nga strukturat përgjegjëse në FSHZH të fillojë regjistrimi manual i shkresave me objekt “Njoftim për vend të lirë pune”, duke e vlerësuar si çdo shkresë tjetër që i përket një procedure të caktuar.
- Nga ana e FSHZH të merren masa për regjistrimin manual dhe dokumentimin e gjithë praktikave të procedurës së kryer nga Komisioni i Vlerësimit për rekrutim personeli.
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH-së të plotësohet me përshkrime: publikimi i listës emërore e aplikuesve apo kandidatëve për çdo fazë të procedurës së punësimit për vendin vakant; publikimi i emrave të përzgjedhur për çdo fazë si dhe mënyra e njoftimit të tyre për fazën tjetër, duke pasqyruar kështu transparencë, barazi dhe mos diskriminim.
- Nga strukturat përgjegjëse të FSHZH të merren masa për të plotësuar numrin e vendeve vakante sipas strukturës së miratuar me Vendime të Këshillit Drejtues, konform bazës ligjore dhe rregullatore me qëllim realizimin në kohë të objektivave pa cënuar performancën institucionale.
- E gjithë kjo veprimtari duhet shoqëruar me dokumentacionin justifikues konform formateve të shkresave zyrtare në Republikën e Shqipërisë dhe t’i nënshtrohet procesit të regjistrimit në regjistrin e protokollit si çdo akt administrativ.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Mbi vendimet e gjykatës për pagat në periudhën objekt auditimi rezultoj se: Gjatë kësaj periudhe kanë dal 4 (katër) vendime të formës së prerë për proceset e punës.

9. E.S, Vendimi i Gjykatës së Apelit Vlorë, nr. 264, datë 01.07.2021 me vlerë 653,664 lekë;
10. A.Xh, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr. 49, datë 12.05.2021 me vlerë 754,872 lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

11. E.V, Vendimi i Gjykatës së Apelit Korçë nr.10, datë 22.07.2020 me vlerë 0 lekë nuk ka bërë kërkesë për pagesën;

12. I.N, Vendimi i Gjykatës së Apelit Durrës nr.19, datë 15.06.2021 me vlerë 424,837 lekë Vlera totale e cila do të paguhet është në 1,833,373 lekë, pasojë e ardhur kjo nga ristrukturimi. Në kushtet kur nga ana e subjektit nuk arrin të specifikohet ndarja fikse e fondeve për mbulimin e pagave, konkretisht për mbulimin e pagave sa për qind rrjedh prej buxhetit të shtetit dhe sa kanë si financues buxhetin e jashtëm/donatorët, nuk arrijmë dot të bëjmë ndarjen e vlerës fikse për ta llogaritur në kushtet e dëmit ekonomik. Megjithatë, vlera respektive e marr nga buxheti i shtetit për mbulimin e tyre është një dëm potencial me risk të lartë. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 139 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 18.1:

-Nga ana e strukturave drejtuese të FSHZH-së të merren masa për të shmangur në të ardhmen largime arbitrare dhe të pamotivuara të punonjësve duke shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e institucionit apo të buxhetin e shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vendimeve të Drejtorit Ekzekutiv për vendosjen e fondeve te lira në depozita u konstatuan problematika e ekstremiteve të kontratës sa i takon sistemit të firmës dyfishe, si dhe ajo e hartimit e kontratave konkretisht në përcaktimin e saktë të afateve (në Vendimin nr. 43, dt. 29.09.2020, Vendimin e DE nr. 47, dt. 17.07.2019, Vendimin e DE nr. 48, dt. 17.07.2019, Vendimin e DE nr. 49, dt. 18.07.2019, Vendimin e DE nr. 71, dt. 29.10.2019). *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 148 – 155 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 19.1:

- Nga ana e institucionit të merren masa për të plotësuar dokumentacionin justifikues në përputhje me bazën ligjore. Dokumentacioni duhet të përmbajë të gjitha eksterimetet dhe të specifikojë në mënyrë të qartë termat e kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Referuar librit të magazinës u konstatua prania e disa aseteve të cilat ndodhen në qytete ku FSHZH nuk disponon zyra rajonale, konkretisht Kukës, Elbasan, Gjakovë dhe Tropojë me vlerën totale prej 635,018 lekë. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 156 - 158 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 20.1:

- Nga ana e institucionit të merren masa për të shmangur praktikën e lënies në ngarkim të aseteve vet punonjësve në zonat rajonale.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Kodi i Etikës i hartuar nga NJAB nuk ka miratimin dhe nënshkrimin e Drejtorit Ekzekutiv, datën kur është hartuar, datën e miratimit, dhe si pasojë as miratim të Këshillit Drejtues. Nga ana e institucionit nuk është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm, si dhe u konstatua mungesa e gjurmës së auditit. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 336 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 21.1:

- Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, në FSHZH të merren masat për të plotësuar bazën rregullatore të saj duke hartuar: “Rregulloren e Brendshme të organizimit dhe funksionimit të Auditit të Brendshëm”, “Kodi i Etikës”, me ekstremitet e nevojshme, si dhe “Gjurmën e Auditit” për veprimtaritë kryesore të këtij sektori.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga ana e FSHZH nuk janë respektuar afatet për dërgimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të Njesisë së Auditimit të Brendshëm, për vitin 2020 dhe 2021, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 22.1:

NJAB në FSHZH të respektojë afatet ligjore për dërgimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga ana e FSHZH për vitin 2020 nuk është dërguar Plani Strategjik dhe Vjetor i miratuar nga Këshilli Drejtues, por është dërguar draft, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhrin nr.100 datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 23.1:

- NJAB të FSHZH të dërgojë Planin Strategjik dhe Vjetor të miratuar nga Këshilli Drejtues duke respektuar në kohë afatet dhe etapat përgatitore të tij para datës 20 tetor të çdo viti, sipas përcaktimeve të manualit të auditimit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga ana e FSHZH nuk janë marrë masa për planifikimin e miratimit të planeve strategjike dhe vjetore në rendin e ditës së mbledhjeve të KD të zhvilluara në gjashtë mujorin e dytë të vitit 2020 dhe 2021. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 24.1:

- NJAB të FSHZH ti kushtojë rëndësi respektimit të afateve për hartimin, miratimin në Këshillin Drejtues të planit strategjik dhe vjetor, si dhe dorëzimin në kohë në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MF, duke u



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

koordinuar me takimet e periodike të Këshillit Drejtues, për ta zbatuar procedurën sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Për hartimin e Planit Strategjik dhe Vjetor të FSHZH mbi bazë risku i NJAB, nga auditimi rezultoi se nuk ka Regjistër Risku dhe as takime të dokumentuara ku të jenë diskutuar zhvillime të menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike, duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. Duke qenë se menaxhimi i riskut duhet të jetë po aq i zhvilluar sa edhe aktivitetet e kontrollit, të cilat përqendrohen jo vetëm në çështjet e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, por edhe në çështje që lidhen me dhënien e sigurisë se objektivat e vendosura do të arrihen me sukses. Nga ana e FSHZH është operuar në kundërshtim me Ligjin nr.10296/2010, Udhëzimin nr.30/2011 dhe Manualin e MFK, kapitulli III, pika 3.2 “Menaxhimi i Riskut”. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 25.1:

- Nga ana e NJAB të merren masa për një planifikim të drejtë të misioneve audituese në përputhje me përcaktimet ligjore, ku t’i kushtohet rëndësi komponentëve të Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm, duke nisur me regjistrin e riskut dhe gjurmët e auditimit duke forcuar bazën e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, por edhe në dhënien e sigurisë se objektivat e vendosura do të arrihen.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga ana e NJAB nuk është respektuar afati për dërgimin e raportit vjetor të vitit 2020 dhe 2021 në Drejtorinë e Harmonizimit të Brendshëm të MFE, në kundërshtim me afatin e specifikuar në pikën 4.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 26.1:

- Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për respektimin e afateve kohore për hartimin dhe miratimin e raporteve vjetore të auditit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se ndryshimet mbi misionet audituese planifikuar për vitin 2020 dhe 2021 nuk kanë respektuar etapat kohore dhe ligjore, në kundërshtim kjo me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm” miratuar me Urdhrin nr.100, dt 25.10.2016, i ndryshuar me urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 27.1:

- Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për respektimin e etapave procedurale dhe kohore për shqyrtimin dhe konsultimin për ndryshimin e planit vjetor të auditimit të brendshëm në përputhje me bazën ligjore në fuqi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2020 janë hequr nga plani vjetor i auditimit dy misione auditimi, konkretisht: Projektet IPA CBC dhe transnacionale dhe Programi i furnizimit me ujë të Zonave Rurale IV. Grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion asnjë relacion shpjegues për mosrealizimin e këtyre dy misionëve, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të “Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”, ku citohet se: “Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NJAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë planet vjetorë dhe strategjikë të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.” (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 28.1:

- Nga ana e NJAB dhe FSHZH të merren masa për të reflektuar në kohë reale çdo ndryshim të bërë në planet e auditit, si dhe të lihet gjurmë lidhur me këto ndryshime

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Për misionet e auditimit “Zbatimin e kontratave të punëve publike dhe të mbikëqyrjes së tyre”; “Programit të Rugëve Lidhëse e Rajonale dhe Lokale”; dhe “Ndjekje në terren e vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti 26.11.2019” në raportin vjetor të vitit 2020 nuk janë specifikuar rekomandimet e dhëna nga NJAB në përfundim të auditimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”.

Rekomandim 29.1:

- NJAB të hartojë në mënyrë të plotë raportin vjetor të auditit duke përfshirë në to të gjithë komponentët përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Në raportin vjetor të auditimit për vitin 2019; 2020 dhe 2021 nuk ka informacion në lidhje me procesin i ndjekjes së rekomandimeve të lëna nga NJAB; si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit, i cili në zbatim të pikës 4.1.13.1 të “Manualit të Auditimit të Brendshëm” plotësohet nga njësia publike e audituar sipas formatit të rekomanduar dhe pasi miratohet nga titullari i njësisë së audituar i dërgohet zyrtarisht NJAB që ka kryer angazhimin e auditimit jo më vonë se 20 ditë pune nga njohja me raportin përfundimtar të auditimit. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 30.1:

- NJAB të hartojë në mënyrë të plotë raportet vjetor të auditit duke përfshirë në to procesin i ndjekjes së rekomandimeve të lëna si dhe Planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

31. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2019, 2020 dhe 2021 plan vjetor ka pësuar ndryshime në emërtimin e auditimeve të programuara. Nga ana e insitucionit nuk na është vënë në dispozicion propozimi për ndryshimin e misioneve audituese; relacioni i NJAB ku argumentohet kryerja e këtyre ndryshimeve; si dhe vendimi i organeve drejtuese për miratimin e programit të azhornuar të auditimit, kjo në kundërshtim me pikën 3.5 të “Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”, ku citohet se: “Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet). Të gjithë planet vjetorë dhe strategjikë të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 337 - 361 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 31.1:

- NJAB në FSHZH të koordinojë veprimtarinë audituese me institucionet e auditit të jashtëm për të shmangur mbivendojset në fushat audituese, si dhe të hartojë planet vjetore duke marrë në konsideratë nevojat reale të institucionit. Çdo ndryshim në këto plane duhet të arsyetohet me shkrim nga drejtuesi i NjAB dhe të miratohen nga titullari i njësisë dhe organet kompetente.

Menjëherë dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse. Mungon dokumenti i dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse. Këto dy qendra i janë dhënë në menaxhim shoqërisë AEM nga FSHZH. Gjithashtu mungon vendimi i KD të FSHZH për miratimin e kalimit të përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse. Vendimi i KD nr. 40, dt 29.09.2020 për “Miratimin e kalimit të përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse” nuk ka nënshkrimet përkatëse të Këshillit Drejtues dhe as vulën e FSHZH. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 361 - 363 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim 32.1:

- Nga ana e FSHZH të kryhen procedurat për marrjen e dokumentit të dhënies së dakortësisë nga NJQV për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Valbonë nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse; si dhe për kalimin e përgjegjësisë së operimit/menaxhimit të Qendrës së Zhvillimit dhe Turizmit në Vermosh nga FSHZH tek Agjencia Ekonomike Mbështetëse.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

33. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit konstatoi se nuk rezulton të jetë kryer asnjë auditim prej FSHZH për periudhën katër vjeçare të veprimtarisë së AEM sh.p.k. për të verifikuar aktivitetin, vendimmarrjet, zbatimin e strukturës dhe procesin e rekrutimit të personelit, përdorimin e fondeve etj. Për rreth katër vite kjo shoqëri vijon aktivitetin në pavarësi të plotë sa i përket, shpenzimeve operacionale vjetore të cilat për të katër vitet ushtrimorë shkojnë në rreth 331 milion lekë. Theksojmë se shpenzimet e kryera për mallra dhe shërbime nga kjo shoqëri tregtarë nuk i nënshtrohen rregullave të prokurimit publik deri në përgjigjen e APP, për përfshirjen e saj në LPP. Mangësitë e një sistemi kontrollit të brendshëm efikas të entit publik nuk garantojnë përdorimin me efikasitet, ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve të shpenzuara nga kjo njësi varësie në vijimësi. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 366 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 33.1:

- Nga ana e departamentit të NJAB të FSHZH të merren masa për të përfshirë në planin vjetor të auditimit si mission angazhimi me rëndësi të veçantë, për shkak të kompleksitetit të situatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Grupit i auditimit konstatoi mungesë të dokumentacionit justifikues në lidhje me statusin e investimeve në proces apo të kryera nga shoqëria AEM për llogari të QSUT. Në këto kushte shprehemi me rezerva sa i përket rregullaritetit të procesit për kryerjen e këtyre investimeve apo nëse ato i nënshtrohen ose jo procedurave të prokurimit publik. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 366 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 34.1:

- Nga ana e AEM të merren masa për plotësimin e dokumentacionit sa i takon investimeve të kryera për llogari të QSUT, në përputhje me VKM nr. 688 datë 14.11.2018, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i shkollës së mesme dhe parashkollor Llesh Nik Daka”, me vlerë 149,520,023 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “U.N” Sh.p.k. & “G. C” Sh.p.k., u konstatua defekt në lidhje me anën funksionale të Kaldajës, ku aktualisht nuk realizon ngrohjen sipas kapacitetit të parashikuar në specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës. Kaldaja me pelet për ngrohjen e ujit me fuqi termike 280 kW në vlerën 890,708 lekë, ka nevojë riparime në mënyrë që të funksionojë normalisht për ngrohjen e shkollës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 835/4 prot., datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “U.N” Sh.p.k. & “G. C” Sh.p.k.. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 302 -304 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 35.1:

- Nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit dhe sipërmarrësi BOE “U.N” Sh.p.k. & “G. C” Sh.p.k., të merren të gjitha masat e nevojshme, për të riparuar kaldajën me pelet me ngrohje uji, me fuqi termike 280 kW, brenda periudhës së garancisë së punime.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

36. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e shërbimit të mbikëqyrjeve në Rindërtimin e shkollave, Pallateve, Banesave Individuale dhe Infrastrukturës janë konstatuar, disa minikonkurse se kriteri i vlerësimit mbi “Cilësinë e shërbimit të mbikëqyrjes” me pikët përkatëse nga [0-30] pikë, rezultojnë subjektiv, jo i saktë dhe i pamatshëm. KVO-të gjatë vlerësimit për metodologjinë e shërbimit të mbikëqyrjes, kanë ndikuar në shpalljen fituese të operatorëve ekonomik, duke rezultuar në trajtim jo të barabartë dhe subjektiv në procedurat e mbikëqyrjeve. Nga auditimi u konstatua se BOE “S.B” sh.p.k. & “I” sh.p.k. i shpallur fitues në vendin e parë dhe fitues për mbikëqyrjen e punimeve “*Rindërtimi i njësisë të banimit në ndërtesa Pallat, për zonat e reja për zhvillim Kavajë*”, është vlerësuar me 98 pikë në zonën e “Kavajës” dhe 94 pikë në “Thumanë”. BOE “A” sh.p.k. & “S” sh.p.k., është vlerësuar me 95 pikë në zonën e “Kavajës”, 98 pikë në Thumanë dhe 95 pikë për Lezhë 1+2. BOE “H & S” sh.p.k. & “S” sh.p.k. është vlerësuar me 92 pikë në zonën e “Kavajës”, 92 pikë në Thumanë dhe 98 pikë për Lezhë 1+2. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 257 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 36.1:

- Fondi Shqiptar i Zhvillimit të marrë masa që të përcaktojë qartë pikët mbi metodologjinë dhe cilësinë, në mënyrë të matshme dhe objektive, duke shmangur subjektivitetin nga Komisionet, në mënyrë që çdo ofertues të ketë trajtim të barabartë në garë.

Menjëherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “punë publike”, me objekt: 1-“*Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër*”; 2-“*Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes*”; 3-“*Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë*”; të zhvilluara në vitin 2020, është konstatuar se në mënyrë të gabuar nga titullari i AK i është ngarkuar një punonjësi të vetëm shqyrtimi i ankesës/ave dhe dhënia e një vendimi. Veprim në mospërputhje me aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 pika 2, germa (a) dhe (dh) i LPP; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 78, pika 2 dhe 6/a. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 185 - 189 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 37.1:

- Në rastet eventuale të paraqitjes së një ankese pranë AK, duke konsideruar numrin relativisht të madh të stafit, titullari i institucionit, për shqyrtimin e ankesës, duhet të ngrejë një komision (KSHA) të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri të jetë ekspert i fushës, kjo pasi përjashtimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “punë publike”, me objekt: 1-“*Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër*”; 2-“*Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit,*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

shërbimeve dhe rikualifikimit urban ne zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes”; 3-“Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat”; 4-“Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë”; 5-“Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë”; të zhvilluara në vitin 2020, është konstatuar se në mënyrë të gabuar nga ana e njësisë së prokurimit (specialistit të fushës) është hartuar një kriter i paargumentuar dhe i panevojshëm. Kriteri i përdorur nga AK në rastin konkret parashikon skualifikimin e operatorëve edhe pse këta të fundit nuk kanë ligjërisht angazhime, por thjesht për faktin se ata eventualisht mund të jenë apo kenë vetëm statusin e “ofertuesit” në një procedurë tjetër prokurimi. Veprim i cili rezulton në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 1 dhe 46 pika 3 i LPP; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 26, pika 5 dhe 8/d. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 191 – 192 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 38.1:

- AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP dhe në harmoni me rekomandimet e APP-së. Për çdo procedurë prokurimi Autoriteti Kontraktor të udhëhiqet nga parimi i ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriterë të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfituar kështu kontrata me ndikim në mirëadministrimin e fonde buxhetore. Gjithashtu, kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, si dhe në çdo rast, ato duhet të argumentohen teknikisht dhe të gjejnë mbështetje ligjore.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “punë publike”, me objekt: 1-“Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër ”; 2-“Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë”; të zhvilluara në vitin 2020, është konstatuar se në mënyrë të gabuar nga ana e njësisë së prokurimit (specialistit të fushës) jo të gjithë kriteret e pjesëmarrjes janë argumentuar teknikisht në një procesverbal në referim të grafikut, volumeve të punës apo zërave të preventivit të cilat do të justifikonin dhe ligjëronin vendosjen e secilit kriter (psh. *Cilët janë zërat e punëve të preventivit për të cilët kërkohet një kategori e caktuar licence zbatimi, etj.*). Veprim në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 191 – 192 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 39.1:

- AK (grupi i punës, njësia e prokurimit apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht çdo kriter të vendosur duke i dokumentuar në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *1-"Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale", në Bashkinë Belsh "*; të zhvilluara në vitin 2021, është konstatuar se në mënyrë të gabuar dhe jo të argumentuar nga ana e njësisë së prokurimit (specialistit të fushës) është përcaktuar kritere të *"oferta ekonomike më e favorshme në bazë të kostos"* për shpalljen e ofertës fituese. Veprim në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: neni 2 i LPP; neni 45, pika 3 dhe neni 78, pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 222 - 227 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 40.1:

- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duhet të bazohet në "çmim" si i vetmi element i ndryshueshëm ndërmjet ofertave të cilat kanë të bëjnë me objekte prokurimi që kanë specifikime të thjeshta, standarde teknike të mirënjohura dhe janë lehtësisht të gjendura në treg.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *1-"Ngritja e fermës organike 44 ha me bimë medicinale", në Bashkinë Belsh "*; të zhvilluar në vitin 2021, është konstatuar se KVO-ja, nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë. KVO-ja duhet të kishte skualifikuar dy B/OE duke shpallur përfundimisht fitues OE "D-A" sh.p.k., edhe pse me ofertën me vlerë më të lartë, si i vetmi ofertues i cili i plotëson kriteret e vendosura nga AK. Konkretisht nga tre oferta të paraqitura, konstatohet se dy ofertues nuk kanë paraqitur *"deklaratën mbi garancinë"* sipas aneksit 1 të kërkuar nga AK në DST, deklarata e cila është përmbushur vetëm nga OE "D-A" sh.p.k. Veprimet e KVO-së janë në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: neni 2 i LPP; neni 92 pika 3 e Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik"; neni 82, pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 222 - 227 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 41.1

- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit dhe shpalljes së ofertës fituese, duhet të bazohet në aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. nr. 162/2020 "Për prokurimin publik". Konkretisht, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të vlerësojë të vlefshme dhe të kualifikojë një ofertë vetëm kur ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe dokumentet e tenderit që autoriteti kontraktor ka vlerësuar të nevojshme, duke shpallur fituese ofertën me çmimin më të ulët, kur ky i fundit është kriteri përcaktues. Në rastet kur asnjë nga shoqëritë apo operatorët ekonomikë pjesëmarrës në garë nuk plotëson kërkesat e Dokumenteve Standarde të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të anulojë procedurën.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

42. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *1-"Qendra Multifunkionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1"*; të zhvilluar në vitin 2021, është konstatuar se, kriteri për shpalljen e ofertës fituese në rastin e procedurës konkrete objekt auditimi *"Plani dhe Metodologjia e Punës"* përbën një element të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive. Veprim i NJP-së është në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr.162/2020 *"Për prokurimin publik"*, të trajtuara tek situata e gjetjes, konkretisht: Neni 2 i LPP; neni 45. pika 3 dhe neni 78, pika 2 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 228 - 233 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 42.1:

- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kriterëve për shpalljen e ofertës fituese, duhet të bazohet në "kriterë" sa më objektive të cilët të mund të shprehen në shifra, për vlerësimin e të cilëve është e mundur aplikimi i formulës që parashikohet në dokumentet standarde të tenderit sipas llojit të procedurës përkatëse.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 *"Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"* neni 15, germa b) dhe c) *"Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së"* dhe mbështetur në nenet 98-102 të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 *"Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë"*, pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Fondi Shqiptar i Zhvillimit), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në mënyrë të menjëhershme për të shmangur tejkalimin e afateve dhe parashkrimin e të drejtës për të kërkuar shumën monetare gjyqësisht, si dhe të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **23,729,475 lekë pa TVSH** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt *"Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës"*, BOE "A" Sh.p.k. & "Sh" Sh.p.k., me vlerë të kontratës 172,000,000 lekë pa TVSH, u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit ne *"Çelsa në dorë"*, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të tre objekteve, konviktit të Korçës, të Vlorës dhe të Shkodrës. *Konkretisht në tre objektet nuk janë realizuar sipas termave të referencës dhe preventivit orientues punimet për vendosjen e kaldajave.* Sipas termave të referencës është parashikuar që kaldajat të kenë një kapacitet ngrohje Q=465 K^W, ndërsa në projektin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit dhe preventivin orientues kaldaja për konviktin e Korçës ishte parashikuar me kapacitet ngrohës Q=600 K^W, për konviktin e Shkodrës me kapacitet ngrohës Q=500 KW dhe për konviktin e Vlorës Q=600 K^W. Ndërkohë nga verifikimi në konvikte i kaldajave, rezultoi se kapaciteti i tyre ngrohës varion nga Q=174 K^W deri në Q=291 K^W afërsisht sa gjysma e kapacitetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të kërkuar në termat e referencës dhe projektin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit. Të tre kaldajat që ndodhen në konviktet e Korçës, Shkodrës dhe Vlorës, në vlerën prej **3,850,000** lekë pa tvsh (1,150,000 + 1,150,000 + 1,550,000). Në lidhje me fuqitë e kaldajave sipërmarrësi gjatë hartimit të projektit si dhe As-Build Drawing të dorëzuar nga ana e tij të miratuara nga AK, është konsideruar se kaldajat me fuqi 220-280 K^W për konviktin Vlorë, fuqia 140-180 K^W për konviktin Shkodër dhe Korçë, e shoqëruar me një skeme të instalimeve të nevojshme të cilat plotësojnë nevojat për hapësirat me ngrohje të ambienteve të konvikteve, duke vendosur sistemin kapot në godinat e Korçës dhe Vlorës të paparashikuar në preventivin orientues. Referuar Manuali teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre të miratuara me Vendim i KM nr. 629, datë 15.07.2015, nr. 2.358/b “Veshje fasade me polisterol bardhe $t=5\text{cm}$ + rrjete + suva”, me çmimin përkatës 2,267 lekë/m², në sasinë totale prej 3,452 m² rezulton vlera **7,825,684 lekë**, punim shtesë jashtë preventivit orientues. Gjithashtu në konviktin e Korçës dhe të Shkodrës nuk janë vendosur grillat e dritareve, punime të parashikuara në termat e referencës, në projektin dhe preventivin e realizuar nga Instituti i Ndërtimit. Vlera e punimeve të grillave d/alumini, sipas preventivit të hartuar nga Instituti i Ndërtimit, për konviktin e Korçës dhe të Shkodrës është përkatësisht: 3,638,811 lekë pa tvsh dhe 5,255,467 lekë pa tvsh, në total **8,894,278** lekë pa TVSH. Referuar preventivit orientues, faktit dhe As-Buldit të realizuar, janë realizuar punime shtesë të paparashikuara në projektin e Institutit të Ndërtimit si në “Ndërtimin e ambienteve për personat me aftësi të kufizuara të pa parashikuara në preventivin orientues në të treja godinat”, “Ndërtimi i Sistemit CCTV i pa parashikuara në preventivin orientues në të treja godinat”, “Vendosja e detektoreve të zjarrit në të treja godinat e paparashikuara në preventivin orientues”, “Instalimet e lavamanëve dhe sistemit të ujit të ngrohje dhe të ftohte në çdo dhomë në të treja godinat i pa parashikuara tek preventivi orientues”. Si përfundim sipërmarrësi BOE “A” sh.p.k. & “Sh” sh.p.k., nuk ka realizuar punimet sipas termave të referencës dhe projektit fillestar, duke realizuar ndryshime të miratuara nga Autoriteti Kontraktor. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 288 - 291 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 1.1:

- FSHZH të marrë masa e nevojshme, duke ngritur grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojnë e të analizojnë ndryshimet e projekt-zbatimit në sasi dhe në vlerë (duke realizuar tabelën e lëvizjes së volumeve), të cilat rezultuan në kundërshtim me termat e referencës nga projekti fillestar, në të kundërt vlera e grilave prej **8,894,278 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik, për konviktet e Korçës dhe Shkodrës.

Rekomandimi 1.2:

- FSHZH të marrë masa, duke ngritur grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë efektivitetin e ndryshimit të fuqisë në zërin “Kaldajë me lëndë djegëse”, duke siguruar që kaldaja e vendosur garanton efektivitet dhe cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas projektit dhe llogaritjeve mbi fuqinë, brenda periudhës së garancisë së punimeve. Në të kundërt vlera prej **3,850,000 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik, deri në vendosjen e kaldajës me fuqinë, sipas projekt zbatimit.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Bashkia Kamëz”, me vlerë 116,997,886 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k., u konstatuan se në objekt është vendosur Kaldajë me fuqi 245 k^W dhe jo me fuqi 380 k^W dhe me vlerë **4,000,000 lekë**, jo në përputhje me Specifikimet Teknike të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k.. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 300 - 302 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 2.1:

- FSHZH të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë efektivitetin e ndryshimit të fuqisë në zërin “Kaldajë me lëndë djegëse me pelet” nga 380 k^W në 245 k^W, duke siguruar që kaldaja e vendosur garanton efektivitet dhe cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas projektit dhe llogaritjeve mbi fuqinë, brenda periudhës së garancisë së punimeve. Në të kundërt vlera prej **4,000,000 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik, deri në vendosjen e kaldajës me fuqinë 380 k^W, sipas projekt zbatimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”, dhe auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjeçare dhe kopështi Xhelal Shtufi”, me vlerë **130,700,000 lekë** pa TVSH, fituar nga BOE “T BC” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k., u konstatuan se për zërin “An 35/36 “Dysheme sportive e brendshme Taraflex tip TX Recreation – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim, KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yelloë) – 230 lm vijëzim (ose ekuivalent me të)” punimet janë kryer jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerën **1,100,000 lekë pa TVSH**, për shkollën “Adem Gjeli” dhe në vlerën **1,352,000 lekë pa TVSH për shkollën “Xhelal Shtufi”**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 836/4, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe “T BC” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k., *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 248 - 261 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 3.1:

- FSHZH të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojë efektivitetin e ndryshimit të specifikimeve teknike për zërin “An 35/36 “Dysheme sportive e brendshme Taraflex tip TX Recreation – 6 mm (Palestra) (ose ekuivalente me të) përfshirë edhe vijëzimi i fushës së basketbollit (Palestra) KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color blues) – 85 lm vijëzim KIT Taraflex LD Aqua Paint Volleyball (color Red) – 205 lm vijëzim, KIT Taraflex LD Aqua Paint Handball (color Yellow) – 230 lm vijëzim (ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

ekuivalent me të”), duke siguruar që materiali ekuivalent i përdorur garanton efektivitet dhe cilësi në konformitet me specifikimet teknike sipas projektit, brenda periudhës së garancisë së punimeve. Në të kundërt vlera prej **2,452,000 lekë pa TVSH** (1,100,000 lekë + 1,352,000 lekë) do të konsiderohet dëm ekonomik, deri në plotësimin të specifikimeve teknike, sipas projekt zbatimit.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i rrugës Balldren - Bend, Bashkia Lezhë”, me vlerë 379,954,542 lekë me TVSH, fituar nga OE “A T” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Zëri 9 (3.618) FV. Bordurë 15x35 cm”, në vlerën **132,680 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “A T” Sh.p.k.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit, u konstatuan se në disa segmente të rrugës materiali inert stabilizant është larguar pothuajse plotësisht nga rruga konkretisht:

Piketa 111, progresivi 2+750 ml deri në piketën 115 progresivi 2+850 ml në distancën 100 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 50 m² dhe vlerë 18,000 lekë. Piketa 123, progresivi 3+050 ml deri në piketën 133 progresivi 3+300 ml në distancën 250 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 125 m² dhe vlerë 45,000 lekë. Piketa 135, progresivi 3+350 ml deri në piketën 138 progresivi 3+425 ml në distancën 75 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 37 m² dhe vlerë 13,320 lekë. Piketa 181, progresivi 4+450 ml deri në piketën 185 progresivi 4+600 ml në distancën 150 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 75 m² dhe vlerë 27,000 lekë. Piketa 221, progresivi 5+500 ml deri në piketën 227 progresivi 5+650 ml në distancën 150 ml dhe gjerësi 0.5 m me sipërfaqe 75 m² dhe vlerë 27,000 lekë. Në total në vlerën **130,320 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “A T” Sh.p.k.. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 268 - 270 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 4.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **132,680 lekë pa TVSh** nga OE “A T” sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me objekt “Rikonstruksion i rrugës Balldren - Bend, Bashkia Lezhë”.

Rekomandimi 4.2:

- FSHZH të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar nga OE “A T” sh.p.k., në vlerën **130,320 lekë** pa TVSH, brenda periudhës së garancisë së punimeve, në të kundërt do të konsiderohet dëm ekonomik, për punime të kryera pa cilësi dhe jo në përputhje me specifikimet teknike në segmentet përkatës, në të kundërt AK të marrë masa të arkëtojë vlerën e punimeve.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i Rrugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”, me vlerë 215,432,400 lekë me TVSH, fituar nga BOE “G K” Sh.p.k. & “Sh” sh.p.k. & “F” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: “Trotuar me 6 cm beton, me pllaka” dhe “Mbushje me çakëll... për trupin e trotuareve”, në vlerën 254,420 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2847 prot datë 17.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “G K” Sh.p.k. & “Sh” Sh.p.k. & “F” Sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 271 - 273 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 5.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **254,420 lekë** pa TVSh nga BOE “G K” Sh.p.k. & “Sh” Sh.p.k. & “F” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2847 prot datë 17.11.2020 me objekt “Rikonstruksion i Rugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i Rugës Rrëshen - Fshati Sheshaj, Bashkia Mirditë”, me vlerë 133,539,133 lekë me TVSH, fituar nga OE “K” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “FV Bordurë 15x35 cm”, në vlerën **111,384 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3071 prot datë 04.12.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “K” Sh.p.k.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit, rezultoi se në objekt janë kryer punime ndërtimi jo në përputhje me specifikimet teknike për zërin e punimeve: “Struktura të holla monolite betoni C 20/25 (Kuneta)” në vlerën 248,633 lekë pa TVSH dhe “Shtresa asfaltike (Binder dhe asfaltobeton)” në vlerën 6,720 lekë pa TVSH, në total në vlerën **255,353 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3071 prot., datë 04.12.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “K” Sh.p.k.. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 273 - 276 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 6.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **111,384 lekë** pa TVSh nga OE “K” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 3071 prot datë 04.12.2020 me objekt “Rikonstruksion i Rugës Rrëshen-Fshati Sheshaj, Bashkia Mirditë”.

Rekomandimi 6.2:

- FSHZH të kërkojë riparimin e rrugës së dëmtuar nga OE “K” Sh.p.k., në vlerën **255,353 lekë** pa TVSH, brenda periudhës së garancisë së punimeve, në të kundërt do të konsiderohet dëm ekonomik, për punime të kryera pa cilësi dhe jo në përputhje me specifikimet teknike për: Kunetën Tip 1 e plotë, me gjatësi 200 ml dhe gjerësi 0.5 m si dhe të Shtresave asfaltike (Binder dhe asfaltobeton) në Piketën 13 progresivi 0+350 ml sipas kontratës nr. 3071 prot., datë 04.12.2020.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë”, me vlerë 121,153,167.58 lekë me TVSH, fituar nga OE “A K” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për zërin e punës “Zëri Kallëp i drejtë pjerrësia 0.4-1.22 m”, në vlerën 263,778



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve datë 03.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “A K” Sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 276 – 278 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 7.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **263,778** lekë pa TVSh nga OE “A K” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me objekt “Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabianit, Bashkia Divjakë”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë”, me vlerë 152,165,757 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërat e punimeve: “FV dyer metalike të blinduara (emergjence)”, “FV Armofleks për tubo çeliku pa tegel Ø 2” x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je”, në vlerën 260,679 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1194, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4/C faqe 152-153 të Projekt Raportit të auditimit). *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 280 - 282 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 8.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **260,679** lekë pa TVSh nga BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1194, datë 09.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Bashkia Kamëz”, me vlerë 116,997,886 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërin e punimeve: “Ndërtim tavane me karton xhes çimentato në nyje sanitare”, në vlerën **269,640 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 282 - 283 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 9.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **269,640 lekë pa TVSh** nga BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 me objekt “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Bathore Bashkia Kamëz”.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”, me vlerë 57,492,500 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera për zërat e punimeve: “Zëri An 37.Tavan gipsi D112 me konstruksion metalik”, “Zëri An 2.330. Patinim tavani gipsi”, “Zëri An. F.V. Kangjella për rrethimin e shkollës” dhe “Zëri 2.310/1 Suva brenda mur tulle.....”, në vlerën **693,174 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 836/4, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 285 – 286 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 10.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **693,174 lekë pa TVSh** nga BOE “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 836/4 prot., datë 09.06.2020 me objekt “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksioni Rrugëve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapësirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”, me vlerë 273,746,114 lekë me TVSH, fituar nga BOE “B” Sh.p.k. & “F” Sh.p.k. & “T” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera për zërin e punimeve: “Beton C20/25 për pilota. me çimento antisulfat dhe aditiv te betonit për mpiksje te tij, për punime ne prezence uji”, në vlerën **157,065 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve datë 23.07.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “B” Sh.p.k. & “F” Sh.p.k. & “T” Sh.p.k. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 291 - 292 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 8.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **157,065 lekë pa TVSh** nga BOE “B” Sh.p.k. & “F” Sh.p.k. & “T” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën datë 22.06.2020 me objekt “Rikonstruksioni Rrugëve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapësirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”, me vlerë 160,597,563 lekë me TVSH, fituar nga OE “B I” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera për zërin e punimeve: “Ulluk shkarkimi vertikal me llamarinë xingat Ø100”, në vlerën **233,800 lekë** pa Tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve datë 29.01.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “BE-IS” Sh.p.k. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 294 - 295 të Raportit Përfundimtar të auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandimi 9.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **233,800 lekë pa TVSh** nga OE “B I” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën datë 29.01.2019 me objekt “Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”, me vlerë 73,207,500 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k, rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërat e punimeve: “Zëri 2.310/1 Suva brenda mur tulle h-4 m me pompë, llac përzier M15.”, në vlerën **187,995 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 836/4, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 295 - 296 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 10.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **187,995 lekë pa TVSh** nga BOE “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K A B” Sh.p.k, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 836/4, datë 09.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopështi Xhelal Shtufi”.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven, me vlerë 152,165,757 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërat e punimeve: “FV dyer metalike të blinduara (emergjence)”, “FV Armofleks për tubo çeliku pa tegel Ø 2” x 13 mm, i veshur me fletë PVC-je”, F.V Fidanë pemë dekorative Bli 16-18 cm/6cm”, në vlerën **385,439 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1194, datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 298 -299 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 11.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **385,439 lekë pa TVSh** nga BOE “A B” Sh.p.k. & “L” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1194, datë 09.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjecare Kastrioti dhe kopshti, Derven”.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz”, me vlerë 83,002,114 lekë pa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

TVSH, fituar nga BOE “A K” sh.p.k. & “C” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera për zërin e punimeve: “Gjeneratori 25 KVA” dhe në “Impiantin e Ventilimit” në vlerën **607,820 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “A K” sh.p.k. & “C” Sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 300 -301 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 12.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **607,820 lekë** pa TVSh nga BOE “A K” Sh.p.k. & “C” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 me objekt “Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz”.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, Çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”, me vlerë 219,728,336 lekë me TVSH, fituar nga OE “G C” Sh.p.k., rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera për zërin e punimeve: “Zëri nr. 7, me nr. analizë 3.232/1 i rrugës “Shkumbin-Bicukas”, “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 3.5 cm, me makineri”, “zëri nr. 7, me nr. analizë 3.232/1 i rrugës “Can-Germenje”, “Shtresë asfaltobetoni me granil guri kave, 3.5 cm, me makineri”, në vlerën **186,450 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2697 prot., datë 02.11.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “G C” Sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 306 -307 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 13.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **186,450 lekë** pa TVSh nga OE “G C” Sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2697 prot. Datë 02.11.2020 me objekt “Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, Çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh”.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapësirave rekreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”, me vlerë 177,985,249 lekë me TVSH, fituar nga BOE “G” sh.p.k. & “E K” sh.p.k., u konstatuan punime pjesërisht të kryera dhe jo sipas specifikimeve teknike në zërat e “*Lyerje me shtresë të trash boje Stocolor jumbosil MATT-të gri Ral 3013*”, në vlerën **255,200 lekë** pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2326 prot., datë 02.10.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “G” sh.p.k. & “E K” sh.p.k. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 308 - 309 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 14.1:

- FSHZH të marrë masa që brenda periudhës së garancisë së punimeve, të realizojë vlerën e punimeve prej **255,200 lekë** pa TVSh nga BOE “G” sh.p.k. & “E K” sh.p.k., për punime të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

pjesërisht të kryera, në të kundërt do të konsiderohet dëm ekonomik parashikuar në kontratën me nr. 2326 prot., datë 02.10.2020 me objekt “Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapësirave rekreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh”.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd”, me vlerë 203,090,995 lekë me TVSH, fituar nga OE “V H” sh.p.k., u konstatuan punime të pakryera në zërat “Mbushje me material shkëmbor pas mureve”, “Mbushje me çakëll tek muret”, në vlerën **148,000 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1875 prot., datë 21.08.2020, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe OE “V H” sh.p.k.. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 311 -312 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 15.1:

- FSHZH të marrë masa të arkëtojë vlerën prej **148,000 lekë pa TVSh** nga OE “V H” sh.p.k., për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1875 prot., datë 21.08.2020 me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd”.

Menjëherë

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Për rindërtimin e banesave individuale dhe infrastrukturës lehtësuese për të janë lidhur pesë kontrata ku dy nga këto nuk kanë përfunduar brenda afateve të ofruara nga sipërmarrësi, konkretisht:

1.1. Në kontratën, me objekt rindërtimi i 743 banesave individuale, nr. 2174 prot., datë 23.09.2020 me BOE “K C” Sh.p.k. & “C R” Sh.p.k. & “M” sh.p.k & “P G” Sh.p.k. me vlerë 1,911,140,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 150 ditë me datë 20.02.2021 i cili është rishikuar sipas lëshimit të lejeve të ndërtimit nga Bashkia Krujë, u konstatua se 17 objekte nuk kanë përfunduar brenda afatit të ofruar nga sipërmarrësi ku vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga AK 3,651,136 lekë pa TVSH.

1.2. Në kontratën, me objekt rindërtimi i 148 banesave individuale, nr. 2790 prot., datë 11.11.2020 me OE “Gj” Sh.p.k. me vlerë 273,560,000 lekë pa TVSH, faktike (e ndryshuar) me afat të realizimit të punimeve 150 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 31.03.2021. Referuar lejes së ndërtimit punimet duhet të përfundojnë më datë 16.04.2021 por sipas shkresës nr. 382 prot., datë 26.04.2021 të mbikëqyrësit të punimeve drejtuar kontraktorit theksohet se nga verifikimi në terren punimet nuk kanë përfunduar për 91 objekte me vlerë totale 116,433,000 lekë pa TVSH. Duke patur parasysh se punimet nuk kanë përfunduar deri në fund të periudhës së audituar penalteti kalon 15% të vlerës së kontratës, atëherë referuar kontratës vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga AK është 41,034,000 lekë pa TVSH (273,560,000x15%).

Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj që është në kundërshtim me Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontratave të zbatimit të punimeve; nr. 2174 prot., datë 23.09.2020 dhe nr. 2790 prot., datë 11.11.2020. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 312 - 317 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 1.1:

FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **3,651,136 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “K C” Sh.p.k. & “C R ” Sh.p.k. & “M” Sh.p.k. & “P G” Sh.p.k. për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me nr. 2174 prot., datë 23.09.2020 me objekt rindërtimi i 743 banesave individuale me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike.

Menjëherë

Rekomandimi 1.2:

FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **41,034,000 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “Gj” Sh.p.k. për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me nr. 2790 prot., datë 11.11.2020 me objekt rindërtimi i 148 banesave individuale me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efencë të fondeve publike.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për rindërtimin e objekteve arsimore janë lidhur 23 kontrata me vlerë 3,973,263,607 lekë pa TVSH, ku nga këto, 21 kanë përfunduar brenda afateve të përcaktuara në kontratat respektive e amendamenteve të tyre dhe dy nuk kanë përfunduar brenda afateve të ofruara nga sipërmarrësi, konkretisht:

2.1. Në kontratën, me objekt Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj" është lidhur kontrata Nr.1189Prot. datë 09.06.2020 me BOE “K K & C R & Xh & A & M” me vlerë 120,092,000 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 164 ditë u konstatuan vonesa në realizimin e punimeve civile. Referuar datës së zbardhjes së lejes së ndërtimit datë 30.07.2020 dhe duke pasur parasysh se faza përgatitore është 40 ditë atëherë punimet duhet të përfundonin më 08.02.2021. Sipas shkresës së mbikëqyrësit të punimeve datë 07.08.2021 drejtuar kontraktorit thekson se deri në këtë datë punimet nuk janë dorëzuar dhe po punohet për instalimin e rifiniturave dhe pajisjeve të brendshme të shkollës. Kontraktori me shkresën nr. 185 prot., datë 10.11.2021 njofton përfundimin e punimeve. Për mosrealizimin e punimeve brenda afateve, nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë rezultoi vlerë më e lartë se 15% e vlerës së kontratës, por referuar bazës ligjore, penalteti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penaltetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 18,013,800 lekë pa TVSH (120,092,000x15%).

2.2 Në kontratën, me objekt Rindërtimi i objektit Rezidencë studentore kolektive: tipologjia “Konvikt” është lidhur kontrata nr.1313 prot., datë 22.06.2020 me BOE “RT” Sh.p.k. & “A.E. D” sh.p.k. & “C M A” sh.p.k.” me vlerë 69,712,050 lekë pa TVSH me afat të realizimit të punimeve 4 muaj e 15 ditë u konstatuan vonesa në realizimin e punimeve civile. Leja e ndërtimit e lëshuar nga Bashkia Kavajë mban datën 09.09.2020 dhe sipas procesverbalit punimet kanë filluar më datë 15.09.2020. Referuar kushteve të kontratës dhe lejes së ndërtimit dhe fillimit të punimeve ato duhet të përfundonin më datë 31.01.2021. Kontraktori “RT” Sh.p.k. me shkresën datë 31.08.2021 njofton përfundimin e punimeve, pra me 7 muaj vonesë. Për mosrealizimin e punimeve brenda afateve, nga llogaritja e penaliteteve për ditë vonesë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

rezultoi vlerë më e lartë se 15% e vlerës së kontratës por referuar bazës ligjore, penaliteti nuk duhet të jetë mbi 15% të vlerës së kontratës, pra vlera e penalitetit që duhet të aplikohet nga Autoriteti Kontraktor është 10,456,807 lekë pa TVSH (69,712,050x15%). Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj që është në kundërshtim me Kushteve të Veçanta të Kontratës neni 11 “Penalitetet dhe masat e tjera” të kontratave të zbatimit të punimeve; nr. 1189 prot., datë 09.06.2020 dhe nr.1313 prot. datë 22.06.2020. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 317 - 324 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 2.1:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **18,013,800 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “K K C R & Xh & A & M” Sh.p.k. për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr.1189 prot., datë 09.06.2020 me objekt Rindërtimi i objektit të ri: shkollës së mesme "Arif Halil Sulaj".

Menjëherë

Rekomandim 2.2:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **10,456,807 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE "RT" Sh.p.k. & "A.E. D" Sh.p.k. & "C M A" Sh.p.k.." për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr. 1313 prot., datë 22.06.2020 me objekt rindërtimi i Rezidencës studentore kolektive: tipologjia “Konvikt”.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Për rindërtimin e objekteve të banesave kolektive (njësi banimi pallate) janë lidhur 35 kontrata me vlerë totale 17,200,869,961 lekë pa TVSH, ku nga këto: 20 kontrata nuk kanë përfunduar deri në fund të periudhës audituese, 15 kontrata kanë përfunduar ku 5 prej tyre kanë shkelur afatet e përfundimit, konkretisht:

3.1. Në kontratën, Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa C, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, Objekti 2.2 e 2.3 është lidhur kontrata nr. 3224 prot., datë 15.12.2020 me BOE “Z” sh.p.k., & “B N” sh.p.k. me vlerë 660,449,463 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë dhe duhet të përfundojnë më datë 01.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2723, datë 28.01.2021 dhe leje për ndryshimet e projektit nr. 2909, datë 13.04.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës për afatet e zbatimit të punimeve nr.379/1 datë 02.04.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit” datë duke përcaktuar si datë të re përfundimtare 28.08.2021. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit (i fundit) si dhe akti i piketimit të objektit mbajnë datë 28.01.2021.Me shkresën datë 28.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër rezulton se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonesë sipas afateve të përcaktuara në DST. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalitet ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “Z” sh.p.k., & “B N” sh.p.k., 30 ditë vonesë, në vlerën 19,813,484 lekë pa TVSH (660,449,463 x0.1%x30ditë).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

3.2. Në kontratën, me objekt Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa A, njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë, është lidhur kontrata Nr.3073Prot. datë 04.12.2020 me BOE “A K” Sh.p.k. & “B” Sh.p.k. & “R” Sh.p.k. me vlerë 705,700,000 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.6 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 22.05.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2904, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1694/1 datë 14.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.6 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, akti i piketimit të objektit si dhe procesverbali i fillimit të punimeve mbajnë datë 17.05.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 05.11.2021. Me shkresën datë 26.11.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “A K” Sh.p.k. & “B” Sh.p.k. & “R” Sh.p.k. 20 ditë vonesë, në vlerën 14,114,000 lekë pa TVSH ($705,700,000 \times 0.1\% \times 20$ ditë).

3.3. Në kontratën me objekt, Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Kavajë, Paketa B, Objekti 2.1, Njësia administrative Kavajë, Bashkia Kavajë”, është lidhur kontrata Nr.3221Prot. datë 15.12.2020 me BOE “J” sh.p.k., & “C” Sh.p.k. me vlerë 293,884,272 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 168 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 11.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Kavajë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.2902, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Kavajë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.1826/1 datë 21.05.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 168 ditë me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 15.12.2020 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 31.03.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 15.09.2021. Me shkresën nr.24 prot. datë 20.10.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 35 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “J” Sh.p.k., & “C” Sh.p.k., 35 ditë vonesë, në vlerën 14,694,213 lekë pa TVSH ($293,884,272 \times 0.1\% \times 30$ ditë + $293,884,272 \times 0.4\% \times 5$ ditë).

3.4. Për kontratën me objekt, Rindërtimi i njësive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa B, Objektet 7-12, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata nr.24 në zbatim të Marrëveshjes Kuadër nr.2054/2020 prot., me BOE “A-G” Sh.p.k. & “F B & C C” Sh.p.k. nr.255 prot., datë 19.01.2021 me vlerë 377,050,145 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5.7 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 11.07.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit nr.52 dhe 52/1 prot., datë 25.02.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.255/1 prot., datë 02.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5.7 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit mban datë 26.02.2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 26.02.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 16.08.2021. Me shkresën datë 17.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 30 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalite ndaj sipërmarrësit të punimeve BOE “A-G” Sh.p.k. & “F B & C C” Sh.p.k. 30 ditë vonesë, në vlerën 11,311,504 lekë pa TVSH (377,050,145x0.1% x30ditë).

3.5. Për kontratën me objekt, Rindërtimi i njërive të banimit në ndërtesa (pallat) për zonën e re për zhvillim Fushë – Krujë, Paketa A, Objektet 1-6, njësia administrative Fushë – Krujë, Bashkia Krujë, është lidhur kontrata nr. 256 prot., datë 19.01.2021 me OE “A K” Sh.p.k. me vlerë 348,760,697 lekë pa TVSH dhe me afat të realizimit të punimeve 5 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe duhet të përfundojnë më datë 19.06.2021. Për zbatimin e punimeve në terren nga ana e Bashkisë Krujë është lëshuar leja e ndërtimit Nr.82 dhe 82/1, datë 31.03.2021. Për arsye të vonesave në lëshimin e lejes së ndërtimit nga Bashkia Krujë është bërë amendimi i kontratës, për afatin e zbatimit të punimeve, nr.256/1 prot., datë 01.06.2021 duke ndryshuar pikën 3 “Afati për realizimin e kontratës 5 muaj me vënien në dispozicion të plotë të sheshit të ndërtimit”. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe akt piketimi mbajnë datë 01.04.2021 dhe njoftimi dhe procesverbali për fillimin e punimeve mbajnë datë 06.04.2021 e për rrjedhojë referuar amendimit të kontratës data e përfundimit është 31.08.2021. Me shkresën nr.1146 prot., datë 20.09.2021 kontraktori njofton përfundimin e plotë të punimeve. Për sa më sipër konstatohet se punimet kanë përfunduar me 20 ditë vonesë nga afati i përcaktuar në kontratë. Për mos përfundimin e punimeve brenda afatit, të përcaktuar në amendimin e kontratës së zbatimit, AK duhet të aplikojë penalitetet ndaj sipërmarrësit të punimeve OE “A K” Sh.p.k. 20 ditë vonesë, në vlerën 6,975,214 lekë pa TVSH (348,760,697x0.1% x20ditë).

Për sa më sipër nga ana e AK nuk janë zbatuar kushtet e kontratës për vonesa në realizimin e punimeve sipas afateve të ofruara nga sipërmarrësit dhe të përcaktuara në kontratë dhe amendamentet e saj që është në kundërshtim me pika 9.6 “Penalitetet dhe masat e tjera” të kontratave të zbatimit të punimeve; nr. 3224 prot., datë 15.12.2020; nr. 3073 prot., datë 04.12.2020; nr. 3221 prot., datë 15.12.2020; nr. 255 prot., datë 19.01.2021 dhe nr. 256 prot., datë 19.01.2021. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 325 - 335 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandim 3.1 :

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **19,813,484 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “Z” Sh.p.k., & “B N” Sh.p.k. për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me Nr.3224 Prot. datë 15.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Rekomandim 3.2:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **14,114,000 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “A K” Sh.p.k. & “B” Sh.p.k. & “R” Sh.p.k., për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr. 3073 prot., datë 04.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Rekomandim 3.3:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **14,694,213 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “J” Sh.p.k., & “C” Sh.p.k., për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr. 3221 prot., datë 15.12.2020 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Rekomandim 3.4:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **11,311,504 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit BOE “A-G” Sh.p.k. & “F B & C C” Sh.p.k., për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr.255 prot., datë 19.01.2021 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Rekomandim 3.5:

- FSHZH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos llogaritjen dhe arkëtimin e penaliteteve në vlerën **6,975,214 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “A K” Sh.p.k., për vonesat në përfundimin e kontratës e sipërmarrjes së punimeve, të lidhur sipas aktit me nr. 256 prot., datë 19.01.2021 me objekt rindërtimi e banesave kolektive (njësi banimi pallate).

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Shkolla 9-vjeçare & Kopshti “Dan Bajrami” Laç, Kurbin”, me vlerë 128,360,402 lekë pa TVSH, fituar nga BOE “U N” Sh.p.k. & “G C” Sh.p.k., u konstatuan se për zërin “Shtresë Tartani” punimet janë kryer jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerën **480,025 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 835/4 prot., datë 09.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor FSHZH dhe BOE “U N” Sh.p.k. & “G C” Sh.p.k.. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 278 - 280 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 4.1:

- FSHZH të kërkojë riparimin e shtresës me Tartan me vlerë 480,025 lekë pa TVSH nga BOE “U N” Sh.p.k. & “G C” Sh.p.k., për punime të kryera pa cilësi në përputhje me specifikimet teknike në terrenet sportive të shkollës sipas kontratës nr. 835/4 prot., datë 09.06.2020.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 5 procedurave me vlerë totale të fondit limit **1,444,321,847 lekë pa TVSh**, është konstatuar zbatimi dhe interpretimi i gabuar i kuadrit ligjor në vlerësimin e ofertave me pasojë përdorimin me efekt negativ të fondeve publike në vlerën **88,579,378 lekë pa TVSh** e fondit të prokuruar, respektivisht:

5.1. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërhyrje e integruar në përmiresimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër” (2020) me fond limit 350.000.000 lekë pa tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “*autoriteti*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643 prot., datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 7,679,205 lekë**, (229.901.427– 222.222.222) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

5.2. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat” (2020) me fond limit 396.954.625 lekë pa tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike.

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 24,416,568 lekë** (270 205 893– 245 789 325) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

5.3. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtimi i godinës së re dhe parkimit të Bashkisë Divjakë” (2020) me fond limit 206,869,498 lekë pa tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirëpërdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike. Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirë përdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 6,361,134 lekë** (140,788,187– 134,427,053) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

5.4. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastër” (2020) me fond limit 419,186,224 lekë pa Tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “*autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...*”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirë përdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike. Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirë përdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdishëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 33,885,411 lekë** (292 121 611– 258 236 200) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin.

5.5. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë” (2020) me fond limit 71.311.500 lekë pa tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar në mënyrë të ngurtë kriterin e “ngjashmërisë së punëve”. Gjatë vlerësimit, KVO-ja, pavarësisht mangësive, përpara së të kryente skualifikimin, në interes të AK mund të konsideronte aplikimin e nenit 53 pika 4, në përputhje me frymën dhe qëllimin e LPP, sipas të cilit: “*autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit...*”. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirë përdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike. Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 1 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirë përdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdishëm”, për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 16,237,060 lekë** (57 490 008– 41 252 948) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin. (Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 409 - 411 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 5.1:

- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe me qëllimin e këtij të fundit. Konkretisht, KVO-ja, përpara së të kryejë një skualifikim, në interes të AK, duhet të konsiderojë faktin nëse mangësia e konstatuar në përmbushjen e kriterit përkatës përbën një devijim të vogël, i cili nuk ndryshon



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, duke e kualifikuar në këtë rast si ofertë të vlefshme.

FSHZH, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet dhe arsyet e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën totale 88,579,378 lekë, nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Qendra Multifunkionale e Zhvillimit Rajonal, Rajoni 4, Faza 1” (2020) me fond limit **599,514,094 lekë** pa tvsh:

Për sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se kjo e fundit ka vlerësuar duke u bazuar mbi kriteret të hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit. Në rastin konkret, veprimet e KVO-së ndikojnë negativisht në mirë përdorimin e fondeve publike dhe për pasojë kryerjen e punimeve me një vlerë me të lartë ekonomike. Veprime të cilat bien ndesh me, konkretisht: *Neni 2 i LPP; Neni 87 pika 4 e Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”; Neni 45 pika 3 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021; Neni 45 pika 8 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021; Neni 75 pika 4 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.*

Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, duhet të konstatonte se kriteri “Plani dhe Metodologjia e Punës” përbën një element të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive dhe në këto kushte t’i propozonte titullarit anulimin e procedurës për të bërë të mundur shmangien e **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 74,242,435 lekë** (464,400,000– 389,975,565) si diferenca midis ofertave të BOE në klasifikimin. *(Trajtuar më gjerësisht në faqen nr. 228 - 233 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

Rekomandimi 6.1:

- AK (grupi i punës apo komisioni përkatës), në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë vlerësimit dhe shpalljes së ofertës fituese, duhet të bazohet në aktet ligjore e nënligjore të ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”. Konkretisht, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet analizojë kriteret mbi të cilat kryen vlerësimin e një procedure prokurimi dhe, në rast konstatimi të kriterëve të pabazuar në ligj dhe cënues të mundësisë së konkurrencës efektive, t’i propozojë titullarit anulimin e procedurës për të bërë të mundur shmangien e përdorimit me efekt negativ të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

D. MASA ADMINISTRATIVE

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7/1 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UKM nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, i ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për shkelje të ligjshmërisë në mbikëqyrjen e zbatimit të punimeve të ndërtimit, **i rekomandojmë** Titullarit të Fondit Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, sipas kontratave respektive, që të vlerësojë shkeljet e konstatuara:

1. Subjekti BOE “T” Sh.p.k. & “E G” Sh.p.k. & “H” Sh.p.k., përfaqësuar nga OE “T” Sh.p.k., me administrator z. E C me lic. MK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: *“Rikonstruksioni Rrugeve të Brendshme dhe Rikualifikimi i Hapesirave Publike tek Zona e Plazhit të Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës”*, datë 23.07.2018, diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërin e punimeve: “Beton C20/25 për pilota me çimento antisulfat dhe aditiv te betonit për mpiksje të tij, për punime ne prezence uji”, në vlerën **157,065** lekë pa TVSH.

- Në kontratën me objekt *“Rivitalizim Urban i Bulevardit Maliq-Drithas”*, rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në vlerën **233,800** lekë pa Tvsh.

- Në kontratën me objekt *“Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës”*, u konstatua se nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termat e referencës për realizimin e punimeve të tre objekteve, konviktit të Korçës, të Vlorës dhe të Shkodrës, në vendosjen e grilave në vlerën **8,894,278** lekë pa TVSH dhe në vendosjen e fuqisë së kaldajës në vlerë prej **3,850,000** lekë pa TVSH.

2. Subjekti BOE “A E” Sh.p.k. & “D P” Sh.p.k. & “M. K.” Sh.p.k., përfaqësuar nga OE “A E” Sh.p.k. me administrator Znj. E Ç, me Lic. MK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën me objekt: *“Rikonstruksioni i rrugës Balldren-Bende-Lezhë”*, datë 27.03.2019, lidhur ndërmjet FSHZH dhe BOE “A E” Sh.p.k. “D P” Sh.p.k. & “M.K.” Sh.p.k., për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerën **136,680** lekë pa TVSH. Kryerje punimesh me cilësi të dobët në vlerën **130,320** lekë pa TVSH, në një gjatësi rreth 825 ml dhe gjerësi 0.5 m, ku sipërmarrësi i punimeve në zbatim të kushteve të kontratës së sipërmarrjes duhet të kryejë riparimin e bankinës së rrugës së dëmtuar në disa segmentet të dëmtuara, duke siguruar realizimin e punimeve me cilësi dhe në përputhje me specifikimet teknike dhe KTZ duke garantuar siguri maksimale të lëvizjes së automjeteve, brenda periudhë së garancisë, në rast të kundërt vlera e mosrealizimit do të konsiderohet dëm ekonomik.

- Në kontratën me objekt: *“Ndërtimi i Stacionit të Pompimit, tubacionit kryesor dhe rrjetit shpërndarës të Grabanit, Bashkia Divjakë”*, datë 12.06.2019, lidhur ndërmjet ndërmjet FSHZH dhe BOE “A E” Sh.p.k. & “D P” Sh.p.k. & “M.K.” Sh.p.k., për punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerë **263,778** lekë pa TVSH.

3. Subjekti BOE “T” Sh.p.k. me licence nr. MK. me administrator z. I K & **“6DP” Sh.p.k.** dhe nga z. S. K në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën me objekt: *“Shkolla 9-vjeçare & Kopshti “Dan Bajrami” Laç, Kurbin”* në kontratën me Nr. 1273 Prot, Datë 17.06.2020, lidhur ndërmjet FSHZH dhe BOE “T” Sh.p.k. & “6DP” Sh.p.k., për shkeljen e konstatuar si vijon:

- Punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike në vlerë **480,025** lekë pa TVSH.

4. Subjekti OE “I D - A” Sh.p.k. me administrator z. D. H, me Lic. MK. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën me objekt: *“Rikonstruksion i Rrugës Çamëria dhe i Unazës së qytetit Kavajë”* me nr. 3106 prot., datë 07.12.2020, lidhur ndërmjet FSHZH dhe OE “I D - A” Sh.p.k., për shkeljen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

konstatuar si diferenca në volume në punimet e ndërtimit të rrugës dhe të trotuarit krahasuar me volumet e situacionuara në vlerën **254,420 lekë** pa TVSH.

5. Subjekti BOE “**G B C E**” Sh.p.k. & “**S S**” Sh.p.k. përfaqësuar nga “**G B C E**” Sh.p.k., me administrator z. G. B me nr. licence MK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rindërtimi i objektit “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Ramazan Jangozi” Njësia Administrative Thumanë*” sipas aktit 1216 prot., datë 10.06.2020, lidhur ndërmjet FSHZH dhe BOE “**G B C E**” Sh.p.k. & “**S S**” Sh.p.k., diferenca në volume në punimet e ndërtimit të rrugës dhe të trotuarit krahasuar me volumet e situacionuara në vlerën **260,679 lekë** pa TVSH.

- Në kontratën me objekt “*Rindërtimi i objekteve të reja me 2 kate mbi tokë të shkollës 9-vjeçare Kastrioti dhe kopshti, Derven*”, rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërat e punimeve, në vlerën **385,439 lekë** pa TVSH.

6. Subjektit BOE “**I**” Sh.p.k., me Lic. MK. me administratore Ing. F. V & “**A**” Sh.p.k., me Lic. MK. me administratore Ing. I. M, BOE përfaqësohet nga OE “**I**” Sh.p.k. me administratore Znj. F. V, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

-Në kontratën me objekt: “*Rindërtimi i objektit “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Kamëz*” sipas kontratës me nr. 1383 prot., datë 26.06.2020, lidhur ndërmjet FSHZH dhe BOE “**I**” Sh.p.k & “**A**” Sh.p.k, për shkeljet e konstatua diferenca në volume në punimet e ndërtimit të rrugës dhe të trotuarit krahasuar me volumet e situacionuara në vlerën **269,640 lekë** pa TVSH. Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike, për zërin “*Kaldajë me lëndë djegëse me pelet*” në vlerën **4,000,000 lekë** pa TVSH, duke mundësuar përdorimin e buxhetit të FSHZH jo në përputhje me parimin e 3-E me Eficiência, Efektivitet, Ekonomicitet, në kontratën nr. 1332 prot., datë 22.06.2020 me objekt “*Rindërtimi i objektit “Rindërtim i kopshtit “Halit Çoka” Kamëz*”, me sipërmarrës punimesh BOE “**A K**” Sh.p.k. & “**C**” Sh.p.k. përfaqësuar nga OE “**C**” Sh.p.k..

- Në kontratën me objekt “*Rindërtimi i objektit Kopshti “Lidhja e Prizrenit” Kamëz*”, rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera për zërin e punimeve: “*Gjeneratori 25 KVA*” dhe në “*Impiantin e Ventilimit*” në vlerën **607,820 lekë** pa TVSH.

- Në kontratën me objekt “*Rikualifikimi urban i qendrës së qytetit Ballsh dhe krijimi hapësirave rekreative në zonën e liqenit artificial të qytetit Ballsh*”, u konstatuan punime pjesërisht të kryera dhe jo sipas specifikimeve teknike në vlerën **255,200 lekë** pa TVSH.

7. Subjektit BOE “**S**” Sh.p.k. & “**A**” Sh.p.k. & “**I**” Sh.p.k., me Lic. MK. me administrator Ing. A. T, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljen e konstatuar si vijon:

- Në kontratën me objekt “*Riveshje aksi rrugor Çermë-Divjak si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, çermë, Shkumbin-Bushcukas, Dushkecan-Hallvaxhias-Gërmenji i Madh*”, rezultuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në vlerën **186,450 lekë** pa TVSH.

8. Subjektit BOE “**K**” Sh.p.k. & “**G R A**”, me Lic. MK. me administrator Ing. H. A, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljen e konstatuar si vijon:

- Në kontratën me objekt “*Rikonstruksioni i rrugës Polis dhe Babje në Bashkinë Librazhd*”, u konstatuan punime të pakryera në vlerën **148,000 lekë** pa TVSH.

9. Subjekti BOE “**N G**” Sh.p.k. & “**A**” Sh.p.k., me nr. licence MK., përfaqësuar nga OE “**N G**” Sh.p.k., me administrator z. V. B, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën me nr. 1277 prot., datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

17.06.2020 me objekt: “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”, lidhur ndërmjet FSHZH dhe BOE “N G” Sh.p.k. & “A” Sh.p.k., për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Diferenca në volume në punimet e ndërtimit të rrugës dhe të trotuarit krahasuar me volumet e situacionuara në vlerën **693,174** lekë pa TVSH me pasojë dëm ekonomik në kontratën nr. 836/4 prot., datë 09.06.2020 me objekt “Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës”, me sipërmarrës punimesh BOE “T B C” Sh.p.k. & “V H” Sh.p.k. & “C-B” Sh.p.k. & “S” Sh.p.k., “M E” Sh.p.k. & “K AB” Sh.p.k., përfaqësuar nga OE “T B C” Sh.p.k..
- Punime të kryera jo sipas specifikimeve teknike, në vlerën prej **2,452,000 lekë pa TVSH**, në shkollën Shkolla 9-vjeçare dhe kopshti “Adem Gjeli” Ishëm, Durrës” dhe Rindërtimi i objektit Shkolla 9 vjecare dhe kopshti Xhelal Shtufi”.

E. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar, nenet 37, 141 e 153 pikat 1 dhe 2, kontratave individuale të punës, neni 13, pika 2.c dhe 2.d, për shkeljet e evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandojmë Drejtorit Ekzekutiv të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, pranë Institucionit Tuaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

IV. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

Opinion për auditimin e përputhshmërisë (Kualifikuar):

Ne audituam përputhshmërinë, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Fondi Shqiptar i Zhvillimit të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të FSHZH, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës ku bazuar në procedurat e kryera dhe evidencën e përfutur u evidentuan raste mospërputhshesh materiale.

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e FSHZH, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për opinionin e kualifikuar:

Në kemi audituar veprimtarinë e subjektit Fondi Shqiptar i Zhvillimit (FSHZH) në zbatim të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42. Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së si dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI-s); me parimet ISSAI-P1, “Deklarata e Limës”; ISSAI P-10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI P-12, ISSAI P-20, apo edhe çështje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Në i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga FSHZH dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

Në besojmë së dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të kualifikuar mbështetur në konstatimet në vijim:

Përsa i përket pronave të FSHZH-së, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në inventarët e vitit 2019-2020 ato janë të regjistruara në kontabilitet me koston historike. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave e për pasojë nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt "Rikonstruksioni i Objekteve të Konvikteve në Qytetet: Shkodrës, Korçës Dhe Vlorës", u konstatua se megjithëse kontrata për realizimin e punimeve të këtij objekt prokurimi është e llojit me “Çelsa në dorë”, nga ana e sipërmarrësit/kontraktorit nuk janë respektuar termet e referencës për realizimin e punimeve të tre objekteve, konviktit të Korçës, të Vlorës dhe të Shkodrës.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt “punë publike”, me objekt: 1-"Ndërhyrje e integruar në përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër "; 2-"Ndërhyrje e integruar për përmirësimin e aksesit, shërbimeve dhe rikualifikimit urban në zonën e Plazhit Palasë–Drymadhes"; 3-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Berat"; 4-"Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastrë"; 5-"Ndërtimi i Parkut të Aventurave Pukë"; të zhvilluara në vitin 2020, rezulton se kriteri i përdorur nga AK në rastin konkret parashikon skualifikimin e operatorëve edhe pse këta të fundit nuk kanë ligjërisht angazhime, por thjesht për faktin se ata eventualisht mund të jenë apo kenë vetëm statusin e “ofertuesit” në një procedurë tjetër prokurimi.

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratave për punë publike rezultuan diferenca në volume për zëra të punimeve në vlerën 3,961,074 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratat e sipërmarrjes së punimeve.

- Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike të FSHZH, rezultoi se nuk janë llogaritur dhe arkëtuar penalitete në vlerën 140,064,158 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësve të kontraktuar, për vonesat në përfundimin e kontratave të sipërmarrjes së punimeve të ndërtimit me pasojë përdorimin pa efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike.

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

Drejtimi i Fondit Shqiptar të Zhvillimit është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatore në fuqi.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

Përqiejësia e Audituesve të KLSH-së:

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

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

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

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

V. ANEKSE

Tabela e shkurtimeve

Konceptet dhe shkurtimet e përdorura.		
KLSH		- Kontrolli i Lartë i Shtetit
FSHZH		- Fondi Shqiptar i Zhvillimit
AK		- Autoriteti Kontraktor
VKM		- Vendim i Këshillit të Ministrave
MF		- Ministria e Financave
UMF		- Udhëzim i Ministrisë së Financave
LPP		- Ligji i Prokurimit Publik
QKL		- Qendra Kombëare e Licencimit
QKR		- Qendra Kombëtare e Regjistrimit
TVSH		- Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
OE		- Operator Ekonomik
BOE		- Bashkim i Operatorëve Ekonomik
KVO		- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NjP		- Njësia e Prokurimit
FL		- Fondi Limit
DST		- Dokumente Standarde të Tenderit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË FONDIN SHQIPTAR TË ZHVILLIMIT

PZ	- Projekt Zbatimi
KVK	- Kriteret e veçanta të kualifikimit

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT