



RAPORT PËRFUNDIMTAR
AUDITIMI
(Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë)

**“MINISTRIA E FINANCAVE DHE
EKONOMISË”**

Tiranë, Shtator 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nr.	Përshkrimi	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-16
1	Përshkrim i Shkurtër i Projektit të Auditimit	4
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-12
3	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	12-16
II	HYRJA	16-19
a.	Qëllimi dhe objektivat	17
b.	Identifikimi i çështjes	17
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	17
d.	Përgjegjësitë e audituesve	17-18
e.	Kriteret e vlerësimit	18
f.	Standardet e auditimit	18-19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19-404
1	Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit. b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar. c. Realizimi i planit të buxhetit.	20-74
2	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave: a. ReS.mi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin. b. ReS.mi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave. c. ReS.mi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.	74-85
3	Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare: a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë. b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë. c. Inventarizimi i pronës shtetërore.	86-96
4	Auditimi i llogarive vjetore: a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. b. Auditimi i për llogarie të të ardhurave dhe shpenzimeve.	96-159



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.	
5	Prokurimet e fondeve publike: a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.	159-377
6	Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit: a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit b. Vlerësimi i Menaxhimit të riskut c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit. ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.	377-381
7	Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm: a. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. b. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.	382-389
8	Zbatimi i rekomandimeve të lënë në auditimet e mëparshme: a. Realizimi i programit (Plan veprimit) dhe raportimit në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afati ligjor nga data e njoftimit të raportit përfundimtar të auditimit, siç është parashikuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. b. Nxjerrja e akteve administrative përkatëse, nga ana e titullarit të njësisë publike dhe veprimet konkrete për realizimin e tyre.	389-404
IV	GJETJE E REKOMANDIME	405-426
V	DOKUMENTACIONI SHOQËRUES	427



KONTROLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i Shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 94/1 prot, datë 28.01.2021 i ndryshuar, me afat auditimi nga data 28.01.2021 deri në datën 20.05.2021, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2020.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të mbyllura më datë 31.12.2018, 31.12.2019 dhe më datë 31.12.2020 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018, 2019 dhe 2020, mbi bazë materialiteti dhe risku mbi gjendjen e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël, nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni sipas legjislacionit në fuqi si dhe përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e procedurat e prokurimit të ndjekura nga ana e Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Pasqyrat financiare janë të ndikuara materialisht edhe nga keq klasifikime në llogaritë kontabël, apo edhe llogaritje të gabuara të detyrimeve e mos kontabilizim të tyre. Shpenzimet nuk regjistrohen në momentin që konstatohen por ato regjistrohen në momentin që paguhen, duke krijuar efekte në nënvlerësim të detyrimeve për sa i përket tepërsive në çelje dhe mbyllje të periudhave ushtrimore. Shkak i këtyre gjetjeve në pjesën më të madhe të rasteve ishte mosfunksionimi i kontrolleve të brendshme si dhe mbivendosja e drejtimit në këto kontrole. Ndër deficiencat e raportuara në sistemin e kontrollit të brendshëm ishte edhe shkalla e komunikimit ndërmjet strukturave përkatëse në institucion, duke paraqitur vështirësi në përmbushjen e objektivave si pasojë e mungesës së menaxhimit të duhur. Problematikat më të mëdha janë konstatuar në sistemin e raportimit financiar dhe procedurat e planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, të cilat nuk harmonizohen me strukturat e prokurimeve, sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi. Përqendrimi i roleve të ndryshëm në kompetencën e një strukture ka sjellë shmangien e kontrolleve të brendshme pavarësisht ekzistencës së tyre sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur akt konstatimet të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit, datë 20.05.2021.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Strukturat drejtuese të MFE në lidhje me projektin e investimit kapital me financim të brendshëm kanë ndërmarrë angazhime pa pasur në dispozicion fonde buxhetore dhe në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2018 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, për vitin 2018, në 2 raste në vlerën 62,791 mijë	20-74	I Lartë	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të përcaktohen përgjegjësitë për marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, të merren masa për rikuperimin e detyrimeve të shkaktuara nga tejkalim i fondeve si dhe të shmangët praktika e financimit të projekteve të investimit pa kaluar fazat e menaxhimit të investimeve publike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	lekë, për vitin 2019 në 9 raste në vlerën 762,715 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 1 rast në vlerën 3,352 mijë lekë. Për vitin 2018, 2 projekte “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së” në vlerën totale 85,355 mijë lekë, janë miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2020. Këto projekte nuk kanë qenë pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet si dhe angazhimi buxhetor është marrë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin e Buxhetit. Për projektet “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit” dhe “Rikonstruksion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavajë” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investim në proces të trashëguar nga viti 2017, pasi nuk i janë çelur fonde në Ligjin e Buxhetit të vitit 2018. Për vitin 2019, projektet “Rikonstruksion shkolla AMP “Ali Myftiu Elbasan” dhe “Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të Shkollës së mesme “Karl Gega” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investime në proces të trashëguar nga vitet e mëparshme pasi nuk i janë programuar fonde me Ligjin e Buxhetit të vitit 2019. Për vitin 2020, projekti “Sistemi i linjave të elektrikut 6KŴ dhe 20KŴ në panelin qendror” rezulton se nuk është planifikuar për t’u realizuar si projekt investimi në PBA e fazës së parë dhe fazës së dytë PBA 2020-2022. Konstatohet se kontrata për këtë projekt nuk është regjistruar në sistemin e thesarit në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.			
2	Për vitin 2018, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizëm” Tiranë, është konstatuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave të këtij Autoriteti Kontraktor kanë vepruar në kundërshtim me gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1, 2	159-377	I Lartë	Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e autoritetit Kontraktor të merren masat që nga Njësia e Prokurimit të vendosen në Dokumentet Standarde të Tenderit Kriteria kualifikimi minimale e të mirëargumentuara për nevojshmërinë e tyre me qëllim që ti shërbejnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	dhe nenit 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar dhe se prej këtij refuzimi të padrejtë të ofertës së paraqitur nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “B.” shpk & “A.K” shpk i është shkaktuar buxhetit të shtetit një efekt negativ në buxhetin e shtetit në vlerën prej 2,145 mijë lekë pa TVSH ose në vlerën 5,193 mijë lekë me TVSH. Për vitin 2019, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë”, ka rezultuar se nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojë licencë për “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane”. Si rezultat i kësaj kërkesë të pa nevojshme dhe të pa mbështetur ligjërisht të vendosur si kriter kualifikues nga Njësia e Prokurimit në Dokumentet Standarde të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka s’kualifikohej ofertën e BOE “B.N&M” në vlerën prej 108,659 mijë lekë pa TVSH, duke shkaktuar efekt negativ në vlerën 16,699 mijë lekë pa TVSH, ose në vlerën 20,039 mijë lekë me TVSH.			përzgjedhjes së Operatorëve Ekonomik fitues të aftë për të realizuar kontratën objekt prokurimi.
3	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna përpara vitit 2018, në shumën totale 101,659,556 lekë për 38 persona (nga të cilët 15 persona janë nga komponenti i MZHETS në vlerën 30,599,172 lekë) nga të cilët për vitin 2018 në vlerën 32,771,996 lekë, për vitin 2019 në vlerën 45,919,405 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 22,968,155 lekë, likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshire detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, vlerë e cila rezulton efekt financiar negative në buxhetin e shtetit. Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 60	74-85	I Lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018.
4	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore	74-85	I Lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se për 25 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 4,639,071 lekë. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët. Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60.			të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në mënyrë zbatimin e kuadrit ligjor.
5	Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga AK (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste) dhe vitit 2019 (shtatë raste), të cilat janë trajtuar në Raportin e Auditimi, nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar aftësitë profesionale të OE janë kërkuar një sërë licencash profesionale të tipit NP dhe NS përveç këtyre në mënyrë të pa argumentuara me objektin e punës janë kërkuar dhe tre licenca të tipit QKL e konkretisht: Operatori ekonomik të ketë licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane”. Operatori ekonomik të ketë Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A. Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2). Të treja këto licenca jo vetëm janë të pa argumentuara por dhe të pa nevojshme për objektin e kontratës pasi është e mjaftueshme vërtetimi i aftësive profesionale të shoqërisë nëpërmjet licencave të kërkuar po nga kjo NJP në DST të tipit NP dhe NS e që i shërbejnë përmbushjes së punimeve objekt i kontratës. Vendosija e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme do të duhej që nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46	159-377	I Lartë	Të merren masat që nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në kërkesat për kualifikim si pjesë e Dokumentave Standarte të Tenderit, me qëllim provimin nga Operatoret Ekonomik të kapaciteteve profesionale duhet, ti argumentojë një për një të gjitha kërkesat për licenca profesionale të kërkuara duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, 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”. Për rrjedhim kërkesa për licencat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet. Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, ka vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, si dhe me nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.			
6	Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2018, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 160,524 mijë. Nga testimet e kryera mbi databazat e pagesave të kryera me fondet buxhetore të vitit 2019 për shpenzimet kapitale, rezultojnë të paktën rreth 174,730 mijë lekë pagesa për fatura investimesh që u përkasin periudhës 2016-2018. Sipas pasqyrave për vitin 2019, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 1,295 mijë lekë. Sipas raportimit të MFE për detyrimet e prapambetura, rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 141,452 mijë lekë, nga të cilat vlera 87,885 mijë lekë i përket shpenzimeve kapitale dhe vlera 53,570 mijë lekë i përket shpenzimeve korrente. Në fund të vitit 2019 llogaria 4864 (në Thesar) për Aparatin e MFE është 0 Lekë. Nga auditimi konstatohet se ka diferencë në vlerën 140,157 mijë lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”. Sipas pasqyrave financiare për vitin 2020, llogaria 486 “Shpenzime për	96-159	I Lartë	Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për të verifikuar plotësinë dhe saktësinë e detyrimeve të prapambetura si dhe të njohë dhe kontabilizojë këtë detyrime në pasqyrat financiare, mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	periudhat e ardhshme” është në vlerën 8,794 mijë lekë, që i përkasin pagesës së TVSH-së për projektin GIZ. Nga auditimi rezulton se në fund të vitit 2020 edhe në sistemin e Thesarit llogaria 486 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 8,794 mijë lekë. Ndërkohë sipas raportimit të MFE-së rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 62,695 mijë lekë. Pra konstatohet se ka diferencë në vlerën 53,901 mijë lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”.			
7	Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre. Në kontabilizimin e hyrjeve nga shitja e aktiveve të qëndrueshme në llogarinë 116, në vlerën 97,370 mijë lekë për vitin 2018, 234,625 mijë lekë për vitin 2019 dhe 206,245 mijë lekë për vitin 2020. Të ardhurat e krijuara përgjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje + 1161130 Të ardhura nga shitja - Page e 80% te vlerës se objektit) është në total rreth 538,242 mijë lekë, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitet afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç ‘regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të	96-159	I Lartë	Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuar për t'u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i aseteve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e aseteve në pasqyrat financiare. Si dhe të kryhen të gjitha rregullimet kontabël dhe veprimet sistemuese në lidhje me praktikatat për shitjen e aktiveve afatgjata të realizuara në vitet e kaluara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand.			
8	Ngjarjet ekonomike të MFE janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin “accrual basis”, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse, sepse është bërë regjistrimi i transaksioneve/veprimeve kur janë paguar dhe jo kur kanë ndodhur realisht, pra është vepruar mbi “baza cash” në lidhje me shpenzimet dhe jo mbi parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar (accrual basis). Gjithashtu nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara konstatojmë që një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre. Duke qenë se nuk ka fonde, faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditësh, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, konstatuar në rastet e pagesave pjesore të kryera për një faturë të vetme dhe pagesa në grup. Pra strukturat përgjegjëse kanë pasur dijeni për faturat por duke qenë se nuk kanë pasur fonde në dispozicion, kanë shlyer vetëm një pjesë të saj, duke mos e regjistruar të gjithë vlerën e faturës. Gjë që përbën thyerje të të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe e krijimit të detyrimeve të prapambetura.	96-159	I Lartë	MFE të kryej regjistrimet kontabël të veprimeve ekonomike në përputhje me ligjin, udhëzimin dhe standartet e kontabilitetit në mënyrë që problematika e konstatuara nga grupi i auditimit të mos përsëriten më në të ardhmen, veprime këto të cilat denatyrojnë pamjen dhe besueshmërinë e PF të institucionit. Faturat e investimeve dhe shpenzimeve të pasqyrohen në kontabilitet në datën në të cilën ato paraqiten dhe jo kur kanë në dispozicion fonde për të realizuar pagesën dhe likuidimin e tyre. Të përmirësohet sistemi i kontrollit të brendshëm për një komunikim efektiv ndërmjet strukturës së financës dhe strukturës përgjegjëse për ndjekjen e secilës kontratë. Në raste të konstatimit të vonësave nga ana e grupit që bën përcjelljen e faturave së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit të nënkontraktuar të aplikohen penalitetet përkatëse sipas akteve ligjore në fuqi.
9	Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen në fillim të vitit dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë	96-159	I Lartë	Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësisë që zbatojnë projektet mos të shikohet si një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2018, 2019, 2020. Në total shpenzimet për rritjen e aktiveve për vitin 2018 paraqiten në shumën 330,687,250 lekë, nga të cilat shpenzimet për aktive materiale janë në vlerën 300,462,660 lekë dhe shpenzimet për rritjen e aktiveve jo materiale janë në shumën 30,224,590 lekë. Financimi të huaj për vitin 2019, paraqitet në shumën 1,125,436,100 lekë. Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2020, paraqitet në shumën 520,363,430 lekë. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrn vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuara.			raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.
10	Është konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, evente, promocione, akomodim etj. Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 2 projekte (Nest dhe Past 4 Future) të realizuara gjatë vitit 2018, 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2019 dhe 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2020, janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të	96-159	I Lartë	Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomali të konstatuara në raportim e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet regulluese në raportim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël. Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, software, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike”.			

3. Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit

Opinion i kundërt mbi përputhshmërinë

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitet 2018, 2019 dhe 2020, në lidhje me shkallën e zbatueshmërisë së ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionin të kundërt”.

Baza për opinion kundër

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se u konstatuan devijime të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura, në fushën e prokurimeve, planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, marrjen e angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion, ekzekutimin e vendimeve gjyqësore si dhe regjistrimin e ngjarjeve ekonomike jo në përputhje me parimet e kontabilitetit dhe bazës ligjore në fuqi.

Për vitin 2018, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizëm” Tiranë, është konstatuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave të këtij Autoriteti Kontraktor kanë vepruar në kundërshtim me gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1, 2 dhe nenit 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar dhe se prej këtij refuzimi të padrejtë të ofertës së paraqitur nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “B” shpk & “A.K.” shpk i është shkaktuar buxhetit të shtetit një efekt negativ në vlerën prej 2,145 mijë lekë pa TVSH ose në vlerën prej: 5,193 mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

me TVSH. Ndryshimi i madh i vlerës pa tvsh me atë me tvsh është për arsye të paraqitjes në mënyrë të ndryshme të totalit të preventivave të dy ofertuesve.

Për vitin 2019, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë”, ka rezultuar se nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojë licencë për “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane”. Si rezultat i kësaj kërkesë të pa nevojshme dhe të pa mbështetur ligjërisht të vendosur si kriter kualifikues nga Njësia e Prokurimit në Dokumentet Standarde të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka s’kualifikuar ofertën e Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “B.N. &M.” në vlerën prej 108,659 mijë lekë pa TVSH, duke shkaktuar efekt negativ në buxhetin e shtetit në vlerën prej: 16,699 mijë lekë pa TVSH, ose në vlerën 20,039 mijë lekë me TVSH.

Strukturat drejtuese të MFE në lidhje me projektet e investimeve kapitale me financim të brendshëm kanë ndërmarrë angazhime pa pasur në dispozicion fonde buxhetore dhe në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për vitin 2018, në 2 raste në vlerën 62,791 mijë lekë, për vitin 2019 në 9 raste në vlerën 762,715 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 1 rast në vlerën 3,352 mijë lekë.

Për vitin 2018, 2 projekte “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së” në vlerën totale 85,355 mijë lekë, janë miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2020. Këto projekte nuk kanë qenë pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet si dhe angazhimi buxhetor është marrë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin e Buxhetit. Për projektet “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit” dhe “Rikonstruksion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavajë” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investim në proces të trashëguar nga viti 2017, pasi nuk i janë çelur fonde në Ligjin e Buxhetit të vitit 2018.

Për vitin 2019, projektet “Rikonstruksion shkolla AMP “Ali Myftiu Elbasan” dhe “Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të Shkollës së mesme “Karl Gega” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investime në proces të trashëguar nga vitet e mëparshme pasi nuk i janë programuar fonde me Ligjin e Buxhetit të vitit 2019.

Për vitin 2020, projekti “Sistemi i linjave të elektrikut 6K^W dhe 20K^W në panelin qendror” rezulton se nuk është planifikuar për t’u realizuar si projekt investimi në PBA e fazës së parë dhe fazës së dytë PBA 2020-2022. Konstatohet se kontrata për këtë projekt nuk është regjistruar në sistemin e thesarit në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

Nga aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë kryer likuidime për vendime gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar nga puna jo nëpërmjet ekzekutimit vullnetar të vendimeve gjyqësore por për ekzekutimin e këtyre vendimeve janë kontraktuar përmbarues privat, të cilët kanë sjellë efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit për vitin 2018 në vlerën 32,772 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 45,919 mijë lekë, për vitin 2020 në vlerën 22,968 mijë lekë.

Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për vitin 2018, për 2 projekte (NEST dhe Past 4 Future) në vlerën 2,936 mijë lekë, për 4 projekte në vitin 2019 (NEST, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) në vlerën 17,807 mijë lekë dhe për 4 projekte në vitin 2020 (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) në vlerën 29,425 mijë lekë janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative si: paga, dieta, sigurime dhe evente.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Rezulton se Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka transferuar aktiveve IT tek AKSHI jo në përputhje me përcaktimet e akteve ligjore. Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme.

Konstatohen ngjarje ekonomike të MFE-së të regjistruar në librat kontabël jo në përputhje me parimin “accrual basis”, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse.

Opinion i kundërt mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, më datë 31.12.2018, 31.12.2019 dhe 31.12.2020 të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e lëvizjes së fondeve bazë, si dhe anekset e pasqyrave financiare që përmbajnë një paraqitje të metodave kontabël apo material tjetër shpjegues.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kundërt për llogaritë vjetore të subjektit, MFE duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore.

Baza për opinionin e modifikuar/ të kundërt.

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 është 10,929,111 lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2020 dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Pasqyrat financiare të MFE-së nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit “A.Ŵ.” përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 sipas raporteve të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit “A.Ŵ.” kanë rezultuar se janë kryer veprime sistemimi përtej periudhave kontabël përkatëse dhe përtej datës së cilës pasqyrat financiare janë dorëzuar në protokoll. Nga ky rrjedh se pasqyrat financiare është e pamundur që të jenë përfunduar brenda datës së protokollimit duke u bazuar tek informacioni i sistemit kontabël “A.Ŵ.”.

Janë konstatuar parregullësi në llogaritjen e normave të amortizimit. Për vitin 2018 dhe 2019, rezulton se nuk janë amortizuar Aktivët afatgjata jo-materiale, ndërtesat janë amortizuar në normën 1%, ndërsa mjetet e transportit janë amortizuar në normën 15%.

Rezulton se llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” për periudhën 2018-2020 është e nënvlerësuar. Për vitin 2018, rezulton se kjo llogari është nënvlerësuar me të paktën 14,206 mijë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

lekë, për vitin 2019 është nënvlerësuar në të paktën 140,157 mijë lekë, ndërsa për vitin 2020 kjo llogari është nënvlerësuar 53,901 mijë lekë.

Në pasqyrat e performancës janë raportuar si shpenzim në formën e transfertës drejt të tretëve pagesat në favor të Fondit Kombëtar për financimin afatshkurtër të projekteve IPA 2012, IPA 2013, IPA 2014, IPA 2015, për vitin 2018 në vlerën 493 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 106,283 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 100,000 mijë lekë. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se të ardhurat e krijuara për vitet 2018 dhe vitet 2019 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, për vitin 2018 në vlerë 101,415 mijë lekë (*shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjesë të ministrive të tjera*). Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar.

Nga auditimi i të ardhurave nga lotaria kombëtare për vitet 2018, 2019 dhe 2020, u konstatua se është deformuar evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre si dhe njëkohësisht nuk kuadrojnë shumat e hedhura në kontabilitet me llogari analitike, me situacionet e rakorduara me degën e thesarit.

Pasqyrim jo i saktë dhe jo i plotë i shpenzimeve për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj. Këto shpenzime për vitin 2018 paraqiten afërsisht në shumën 331,687 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 1,125,436 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 520,363 mijë lekë. Konstatohet se megjithëse këto fonde planifikohen në fillim dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE-së, si rrjedhojë llogaritë e investimeve apo shpenzimeve me burime financimi të huaj janë të nënvlerësuara. Në pasqyrat financiare paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare. Pra, pasqyrohen në kontabilitet vetëm vlera prej 20% e situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, ndërsa vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE duke denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare.

Për periudhën 2018-2020, rezultojnë ngjarje ekonomike të MFE-së të regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (*Ditarë kontabël dhe Librin e madh*) jo në përputhje me parimin “accrual basis”, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë

Drejtimi i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë është përgjegjës për kryerjen e aktivitetit dhe funksioneve të strukturës në përputhje me të gjitha ligjet dhe aktet nënligjore në fuqi. Gjithashtu strukturat drejtuese janë përgjegjëse për përputhshmërinë e veprimtarisë së MFE-së me rregullat financiare dhe aktet nënligjore për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, mbi limitet buxhetore, menaxhimin financiar dhe kontrollin, auditin e brendshëm, burimet njerëzore, pasqyrat financiare si dhe rregulloren, marrëveshje që ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MFE-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Përgjegjësitë e Audituesve Shtetërorë të KLSH

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar nëpërmjet auditimit të realizuar si dhe të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Ne si Auditues Shtetëror do të shprehemi me opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare të aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij.

Ne jemi të pavarur, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme për çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. 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 në veprimtarinë e subjektit të audituar.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 94/1, datë 28.01.2021 i ndryshuar me shkresën nr. 94/2, datë 16.04.2021, të miratuara nga Kryetari i KLSH, nga data 27.01.2021 deri më datë 20.05.2021, në subjektin Ministria e Financave dhe Ekonomisë për periudhën nga 01.01.2018 – 30.12.2020, me objekt: “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë -Aparati” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. M.K, Përgjegjës Grupi
2. R.Xh, Auditues
3. H.S, Auditues
4. Xh.Xh, Auditues
5. S.H, Auditues-Inxhinier

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Marrësi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Procedura e ndjekur: Raport i auditimi i dërgohet subjektit Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë raport auditimi.

Qëllimi i auditimit: Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitet 2018, 2019, 2020 dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi.

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

- Nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- Evidentimi i shmangieje të veprimtarisë së MFE me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrin rregullator në fuqi për periudhën objekt i auditimit.
- Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga MFE.
- Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.
- Auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

Identifikimi i çështjes: Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së MFE për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018 deri më 31.12.2020, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Strukturat drejtuese të MFE janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa kufizuar në Ligjin e Buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin e Prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

Përgjegjësia e strukturave drejtuese: Stafi drejtues është përgjegjës për kryerjen e aktiviteteve dhe funksioneve të strukturës në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi. Gjithashtu strukturat drejtuese janë përgjegjëse për përputhshmërinë e veprimtarisë së MFE-së me rregullat financiare dhe aktet nënligjore për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, mbi limetet buxhetore, menaxhimin financiar dhe kontrollin, auditin e brendshëm, burimet njerëzore, pasqyrat financiare si dhe rregulloret, marrëveshje që ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MFE-së.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4000), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Ne si Auditues Shtetëror do të shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare të aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme për çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. 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 në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Kriteret e vlerësimit: Për kryerjen e këtij auditmi, në lidhje me dhënien e opinionit për pasqyrat financiare jemi bazuar në ligjin “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimet specifike për mbylljen e llogarive vjetore dhe për përgatitjen e mbylljen e pasqyrave financiare vjetore në njësitë e sektorit publik. Për dhënien e opinionit të përputhshmërisë jemi bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore të dala në zbatim të ligjit të buxhetit, ligjit të prokurimeve dhe ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Standardet e auditimit: Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Manualin e Auditimit Financiar, Rregulloren “Për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së rr. 107, datë 08.09.2017, referenca të tjera ligjore dhe në referencë të Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t. Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të SAI mbi auditimin e përputhshmërisë dhe auditimin financiar. ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë përcakton se deri në ç’masë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi” ISSAI 100 (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 400 (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) përcakton parimet themelore të ISSAI 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

të përputhshmërisë; ISSAI 4000 "Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë"; ISSAI 4100 "Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen veçmas nga auditimi i pasqyrave financiare ISSAI 4200 Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm: Auditimi në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë u krye në kuadër të planifikimit fillestar të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar.

Misioni i Ministrisë së Financave: është arritja e stabilitetit ekonomik nëpërmjet drejtimit me eficiencë, efektivitet dhe transparencë të financave publike.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesive dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Baza për Opinionin: Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar dhe manualit të auditimit të përputhshmërisë të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Audituesit. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet. KLSH është e pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Çështjet kryesore të Auditimit: Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje të cilat në gjykimin tonë, kanë rezultuar më të rëndësishmet në bazë të vlerësimit të risqeve të identifikuara në fazën e parë të auditimit si dhe çështjeve të dala gjatë auditimit mbi aktivitetin e Aparatit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë. Çështjet kryesore në auditimin e aktivitetit të këtij Institucioni në lidhje me auditimin financiar dhe të përputhshmërisë paraqiten bazuar në Programin e Auditimit, si më poshtë:

1. **Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.** Zbatimi i kritereve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit. Zbatimi i kritereve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar. Realizimi i planit të buxhetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Auditimi i programimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar;
- Ligji nr. 109/2017, datë 15.12.2016 "Për buxhetin e vitit 2018";
- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 "Për buxhetin e vitit 2019";
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020";
- Akti Normativ nr. 01, datë 26.07.2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.109/2017 "Për buxhetin e vitit 2018", të ndryshuar;
- Akti Normativ nr. 02, datë 19.12.2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.109/2017";
- Akti Normativ nr. 02, datë 02.10.2019 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.99/2018";
- Akti Normativ nr. 11, datë 24.12.2019 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018";
- Akti Normativ nr. 06, datë 21.03.2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.88/2019";
- Akti Normativ nr. 15, datë 15.04.2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.88/2019";
- Akti Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.88/2019";
- Akti Normativ nr. 34, datë 02.07.2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.88/2019";
- Projekt Ligji "Për miratimin e buxhetit të vitit 2018" dhe treguesit fiskalë të konsoliduar;
- Projekt Ligji "Për miratimin e buxhetit të vitit 2019" dhe treguesit fiskalë të konsoliduar;
- Projekt Ligji "Për miratimin e buxhetit të vitit 2020" dhe treguesit fiskalë të konsoliduar;
- VKM nr.47, datë 17.01.2018 "Për miratimin e kuadrit Makroekonomik dhe Fiskal për periudhën 2019-2021;
- VKM nr.25, datë 25.01.2017 "Për miratimin e kuadrit Makroekonomik e fiskal për periudhën 2018-2020;
- VKM nr.197, datë 15.03.2018 "Për miratimin e tavaneve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020";
- VKM nr.128, datë 27.06.2018 "Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021";
- VKM nr.462, datë 22.07.2018 "Për miratimin e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021";
- Udhëzimi nr. 23, datë 22.11.2016 "Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA";
- Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA";
- Udhëzimi nr.10, datë 28.02.2017 "Për përgatitjen e PBA", i ndryshuar;
- Udhëzimi nr.7/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen PBA 2019-2021",
- Udhëzimi nr.7/2, datë 09.07.2018 "Për përgatitjen PBA 2019-2021",
- Udhëzimi nr.8, datë 28.02.2019 "Për përgatitjen PBA 2020-2020";
- Udhëzimi nr.21, datë 10.07.2019 "Për përgatitjen PBA 2020-2020";
- Udhëzimi nr.9, datë 20.07.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit";
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.2 datë 19.01.2018 "Për zbatimin e buxhetit 2018";
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019";
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 2, datë 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020";
- Udhëzimi nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në Njësi të qeverisjes qendrore".



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave për hartimin e buxhetit të shtetit.

Misioni i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është arritja e stabilitetit ekonomik nëpërmjet drejtimit me efektshmëri, efektivitet dhe transparencë të financave publike. Ajo përgatit dhe zbaton politikat e qeverisë në sferën ekonomike, për bashkërendimin e ndihmës së huaj, të tregtisë, strehimit dhe të sipërmarrjes për ndërtimin e një modeli të ri ekonomik, me synim rritjen ekonomike, të lartë e të qëndrueshme në Shqipëri. Kjo ministri harton dhe zbaton politika të integruara ekonomike në sektorët parësorë të ekonomisë, konvergimit ekonomiko-social të rajoneve të vendit, përmirësimit të klimës e të shërbimeve për biznesin dhe sipërmarrjen. Ajo ka si mision, gjithashtu, garantimin e të drejtave kushtetuese për arsim dhe formim profesional, punësim të sigurt e të denjë, sigurim shoqëror.

Programimi i kërkesave buxhetore në fazën e I-rë dhe II-rë të PBA 2018-2020 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Programimi i kërkesave buxhetore në fazën e I-rë dhe II-të të PBA 2018-2020, për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është hartuar në bazë programi dhe Aparati i MFE, si pjesë e grupit 10, për periudhën deri në Nëntor të vitit 2017, menaxhonte 3 programe, konkretisht programin 01110 “Planifikim, menaxhim, administrim”, 01120 “Menaxhim i shpenzimeve publike”, dhe 01130 “Ekzekutimi i pagesave të ndryshme”.

Konstatohet se brenda programeve ku janë të planifikuara fondet e Aparatit të MFE-së, janë të përfshira gjithashtu edhe fonde për njësitë e tjera shpenzuese si Qendra e Trajnimit të Administratës Tatimore dhe Doganore dhe 36 degët e Thesarit në rrethe. Nga auditimi u konstatua se Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si njësi shpenzuese, **nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm PBA 2018-2020** dhe kërkesat shtesë.

Referuar shkresës pa nr. protokolli, datë 28.04.2017, me lëndë “Dërgimi i kërkesave Buxhetore 2018-2020 (faza e parë) për Ministrinë e Financave” që Drejtoria e Financës në MFE i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, planifikimi i fondeve për PBA 2018-2020 (faza I), për programet ku janë përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2018-2020 (faza I)

në mijë lekë

	Emërtimi	PBA 2018-2020 Faza I			
		Programi 01110	Programi 01120	Programi 01130	Totali
600-601	Paga, sigurime shoqërore	212,185	387,000	0	
	Nga të cilat Aparati i MFE	200,185	187,000	0	387,000
602-606	Mallra dhe Shërbime të Tjera, Transferta	140,057	192,700	362,000	
	Nga të cilat Aparati i MFE	134,857	135,400	362,000	632,257
I	Shpenzime Korrente	352,242	579,700	362,000	
	Nga të cilat Aparati i MFE	335,042	322,400	362,200	1,019,257
230-231	Shp. Kapitale me financim të brendshëm	243,000	10,000	0	
	Nga të cilat Aparati i MFE	243,000	0	0	243,000
230-231	Shpenzime Kapitale me financim të huaj	500,000	0	0	
	Nga të cilat Aparati i MFE	500,000	0	0	500,000
II	Shpenzime Kapitale	743,000	10,000	0	
	Nga të cilat Aparati i MFE	743,000	0	0	743,000
I+II Totali I Shpenzimeve		1,095,242	589,700	362,000	
Nga të cilat Aparati i MFE		1,078,042	322,400	362,000	1,762,257



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për vitin 2018, sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit (duke perjashtuar) rezultojnë në fazën e parë të PBA-së 2018-2020, për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë planifikuar në total 1,019,257 mijë lekë shpenzime korente nga të cilat 387,000 mijë lekë për llogarinë 600-601 dhe 632,257 mijë lekë për llogaritë 602-606, ndërsa për shpenzimet kapitale janë planifikuar 743,000 mijë lekë nga të cilat 243,000 mijë lekë për shpenzime kapitale me financim të brendshëm dhe 500,000 mijë lekë për shpenzime me financim të huaj.

Referuar shkresës me nr. 10089, datë 30.08.2017, planifikimi i fondeve në PBA 2018-2020 (faza II), për programet ku janë përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2018-2020 (faza II)

në mijë lekë

	Emërtimi	PBA 2018-2020 Faza II			
		Programi 01110	Programi 01120	Programi 01130	Totali
600-601	Paga, sigurime shoqërore	212,185	387,000	0	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	200,185	187,000	0	387,000
602-606	Mallra dhe Shërbime të Tjera, Transferta	140,057	192,700	362,000	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	134,857	135,400	362,000	632,257
I	Shpenzime Korrente	352,242	579,700	362,000	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	335,042	322,400	362,200	1,019,257
230-231	Shp. Kapitale me financim të brendshëm	243,000	10,000	0	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	243,000	0	0	243,000
230-231	Shpenzime Kapitale me financim të huaj	500,000	0	0	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	500,000	0	0	500,000
II	Shpenzime Kapitale	743,000	10,000	0	
	<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>	743,000	0	0	743,000
I+II Totali i Shpenzimeve		1,095,242	589,700	362,000	
<i>Nga të cilat Aparati i MFE</i>		1,078,042	322,400	362,000	1,762,257

Referuar tabelës së mësipërme planifikimi i zërave buxhetore nga faza e parë e PBA-së 2018-2020, në fazën e II-të nuk ka pësuar ndryshime.

Për programin 01110 “Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimit” kërkesat totale shtesë janë në vlerën 70,406 mijë lekë, nga të cilat 56,606 mijë lekë për shpenzime operative dhe 13,800 mijë lekë për shpenzime kapitale, konkretisht për llogarinë 600 “Pagat” në vlerën 56,141 mijë lekë, për llogarinë 601 “Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 4,655 mijë lekë dhe 13,800 mijë lekë për kosto lokale për projekte me financim të huaj.

Për programin 01120 “Menaxhimi i Shpenzimeve publike” kërkesat totale shtesë janë në vlerën 12,656 mijë lekë nga të cilat 12,656 mijë lekë për shpenzime operative në llogarinë 600 “Pagat”.

Referuar detajimit të investimeve publike me financim të brendshëm, për vitet 2018-2021, në PBA dhe projekt buxhet, konstatohen raste ku planifikimi i fondeve është bërë në vitin rezervë “për t’u financuar pas vitit 2021” edhe pse kontratat janë planifikuar të mbarojnë brenda vitit 2020 dhe pjesërisht në vitet 2019 dhe 2020 si dhe parregullsi në plotësim, konkretisht:

- Për projektin me kod M250138 “Rikonstruksion i pjesshëm i shkollës “Hoteleri Turizëm”, Tiranë” të planifikuar në vlerën totale 70,000 mijë lekë, me vit fillimi 2018 dhe vit mbarimi 2020, fondet buxhetore të planifikuar dhe shpërndara nëpër vite rezultojnë: viti 2018 - 30,000 mijë lekë; viti 2019 - 0 lekë; viti 2020 - 0 lekë; “Për t’u financuar pas vitit 2021” - 30,000 mijë lekë.

Në mijë lekë

2017	2018	2019	2020	për t’u financuar pas vitit 2020
	30,000	0	0	30,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Për projektin me kod M250153 “Faza II-të “Ndërtimi i ri baza prodhuese dhe rikonstruksioni i shkollës “Arben Broçi” Shkodër” të planifikuar në vlerën totale 200,000 mijë lekë, me vit fillimi 2017 dhe vit mbarimi 2020, fondet buxhetore të planifikuar dhe shpërndara nëpër vite rezultojnë: viti 2017 - 70,000 mijë lekë; viti 2018 – 50,000 lekë; viti 2019 - 0 lekë; viti 2020 - 0 lekë; “Për t’u financuar pas vitit 2021” - 80,000 mijë lekë.

Në mijë lekë

2017	2018	2019	2020	për t’u financuar pas vitit 2020
70,000	50,000	0	0	80,000

- Për projektin me kod M250154 “Faza II-të “Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese “Ali Mytiu” Elbasan ” të planifikuar në vlerën totale 100,400 mijë lekë, me vit fillimi 2017 dhe vit mbarimi 2020, fondet buxhetore të planifikuar dhe shpërndara nëpër vite rezultojnë: viti 2017 - 20,000 mijë lekë; viti 2018-30,400 lekë; viti 2019 - 0 lekë; viti 2020 - 0 lekë, “Për t’u financuar pas vitit 2021” - 80,000 mijë lekë.

Në mijë lekë

2017	2018	2019	2020	për t’u financuar pas vitit 2020
20,000	30,000	0	0	50,000

- Për projektin me kod M250159 “Ndërtimi i ri baza prodhuese për shkollën profesionale Kamëz” të planifikuar në vlerën totale 176,700 mijë lekë, me vit fillimi 2017 dhe vit mbarimi 2018, fondet buxhetore të planifikuar dhe shpërndara nëpër vite rezultojnë: viti 2017 – 50,000 mijë lekë; viti 2018 - 40,000 mijë lekë; viti 2019 - 86,700 mijë lekë; viti 2020 - 0 lekë.

Në mijë lekë

2017	2018	2019	2020	për t’u financuar pas vitit 2020
50,000	40,000	86,700	0	0

- Për projektin me kod M250157 “Ndërtimi i bazës prodhuese për shkollën AMP “Karl Gega” të planifikuar në vlerën totale 144,600 mijë lekë, me vit fillimi 2017 dhe vit mbarimi 2018, fondet buxhetore të planifikuar dhe shpërndara nëpër vite rezultojnë: viti 2017 – 50,000 mijë lekë; viti 2018 – 34,600 mijë lekë; viti 2019 - 60,000 mijë lekë; viti 2020 - 0 lekë.

Në mijë lekë

2017	2018	2019	2020	për t’u financuar pas vitit 2020
50,000	34,600	60,000	0	0

b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, transferimi i fondeve buxhetore si dhe plani përfundimtar.

Referuar Aktit Normativ nr. 03, datë 06.11.2017 “Për disa ndryshime në Ligjin 130/2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë i janë shtuar edhe programet 04130 “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”; 04160 “Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut, Infrast. e Cilësisë dhe Pronësisë Industriale”; 10220 “Sigurimi Shoqëror”; 10550 “Tregu i Punës”; 04170 “InS.mi në Punë; 09240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”; 06180 “Strehimi”.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente dhe kapitale për programet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ku bën pjesë edhe aparati, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 19433, datë 28.12.2017 me subjekt “Mbi detajimin e buxhetit të vitit 2018”. Programi 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, për vitin 2018, çelet për vlerën **1,780,245 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime korente në vlerën totale 692,245 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Shpenzime Kapitale në vlerën totale 1,088,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 488,000 mijë lekë.

Programi 01120 “Menaxhim i Shpenzimeve Publike”, për vitin 2018, çelet për vlerën **542,500 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 532,500 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 10,000 mijë lekë.

Programi 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, për vitin 2018, çelet për vlerën **330,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 330,000 mijë lekë.

Programi 10550 “Tregu i punës”, për vitin 2018, çelet për vlerën **2,117,731 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 1,976,700 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 141,031 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 141,031 mijë lekë.

Programi 04170 “InS.mi në punë”, për vitin 2018, çelet për vlerën **199,140 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 189,140 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 10,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 10,000 mijë lekë.

Programi 09240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, për vitin 2018, çelet për vlerën **2,996,800 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 1,680,600 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 1,316,200 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 524,200 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet kapitale për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 19659/7, datë 28.01.2018 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2018-2020, për shpenzime kapitale”.

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 15 projekte me financim të brendshëm, në vlerën totale 445,000 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 230 “Shpenzime kapitale të pa trupëzuara” në vlerën 90,000 mijë lekë, për 3 projekte; Llogaria 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara” në vlerën 335,000 mijë lekë, për 12 projekte. Gjithashtu për programin 01110 janë çelur fonde për 10 projekte me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 600,000 mijë lekë.

Për programin 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 1 projektet me financim të brendshëm, në vlerën totale 10,000 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara”.

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 14 projekte me financim të brendshëm, në llogarinë 231 në vlerën totale 524,200 mijë lekë. Gjithashtu për programin 09240 janë çelur fonde për 5 projekt me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 792,000 mijë lekë.

Për programin 06190 “Strehimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 2 projekte me financim të brendshëm, në llogarinë 231 në vlerën totale 250,000 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 19659/2, datë 26.01.2018 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2018 për shpenzime korente”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 676,045 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 361,900 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 76,785 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 174,800 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jasH.e” në vlerën 61,800 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 760 mijë lekë.

Për programin 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 262,754 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 89,442 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 35,612 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 137,700 mijë lekë.

Për programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 330,000 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 604 në vlerën 60,000 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jasH.e” në vlerën 180,000 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 90,000 mijë lekë.

Për programin 04160 “Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 27,800 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Pagat” në vlerën 20,100 mijë lekë dhe Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësor” në vlerën 7,700 mijë lekë.

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 265,247 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 3,977 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 1,160 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 252,110 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 8,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 19659/1, datë 12.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2018-2020, për shpenzimet kapitale”, drejtuar MFE, konstatohet se, janë detajuar projekte investimi me financim të brendshëm, për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në vlerën totale për **240,174 mijë lekë** si **Fonde të Ngrira me të njëjtin kod projekti M100024 por me përshkrime të ndryshme**.

Tabela në vijim paraqet në mënyrë analitike këto projekte.

Në 000 lekë

Programi	Kodi i projektit		Emri i projektit	Buxheti 2018
1110	M100024	Fond i ngrirë	Blerje pajisje kompjuterikë	9,061
1110	M100024	Fond i ngrirë	Blerje licenca për përdoruesit e SIFQ	67,140
1110	M100024	Fond i ngrirë	Blerje VOIP	20,000
1110	M100024	Fond i ngrirë	Blerje serveri dhe blade	6,000
1110	M100024	Fond i ngrirë	Sistem i qendëruar kompjuterik	6,000
1110	M100024	Fond i ngrirë	Projekti i sistemit të qendëruar kompjuterik	2,000
1110	M100024	Fond i ngrirë	Fond i ngrirë	32,693
1110	M100024	Fond i ngrirë	Sistem i qendëruar financiar	9,000
1110	M100024	Fond i ngrirë	Infrastruktura e Netëork në MFE	74,280
1120	M100024	Fond i ngrirë	Blerje pajisje kompjuterike	10,000
9240	M100024	Fond i ngrirë	Blerje pajisje elektronike kompjuterike	4,000
			Totali	240,174
			<i>Nga te cilat me përshkrimin "Fond i ngrirë"</i>	32,693

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se, për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë është bërë detajimi i investimeve kapitale (më kod **M100024 “Fond i ngrirë”**), në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vlerën totale për **32,693 mijë lekë pa përshkrim projekti**. Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 3, pika 49 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar me Ligjin nr. 057, datë 02.06.2016 ku citohet: *“Projekt investimi” është një seri punimesh, aktiviteteve apo shërbimesh, që synojnë të përmbushin një objektiv të pandashëm të një natyre specifike ekonomike apo teknike, me qëllime qartësisht të identifikuar.*”

Mbi marrjen e angazhimeve buxhetore për vitin 2018

- Projekti i investimit me kod **M100544 “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”**, në vlerën totale 52,080 është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020 si dhe nuk ka qene pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet, në kundërshtim me Aneksin 1 “Procedurat e Menaxhimit të investimeve publike” të VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”. Me shkresën nr. 17507/1, datë 11.10.2018 për këtë projekt është bërë çelje fondesh në vlerën 26,732 mijë lekë. Më datën 07.12.2018 është lidhur kontratë me operatorin “Taulant” sh.p.k. në vlerën 52,080 mijë lekë. Me Aktin Normativ nr. 2, datë 19.12.2018, për këtë projekt janë shtuar fonde në vlerën 25,348 mijë lekë. Sa më sipër arrihet në konkluzionin se është marrë angazhim pa pasur fonde në dispozicion në vlerën 25,348 mijë lekë. Gjithashtu nga aparati i MFE është marrë angazhim pas datës 15 Tetor në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se *“Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”*.

- Projekti i investimit me kod **M100543 “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së”** është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020, si dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet, në kundërshtim me Aneksin 1 “Procedurat e Menaxhimit të investimeve publike” të VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”. Në databasen e rishikimeve buxhetore rezulton se për projektin me kod M100543 është bërë alokim fondesh në vlerën 33,275 mijë lekë, me datë regjistrimi 09.11.2018, por me GL datë të shtatorit të vitit 2018. Ndërkohë që nga auditimi rezulton se për këtë alokimi, miratimi i Ministrisë të Financave është bërë me shkresën nr.19759/1, datë 06.12.2018 me lëndë “Transferim fondi dhe ndryshim emërtim projekti”, pra miratimi është bërë rreth 1 muaj më vonë nga transferimi i fondeve. Urdhri i prokurimit ka dalë më 08.11.2018. Më datën 10.12.2018, për këtë projekt është lidhur kontratë me operatorin “Ante-Group”, në vlerën 249,742 mijë lekë. Pra aparati i MFE ka marrë angazhim pas datës 15 Tetor në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se *“Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”*. Me shkresën nr. 22452/78, datë 31.12.2018 me lëndë “Në zbatim të Aktit Normativ nr.2, datë 19.12.2018”, projektit me kod M 100543 “Ndërtimi i shkollave profesionale” i janë ulur fondet në vlerën 4,000 mijë lekë. Nga rakordimi i situacionit të shpenzimeve rezulton se në fund të vitit 2018 shpenzimet për projektin me kod M100543 janë 29,273 mijë lekë. Nga database e pagesave të thesarit rezulton se më datë 31.12.2018, furnitori ka sjellë për pagesë situacionin e 1 të punimeve në vlerën 29,273 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Në lidhje me projektin me kod **M100499 “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit”**. Për këtë projekt në vitin 2017 është lidhur kontratë në vlerën 74,442 mijë lekë. Në dokumentin përfundimtar të PBA për vitin 2018-2020 konstatohet se, për projektin “Infrastruktura Minfin dhe TDO”, planifikimi për vitin 2018 është **35,000 lekë**. Megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga viti 2017, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2018, por çelja e fondeve është bërë me shkresën nr. 5661/1, datë 27.03.2018 me lëndë “Transferim fondi”, në vlerën 64,680 mijë lekë. Nga ana e Aparatit të Ministrisë së Financës, në lidhje me detajimin e investimeve publike nuk është respektuar radha prioritete e investimeve referuar Ligjit të Buxhetit, ku përparësi kanë investimet në proces të trashëguara nga viti i kaluar. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 16, gërma b, të Udhëzimit plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”.

-Projekti investimi me kod **M100380 “Rikonstruktion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavajë”** Megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit për Buxhetin e vitit 2018. Konstatohet se me Aktin Normativ nr.1, datë 26.07.2018, për këtë projekt janë çelur fonde në vlerën 3,304 mijë lekë dhe më datë 11.10.2018 i janë transferuar fonde në vlerën 7,512 mijë lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 16, gërma b, të Udhëzimit plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”.

- Për projektin me kod **M100480 “Rikonstruktion i shkollës Hoteleri, Turizëm”**, në detajimin fillestar të buxhetit janë çelur në vlerën 15,000 mijë lekë. Më datën 03.08.2018 më anë të transferimit të fondeve këtij projekt i janë shtuar fonde në vlerën 5,000 mijë lekë, ndërsa me shkresën nr. 14250/6, datë 30.08.2019 “Në zbatim të Aktit Normativ nr.1, datë 26.07.2018”, i janë shtuar fonde në vlerën 30,000 mijë lekë. Sipas APP më datë 23.07.2018 ka dalë urdhri i prokurimit në vlerën 96,543 mijë lekë, ndërsa më datë 05.09.2018 është lidhur kontrata. Sa më sipër konstatohet se është marrë angazhime dhe kanë filluar procedurat e prokurimit pa pasur të gjithë fondet buxhetore në dispozicion.

- Për projekti me **M100545 “Krijimi i dhomës së monitorimit Network dhe sistemit VOIP”**, urdhër prokurimi ka dalë më datë 20.07.2018, ndërsa kontrata me operatorin “Advance Business Solutions-ABS” është lidhur më datë 17.08.2018, në vlerën 16,248 mijë lekë. Me shkresën nr. 20493, datë 15.11.2018 nga Sekretari i Përgjithshëm është kërkuar ç’ngurtësim dhe rialokim fondesh për shpenzime kapitale, ndërsa më datë 26.11.2018 është miratuar transferimi i fondeve. Sa më sipër për këtë projekt ka filluar procedurat e prokurimit dhe është ndërmarrë angazhim pa pasur fonde në dispozicion.

Problematikat mbi marrjen e angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion janë trajtuar edhe në Raportin e Zbatimit të Buxhetit për vitin 2018.

Për veprimet dhe mos veprimet mbi problematikat e marrjes së angazhimeve buxhetore ngarkohet me përgjegjësi:

- G.P., ish Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues;
- R.N. Drejtor i Financës dhe Menaxhimit Financiar, në cilësinë e nëpunësit Zbatues.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ndryshimet e buxhetit (shtime dhe pakësime) gjatë vitit 2018.

Nga auditimi konstatohen raste ku transferimi i fondeve buxhetore midis projekteve të investimeve është kryer me miratimit të Sekretari i Përgjithshëm, kompetencë kjo e Ministrit të Financave, konkretisht:

- Me shkresën nr. 5661/1, datë 27.03.2018, të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE, me subjekt “Sistemim Fondi”, është miratuar transferimi i fondeve buxhetore për projekte investimi në vlerën 64,680 mijë lekë. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të detajuar projektet dhe transferimin e fondeve.

Në lekë

PAKËSOHET

231	M100024	Fond i ngrirë/ Infrastruktura e Network MFE	64,680,000

SHTOHET

231	M100499	Infrastruktura e Network MFE	58,920,000
231	M100499	Infrastruktura e Network MFE	5,760,000

- Me shkresën nr. 19659/9, datë 13.04.2018, të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE, me subjekt “Sistemim kod projekti”, është miratuar transferimi i fondeve buxhetore për projekte investimi në vlerën 22,093 mijë lekë. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të detajuar projektet dhe transferimin e fondeve.

Në lekë

PAKËSOHET

230	M100395	TVSH për projekte të ndryshme	12,092,934
231	M100395	TVSH për projekte të ndryshme	10,000,000

SHTOHET

230	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	12,092,934
231	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	10,000,000

Veprime të tilla bien në kundërshtim me nenin 30 të ligjit, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku citohet se: “Për njësitë e qeverisjes qendrore b) rishpërndarja e fondeve të projekteve të investimit brenda të njëjtit program të njësisë së qeverisjes qendrore miratohet nga Ministri i Financave si dhe me pikën 13 dhe 73 b) të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” ku citohet se: “b) Rishpërndarjet e fondeve të projekteve të investimeve brenda të njëjtit program të njësisë së qeverisjes qendrore miratohen nga Ministri përgjegjës për Financat pa cenuar burimet e financimit (buxheti, financimi i huaj, të ardhurat dytësore)”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Zj. G.P. me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm, i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Nga auditimi i shkresave për rishpërndarjen e fondeve buxhetore u konstatua se **kërkesa për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi behet po nga Sekretari i Përgjithshëm**. Pra si kërkesa për shtesë apo pakësim fondi ashtu edhe miratimi i kësaj kërkesë bëhet nga i njëjti nëpunës duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

ushtrimin e funksioneve publike Konstatohet se nuk ka ndarje të detyrave dhe është thyer sistemi i kontrollit të brendshëm, ku autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve buxhetore dhe aktivitetin financiar në përgjithësi nuk funksionojnë, pasi menaxhimi ka mbivendosje mbi sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve të përqëndruara në një person. Veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “Nëpunës autorizues, në njësitë e qeverisjes qendrore, është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil. Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues” si dhe me Ligjin nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike”.

Akti Normativ nr.1, datë 26.07.2018

- Me shkresën nr. 14250/6, datë 30.08.2018 me subjekt “Në zbatim të Aktit Normativ nr.1, datë 26.07.2018” është miratuar detajimi i fonde të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për shpenzime kapitale. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve të investimeve pas miratimit të AN 1.

Në lekë

PAKËSOHET

230	M100488	Ndërgjegjësimi i bizneseve dhe konsumatorëve për të drejtat e konsumatorëve dhe përdorimin e ndihmës shtetërore	2,000,000
231	M100397	Rikonstruksioni i godinave në pronësi të Njërive të qeverisjes Vendore	28,000,000

SHTOHET

232	M100525	Rritja kapitale në Bankën e Detit të Zi	180,000,000
231	M100379	Blerje pajisje dhe makineri për kabinete dhe reparte të praktikave profesionale për shkollat AMP	13,437,077
231	M100381	Rikonstruksion i pjesshëm i shkollës “Hoteleri-Turizëm”, Tiranë	3,564,000
231	M100381	Faza e II-të, Ndërtimi i ri i bazës prodhuese dhe rikonstruksioni i shkollës “Arben Broçi”, Shkodër	1,078,800
231	M100386	Rikonstruksion i shkollës AMP “Kristo Isak”, Berat	14,500,000
231	M100480	Rikonstruksion i shkollës “Hoteleri-Turizëm”, Tiranë	30,000,000
231	M100390	Ndërtimi o bazës prodhuese për shkollën AMP “Karl Gega”, Tiranë	62,062,600
231	M100392	Rikonstruksion i Shkollës Kamzë	76,393,648
231	M100380	Ndërtimi i ri i ndërtesës së Shkollës Kombëtare të Agrobiznesit “Charles Telfort Erikson” Golem, Kavajë	6,304,384
231	M100395	Tvsh për projekte të ndryshme	10,000,000
231	M100527	Rikonstruksion i fasadës së shkollës profesionale “Nazmi Rushitit”, Peshkopi	655,991
231	M100528	Blerje pajisje kompjuterike për AMP “Petro Sota” dhe “Karl Gega”, Tiranë	12,100,000
231	M100496	Ndërtimi i shkollës Teknike “Gjergj Canco/ Shkolla Profesionale Herman Gmeiner (fshati Sos)”	21,325,000

- Me shkresën nr. 14875/86, datë 30.08.2018, me subjekt “Dërgohet detajimi i ndryshimeve të buxhetit sipas Aktit Normativ nr.1, datë 26.07.2018”, është bërë rishikimi i buxhetit të vitit 2018 për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë është miratuar shtesën në programin 0619, për llogarinë 606 në vlerën 473,785 lekë.

Akti Normativ nr. 2, datë 19.12.2018

- Me shkresën nr. 22452/85, datë 31.12.2018, me subjekt “Dërgohet detajimi i ndryshimeve të buxhetit sipas Aktit Normativ nr.2, datë 13.12.2018”, është bërë rishikimi i buxhetit të vitit 2018 për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë sipas zërave:

Në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Programi	Përshkrimi	Llogaria	Vlera
04160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	600	-20,000
04160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	601	-7,700
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	600	-64,600
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	601	-33,400
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	602	200,000
01120	Menaxhimi i shpenzimeve publike	600	-500
01120	Menaxhimi i shpenzimeve publike	601	-21,000
10220	Sigurimi Shoqëror	600	-4,600
10220	Sigurimi Shoqëror	601	-750
10220	Sigurimi Shoqëror	602	-1,000
04170	InS.mi ne Pune	600	-11,100
04170	InS.mi ne Pune	601	-2,000
04170	InS.mi ne Pune	602	-2,000
09240	Arsimi i mesëm profesional	602	-447
10550	Tregu i Punës	602	-53,000

- Me shkresën nr. 22452/78, datë 31.12.2018 me lëndë “Në zbatim të aktit Normativ nr. 2, datë 19.12.2018” është miratuar rishikimi i buxhetit të vitit 2018 për shpenzimet kapitale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Konstatohet se, me Aktin Normativ nr. 02, datë 19.12.2018, **ka pasur ndryshime brenda zërave të investimeve**. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve për investimeve të Aparatit të MFE-së pas miratimit të AN nr.2.

Në lekë

PAKËSOHET

230	M100024	Fond i ngrirë	6,000,000
231	M100024	Fond i ngrirë	47,605,994
231	M100007	Blerje pajisje	924,548
231	M100545	Krijimi i sistemit të Konferenca Room	10,860
231	M100375	Fondi për mbështetjen e turizmit	2,725,900
231	M100489	IPA 2013 “Mbështetje për arsimin dhe formimin profesional”	7,391,687
230	M100332	TVSH për projekte të ndryshme	1,237,319
230	M100491	TVSH për projektin “Asistencë teknike për formimin dhe mbështetjen e kapaciteteve për implementimin e strategjisë së forcimit të financave publike”	2,450,000
231	M100332	TVSH për projekte të ndryshme	6,470,723
231	M100024	Fond i ngrirë	10,000,000
232	M100536	Rritja e kapaciteteve të bakës Europiane për Rindërtim dhe Zhvillim	123,416
231	M100024	Fondi i ngrirë	4,000,000
231	M100496	Ndërtimi i shkollës Teknike “Gjergj Canco”	29,325,000
231	M100543	Ndërtimi i shkollës profesionale IT-së	4,000,000
231	M100528	Blerje pajisje kompjuterike për AMP “Petro Sota”, Fier	9,286,150

SHTOHET

231	M100013	Blerje pajisje kompjuterike	10,000,000
232	M100525	Rritja e kapitalit të bankës së Detit të Zi	140,000,000
232	M100552	Rritja e kapitalit të Bankës Islamike për Zhvillim	48,123,416
230	M100534	Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional	25,347,692
231	M100382	Rikonstruksion në shkollën AMP “Arben Broci”, Shkodër	42,000,000
231	M100384	Rikonstruksion shkolla AMP “Ali Mytiu”, Elbasan	40,515,672
231	M100386	Rikonstruksion shkolla AMP “Kristo Isak”, Berat	19,670,445
231	M100391	Ndërtimi i bazës prodhuese, shkolla AMP “Petro Sota”, Fier	32,000,000
231	M100392	Rikonstruksion shkolla AMP Kamëz	4,116,341
231	M100393	Ndërtim shkolla AMP “Beqir Cela”, Durrës	40,000,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga auditimi i dokumentacionit të investimeve kapitale me financim të brendshëm për projektet e programit 9240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, u konstatua se:

- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2, projektit me kod M100534 “Hartimi i preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional” i janë shtuar fonde në vlerën 25,348 mijë lekë. Në tetor të vitit 2018 për këtë projekt janë alokuar fonde në vlerën 26,732 mijë lekë. Pra pas AN, në total fondet buxhetore për këtë projekt janë 52,080 mijë lekë. Rezulton se furnitori “T.” shpk më datë 26.12.2018, ka paraqitur faturën në vlerën 52,080 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 projektit me kod M100381 “Rikonstruksion në shkollën AMP “Arben Broçi”, Shkodër”, i janë shtuar fonde në vlerën 42,000 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde janë paguar fatura që i përkasin periudhës Mars- Gusht 2018.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 projektit me kod M100384 “Rikonstruksion shkolla e AMP “Ali Myftiu”, Elbasan”, i janë shtuar fonde në vlerën 40,516 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde janë paguar fatura që i përkasin periudhës Korrik-Dhjetor 2018.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 projektit me kod M100386 “Rikonstruksion shkolla e AMP “Kristo Isak”, Berat”, i janë shtuar fonde në vlerën 19,670 mijë lekë. Rezulton se furnitori “T.” shpk më datë 24.12.2018 ka paraqitur faturë po në vlerën 19,670 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 projektit me kod M100391 “Ndërtimi i bazës prodhuese i shkollës AMP “Petro Soto” i janë shtuar fonde në vlerën 32,000 mijë lekë. Rezulton se më këto fonde është paguar 1 faturë e furnitorit “E.” e paraqitur në datën 31.10.2018.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 me kod M100392 “Rikonstruksion shkolla AMP Kamëz” i janë shtuar fonde në vlerën 4,166 mijë lekë. Rezulton se më këto fonde janë paguar fatura me datë të muajit Shtator 2018.
- Më datë 31.12.2018, në zbatim të AN2 projektit me kod M100393 “Ndërtim shkolla AMP “Beqir Ceka”, Durrës” i janë shtuar fonde në vlerën 40,000 mijë lekë. Rezulton se furnitori “A.” më datë 13.12.2018, ka paraqitur faturën në vlerën 40,000 mijë lekë.

Sa më sipër, me Aktin Normativ nr.2 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit.

- Me shkresën nr. 19432/12, datë 31.12.2018 me lëndë “Mbi zbatimin e VKM nr. 709, datë 23.11.2018” është miratuar transferimi i fondeve për shpenzime personeli, ku fondet e aparatit të MFE-së për programin 01110, llogaria 600 janë ulur në shumën 23,000 mijë lekë.

c. Realizimi i planit të buxhetit

Plani përfundimtar i buxhetit të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2018, mbas ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit, rezulton në vlerën total **4,098,018 mijë lekë**, duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 4,222,369 mijë lekë, plani përfundimtar **është ulur për shumën 124,351 mijë lekë**, ose 3% **më pak**. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të detajuar programet e ndryshuara sipas zërave:

Në mijë lekë

Prog	Përshkrimi	Art.	Plani fillestar	Plani me Ndryshime	Realizimi	% me planin fillestar	% me planin përfundimtar
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	600	361,900	274,300	273,969	76	99.9
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	601	76,785	43,385	43,147	56	99.45
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	602	174,800	370,760	223,884	128	60.39
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	605	61,800	61,800	40,053	65	64.81
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	606	0.760	5,456	4,483	389,868	82.17
1110	Investime me financim të brendshëm	230-231	488,000	383,183	327,792	67	86
1110	Investime me kapital të huaj	230-231	462,982	217,767	245,218	53	113
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	600	89,442	88,588	88,514	98.96	99.9



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	601	35,612	14,550	13,974	39.24	96
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	602	137,700	132,804	131,784	95.7	99.2
1120	Investime me kapital te brendshëm	231	10,000	10,000	5,320	53.2	53.2
1130	Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme	602	0	293,058	277,622	0	94.73
1130	Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme	604	60,000	12,901	536	0.89	4.15
1130	Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme	605	180,000	190,000	194,456	108	108
1130	Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme	606	90,000	800	0	0	0
1130	Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme	232	0	368,000	368,000	0	100
4130	Mbështetje për zhvillim ekonomik	604	0	35,352	35,352	0	100
4130	Investime me kapital te brendshëm	230-231	100,000	10,000	2,997	3	30
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	600	20,100	0	0	0	0
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	601	7,700	0	0	0	0
4170	InS.mi ne Pune	600	11,100	0	0	0	0
4170	InS.mi ne Pune	601	2000	0	0	0	0
4170	InS.mi ne Pune	602	2000	0	0	0	0
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	600	3,977	209,316	0	0	0
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	601	1,160	0	0	0	0
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	602	252,110	6,637	6,506	3	98
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	606	8,000	0	0	0	0
9240	Investime me kapital te brendshëm	230-231	524,200	959,661	945,472	180	99
9240	Investime me kapital te huaj	230-231	792,000	409,487	81,694	103	20
6190	Strehimi	606	19,000	213	213	0,7	100
6190	Strehimi	230-231	250,000	126,5	126,5	0,05	100
			4,222,369	4,098,018	3,310,986	78.4	80.8

Për vitin 2018, Shpenzimet buxhetore, të realizuara nga Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, sipas programeve, rezultojnë si më poshtë:

-Për programin 1110, “Planifikim, menaxhim administrimi” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 269,616 mijë lekë, ose 16.6% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 1,356,651 mijë lekë, është realizuar për vlerën 1,158,546 mijë lekë ose në masën 71.2% krahasuar me planin fillestar dhe 85.4% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1120, “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 26,812 mijë lekë, ose 10% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 244,942 mijë lekë, është realizuar për vlerën 239,592 mijë lekë ose në masën 87.8% krahasuar me planin fillestar dhe 97.4% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1130, “Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është rritur për vlerën 534,759 mijë lekë, ose 162% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 864,759 mijë lekë, është realizuar për vlerën 840,614 mijë lekë ose në masën 254% krahasuar me planin fillestar dhe 97.2% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 4130, “Mbështetje për zhvillimin ekonomik” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 54,640 mijë lekë, ose 54.6% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 45,352 mijë lekë, është realizuar për vlerën 38,349 mijë lekë ose në masën 38% krahasuar me planin fillestar dhe 84.5% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 6190, “Strehimi” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 158,787 mijë lekë, ose 99.92% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 213 mijë lekë, është realizuar për vlerën 213 mijë lekë ose në masën 0.08% krahasuar me planin fillestar dhe 100% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 9240, “Arsimi i Mesëm (profesional)” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është rritur për vlerën 3,654 mijë lekë, ose 0.23% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

1,585,101 mijë lekë, është realizuar për vlerën 1,033,672 mijë lekë ose në masën 65.4% krahasuar me planin fillestar dhe 65.2% krahasuar me planin përfundimtar.

Për vitin 2018, shpenzimet buxhetore të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të realizuara sipas natyrës së artikujve buxhetore dhe produkteve, janë si më poshtë:

a. Shpenzimet e Personelit të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 609,776 mijë lekë. Plani përfundimtar është shtuar nga çelja për vlerën 20,363 mijë lekë ose në masën 3.3%, duke arritur në vlerën 630,139 mijë lekë. Shpenzimet e personelit janë realizuar në vlerën 419,604 mijë lekë, ose në masën 69% krahasuar me planin fillestar dhe 66.6% krahasuar me planin përfundimtar.

b. Shpenzimet Korrente të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,595,187 mijë lekë. Plani përfundimtar është shtuar nga çelja për vlerën 144,733 mijë lekë ose në masën 9%, duke arritur në vlerën 1,739,920 mijë lekë. Shpenzimet korente janë realizuar në vlerën 1,334,493 mijë lekë, ose në masën 83% krahasuar me planin fillestar dhe 76.7% krahasuar me planin përfundimtar.

c. Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,372,000 mijë lekë. Plani përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 9,356 mijë lekë ose në masën 1%, duke arritur në vlerën 1,362,844 mijë lekë. Shpenzimet kapitale me financim të brendshëm janë realizuar në vlerën 1,281,581 mijë lekë, ose në masën 93.4% krahasuar me planin fillestar dhe 94% krahasuar me planin përfundimtar.

d. Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,254,982 mijë lekë. Plani përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 627,728 mijë lekë ose në masën 50%, duke arritur në vlerën 627,254 mijë lekë. Shpenzimet kapitale me financim të huaj janë realizuar në vlerën 326,912 mijë lekë, ose në masën 26% krahasuar me planin fillestar dhe 52% krahasuar me planin përfundimtar.

Grupi i auditimit analizoi pagesat e kryera gjatë vitit 2018, për projektet e investimeve të Aparatit të Ministrisë së Financës, ku u konstatua se për 4 projekte janë kryer pagesa për fatura dhe detyrimeve të prapambetura të vitit 2017, në shumën 84,045,146 lekë, si në tabelën më poshtë.

Tabela: Detyrime të prapambetura për investime kapitale

			lekë
Nr.	Kodi i Projektit	Përshkrimi i Projektit	Detyrime të prapambetura, paguara 2018
1	M100380	Rikonstruksion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavaje	13,816,192
2	M100384	Rikonstruksion shkolla e AMP "Ali Myftiu", Elbasan	19,920,504
3	M100390	Ndërtim i bazës prodhuese për shkollën AMP "Karl Gega", Tirane	20,308,904
4	M100392	Rikonstruksion shkolla AM Profesional Kamez	29,999,546
TOTALI			84,045,146

Si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura investimet kapitalet me financim të brendshëm për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë janë mbivlerësuar në **vlerën 84,045 mijë lekë**.

Monitorimi i buxhetit për Aparatin e ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Konstatohet se Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportet 4 mujore të monitorimit të buxhetit si dhe nuk ka përgatitur raportin vjetor të monitorimit të buxhetit për vitin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

2018, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”.

VITI 2019

Programimi i kërkesave buxhetore në fazën e I-rë dhe II-rë të PBA 2019-2021 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Edhe për vitin 2019, konstatohet se brenda programeve ku janë të planifikuara fondet e Aparatit të MFE-së, janë të përfshira gjithashtu edhe fonde për njësitë e tjera shpenzueses si Qendra e Trajnimit të Administratës Tatimore dhe Doganore dhe 36 degët e Thesarit në rrethe. Nga auditimi u konstatua se Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si njësi shpenzuese, **nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm PBA 2019-2021 dhe kërkesat shitesë.**

Me shkresën nr.8540, datë 02.05.2018, me lëndë “Dërgohen kërkesat buxhetore 2019-2021”, Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit, planifikimin e fondeve për PBA 2019-2021 (faza I), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së. Referuar shkresës së mësipërme rezulton se për programet e MFE-së është plotësuar formati 2 “Formanti standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2019-2021” dhe nuk janë plotësuar formatet e tjera standarde si format 1 “Misioni i njësisë së qeverisjes qëndrore”, formati 3 “Formati Standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikën e reja”, formati 4 “Alokimi i Tavanëve për financimin e politikave ekzistuese për Programet”, formati 5 “Shpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet në vazhdim”, formati 6 “Shpenzimet për projektet e reja të investimeve publike” të përcaktuara në Udhëzimin 7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2019-2021”. Formatet të cilat nuk janë pjesë e shkresës nr.8540, datë 02.05.2018, i janë dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit në format elektronik. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, planifikimi i fondeve buxhetore sipas programeve për Aparatin e MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2019-2021 (faza I)

në mijë lekë

Emërtimi	PBA 2019-2021 Faza I									Totali
	Programi 01110	Programi 01120	Programi 01130	Programi 04160	Programi 10220	Programi 10550	Programi 4170	Programi 09240	06190	
600-601	449,685	337,500	0	268,000	5,350	491,700	149,140	1,239,600	0	
Nga të cilat Aparati	438,685	125,054	0	27,800	0	6,757	13,100	3,137	0	616,533
602-606	213,315	149,500	330,000	68,500	45,882,650	1,488,300	40,000	510,400	330,000	
Nga të cilat Aparati	208,115	92,200	330,000	0	0	53,009	2,000	329,510	49,000	1,063,834
I Sh. Korrente	663,000	487,000	330,000	336,500	45,888,000	1,980,000	189,140	1,750,000	330,000	
Nga të cilat Aparati	646,800	217,254	330,000	27,800	0	59,766	15,100	334,647	4,000	1,680,367
230-231 FB	213,000	5,000	0	29,000	0	53,400	1,000	620,700	250,000	
Nga të cilat Aparati	213,000	5,000	0	0	0	0	0	620,700	250,000	1,088,700
230-231 FH	318,919	0	0	0	0	0	0	769,081	0	
Nga të cilat Aparati	318,919	0	0	0	0	0	0	769,081	0	1,088,000
II Sh. Kapitale	531,919	5,000	0	29,000	0	53,400	10,000	1,389,781	250,000	
Nga të cilat Aparati	531,919	5,000	0	0	0	0	0	1,389,781	250,000	2,176,700
I+II Totali i shpenzimeve	1,194,917	492,000	330,000	365,500	45,880,000	2,033,400	199,100	3,139,781	580,000	
Nga të cilat Aparati	1,178,719	222,544	330,000	27,800	0	59,766	15,100	1,724,428	299,000	3,857,067



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për vitin 2019, sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit rezulton së në fazën e parë të PBA-së 2019-2021, për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë janë planifikuar në total 3,857,700 mijë lekë nga të cilat 1,680,367 mijë lekë shpenzime korente dhe 2,176,700 mijë shpenzime kapitale. Për llogaritë 600-601 janë planifikuar shpenzime në vlerën 616,533 mijë lekë, për llogaritë 602-606 janë planifikuar shpenzime në vlerën 1,063,834 mijë lekë, shpenzimet kapitale me financim të brendshëm janë planifikuar në vlerën 1,088,700 mijë lekë, ndërsa shpenzime kapitale me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 500,000 mijë lekë.

Me shkresën nr.15210/19, datë 31.08.2018, me lëndë “Dërgim i Projekt-buxhetit 2019-2021”, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit, planifikimin e fondeve për PBA 2019-2021 (faza II), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, planifikimi i fondeve buxhetore sipas programeve për Aparatin e MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2019-2021 (faza II)

në mijë lekë

Emërtimi	PBA 2019-2021 Faza II										Totali
	Program i 01110	Program i 01120	Program i 01130	Program i 04130	Programi 04160	Programi 10220	Programi 10550	Program i 4170	Programi 09240	Program i 06190	
600-601	449,685	337,500	0	127,000	268,000	5,350	491,700	149,140	1,239,600	0	
Aparati MFE	438,685	125,054	0		27,800	0	6,757	13,100	5,137	0	616,533
602-606	213,315	149,500	330,000	141,000	68,500	45,882,650	1,488,300	40,000	510,400	330,000	
Aparati MFE	208,115	92,200	330,000	0	0	0	53,009	2,000	329,510	49,000	1,063,834
I Sh. Korrente	663,000	487,000	330,000	268,000	336,500	45,888,000	1,980,000	189,140	1,750,000	330,000	
Aparati MFE	646,800	217,254	330,000	0	27,800	45,888,000	59,766	15,100	334,647	49,000	1,680,367
230-231 FB	213,000	5,000	0	103,330	29,000	0	53,400	1,000	620,700	250,000	
Aparati MFE	213,000	5,000	0	0	0	0	0	0	620,700	250,000	1,088,700
230-231 FH	318,919	0	0	150,000	0	0	0	0	769,081	0	
Aparati MFE	318,919	0	0	0	0	0	0	0	769,081	0	1,088,000
II Sh. Kapitale	531,919	5,000	0	253,330	29,000	0	53,400	10,000	1,389,781	250,000	
Aparati MFE	531,919	5,000	0	0	0	0	0	0	1,389,781	250,000	2,176,700
I+II Totali i shpenzimeve	1,194,917	492,000	330,000	521,330	365,500	45,880,000	2,033,400	199,100	3,139,781	580,000	
Aparati MFE	1,178,719	222,544	330,000	0	27,800	0	59,766	15,100	1,724,428	299,000	3,857,067

Referuar tabelave të mësipërme planifikimi i zërave buxhetore për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nuk ka pësuar ndryshime nga faza e I-rë e PBA-së 2019-2021, në fazën e II-të të PBA-së 2019-2021, për totalin e shpenzimeve korrente dhe kapitale të planifikuar për Aparatin e MFE-së.

Nga auditimi i listës së investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2019, konstatohen parregullsi në plotësimin e saj. Rezulton se për projektet e investimit të Aparatit të MFE-së nuk është plotësuar viti i fillimit dhe përfundimit të parashikuar të tyre. Gjithashtu vlerat e plotë e projekteve janë të pasakta, konkretisht:

- Për projektin “Rikonstruksion i zyrave dhe rrjetit LAN të MOF (shtesë)” vlera totale e planifikuar është 30,000 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 30,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 28,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 58,000 mijë lekë.
- Për projektin “Blerje pajisje kompjuterike për MinFin dhe TDO” vlera totale e planifikuar e projektit është 9,061 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 9,061 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019 është 14,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vitin 2020 është 10,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 33,061 mijë lekë.

- Për projektin “IPA 2013 “Mbështetje për Arsimin Profesional dhe Forcimin profesional” vlera totale e planifikuar e projektit është 100,000 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 100,000 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 100,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021 është 68,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 268,000 mijë lekë.

- Për projektin “TVSH për projektin “Mbështetje për ngritje e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të integruar” vlera totale e planifikuar e projektit është 13,800 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 13,800 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 13,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021 është 3,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 29,800 mijë lekë.

- Për projektin “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetin Rom” vlera totale e planifikuar e projektit është 150,000 mijë lekë, ndërsa planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019 është 200,000 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 150,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021 është 150,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 500,000 mijë lekë.

- Për projektin “Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësisë të Qeverisjet Vendore për strehim social” vlera totale e planifikuar e projektit është 100,000 mijë lekë, ndërsa planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019 është 150,000 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 100,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021 është 100,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 350,000 mijë lekë.

- Për projektin “Blerje license për përdoruesit e sistemit SIQF” vlera totale e planifikuar e projektit është 144,977 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 67,140 mijë lekë, planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019 është 77,837 mijë lekë planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 70,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020 është 60,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 274,000 mijë lekë.

- Për projektin “Asistencë këshillimore për menaxhimin e financave dhe borxhit publik” vlera totale e planifikuar e projektit është 82,000 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 82,000 mijë lekë dhe planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019 është 150,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 232,000 mijë lekë.

Gjithashtu evidentohen se për projektin “Blerje dhe implementimi i Sistemit të menaxhimit të dokumenteve elektronike dhe Arkivës Dixhitale të Ministrisë së Financës” vlera totale e projektit është 150,000 mijë lekë, ndërsa detajimi i buxhetit për vitin 2018 është 32,694 mijë lekë dhe planifikimi për vitin 2019 është 75,000 mijë lekë. Pra sipas të dhënave të mësipërmve rezulton se janë planifikuar fonde në vlerën 107,694 mijë lekë dhe diferenca në vlerën 42,306 mijë lekë rezulton e paplanifikuar në vitet e ardhshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, transferimi i fondeve buxhetore si dhe plani përfundimtar.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente dhe kapitale për programet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ku bën pjesë edhe aparati, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22760, datë 27.12.2019 me subjekt “Mbi detajimin e buxhetit për vitet 2019-2021”. Programi 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, për vitin 2019, çelet për vlerën **1,289,592 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime korente në vlerën totale 631,050 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 658,542 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 339,623 mijë lekë.

Programi 01120 “Menaxhim i Shpenzimeve Publike”, për vitin 2019, çelet për vlerën **462,923 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 457,923 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 5,000 mijë lekë.

Programi 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, për vitin 2019, çelet për vlerën **970,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 320,000 mijë lekë, Shpenzime Kapitale në vlerën totale 650,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 650,000 mijë lekë.

Programi 04130 “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”, për vitin 2019, çelet për vlerën **521,300 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 268,000 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 253,300 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 103,300 mijë lekë.

Programi 04160 “Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut”, për vitin 2019, çelet për vlerën **365,500 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 336,500 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 29,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 29,000 mijë lekë.

Programi 09240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, për vitin 2019, çelet për vlerën **3,318,344 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 1,805,000 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 1,513,344 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 820,700 mijë lekë.

Programi 06190 “Strehimi”, për vitin 2019, çelet për vlerën **730,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 380,000 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 350,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 350,000 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23016/2, datë 07.02.2019 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2019, për shpenzime korente”.

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 615,168 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 363,989 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 74,969 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 123,650 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jasH.e” në vlerën 51,800 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Indiv.” në vlerën 760 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për programin 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 216,749 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 90,649 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 36,100 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 90,000 mijë lekë.

Për programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 340,000 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 604 në vlerën 60,000 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jashtë” në vlerën 170,000 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 90,000 mijë lekë.

Për programin 04160 “Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 27,300 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Pagat” në vlerën 21,800 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 5,000 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 500 mijë lekë.

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 263,092 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 3,259 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 694 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 251,139 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 8,000 mijë lekë.

Për programin 06190 “Strehimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 138,215 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 138,215 mijë lekë.

Për programin 10220 “Sigurimi shoqëror”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 6,350 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 4,600 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 750 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 1,000 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet kapitale për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22760/286, datë 12.02.2019 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2019-2021, për shpenzime kapitale”.

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 11 projekte me financim të brendshëm, në vlerën totale 339,623 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 230 “Shpenzime kapitale të pa trupëzuar” në vlerën 155,023 mijë lekë, për 5 projekte; Llogaria 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara” në vlerën 184,600 mijë lekë, për 6 projekte. Gjithashtu për programin 01110 janë çelur fonde për 5 projekte me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 318,919 mijë lekë.

Për programin 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 1 projektet me financim të brendshëm, në vlerën totale 5,000 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara”.

Për programin 01130 “Ekzekutimi i pagesave të ndryshme”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 9 projektet me financim të brendshëm, në vlerën totale 650,000 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara”.

Për programin 04130 “Mbështetje për Zhvillim ekonomik”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 1 projektet me financim të huaj, në vlerën totale 150,000 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 25 projekte me financim të brendshëm, në llogarinë 231 në vlerën totale 809,248 mijë lekë. Gjithashtu për programin 09240 janë çelur fonde për 11 projekt me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 704,096 mijë lekë.

Për programin 06190 “Strehimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 3 projekte me financim të brendshëm, në llogarinë 231 në vlerën totale 350,000 mijë lekë.

Mbi marrjen e angazhimeve buxhetore për vitin 2019

- Për projektin me kod **M100384 “Rikonstruksion shkolla AMP “Ali Myftiu Elbasan”**, në dokumentin përfundimtar të PBA-së 2019-2020 konstatohet se për vitin 2019 nuk janë planifikuar fonde buxhetore. Megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në deatjimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019, por çelja e fondeve është bërë me shkresën nr. 6391/1, datë 30.04.2019 me lëndë “Transferim fondi për shpenzime kapitale”, në vlerën 3,011 mijë lekë dhe me shkresën nr. 24414 “Në zbatim të Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019” janë shtuar fonde në vlerën 7,175 mijë lekë. Nga ana e Aparatit të Ministrisë së Financës, në lidhje me detajimin e investimeve publike nuk është respektuar radha prioritete e investimeve referuar Ligjit të Buxhetit, ku përparësi kanë investimet në proces të trashëguara nga viti i kaluar. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 20, gërma b, të Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2019”.

- Për projektin me kod **M100390 “Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të Shkollës së mesme “Karl Gega”**, në dokumentin përfundimtar të PBA-së 2019-2020 konstatohet se për vitin 2019 nuk janë planifikuar fonde buxhetore. Megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në deatjimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019, por çelja e fondeve është bërë me shkresën nr. 17343/67, datë 23.10.2019 me lëndë “Në zbatim të Aktit Normativ nr.2, datë 23.10.2019” janë çelur fonde në vlerën 119 mijë lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 20, gërma b, të Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2019”.

- Projekti **18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilierie për institucionet e reja të polit të drejtësisë”** nuk ka qene pjesë e listës së investimeve publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021. Për këtë projekt me shkresën nr. 12804/4, datë 25.07.2019 “Mbi zbatimin e VKM-së nr. 460, datë 03.07.2019” janë çelur fonde në vlerën 59,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 17343/67, datë 23.10.2019 me lëndë “Në zbatim të Aktit Normativ nr.2, datë 23.10.2019, fondet buxhetore për këtë projekt investimi janë shtuar në vlerën 125,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 24414, datë 31.12.2019 fondet buxhetore për këtë projekt investimi janë shtuar në vlerën 73,332 mijë lekë. Rezulton se më datë 02.10.2019 është lidhur kontrata me operatorin “R.” në vlerën 234,974 mijë lekë. Në SIFQ, kjo kontratë është regjistruar në SIFQ, me datë 14.11.2019. Për vitin 2019, ky projekt rezulton i realizuar në vlerën për 233,070 mijë lekë. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet faturat e furnitorit R., për verën totale për 233,070 mijë lekë i përkasin periudhës Tetor-Nëntor, periudhë gjatë të cilës fondet buxhetore për këtë projekt investimi kanë qene të miratuara për vlerën 182,000 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se: Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa pasur fondet e mjaftueshme ne dispozicion. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa pasur fonde disponibël** në shumën për **177,974 mijë lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Për projektin me kod **18AY607 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Beqir Çela" Durrës"**, sipas dokumentit PBA2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është në total 27,385 mijë lekë me një afat 1 vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në 97,336 mijë lekë me TVSH me operator ekonomik fitues "A.C." me datë kontrate 06.06.2019. Me shkresën nr.22760/286 për këtë projekt janë çelur fonde në vlerë 27,385 mijë lekë. Ndërsa me shkresën nr. 24414, datë 30.12.2019 fondet buxhetore për këtë projekt investimi janë shtuar në vlerën 13,462 mijë lekë. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 27,385 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 97,336 mijë lekë, ose **69,951 mijë lekë më shumë se fondi disponibël**.

Gjithashtu, në SIFQ rezultojnë të jenë kryer pagesa për të njëjtin objekt investimit të paraqitur në projektin 18AY613 "Ndërtim i ri shkolla Beqir Çela, Durrës". Këto pagesa, sipas përshkrimeve në urdhër shpenzimet e pagesave në SIFQ rezultojnë të jenë kryer në zbatim **të kontratës nr. 1648/6 datë 03.04.2017**, e cila nuk është regjistruar në kontratat e vitit 2019 pasi i përket viteve të mëparshme buxhetore. Në PBA e vitit 2019-2021 faza II, fondet e miratuara janë 121,176 mijë lekë si projekt një vjeçar. Ndërkohë, në lidhje me këtë projekt të "ndërtimit të ri" të kësaj shkolle janë paguar drejt operatorit ekonomik "A.K." 157,701,955 lekë. Pra, përveç angazhimit të trajtuar më sipër në shumën 69,951 mijë lekë, rezulton se gjatë të njëjtit vit buxhetor janë paguar (realizuar) edhe ndërtimi i ri edhe rikonstruksioni i shkollës "Beqir Çela", Durrës.

- Për projektin me kod **18AY609 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Sali Ceka" Elbasan"**, në PBA- në 2019-2021 vlera e parashikuar është 37,281 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 113,405 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues ".." me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 136,086 mijë lekë e shpërndarë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,281 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 136,086 mijë lekë, duke ndërmarrë **angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 98,804 mijë lekë**.

- Për projektin me kod **18AY606 "Rikonstruksion i shkollës së mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik"**, vlera e parashikuar në PBA 2019-2021 është 28,763 mijë lekë me afat realizimi një vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 86,950 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues "E." me datë kontrate 08.07.2019 sipas databazës së APP. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 28,763 mijë lekë, duke ndërmarrë kështu një angazhim më të madh se **fondet disponibël, në shumën 74,402 mijë lekë**.

- Për projektin me kod **18AY604 "Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional"** vlera e parashikuar në PBA është 23,000 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 29,000 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "Taulant shpk" me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 34,800 mijë lekë me datë kontratë 06.06.2019 regjistruar në 31.07.2019 me operatorin ekonomik E. Me shkresën nr.22760/286, datë 12.02.2019, për këtë projekt janë çelur fonde në vlerën 23,000 mijë lekë, ndërsa në muajin qershor të vitin 2019, i janë pakësuar fondet për vlerën 5,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 24414, datë 30.12.2019 fondet buxhetore janë shtuar në vlerën 16,800 mijë lekë. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 18,000 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

në SIFQ rezulton në shumën 34,800,000 lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 16,800 mijë lekë.**

- Për projektin me kod 18AY611 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastër" vlera e parashikuar në PBA është 35,146 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 107,000 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "S." me datë kontrate 12.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 128,400 mijë lekë me datë kontrate 12.07.2019 regjistruar në 30.07.2019. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 35,146 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 128,401 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 93,255 mijë lekë.**

- Për projektin me kod 18AY612 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat vlera e parashikuar në PBA është 32,286 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 87,250 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "ANTE-GROUP" me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 104,700,336 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 regjistruar në 28.08.2019. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 32,286 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 104,700 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën **72,414 mijë lekë.**

- Për projektin me kod 18AY610 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë vlera e parashikuar PBA është 37,299 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 123,284,355 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "A.I.G" me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 147,941 mijë lekë me plan pagesash në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 dhe regjistruar në 28.08.2019. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,299 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 147,941 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 110,642 mijë lekë.**

- Për projektin me kod 18AY605 "Rikonstruksion i shkollës "Teknike Ekonomike" Tiranë, vlera e parashikuar në PBA është 20,000 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 52,979 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "I." me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 68,473 mijë lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019. Për këtë projekt me shkresën nr.22760/286 janë çelur fonde në vlerën 20,000 mijë lekë, në muajin Tetor janë shtruar fonde në vlerën 820 mijë lekë, në muajin Nëntor i janë pakësuar fonde në vlerën 20,000 mijë lekë ndërsa në muajin Dhjetor i janë pakësuar fondet në vlerën 656 mijë lekë e me pas i janë shtuar fonde në vlerën 15,910 mijë lekë. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 20,000 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 68,473 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 48,473 mijë lekë.**

Veprimet e mësipërme bie në kundërshtim me Aneksin nr.1 të VKM 185, datë 29.03.2018 "Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike", pikën 64 të Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 "Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; nenin 40, 43 dhe neni 50 të Ligjit nr.9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion është trajtuar edhe në Raportin e Zbatimit të Buxhetit për vitin 2019.

Sa më sipër për veprimet dhe mos veprimet mbi problematikat e marrjes së angazhimeve buxhetore ngarkohet me përgjegjësi:

- A.K., ish Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues;
- R.N., Drejtor i Financës dhe Menaxhimit Financiar, në cilësinë e nëpunësit Zbatues.

Ndryshimet e buxhetit (shtime dhe pakësime) gjatë vitit 2019.

Nga auditimi i shkresave për rishpërndarjen e fondeve buxhetore u konstatua se kërkesa për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi behet po nga Sekretari i Përgjithshëm. Pra si kërkesa për shtesë apo pakësim fondi ashtu edhe miratimi i kësaj kërkesë bëhet nga i njëjti nëpunës duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Konstatohet se nuk ka ndarje të detyrave dhe është thyer sistemi i kontrollit të brendshëm, ku autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve buxhetore dhe aktivitetin financiar në përgjithësi nuk funksionojnë, pasi menaxhimi ka mbivendosje mbi sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve të përqëndruara në një person. Veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “Nëpunës autorizues, në njësitë e qeverisjes qendrore, është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil. Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues” si dhe me Ligjin nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike”.

Gjatë vitit 2019, konstatohet se rialokimet e fondeve buxhetore për shpenzime kapitale që i përkasin projekteve për investime të Aparatit të MFE-së, janë kryer me miratimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Akti Normativ nr.2, datë 02.10.2019

- Me shkresën nr. 17343/35, datë 16.10.2019, me subjekt “Dërgohet detajimi i shtesave dhe pakësimeve sipas Aktit Normativ nr.2, datë 02.10.2019”, është bërë rishikimi i shpenzimeve korente për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë sipas zërave:

Në mijë lekë			
Programi	Produkti	Llogaria	Vlera
01110	91001AA	602	+126,000
01130	91003AA	604	+5,000
01130		604	+37,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

01130	91003AB	605	-5,000
06190	91010AB	606	-65,000

- Me shkresën nr. 17343/67, datë 23.10.2019 me subjekt “Në zbatim të Aktit Normativ nr.2, datë 23.10.2019” është miratuar rishpërndarja e fonde të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për shpenzime kapitale. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve për investimeve të Aparatit të MFE-së pas miratimit të AN 2.

Në lekë

PAKËSOHET

230	18BP202	Rritja e kapacitetit Netëork për aparatin e ministrisë	11,369,303
230	18BP203	Implementimi i firmës dixhitale për të gjithë përdoruesit e portalit qeveritar të pagesave AFMIS	27,180,200
231	M100532	Kosto lokale PAST Future, promoting Accesble tourism for future	1,697,726
231	M100533	Kosto lokale NEST	849,883
231	18AV703	Pagesë ndërkombëtare në institucionet financiare të tjera	413,362,864
232	18AV701	Rritja e kapitalit të banës së Detit të Zi	636,375
232	M100552	Rritja e kapitalit të Bankës Islamike për Zhvillim	308,991
231	18BS005	TVSH për projektin “Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për integrimin e sitet mit të planifikimit të integruar IPS”	36,461,262
231	18BS006	TVSH për projekte të ndryshme	39,230,899
231	18AY503	Laboratorë, pajisje, makineri për repartet e praktikave profesionale	150,000,000
231	18AY619	Rikonstruksion i shkollës AM Profesionale Kamëz	3,036,855

SHTOHET

230	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje e licens Oracle	38,449,503
231	18CC201	Blerje pajisje dhe mobilje për institucionet e reja të polit të drejtësisë	125,000,000
231	18AY603	Ndërtimi i shkollës profesionale të IT-së	53,397,207
231	18AY603	Mbikëqyrje për punimet e ndërtimit të shkollës profesionale të IT-së	1,101,018
231	18AY613	Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Beqir Cela” Durrës	36,627,04
231	18AY613	Mbikëqyrje për rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Beqir Cela” Durrës	2,280,000
231	18AY613	Kolaudim për rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Beqir Cela” Durrës	290,755
231	18AY605	Mbikëqyrje për rikonstruksionin e shkollës “Teknike Ekonomike”, Tiranë	819,754
231	18AY615	Rikonstruksion i shkollës profesionale “Arben Broci” Shkodër, diferenca sit faza e parë	428,912
231	M100390	Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të shkollës së mesme Karl Gega	119,000
231	18AY604	Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollës të arsimit profesional	16,800,000

Akti Normativ nr. 11, datë 24.12.2019

- Me shkresën nr. 24136/2, datë 27.12.2019, me subjekt “Dërgohet detajimi i shtesave dhe pakësimeve për shpenzimet korrente, sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019”, është bërë rishikimi i buxhetit të vitit 2019 për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë sipas zërave:

Në mijë lekë

Programi	Produkti	Llogaria	Vlera
01120	91002AA	602	+12,000
01130	91003AC	602	+40,000
06190	91010AC	606	+12,874
TOTALI			+64,874



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Me shkresën nr. 24414, datë 30.12.2019 me lëndë “Në zbatim të aktit Normativ nr. 11, datë 24.12.2019” është miratuar rishikimi i buxhetit të vitit 2019 për shpenzimet kapitale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Konstatohet se, me Aktin Normativ nr. 11, datë 24.12.2019, **ka pasur ndryshime brenda zërave të investimeve**. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve për investimeve të Aparatit të MFE-së pas miratimit të AN nr.11.

Në lekë

PAKËSOHET

231	M100397	Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njërive të Qeverisjes Vendore për strehim social	6,000,000

SHTOHET

231	18CC201	Blerje pajisje dhe mobilje për institucionet e reja të polit të drejtësisë	51,069,076
230	18BP201	Shtimi i përdoruesve për sistemin e qendëruar kompjuterik për përdoruesit e MFE	22,262,815
231	18BP207	Blerje dhe implementimi i sistemit të Menaxhimit të Dokumenteve Elektronike dhe të Arkivës Dixhitale	52,868,181
231	18BS006	Tvsh për projekte të ndryshme	10,779,928
231	18AY606	Rikonstruksion i shkollës së mesme bujqësore “Mihal Shahini”, Cërrik	36,877,175
231	18AY605	Rikonstruksion i shkollës “Teknike Ekonomike”, Tiranë	15,909,591
231	18AY603	Ndërtimi i shkollës profesionale të IT-së	22,714,199
231	18AY607	Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Beqir Cela”, Durrës	13,462,461
231	18AY609	Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka”, Elbasan	1,861,758
231	M100384	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Ali Mytiu”, Elbasan	7,174,816

Nga auditimi i dokumentacionit të investimeve kapitale me financim të brendshëm për projektet e programit 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi” dhe programit 9240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, u konstatua se:

- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11, projektit me kod 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilje për institucionet e reja të polit të drejtësisë” i janë shtuar fonde në vlerën 51,069 mijë lekë. Rezulton se furnitori “R.” më datë 01.11.2019 ka paraqitur 2 fatura në vlerën totale 51,069 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11, projektit me kod 18BP201 “Shtimi i përdoruesve për sistemin e qendëruar kompjuterike për përdoruesit e MFE (Thin-Chi)”, i janë shtuar fonde në vlerën 22,263 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde janë paguar fatura që i përkasin 2 faturave, me datë 22 Janar 2019 dhe 14 Shkurt 2019 në vlerën totale 22,263 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod 18BP207 “Blerje dhe implementim i sistemit të Menaxhimit të dokumenteve elektronike (SMDE) dhe të arkivës dixhitale të MFE”, i janë shtuar fonde në vlerën 52,868 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde është paguar 1 faturë me datë furnitori 1 Mars 2019, në vlerën 52,868 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod 18AY606 “Rikonstruksioni i shkollës së mesme bujqësore “Mihal Shahini,” Cërrik”, i janë shtuar fonde në vlerën 36,877 mijë lekë. Rezulton se furnitori “E.” më datë 9.12.2019 dhe 19.12.2019 ka paraqitur 3 fatura, në vlerën totale 36,877 mijë lekë.
- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod 18AY605 “Rikonstruksion i shkollës “Teknike Ekonomike”, Tiranë” i janë shtuar fonde në vlerën 15,910 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde janë paguar 2 fatura me datë furnitori 30 Nëntor 2019 dhe 4 Dhjetor 2019.
- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11, projektit me kod 18AY603 “Ndërtimi i shkollës profesionale IT” i janë shtuar fonde në vlerën 22,714 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

paguar 2 fatura me datë furnitori 18 Nëntor 2019 dhe 24 Dhjetor 2019, në vlerën totale 22,714 mijë lekë.

- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod 18AY607 “Rikonstruksioni i shkollës së mesme të profesionale “Beqir Cela”, Durrës” i janë shtuar fonde në vlerën 13,462 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 30 Tetor 2019.

- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod 18AY609 “Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan” i janë shtuar fonde në vlerën 1,862 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 13 Dhjetor 2019 me vlerë 1,862 mijë lekë.

- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod M100384 “Rikonstruksioni shkolla AMP “Ali Myftiu” Elbasan” i janë shtuar fonde në vlerën 7,175 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 22 Dhjetor 2016 me vlerë 7,175 mijë lekë.

- Më datë 31.12.2019 në zbatim të AN11 projektit me kod M100399 “Projekte për përmirësimin kushteve të banimit për komunitete të varfëra dhe ta pa favorizuara” i janë shtuar fonde në vlerën 17,061 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde janë paguar 2 fatura me datë furnitori 9 Dhjetor 2019 dhe 13 Dhjetor 2019.

Sa më sipër, me Aktin Normativ nr.11 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit.

Realizimi i planit të buxhetit

Plani përfundimtar i buxhetit të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2019, mbas ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit, rezulton në vlerën total **4,093,080 mijë lekë**, duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 4,910,588,630 mijë lekë, plani përfundimtar **është ulur për shumën 817,508 mijë lekë**, ose **17% më pak**. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të detajuar fondet buxhetore të regjistruara në SIFQ:

Në lekë

Prog	Përshkrimi	Art.	Plani fillestar	Plani me Ndryshime	Realizimi	% me planin fillestar	% planin përfundimtar
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	600	363,989,000	309,740,562	309,553,399	85.04	99.94
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	601	74,696,000	41,944,438	41,876,046	56.06	99.84
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	602	123,605,000	288,855,000	281,029,244	227.36	97.29
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	605	51,800,000	51,800,000	50,397,945	97.29	97.29
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	606	760,000	1,089,680	1,025,510	134.94	94.11
1110	Investime me financim të brendshëm	230-231	339,623,020	658,623,020	574,402,572	169.13	87.21
1110	Investime me kapital të huaj	230-231	318,919,000	318,919,000	817,091,260	256.21	256.21
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	600	90,764,438	82,008,132	82,008,132	90.35	100.00
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	601	36,400,000	21,555,532	21,555,532	59.22	100.00
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	602	90,000,000	159,430,355	145,998,433	162.22	91.58
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	606	0	272,000	111,800	-	41.10
1120	Investime me kapital të brendshëm	231	5,000,000	4,500,000	70,800	1.42	1.57
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	602	0	119,555,319	104,292,873	-	87.23
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	604	165,000,000	155,604,611	152,283,088	92.29	97.87
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	605	65,000,000	5,446,534	5,420,040	8.34	99.51
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	606	90,000,000	6,464,314	0	-	-
1130	Investime me financim të brendshëm	230-232	650,000,000	92,452,000	90,462,146	13.92	97.85
1130	Investime me kapital të huaj	230-231	0	0	28,100	-	-
4130	Investime me kapital të huaj	230-231	150,000,000	100,000,000	142,555,990	95.04	142.56
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	600	21,800,000	0	0	-	-
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	601	5,000,000	0	0	-	-
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	602	500,000	0	0	-	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	600	6,010,369	0	0	-	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	601	1,154,031	0	0	-	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	602	254,089,000	18,359,991	17,922,661	7.05	97.62
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	606	8,000,000	240,025	0	-	-
9240	Investime me kapital të brendshëm	230-231	820,699,999	878,247,999	865,220,188	105.42	98.52
9240	Investime me kapital të huaj	230-231	683,213,773	683,213,773	177,208,306	25.94	25.94
6190	Strehimi	606	138,215,000	4,808	0	-	-
6190	Investime me kapital të brendshëm	230-231	350,000,000	39,403,207	0	-	-
10220	Sigurimi shoqëror	600	4,600,000	350,000	350,000	7.61	100.00
10220	Sigurimi shoqëror	601	750,000	0	0	-	-
10200	Sigurimi Shoqëror	602	1,000,000	0	0	-	-
10550	Tregu i punës	604	0	55,000,000	55,000,000	-	100.00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

			4,910,588,630	4,093,080,300	3,935,864,065	80.15	96.16

Te tabelën e mësipërme nuk janë përfshirë shpenzimet e realizuara nga kapitale 6 “Nga të ardhurat jashtë limitit” në vlerën totale 638,443 mijë lekë.

Për vitin 2019, Shpenzimet buxhetore, të realizuara nga Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, sipas programeve, rezultojnë si më poshtë:

-Për programin 1110, “Planifikim, menaxhim administrimi” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është shtuar për vlerën 397,580 mijë lekë, ose 31% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 1,670,972 mijë lekë, është realizuar për vlerën 2,075,376 mijë lekë ose në masën 163% krahasuar me planin fillestar dhe 124% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1120, “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është shtuar për vlerën 45,602 mijë lekë, ose 21% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 267,766 mijë lekë është realizuar për vlerën 249,745 mijë lekë ose në masën 112% krahasuar me planin fillestar dhe 93% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1130, “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 590,477 mijë lekë, ose 61% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 379,523 mijë lekë është realizuar për vlerën 352,486 mijë lekë ose në masën 36% krahasuar me planin fillestar dhe 93% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 4130, “Mbështetje për zhvillimin ekonomik” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 50,000 mijë lekë, ose 33.3% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 100,000 mijë lekë, është realizuar për vlerën 142,556 mijë lekë ose në masën 95% krahasuar me planin fillestar dhe 143% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 9240, “Arsimi i Mesëm (profesional)” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 196,105 mijë lekë, ose 11% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 1,580,062 mijë lekë, është realizuar për vlerën 1,060,351 mijë lekë ose në masën 60% krahasuar me planin fillestar dhe 67% krahasuar me planin përfundimtar.

Për vitin 2019, shpenzimet buxhetore të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të realizuara sipas natyrës së artikujve buxhetore dhe produkteve, janë si më poshtë:

a. Shpenzimet e Personelit të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 605,164 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 149,565 mijë lekë ose në masën 25%, duke arritur në vlerën 455,599 mijë lekë. Shpenzimet e personelit janë realizuar në vlerën 455,343 mijë lekë, ose në masën 75% krahasuar me planin fillestar dhe 99.8% krahasuar me planin përfundimtar.

b. Shpenzimet Korrente të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,593,133 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 275,412 mijë lekë ose në masën 17%, duke arritur në vlerën 1,317,721 mijë lekë. Shpenzimet korrente janë realizuar në vlerën 1,268,825 mijë lekë, ose në masën 80% krahasuar me planin fillestar dhe 96.3% krahasuar me planin përfundimtar.

c. Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 2,165,323 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 492,097 mijë lekë ose në masën 23%, duke arritur në vlerën 1,673,226 mijë lekë. Shpenzimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

kapitale me financim të brendshëm janë realizuar në vlerën 1,530,156 mijë lekë, ose në masën 71% krahasuar me planin fillestar dhe 92% krahasuar me planin përfundimtar.

d. Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,152,133 mijë lekë. Plan i përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 50,000 mijë lekë ose në masën 4%, duke arritur në vlerën 1,021,133 mijë lekë. Shpenzimet kapitale me financim të huaj janë realizuar në vlerën 1,136,884 mijë lekë, ose në masën 99% krahasuar me planin fillestar dhe 103% krahasuar me planin përfundimtar.

Monitorimi i buxhetit të vitit 2019 për Aparatin e ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportin 4- Mujor të Monitorimit në kundërshtim me udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësitë e Qeverisjes Qëndrore"

Referuar Shkresës nr. 17377, datë 27.09.2019 me lëndë "Dërgohet raporti 8- Mujori i Monitorimit", konstatohet se Ministria e Financës dhe Ekonomisë ka përgatitur raportin e monitorimit për grupin 10, brenda afateve kohore të përcaktuara në udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësitë e Qeverisjes Qëndrore". Referuar shkresës nr. 4453, datë 28.02.2020, konstatohet se Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka përgatitur raportin vjetor të monitorimit të buxhetit të vitit 2019, për grupin 10, brenda afateve kohore. Konstatohet se ka diferencë midis të dhënave për realizimin e shpenzimeve për vitin 2019 të raportuar nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe të dhënave të Sistemit Financiar Informatik të Qeverisë, kryesisht për shpenzimet kapitale me financim të huaj.

Grupi i auditimit analizoi pagesat e kryera gjatë vitit 2019, për projektet e investimeve të Aparatit të Ministrisë së Financës, ku u konstatua se për 14 projekte janë kryer pagesa për fatura dhe detyrimeve të prapambetura të viteve 2015-2018, në shumën 83,366,601 lekë, si në tabelën më poshtë:

Tabela: Detyrime të prapambetura për investime kapitale

lekë

Nr.	Kodi i Projektit	Përshkrimi i Projektit	Detyrime të prapambetura, paguara 2019
1	18AV701	Pagesa ndërkombëtare në institucione financiare (kuota)	1,805,698
2	18AV703	Pagesa ndërkombëtare në institucione financiare të tjera	1,805,698
3	18AY613	Ndërtim i ri shkollë "Beqir Cela", Durrës	39,484,329
4	18AY615	Ndërtim i Bazës prodhuese dhe rikonstruksion i shkollës "Arben Broci", Shkodër (Faza II)	2,184,992
5	18AY617	Ndërtim i Bazes prodhuese të shkollës AMP "Petro Sota" Fier	11,118,284
6	18AY618	Rikonstruksion dhe ndërtim shkollë dhe baza prodhuese "Ali Myftiu", Elbasan (Faza II)	8,134,620
7	18AY619	Rikonstruk. shkollës AM Profesionale Kamëz	5,236,405
8	18AY620	Mbikëqyrje e objektit "Rikonstruksioni, shtesë kati për bazën prodhuese për shkollën"Kristo Isak" Berat (Faza II)	652,370
9	18AY621	Mbikëqyrje për projektin "Ndërtim i ri i ndërtesës së Shkollës Kombëtare të Agrobiznesit "Charles Telfort Erikson" Golem, Kavajë	210,000
10	18AY634	Shkollë profesionale Hamdi Bushati, Shkoder, faza e parë	11,160
11	18BS003	Kosto lokale Projekti "BRE"	365,535
12	18BS310	BRE	365,535
13	M100384	Rikonstruksion shkollë e AMP "Ali Myftiu", Elbasan	10,186,276
14	M100552	Rritje e kapitalit të Bankës Islamike për Zhvillim	1,805,698



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

TOTALI	83,366,601

Si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura investimet kapitalet me financim të brendshëm për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë janë mbivlerësuar në **vlerën 83,367 mijë lekë**.

VITI 2020

Programimi i kërkesave buxhetore në fazën e I-rë dhe II-rë të PBA 2020-2022 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Edhe për vitin 2020, konstatohet se brenda programeve ku janë të planifikuara fondet e Aparatit të MFE-së, janë të përfshira gjithashtu edhe fonde për njësitë e tjera shpenzueses si Qendra e Trajnimit të Administratës Tatimore dhe Doganore dhe 36 degët e Thesarit në rrethe.

Me shkresën nr.7697, datë 25.04.2019, me lëndë “Dërgojmë Programin Buxhetore për vitet 2020-2020, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (Faza e I-rë)”, Drejtoria e Mirëadministimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, planifikimin e fondeve për PBA 2019-2021 (faza I), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së. Referuar shkresës së mësipërme rezulton se për programet e MFE-së nuk janë plotësuar të gjitha formatet standarde të përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2020-2022” të përcaktuara në Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm. Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, planifikimi i fondeve buxhetore sipas programeve për Aparatin e MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2020-2022 (faza I)

në mijë lekë

Emërtimi	PBA 2020-2022 Faza I										Totali
	Program i 01110	Program i 01120	Program i 01130	Program i 04130	Programi 04160	Programi 04170	Programi 10220	Program i 10550	Programi 09240	Program i 06190	
600-601	449,685	337,500	0	127,000	268,000	149,140	5,350	509,829	1,314,600	0	
Aparati MFE	438,685	125,054	0	0	27,500	13,100	5,350	0	5,137	0	614,826
602-606	183,315	119,500	330,000	141,000	67,800	40,160	43,883,303	1,290,171	635,400	380,000	
Aparati MFE	178,115	62,200	330,000	0	6,800	2,000	1,000	0	406,551	138,215	1,124,881
I Sh. Korrente	633,000	457,000	330,000	268,000	336,500	189,300	43,888,653	1,800,000	1,950,000	380,000	
Aparati MFE	616,800	187,254	330,000	0	34,300	15,100	6,350	0	411,688	138,215	1,739,707
230-231 FB	243,000	5,000	0	112,000	30,000	10,000	0	151,000	518,469	250,000	
Aparati MFE	243,000	5,000	0	0	0	0	0	0	518,469	250,000	1,016,469
230-231 FH	200,000	0	0	150,000	0	0	0	0	753,900	0	
Aparati MFE	200,000	0	0	150,000	0	0	0	0	753,900	0	1,103,900
II Sh. Kapitale	443,000	5,000	0	262,000	30,000	10,000	0	0	1,272,369	250,000	
Aparati MFE	443,000	5,000	0	150,000	0	0	0	0	1,272,369	250,000	2,120,369
I+II Totali i shpenzimeve	1,076,000	462,000	330,000	530,000	366,500	199,300	43,888,653	1,951,000	3,222,369	630,000	
Aparati MFE	1,059,800	192,254	330,000	150,000	34,300	15,100	6,350	0	1,684,057	388,215	3,860,076

Për vitin 2020, sipas llogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit rezulton se në fazën e parë të PBA-së 2020-2022, për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë janë planifikuar në total 3,860,076 mijë lekë nga të cilat 1,739,707 mijë lekë shpenzime korente dhe 2,120,369 mijë shpenzime kapitale. Për llogaritë 600-601 janë planifikuar shpenzime në vlerën 614,826 mijë lekë, për llogaritë 602-606 janë planifikuar shpenzime në vlerën 1,124,881 mijë lekë, shpenzimet kapitale me financim të brendshëm janë planifikuar në vlerën 1,016,469 mijë lekë, ndërsa shpenzime kapitale me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 1,103,900 mijë lekë.

Me shkresën nr.13217, datë 27.08.2019, me lëndë “Dërgojmë Programin Buxhetore për vitet 2020-2020, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (Faza e II-të)”, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, planifikimin e fondeve për PBA 2020-2022 (faza II), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

fondet e Aparatit të MFE-së. Referuar shkresës së mësipërme rezulton se për programet 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi”, 01130 “Ekzekutimi i pagesave të ndryshme”, 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, 06190 “Strehimi” mungojnë formatet standarte të kërkesave buxhetore. Gjithashtu konstatohet se pavarësisht se shkresa e dërgimit të PBA 2020-2022 për MFE-së, ka datën 27.08.2019, ka raste kur shkresat zyrtare për dërgimin e kërkesave buxhetore për programet e MFE-së janë dërguara pas datës 27.08.2019.

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion, planifikimi i fondeve buxhetore sipas programeve për Aparatin e MFE-së, paraqiten si në tabelën në vijim:

Tabela: PBA 2020-2022 (faza II)

në mijë lekë

Emërtimi	PBA 2020-2022 Faza II										Totali
	Program i 01110	Program i 01120	Program i 01130	Program i 04130	Programi 04160	Programi 04170	Programi 10220	Program i 10550	Programi 09240	Program i 06190	
600-601	449,685	262,500	0	127,000	268,700	150,300	5,350	509,829	1,390,041	0	
Aparati MFE	438,685	50,054	0	0	16,200	0	5,350	0	3,8023	0	514,112
602-606	183,315	94,500	300,000	141,000	67,800	40,160	43,883,303	1,290,171	659,959	380,000	
Aparati MFE	178,115	37,200	300,000	0	6,200	2,000	1,000	0	291,000	138,215	951,730
I Sh. Korrente	633,000	357,000	300,000	268,000	336,500	180,300	43,888,653	180,000	2,050,000	380,000	
Aparati MFE	616,800	87,254	300,000	0	22,400	0	6,350	0	294,823	138,215	1,465,842
230-231 FB	243,000	5,000	0	112,000	30,000	10,000	0	151,000	518,469	250,000	
Aparati MFE	243,000	5,000	0	0	0	0	0	0	518,469	250,000	1,016,469
230-231 FH	200,000	0	0	150,000	0	0	0	0	753,900	0	
Aparati MFE	200,000	0	0	150,000	0	0	0	0	753,900	0	1,103,900
II Sh. Kapitale	443,000	5,000	0	262,000	30,000	10,000	0	151,000	1,272,369	250,000	
Aparati MFE	443,000	5,000	0	150,000	0	0	0	0	1,272,369	250,000	2,120,369
I+II Totali i shpenzimeve	1,076,000	362,000	300,000	530,000	336,500	190,300	43,888,653	1,951,000	3,222,369	630,000	
Aparati MFE	1,059,800	92,254	300,000	150,000	22,400	0	6,350	0	1,684,057	388,215	3,586,211

Referuar tabelave të mësipërme, planifikimi i zërave buxhetore nga faza e parë e PBA-së 2020-2022, në fazën e II-të ka pësuar ndryshime. Totali i shpenzimeve të planifikuara për Aparatin e MFE-së në fazën e II-të është 3,586,211 mijë lekë, krahasuar me fazën e I-rë të PBA 2020-2022 është ulur në vlerën 273,865 mijë lekë. Totali i shpenzimeve korente për Aparatin në fazën e II-të të PBA-së është 1,465,842 mijë lekë, krahasuar me fazën e parë është ulur në vlerën 273,865 mijë lekë. Totali i shpenzimeve kapitale të planifikuara për Aparatin është 2,120,369 mijë lekë dhe krahasuar me fazën e I-rë nuk ka pësuar ndryshime.

Nga auditimi i listës së investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2020, konstatohen parregullsi në plotësimin e saj. Rezulton se për disa projekte janë planifikuara shpenzime për projektin pas vitit të përfundimit të projektit si dhe parregullsi në vlerën e plotë të projekti, konkretisht:

- Për projektin “Blerja licenca Oracle” vlera totale e projektit është 124,373 mijë lekë, me viti fillimi 2018 dhe viti mbarimi 2020. Deri në fund të vitit 2018 janë financuar 38,450 mijë lekë, për vitin 2019 janë planifikuar shpenzime në vlerë 46,536 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar 77,530 mijë lekë, ndërsa për vitin 2022 janë planifikuar 57,199 mijë lekë. Sipas të dhënave të mësipërme rezulton se pavarësisht se projekti është planifikuar të përfundojë në vitin 2020, për këtë projekt janë planifikuar fonde edhe në vitin 2022. Gjithashtu vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 219,715 mijë lekë.

- Për projektin “TVSH për projektin “Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të Integruar IPS2” vlera totale e projektit është 200,000 mijë lekë, me viti fillimi 2019 dhe viti mbarimi 2020. Për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 6,200 mijë lekë, ndërsa për vitet e tjera nuk janë planifikuar fonde.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Për projektin "Implementim i sistemit të sigurisë së informacionit dhe Menaxhimit të eventeve në MFE" vlera totale e projektit është 50,000 mijë lekë, me viti fillimi dhe viti mbarimi 2020. Për vitin 2020 dhe 2021, janë planifikuar fonde në vlerën 25,000 mijë lekë. Sipas të dhënave të mësipërme rezulton se pavarësisht së projekti është planifikuar të përfundojë në vitin 2020, për këtë projekt janë planifikuar fonde edhe në vitin 2021.
- Për projektin "Rritja e kapaciteteve hardëare për sistemin e qendëruar të Arsimit Profesional" vlera totale e planifikuar e projektit është 60,000 mijë lekë, me viti fillimi 2021 dhe viti mbarimi 2021. Për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 30,000 mijë, ndërsa për vitet e tjera nuk janë planifikuar fonde.
- Për projektin "Sistem për Strehimin dhe Banesat Sociale" vlera totale e planifikuar e projektit është 65,000 mijë lekë, me viti fillimi dhe viti mbarimi 2021. Për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 33,000 mijë, ndërsa për vitet e tjera nuk janë planifikuar fonde. Sipas të dhënave të mësipërme edhe pse projekti ka vit përfundimi 2021, nuk janë planifikuar fonde për vlerën e plotë të projektit.
- Për projektin "Sistem i monitorimit dhe raportimit të administrimit të fondeve publike" vlera totale e planifikuar e projektit është 71,000 mijë lekë, me viti fillimi dhe viti mbarimi 2021. Për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 25,000 mijë, ndërsa për vitet e tjera nuk janë planifikuar fonde. Sipas të dhënave të mësipërme edhe pse projekti ka vit përfundimi 2021, nuk janë planifikuar fonde për vlerën e plotë të projektit.
- Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik" vlera totale e planifikuar e projektit është 104,993 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 29,323 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 67,540 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 52,496 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 2,496 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 151,856 mijë lekë.
- Për projektin "Ndërtim i ri shkolla "Beqir Cela" Cërrik" vlera totale e planifikuar e projektit është 211,927 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 149,781 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 59,753 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 89,753 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 32,420 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 331,708 mijë lekë.
- Për projektin "Shkolla profesionale "Sali Ceka", Elbasan" vlera totale e planifikuar e projektit është 146,589 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 37,981 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 50,000 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 70,000 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 6,589 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 164,570 mijë lekë.
- Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë" vlera totale e planifikuar e projektit është 209,598 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 37,999 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 60,000 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 50,000 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 79,598 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 227,597 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastrë" vlera totale e planifikuar e projektit është 205,716 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 35,846 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 60,000 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 60,000 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 55,716 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 221,562 mijë lekë.
- Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stili ano Bandilli" Berat" vlera totale e planifikuar e projektit është 167,161 mijë lekë, me vit fillimi 2019 dhe vit mbarimi 2022. Për vitin 2019 janë planifikuar fonde në vlerën 32,986 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar fonde në vlerën 50,000 mijë lekë, për vitin 2021 janë planifikuar fonde në vlerën 56,219 mijë lekë dhe për vitin 2022 janë planifikuar fonde në vlerën 40,942 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme vlera e totale e planifikuar e projektit duhet të jetë të paktën 180,000 mijë lekë.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat e PBA 2017-2019, 2018-2020, 2019-2021 dhe kërkesat shitesë në përputhje të plotë me kërkesat dhe udhëzimet përkatëse të ministrit të Financave dhe Ekonomisë, për përgatitjen e buxhetit.

Situata:

Konstatohet se brenda programeve ku janë të planifikuara fondet e Aparatit të MFE-së, janë të përfshira gjithashtu edhe fonde për njësitë e tjera shpenzueses si Qendra e Trajnimit të Administratës Tatimore dhe Doganore dhe 36 degët e Thesarit në rrethe. Nga auditimi u konstatua se **Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si njësi shpenzuese, nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm PBA 2018-2020, 2019-2021, 2020-2021 dhe kërkesat shitesë.**

Me shkresën nr.8540, datë 02.05.2018, me lëndë "Dërgohen kërkesat buxhetore 2019-2021", Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit, planifikimin e fondeve për PBA 2019-2021 (faza I), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe fondet e Aparatit të MFE-së. Referuar shkresës së mësipërme rezulton se për programet e MFE-së është plotësuar formati 2 "Formanti standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2019-2021" dhe nuk janë plotësuar formatet e tjera standarde si format 1 "Misioni i njësisë së qeverisjes qendrore", formati 3 "Formati Standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikat e reja", formati 4 "Alokimi i Tavanëve për financimin e politikave ekzistuese për Programet", formati 5 "Shpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet në vazhdim", formati 6 "Shpenzimet për projektet e reja të investimeve publike" të përcaktuara në Udhëzimin 7/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2019-2021".

Me shkresën nr.7697, datë 25.04.2019, me lëndë "Dërgojmë Programin Buxhetor për vitet 2020-2020, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (Faza e I-rë)", Drejtoria e Mirëadministimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve i ka dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, planifikimin e fondeve për PBA 2019-2021 (faza I), për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku janë të përfshirë edhe fondet e Aparatit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

MFE-së. Referuar shkresës së mësipërme rezulton se për programet e MFE-së nuk janë plotësuar të gjitha formatet standarde të përgatitjes së kërkesave buxhetore PBA 2020-2022” të përcaktuara në Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm. Gjithashtu konstatohet se listat e investimeve publike të dërguara dhe miratuara me projekt buxhetin e vitit kanë parregullësi në plotësimin e tyre, konkretisht:

- Referuar listës së investimeve për vitin 2018, konstatohen raste ku planifikimi i fondeve është bërë në vitin rezervë “për t’u financuar pas vitit 2021” edhe pse kontratat janë planifikuar të mbarojnë brenda vitit 2020 dhe pjesërisht në vitet 2019 dhe 2020 si dhe parregullsi në vlerën totale të projektet, vitin e fillimit dhe vitin e përfundimit të projektit.

- Nga auditimi i listës së investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2019, konstatohen parregullsi në plotësimin e saj. Rezulton se për projektet e investimit të Aparatit të MFE-së nuk është plotësuar viti i fillimit dhe përfundimit të parashikuar të tyre. Gjithashtu vlerat e plotë e projekteve janë të pasakta.

- Nga auditimi i listës së investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2020, konstatohen parregullsi në plotësimin e saj. Rezulton se për disa projekte janë planifikuar shpenzime për projektin pas vitit të përfundimit të projektit si dhe parregullsi në vlerën e plotë të projekti.

Kriteri:

Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm.

Impakti:

Krijimi i detyrimeve të prapambetura.

Shkaku:

Planifikim i dobët i kërkesave buxhetore.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa që procesi i hartimit të PBA-së të kryhet në përputhje të plotë me aktet ligjore dhe formatet standarde të përcaktuara në udhëzimin për përgatitjen e PBA-së. Lista shoqëruese e investime të plotësohet me të dhënat e sakta për çdo projekt, ku të përcaktohet viti i fillimit të projektit, viti i mbarimit, vlera e plotë e projektit, shpërndarja e planifikimit të fondeve buxhetore në 3 vite në përputhje me kontratat e lidhura.

b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, transferimi i fondeve buxhetore si dhe plani përfundimtar.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente dhe kapitale për programet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ku bën pjesë edhe aparati, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 24325/4, datë 30.12.2019 me subjekt “Mbi detajimin e buxhetit për vitet 2020-2022”. Programi 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, për vitin 2019, çelet për vlerën **987,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime korente në vlerën totale 594,000 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 393,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 193,000 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Programi 01120 “Menaxhim i Shpenzimeve Publike”, për vitin 2019, çelet për vlerën **377,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 377,000 mijë lekë.

Programi 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, për vitin 2019, çelet për vlerën **500,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 300,000 mijë lekë, Shpenzime Kapitale në vlerën totale 200,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Huaj në vlerën 200,000 mijë lekë.

Programi 04130 “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”, për vitin 2019, çelet për vlerën **529,500 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 309,500 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 220,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 70,000 mijë lekë.

Programi 04160 “Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut”, për vitin 2019, çelet për vlerën **345,500 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 329,500 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 16,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 16,000 mijë lekë.

Programi 10220 “Sigurime shoqërore”, për vitin 2019, çelet për vlerën **43,805,750 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 43,805,705 mijë lekë.

Programi 10550 “Tregu i punës”, për vitin 2019, çelet për vlerën **1,699,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 43,805,705 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 30,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 30,000 mijë lekë.

Programi 10550 “InS.mi në punë”, për vitin 2019, çelet për vlerën **186,300 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 176,300 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 10,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 10,000 mijë lekë.

Programi 09240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, për vitin 2019, çelet për vlerën **3,237,869 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 2,058,500 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 1,179,369 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 475,469 mijë lekë.

Programi 06190 “Strehimi”, për vitin 2019, çelet për vlerën **1,629,000 mijë lekë** të ndara në: Shpenzime Korrente në vlerën totale 1,309,000 mijë lekë; Shpenzime Kapitale në vlerën totale 320,000 mijë lekë nga të cilat Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën 320,000 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 24325/80, datë 22.01.2019 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020, për shpenzime korrente”.

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 577,550 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 382,954 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 77,631 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 53,555 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jasH.e” në vlerën 61,800 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 1,610 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për programin 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 130,399 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 70,649 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 22,100 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 37,000 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta” në vlerën 650 mijë lekë.

Për programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 298,865 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 604 në vlerën 59,740 mijë lekë; Llogaria 605 “Transferta të jashtë” në vlerën 150,000 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 89,125 mijë lekë.

Për programin 04130 “Mbështetje për zhvillim ekonomik”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 41,800 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Pagat” në vlerën 41,800 mijë lekë.

Për programin 04160 “Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente në vlerën totale 11,800 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Pagat” në vlerën 1,700 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 10,100 mijë lekë.

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 298,723 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 3,276 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 547 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 283,000 mijë lekë; Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 11,900 mijë lekë.

Për programin 06190 “Strehimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 574,993 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 606 “Transferta për Buxhet Fam.& Individ.” në vlerën 574,993 mijë lekë.

Për programin 10220 “Sigurimi shoqëror”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për shpenzime korente, në vlerën totale 6,350 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 600 “Paga” në vlerën 4,600 mijë lekë; Llogaria 601 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 750 mijë lekë; Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerën 1,000 mijë lekë.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet kapitale për programet e Grupit 10, ku bëjnë pjesë edhe shpenzimet e Aparatit të MFE-së, është bërë me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 296/1, datë 09.03.2020 me subjekt “Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020-2022 për shpenzime kapitale”.

Për programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 21 projekte me financim të brendshëm, në vlerën totale 193,000 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 230 “Shpenzime kapitale të pa trupëzuar” në vlerën 129,310 mijë lekë, për 7 projekte; Llogaria 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara” në vlerën 63,690 mijë lekë, për 14 projekte. Gjithashtu për programin 01110 janë çelur fonde për 5 projekte me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 200,000 mijë lekë.

Për programin 01130 “Ekzekutimi i pagesave të ndryshme”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 4 projektet me financim të brendshëm, në vlerën totale 200,000 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të trupëzuara”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për programin 04130 “Mbështetje për Zhvillim ekonomik”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 1 projektet me financim të huaj, në vlerën totale 16,830 mijë lekë, në llogarinë 231 “Shpenzime kapitale të patrupëzuara”.

Për programin 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 18 projekte me financim të brendshëm, në vlerën totale 475,469 mijë lekë nga të cilat: Llogaria 230 “Shpenzime kapitale të pa trupëzuar” në vlerën 26,732 mijë lekë, për 1 projekt; Llogaria 231 “Shpenzime kapitale të patrupëzuara” në vlerën 448,737 mijë lekë, për 17 projekte. Gjithashtu për programin 09240 janë çelur fonde për 9 projekte me financim të huaj, në llogarinë 231, në vlerën totale 703,900 mijë lekë.

Për programin 06190 “Strehimi”, aparatit të MFE-së i janë çelur fonde për 2 projekte me financim të brendshëm, në llogarinë 231 në vlerën totale 320,000 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatuar se, vlerat dhe projektet me financim të brendshëm të çelura pas detajimit të buxhetit kanë ndryshme nga lista e projekteve të miratuara me ligjin e buxhetit. Tabela në vijim paraqet disa prej projekteve që kanë pësuar ndryshime:

Në mijë lekë

Programi	Përshkrimi	Projekt buxhet	Çelje me ligj buxheti
01110	Implementimi i firmës dixhitale për të gjithë përdoruesit e portalit qeveritar të pagesave AFMIS	27,000	35,180
01110	Sistemi i përqendruar kontrolli, monitorimit dhe rristurimi i netëork për TDO	20,000	10,976
01110	Blerje licenca Oracle	77,753	36,395
01110	Sistemi i sigurisë së informacionit në MFE	25,000	10,000
01110	Integrimi në SIFQ me ëeb service i pagesave të bankave të nivelit të II	18,690	3,738
01110	Sistem për Strehimin dhe Banesat Sociale	0	9,990
01130	AIC	200,000	0
01130	Rritja e kapitalit për IBRD	0	197,802
09240	Rikonstruksioni i shkollës “Teknike Ekonomike”, Tiranë	60,000	53,378
09240	Ndërtimi i ri shkolla “Beqir Cela”, Durrës	59,753	56,506
09240	Shkolla profesionale “Sali Ceka”, Elbasan	50,000	66,943
09240	Rikonstruksioni i AMP “26 Marsi”, Kavajë	60,000	56,322
09240	Rikonstruksioni i AMP “Thoma Papapano”, Gjirokastrë	60,000	65,453
09240	Rikonstruksioni i AMP “Stiliano Bandili”, Berat	50,000	72,643
09240	Shkolla “Hysen Cela”	50,000	0
09240	Rikonstruksioni i AMP “Nazmi Rrushiti”, Peshkopi	0	28,697

Mbi marrjen e angazhimeve buxhetore për vitin 2020

Nga auditimi mbi planifikimi, kontraktimin dhe realizimin e projekti të investimit me kod **18BP102** “Sistemi i linjave të elektrikut 6K^W dhe 20K^W në panelin qendror” konstatohet se:

-Projekti nuk është planifikuar për tu realizuar si projekt investimi në PBA e fazës së parë dhe fazës së dytë PBA 2020-2022.

-Ky projekt nuk është planifikuar as në projekt buxhetin e paraqitur dhe listën shoqëruese të investimeve për MFE në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”.

- Projekti është detajuar si investim në Janar 2020 në shumën 10,000,000 lekë, ndërkohë që nuk ka qenë i planifikuar për t’u realizuar si pjesë e procedurave të planifikimit të buxhetit dhe investimeve publike, në kundërshtim me VKM nr. 185, date 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike” dhe aktet ligjore për procesin e planifikimit buxhetor.

Reflektimi i tij është bërë vetëm pas miratimit të ligjit të buxhetit në PBA të fazës III 2020-2022 (Shkurt 2020) e detajuar si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Përshkrimi i Produktit:	Sistem i linjave të elektrikut 6 K $\dot{W}$ dhe 20 K $\dot{W}$ në panelin qendror (+rikonstruksion i kabine elektrike 20K $\dot{W}$ dhe 6 K $\dot{W}$)			
Njësia Matëse	nr. Sistemi			
	2019	2020	2021	2022
	Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi
Sasia		1	1	0
Kosto totale (në mijë lekë)	0	10,000	0	0

- Për këtë projekt është hapur procedura në APP me objekt “Rikonstruksion i kabinës elektrike 6K $\dot{W}$ dhe 20K $\dot{W}$ ” me fond limit 15,698,096.4 lekë me datë publikimi 02.10.2020, duke përcaktuar përdorimin e fondeve përtej vlerës të detajuar të investimit.

- Kontrata për këtë investim rezulton të jetë lidhur në shumën 13,351,404.15 lekë, në tejkalim të fondeve në dispozicion për këtë investim, duke marrë angazhime përtej fondeve buxhetore, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr.9936 datë 26.06.2008” Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Kontrata është nënshkruar më datë 16.12.2020 në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se “Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”.

-Gjithashtu konstatohet se kjo kontratë nuk është regjistruar në sistemin e thesarit.

-Pavarësisht se kontrata është lidhur më datë 16.12.2020, projektit me kod 18BP102, me shkresën nr.23645/2, datë 24.12.2020 “Në zbatim të Aktit Normativ nr.34, datë 16.12.2020”, i janë pakësuar fondet në vlerën 10,000,000 lekë, duke i bërë 0 lekë fondet në fund të vitit 2020.

Për veprimet dhe mos veprimet mbi problematikat e marrjes së angazhimeve buxhetore ngarkohet me përgjegjësi:

- O.M., Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues;
- R.N, Drejtor i Financës dhe Menaxhimit Financiar, në cilësinë e nëpunësit Zbatues.

Marrja e angazhimeve pa fonde buxhetore në dispozicion.

Situata: **Për vitin 2018:-** Projekti me kod M100544 “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, në vlerën totale 52,080 është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2020 si dhe nuk ka qene pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet. Angazhimi i marrë pas datës 15 Tetor, rezulton të jetë marrë pa pasur fonde në dispozicion në vlerën 25,348 mijë lekë.

- Projekti me kod M100543 “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së” është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2020. Rezulton se për alokimin e fondeve në vlerën 33,275 mijë lekë miratimi nga Ministri është bërë rreth 1 muaj pas transferimit të fondeve. Gjithashtu për këtë projekt është marrë angazhim pas datës 15 Tetor.

- Projekti me kod M100499 “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit”, megjithëse është investim në proces i trashëguar nga viti 2017, nuk janë çelur fonde në detajimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2018, por çelja e fondeve është bërë me transferim fondesh.

-Projekti me kod M100380 "Rikonstruksion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavajë" megjithëse projekti është investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit për Buxhetin e vitit 2018.

- Për projektin me kod M100480 "Rikonstruksion i shkollës Hoteleri, Turizëm", në detajimin fillestar të buxhetit janë çelur fonde në vlerën 15,000 mijë lekë. Më datën 03.08.2018 i janë shtuar fonde në vlerën 5,000 mijë lekë, ndërsa AN1 i janë shtuar fonde në vlerën 30,000 mijë lekë. Sipas APP më datë 23.07.2018 ka dalë urdhri i prokurimit në vlerën 96,543 mijë lekë, ndërsa më datë 05.09.2018 është lidhur kontrata. Konstatohet së është marrë angazhime dhe kanë filluar procedurat e prokurimit pa pasur të gjithë fondet buxhetore në dispozicion.

- Për projekti me M100545 "Krijimi i dhomës së monitorimit Network dhe sistemit VOIP", kontrata me operatorin "A.B.S" është lidhur më datë 17.08.2018, në vlerën 16,248 mijë lekë. Me shkresën nr. 20493, datë 15.11.2018 nga Sekretari i Përgjithshëm është kërkuar ç'ngurtësim dhe rialokim fondesh për shpenzime kapitale, ndërsa më datë 26.11.2018 është miratuar transferimi i fondeve. Sa më sipër për këtë projekt ka filluar procedurat e prokurimit dhe është ndërmarrë angazhim pa pasur fonde në dispozicion.

Për vitin 2019: - Për projektin me kod M100384 "Rikonstruksion shkolla AMP "Ali Myftiu Elbasan", megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019.

- Për projektin me kod M100390 "Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të Shkollës së mesme "Karl Gega", megjithëse projekti është një investim në proces i trashëguar nga vitet e mëparshme, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019.

- Projekti 18Ç201 "Blerje pajisje dhe mobilierie për institucionet e reja të polit të drejtësisë" nuk ka qene pjesë e listës së investimeve publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021. Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa pasur fondet e mjaftueshme në dispozicion. Angazhimi për këtë projekt është marrë pa pasur fonde disponibël në shumën për 177,974 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY607 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Beqir Çela" Durrës", në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 27,385 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 97,336 mijë lekë, ose 69,951 mijë lekë më shumë se fondi disponibël. Gjithashtu, në SIFQ rezultojnë të jenë kryer pagesa për të njëjtin objekt investimit të paraqitur në projektin 18AY613 "Ndërtim i ri shkolla Beqir Çela, Durrës". Në PBA e vitit 2019-2021 faza II, fondet e miratuara janë 121,176 mijë lekë si projekt një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

vjeçar. Ndërkohë, në lidhje me këtë projekt të "ndërtimit të ri" të kësaj shkolle janë paguar drejt operatorit ekonomik "A.K." 157,701,955 lekë. Pra, përveç angazhimit të trajtuar më sipër në shumën 69,951 mijë lekë, rezulton se gjatë të njëjtut vit buxhetor janë paguar (realizuar) edhe ndërtimi i ri edhe rikonstruksioni i shkollës "Beqir Cela", Durrës.

- Për projektin me kod 18AY609 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Sali Ceka" Elbasan", në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,281 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 136,086 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 98,804 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY606 "Rikonstruksion i shkollës së mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik", në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 28,763 mijë lekë, duke ndërmarrë kështu një angazhim më të madh se fondet disponibël, në shumën 74,402 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY604 "Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional" në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 18,000 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 34,800,000 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 16,800 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY611 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastrë" në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 35,146 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 128,401 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 93,255 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY612 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 32,286 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 104,700 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 72,414 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY610 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,299 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 147,941 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 110,642 mijë lekë.

- Për projektin me kod 18AY605 "Rikonstruksion i shkollës "Teknike Ekonomike" Tiranë, në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 20,000 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 68,473 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 48,473 mijë lekë. Për vitin 2020 – Për projektin me kod 18BP102 “Sistemi i linjave të elektrikut 6K^W dhe 20K^W rezukton se ky projekti nuk është planifikuar në PBA 2020-2022 e faza e parë dhe fazës e dytë si dhe nuk është planifikuar as në projekt buxhetin e paraqitur dhe listën shoqëruese të investimeve për MFE. Kontrata për këtë investim rezulton të jetë lidhur në shumën 13,351,404.15 lekë, në tejkallim të fondeve në dispozicion për këtë investim. Gjithashtu kontrata është lidhur pas datës 15 Tetor, konkretisht në datën 16.12.2020. Kontratë nuk është regjistruar në sistemin e thesarit për vitin 2020.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008” Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike; Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Udhëzimit plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”. Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2019”. Udhëzimin plotësues nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”.
Impakti:	Krijimi i detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Marrja e angazhimeve për projekte të cilat nuk kanë procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore si dhe nuk ka qene pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet. Marrja e angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të përcaktohen përgjegjësitë për marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, të merren masa për rikuperimin e detyrimeve të shkaktuara nga tejkallim i fondeve si dhe të shmanget praktika e financimit të projekteve të investimit pa kaluar fazat e menaxhimit të investimeve publike.

Ndryshimet e buxhetit (shtime dhe pakësime) gjatë vitit 2020.

Nga auditimi i shkresave për rishpërndarjen e fondeve buxhetore u konstatua se edhe për vitin 2020, u konstatua se kërkesa për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi behet po nga Sekretari i Përgjithshëm. Pra si kërkesa për shtesë apo pakësim fondi ashtu edhe miratimi i kësaj kërkesë bëhet nga i njëjti nëpunës duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njehti nëpunësi i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike Konstatohet se nuk ka ndarje të detyrave dhe është thyer sistemi i kontrollit të brendshëm, ku autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve buxhetore dhe aktivitetin financiar në përgjithësi nuk funksionojnë, pasi menaxhimi ka mbivendosje mbi sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve të përqëndruara në një person. Veprime të cilat bien në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “Nëpunës autorizues, në njësitë e qeverisjes qendrore, është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil. Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues” si dhe me Ligjin nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike.

Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike.

Situata: Për periudhën 2018-2020, nga auditimi i shkresave për rishpërndarjen e fondeve buxhetore u konstatua se kërkesa për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi behet po nga Sekretari i Përgjithshëm. Pra si kërkesa për shtesë apo pakësim fondi ashtu edhe miratimi i kësaj kërkesë bëhet nga i njëjti nëpunës duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Konstatohet se nuk ka ndarje të detyrave dhe është thyer sistemi i kontrollit të brendshëm, ku autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve buxhetore dhe aktivitetin financiar në përgjithësi nuk funksionojnë, pasi menaxhimi ka mbivendosje mbi sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve të përqendruara në një person. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar ku citohet se “Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”.

Kriteri: Neni 19, i Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar ku citohet se: “Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”. Ligji nr.9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesit në ushtrimin e funksioneve publike”.

Impakti: Konflikt në kryerjen e detyrave nga kompetencat e zotëruara si pasojë e pozicionit ku kërkesat dhe miratimet kryhen nga i njëjti person në dy role të ndryshme. Nuk ka ndarje të detyrave dhe është thyer sistemi i kontrollit të brendshëm, ku autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- buxhetore dhe aktivitetin financiar në përgjithësi nuk funksionojnë, pasi menaxhimi ka mbivendosje mbi sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve në përqendruara në një person.
- Shkaku:** Mungesa e caktimit të një nëpunësi tjetër të shërbimit civil në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në rolin e Nëpunësit Autorizues.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi:** Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike në mënyrë që të eliminohet konflikti i konstatuar në dukje i interesit në ushtrimin e funksioneve publike.

Gjatë vitit 2020, konstatohet se rialokimet e fondeve buxhetore për shpenzime kapitale që i përkasin projekteve për investime të Aparatit të MFE-së, janë kryer me miratimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Akti Normativ nr.6, datë 21.03.2020

- Me shkresën nr. 5800/15, datë 02.04.2020, me subjekt “Dërgohet shkresa nr.5800/3, datë 25.03.2020, mbi ndryshimin e planit të buxhetit të vitit 2020, në zbatim të Aktit Normativ nr. 6, datë 21.03.2020” është bërë rishikimi i shpenzimeve korente për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomi në programin 06190, llogarinë 606, produktin 91010AE me përshkrim “Transferta qereje për familjet e prekura nga tërmeti” janë shtuar fonde në vlerën 1,000,000 mijë lekë.
- Pas miratimit të Aktit Normativ nr.6, datë 21.03.2020 shpenzimet kapitale nuk kanë pësuar ndryshime.

Akti Normativ nr.15, datë 15.04.2020

- Me shkresën nr. 6865/34, datë 24.04.2020, me subjekt “Dërgohet detajimi i shtesave dhe pakësimeve për shpenzime kapitale sipas Aktit Normativ nr. 15, datë 24.03.2020” është bërë rishikimi i shpenzimeve kapitale për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, ku konstatohet se shpenzimet kapitale të Aparatit të MFE-së nuk kanë pësuar ndryshime.
- Me shkresën nr. 6865/45, datë 27.04.2020, me subjekt “Mbi zbatimin e Aktit Normativ nr. 15, datë 15.04.2020” është bërë rishikimi i shpenzimeve korente për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomi ndryshimet sipas zërave paraqiten si në tabelën në vijim:

Në mijë lekë

Programi	Produkti	Llogaria	Vlera
01110	91001AA	600	-12,000
01110	91001AA	601	-2,500
04160	91008AH	600	-1,700
04160	91008AH	601	-10,100
04130	91001AA	600	-41,000
10220	91001AA	600	-4,600
09240	91011AH	600	-3,276
09240	91011AH	601	-547
09240	91011AH	602	-8,222.5



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në zbatim të Aktit Normativ nr. 15, datë 15.04.2020, shpenzimet korente për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë ulur në total në vlerën 84,445 mijë lekë.

Akti Normativ nr.28, datë 02.07.2020

- Me shkresën nr.12507/46, datë 10.07.2020, me subjekt “Mbi zbatimin e Aktit Normativ n.28, datë 02.07.2020” është bërë rishikimi i shpenzimeve korente për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomi ndryshimet sipas zërave paraqiten si në tabelën në vijim:

Në mijë lekë

Programi	Produkti	Llogaria	Vlera
01110	91001AA	602	+20,000
01110	91001AA	604	+100,000
06190	91010AE	606	+900,000

Në zbatim të Aktit Normativ nr. 15, datë 15.04.2020, shpenzimet korente për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë shtuar në total për vlerën 1,020,000 mijë lekë, ku rritjen më të madhe e ka pësuar llogaria 606 e programi 06190 për produktin 91010AE me përshkrim “Subvencioni i qirasë për familjet e prekura nga tërmeti” në vlerën 900,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 12507/75, datë 21.07.2020 me subjekt “Në zbatim të Aktit Normativ nr.28, datë 02.07.2020” është miratuar detajimi i fonde të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për shpenzime kapitale. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve për investimeve të Aparatit të MFE-së pas miratimit të AN 28.

Në lekë

PAKËSOHET

231	GM10140	IPA 2013 “Mbështetje për arsimin dhe formimin profesional”	100,000,000
231	GM10141	Programi i arsimit profesional	50,000,000

SHTOHET

231	18BP504	Projektet Grant IPA	100,000,000
231	GM10149	PROSEED	10,000,000
231	KM10005	Projekti i Mikrofinancës në Shqipëri, Kredi	40,000,000
231	M100332	TVSH për projektin Aftësimi profesional	30,000,000

Akti Normativ nr. 34, datë 16.12.2020

- Me shkresën nr. 23412/28, datë 23.12.2020, me subjekt “Mbi zbatimin e Aktit Normativ nr.34, datë 16.12.2019 për MFE”, është bërë rishikimi i buxhetit të vitit 2020 për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht ndryshimet për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë sipas zërave, paraqiten në tabelën në vijim:

Në mijë lekë

Programi	Produkti	Llogaria	Vlera
01110	91001AA	602	+39,000
01120	91002AA	602	+39,000
01130	91003AD	602	+8,200
09240	91011AH	602	+12,448.6
01120	91022AA	601	+3,803.4
01120	91002AC	601	-3,228
01120	91002AB	601	-575.4
01130	91003AA	604	-8,200
09240	91011AC	606	-1,422.3
06190	91010AC	606	-2,654.2
06190	91010AD	606	-2,654.3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Me shkresën nr. 23645/2, datë 24.12.2020 me lëndë “Në zbatim të aktit Normativ nr. 34, datë 16.12.2020” është miratuar rishikimi i buxhetit të vitit 2020 për shpenzimet kapitale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Tabela në vijim paraqet ndryshimet e projekteve për investimeve të Aparatit të MFE-së pas miratimit të AN nr. 32.

Në lekë

PAKËSOHET

230	18BP401	Mirëmbajtje e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle	1,925,110
230	18BP203	Implementim i firmës dixhitale për të gjithë përdoruesit e portalit qeveritar AFMIS	546,578
231	18BP103	Rikonstruksion i zyrave	450,000
231	18BP211	Furnizim vendosje e sistemit ngrohje ftohje 280 kë- Kondicioner për degën e thesarit	132,000
231	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	843,093
231	18BP102	Sistemi i linjave të elektrikut 6KË dhe 20 Kë në panelin qendror	10,000,000
231	M100532	Kosto lokale PAST Future, promoting accessible tourism for future	197,738
231	18AY635	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Naxmi Rushiti”, Peshkopi	1,177,826
230	18AY635		26,732,000

SHTOHET

231	18BS308	PAST 4 Future	9,052,637
231	18BS309	NEST	4,147,213
230	18BP203	Implementim i firmës dixhitale për të gjithë përdoruesit e portalit qeveritar AFMIS	19,860,378
231	M100332	TVSH për projekte të ndryshme	7,836,553
231	18AV703	Rritje kapitale për AIC	197,738
231	18AY609	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka”, Elbasan	56,963,569
231	18AY610	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi”, Kavajë	64,389,014
231	18AY611	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Thoma Papapano”, Gjirokastrë	27,802,530
231	18AY629	Mbikëqyrje e shtesës së kontratës për rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka”, Elbasan	294,768
231	18AY610	Kolaudimi i rikonstruksionit të shkollës profesionale “26 Marsi”, Kavajë	226,719
231	18AY607	Kolaudimi i rikonstruksionit të shkollës profesionale “Beqir Cela”, Durrës	159,874
231	18AY605	Kolaudimi i rikonstruksionit të shkollës profesionale “Teknike Ekonomike”, Tiranë	113,576
231	18AY634	Kolaudimi i rikonstruksionit të ndërtesës së shkollës teknologjike “Hamdi Bushati”, Shkodër	49,766

Konstatohet se, me Aktin Normativ nr.34, datë 16.12.2020, *ka pasur ndryshime të brenda zërave të investimeve*. Nga auditimi i dokumentacionit të investimeve kapitale me financim të brendshëm për projektet e programit 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi” dhe programit 9240 “Arsimi i Mesëm (profesional)”, u konstatua se:

- Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34 projektit me kod 18AY609 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka”, Elbasan”, i janë shtuar fonde në vlerën 56,964 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde janë paguar fatura që i përkasin periudhës Mars-Dhjetor 2020.
- Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY610 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi”, Kavajë”, i janë shtuar fonde në vlerën 64,389 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se me këto fonde janë paguar 3 fatura që i përkasin periudhës Shtator-Nëntor 2020, në vlerën totale 64,389 mijë lekë.
- Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY611 “Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale “Thoma Papapano”, Gjirokastrë”, i janë shtuar fonde në vlerën 27,803 mijë lekë. Rezulton se më keto fonde janë paguar 2 fatura që i përkasin periudhës Qershor-Korrik 2020, në vlerën totale 27,802 mijë lekë.
- Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY610 “Kolaudim i rikonstruksionit të shkollës profesionale “26 Marsi”, Kavajë”, i janë shtuar fonde në vlerën 227 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 faturë më datë furnitori 09 Nëntor 2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY607 “Kolaudimi i rikonstruksionit të shkollës së mesme të profesionale “Beqir Cela”, Durrës”, i janë shtuar fonde në vlerën 160 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 23 Nëntor 2020.
 - Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY605 “Kolaudim i rikonstruksionit të shkollës profesionale “Teknike Ekonomik”, Tiranë” i janë shtuar fonde në vlerën 114 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 11 Dhjetor 2020.
 - Më datë 24.12.2020 në zbatim të AN34, projektit me kod 18AY634 “Kolaudim i rikonstruksionit të shkollës Teknologjike “Hamdi Bushati”, Shkodër” i janë shtuar fonde në vlerën 50 mijë lekë. Rezulton se me këto fonde është paguar 1 fatura me datë furnitori 27 Qershor 2017.
- Sa më sipër, me Aktin Normativ nr.34 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit.*

Realizimi i planit të buxhetit

Plani përfundimtar i buxhetit të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2020, mbas ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit, rezulton në vlerën total **3,243,692 mijë lekë**, duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë **4,049,679 mijë lekë**, plani përfundimtar **është ulur për shumën 805,957 mijë lekë**, ose **20% më pak**. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të detajuar programet e ndryshuara sipas zërave:

Në mijë lekë

Prog	Përshkrimi	Art.	Plani fillestar	Plani me Ndryshime	Realizimi	% me planin fillestar	% me planin përfundimtar
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	600	382,954	344,954	343,905	89.8	99.69
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	601	77,631	50,131	48,884	63	97.5
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	602	53,555	199,882	165,750	309.5	82.9
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	605	61,800	25,473	25,473	41.2	100
1110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimit	606	1,610	2,180	2,032	126.2	93.2
1110	Investime me financim të brendshëm	230-231	193,000	250,000	242,866	126	97.15
1110	Investime me kapital të huaj	230-231	200,000	531,000	520,363	260	98
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	600	70,649	69,669	69,460	98.3	99.7
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	601	22,100	21,892	18,088	81.85	82.623
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	602	37,000	81,292	56,326	152	69.3
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	604	0	5,000	5,000	-	100
1120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	606	650	122	122	18.8	100
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	602	0	286,827	280,333	-	97.7
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	604	59,740	105,955	100,000	167.4	94.4
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	605	150,000	60,000	56,612	37.7	94.4
1130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	606	89,125	14,275	0	0	0
1130	Investim me financim të brendshëm	230-231	200,000	200,000	198,000	99	99
4130	Mbështetje për zhvillim ekonomik	600	41,800	0	0	0	-
4130	Investime me kapital të huaj	230-231	16,830	16,830	16,830	100	100
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	600	1,700	0	0	0	-
4160	Mbështetje për mbikëqyrjen e tregut	601	10,100	0	0	0	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	600	3,276	0	0	0	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	601	547	0	0	0	-
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	602	283,000	26,834	16,544	5.8	61.65
9240	Arsimi i Mesëm (profesional)	606	11,900	167	0	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

9240	Investime me kapital te brendshëm	230-231	475,469	597,559	591,833	124.5	99
9240	Investime me kapital te huaj	230-231	703,900	351,900	29,851	4.24	8.5
6190	Strehimi	606	574,993	0	0	0	-
6190	Investime me kapital te brendshëm	230-231	320,000	0	0	0	-
10220	Sigurimi shoqëror	600	4,600	0	0	0	-
10220	Sigurimi shoqëror	601	750	750	0	0	0
10200	Sigurimi Shoqëror	602	1,000	1,000	996	99.6	99.6
			4,049,679	3,243,692	2,789,268	66.88	86

Për vitin 2020, Shpenzimet buxhetore, të realizuara nga Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë, sipas programeve, rezultojnë si më poshtë:

-Për programin 1110, “Planifikim, menaxhim administrimi” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është shtuar për vlerën 433,070 mijë lekë, ose 44.6% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 1,403,620 mijë lekë, është realizuar për vlerën 1,349,273 mijë lekë ose në masën 139% krahasuar me planin fillestar dhe 96.1% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1120, “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është shtuar për vlerën 47,576 mijë lekë, ose 36.4% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 177,975 mijë lekë, është realizuar për vlerën 149,996 mijë lekë ose në masën 114% krahasuar me planin fillestar dhe 84% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 1130, “Ekzekutimi i Pagesave te Ndryshme” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është rritur për vlerën 168,192 mijë lekë, ose 33.7% më shumë se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 667,057 mijë lekë, është realizuar për vlerën 634,945 mijë lekë ose në masën 127% krahasuar me planin fillestar dhe 95% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 4130, “Mbështetje për zhvillimin ekonomik” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 41,800 mijë lekë, ose 71.3% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 16,830 mijë lekë, është realizuar për vlerën 16,830 mijë lekë ose në masën 28.7% krahasuar me planin fillestar dhe 100% krahasuar me planin përfundimtar.

-Për programin 9240, “Arsimi i Mesëm (profesional)” plani i rishikuar i Aparatit të MFE-së është ulur për vlerën 501,632 mijë lekë, ose 34% më pak se plani fillestar. Plan i rishikuar në vlerën 976,460 mijë lekë, është realizuar për vlerën 638,228 mijë lekë ose në masën 43.2% krahasuar me planin fillestar dhe 65.4% krahasuar me planin përfundimtar.

Për vitin 2020, shpenzimet buxhetore të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të realizuara sipas natyrës së artikujve buxhetore dhe produkteve, janë si më poshtë:

a. Shpenzimet e Personelit të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 616,107 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 128,711 mijë lekë ose në masën 20.9%, duke arritur në vlerën 487,396 mijë lekë. Shpenzimet e personelit janë realizuar në vlerën 480,337 mijë lekë, ose në masën 78% krahasuar me planin fillestar dhe 99% krahasuar me planin përfundimtar.

b. Shpenzimet Korrente të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,940,480 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 644,077 mijë lekë ose në masën 33%, duke arritur në vlerën 1,296,403 mijë lekë. Shpenzimet korente janë realizuar në vlerën 1,189,525 mijë lekë, ose në masën 61% krahasuar me planin fillestar dhe 92% krahasuar me planin përfundimtar.

c. Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm të Aparatit, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 1,188,469 mijë lekë. Plan përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

140,910 mijë lekë ose në masën 12%, duke arritur në vlerën 1,047,559 mijë lekë. Shpenzimet kapitale me financim të brendshëm janë realizuar në vlerën 1,032,699 mijë lekë, ose në masën 87% krahasuar me planin fillestar dhe 99% krahasuar me planin përfundimtar.

d. Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj, në total për të gjitha programet janë planifikuar në vlerën 920,730 mijë lekë. Plani përfundimtar është ulur nga çelja për vlerën 21,000 mijë lekë ose në masën 2%, duke arritur në vlerën 899,730 mijë lekë. Shpenzimet kapitale me financim të huaj janë realizuar në vlerën 567,044 mijë lekë, ose në masën 62% krahasuar me planin fillestar dhe 63% krahasuar me planin përfundimtar.

Monitorimi i buxhetit të vitit 2020 për Aparatin e ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Referuar shkresës nr. 9723, datë 28.05.2020, konstatohet se Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka përgatitur raportin 4 mujor të monitorimit, brenda afateve kohore.

-Me shkresën nr. 17249/37, datë 30.09.2020, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar raportin 8 mujor të monitorimit, brenda afateve kohore.

-Me shkresën nr. 2133/40, datë 01.03.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar raportin vjetor të monitorimit, jashtë afateve kohore, të përcaktuara në pikën 136 të Udhëzimit plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, ku citohet se “Raporti i monitorimit për vitin 2020 nga ana e njërive të qeverisjes vendore do të paraqiten në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë brenda muajit shkurt 2021”.

MFE nuk ka përgatitur raportet e monitorimit për vitin 2018. Për vitin 2019 dhe 2020 nuk ka përgatitur në afat dhe sipas kërkesave të akteve rregullatore në fuqi, raportet e monitorimit.

Situata: Për vitin 2018, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportet 4 mujore të monitorimit të buxhetit si dhe nuk ka përgatitur raportin vjetor të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me pikat 126 dhe 127 të Udhëzimit Plotësues nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019” si dhe me Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”.

Për vitin 2019, Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportin 4- Mujor të Monitorimit në kundërshtim me udhëzimin nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

Për vitin 2020, me shkresën nr. 2133/40, datë 01.03.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar raportin vjetor të monitorimit, jashtë afateve kohore, të përcaktuara në pikën 136 të Udhëzimit plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”.

Kriteri: Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”; pikat 126 dhe 127 të Udhëzimit Plotësues nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”; pika 136 të Udhëzimit plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”.

Shkaku: Mos përmbushje e kërkesave ligjore.

Rëndësia: E mesme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për përgatitjen në kohë dhe në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, me qëllim monitorimin e ekzekutimit të buxhetit dhe raportimin e tij.

Grupi i auditimit analizoi pagesat e kryera gjatë vitit 2020, për projektet e investimeve të Aparatit të Ministrisë së Financës, ku u konstatua se për 4 projekte janë kryer pagesa për fatura dhe detyrimeve të prapambetura të vitit 2019, në shumën 23,542,514 lekë, si në tabelën më poshtë:

Tabela: Detyrime të prapambetura për investime kapitale

lekë

Nr.	Kodi i Projektit	Përshkrimi i Projektit	Detyrime të prapambetura, paguara 2020
1	19AC601	TVSH “Zhvillimi i qëndrueshme ekonomik dhe rajonal”	22,472,602
2	18BS308	P.A.S.T 4 Future	69,944
3	18BS309	NEST	187,609
4	M100332	TVSH për projekt të huaja	812,335
TOTALI			23,542,514

Si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura investimet kapitalet me financim të brendshëm për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë janë mbivlerësuar në **vlerën 23,543 mijë lekë**.

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit të paraqitura në Projekt Raport. zj. R.N. ka paraqitur observacionin nr. 1220/39, datë 03.09.2021, protokolluar në KLSH me nr.94/15, datë 08.09.2021 ku pretendohet se:

Kërkesat buxhetore për vitin 2018-2020 (faza e parë) i janë dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, në formë elektronike dhe shkresore. Dokumenti i PBA-së është përgatitur në përputhje me Udhëzimin nr.10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA”, i ndryshuar dhe me shkresën datë 28.04.2017, me lëndë “Dërgimi kërkesave Buxhetore 2018-2020 (faza e parë) për Ministrinë e Financave” të Drejtorisë së Financës i është dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit. Formularët e PBA-se 2018-2020 janë dërguar në vitin 2017, kur në Drejtorinë e Financës ka pasur vetëm një specialiste që mbulonte detyrat e buxhetit. Në lidhje me detajimit e investimeve publike me financim të brendshëm, për vitet 2018-2021, në PBA dhe projekt buxhet, sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron, pasi për shkollën “Hoteleri Turizëm” Tirane, vlera 70 000 mijë leke, nuk përben vlerën e kontratës, të mbartur nga ish MMRS, por fondin e çelur në vitin 2018, për të mundësuar likuidimet e detyrimeve të një kontrate të lidhur që në vitin 2016, pra një pjesë e pagesave të kësaj kontrate janë shlyer në vitin 2016 dhe një pjesë në vitin 2017 dhe në vitin 2018 është çelur vetëm fondi i mbetur papaguar nga kjo kontratë.

Për shkollën “Arben Broci” Shkoder, vlera 50 000 mijë lekë, nuk përben vlerën e kontratës, të mbartur nga ish MMRS, por fondin e çelur në vitin 2018, për të mundësuar likuidimet e detyrimeve të një kontrate të lidhur që në vitin 2017, pra një pjesë e pagesave të kësaj kontrate janë shlyer në vitin 2017 dhe një pjesë në vitin 2018. Në vitin 2018 është çelur vetëm fondi i mbetur papaguar nga kjo kontratë. Për projektet e shkollave “Arben Broci”, “Ali Mytiu”, “Ndërtimi i ri baza prodhuese për shkollën profesionale Kamëz”, “Ndërtimi i bazës prodhuese për shkollën AMP “Karl Gega”, sqarojmë grupin e auditimit, se kjo shpërndarje e fondeve është në mbështetje të pikës 80.b, të Udhëzimit nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, ku shprehet: Nëse kohëzgjatja e kontratës shumëvjeçare shkon përtej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

periudhës trevjeçare të ligjit të miratuar të buxhetit, pjesa e mbetur e vlerës së kontratës, pas regjistrimit të vlerave për çdo vit të buxhetit të miratuar trevjeçar, regjistrohet në vitin buxhetor pasardhës që vjen menjëherë pas vitit të fundit të ligjit të miratuar të buxhetit trevjeçar”. Sikurse e kam shprehur edhe më sipër, regjistrimi i vlerës së mbetur të kontratës në vitin buxhetor pas buxhetit të miratuar trevjeçar është bërë vetëm për të mundësuar regjistrimin e kontratave për ato projekte, për të cilat nuk mund të plotësohej fondi sipas vlerës së kontratës, kjo për mungesë tavani buxhetor, si dhe për faktin se mungesa e fondeve bllokonte procedurat e regjistrimit të kontratës në tre vitet buxhetore, si rrjedhim edhe pamundësinë e kryerjes së pagesave e faturave për ato vlera të projektit, të cilat ishin të çelura për vitin aktual, duke u përpjekur në këtë mënyrë likuidimin në kohë të faturave, për të mos krijuar detyrime të prapambetura. Për më tepër në lidhje me këto projekte me duhet t’ju informoj, se për Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ka qene shumë e vështirë zbatimi i kontratave të trashëguara nga ish-MMRS-ja, sepse nga grupi i monitorimit të këtyre kontratave dorëzohej me vonesë dhe me mangësi në dokumentacion, dhe në çdo rast na është dashur të kërkojmë konfirmime nga punonjësit e ish-MMRS-së, ose plotësim të dokumentacionit, si dhe duke bërë kontrollet tona, në sistemin SIFQ për të gjitha kontratat e trashëguara nga ky institucion.

- Grupi i auditimi pasi shqyrtoi këtë pjesë të observacionit në lidhje me detajimi e listës së nuk e merr në konsideratë pasi edhe Ju keni konfirmuar problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit. Për shkollën “Hoteleri Turizëm” sqaronin se 70 000 mijë lekë nuk është vlera totale e kontratës por fondi i çelur në vitin 2018, ndërkohë që nga auditimi rezulton se te listat e detajuar e investimeve të miratuara kolona “vlera e plotë e projektit”, për këtë projekt është plotësuar në vlerën 70,000 mijë lekë. Për shkollën “Arben Broçi” grupi i auditimit nuk është shprehur që kontrata ka vlerë 50,000 mijë lekë, por që fondet e planifikuara për vitin 2018 janë 50,000 mijë lekë. Për sa i përket pretendimit se për projektet e shkollave “Arben Brocii”, “Ali Mytiu”, “Ndërtimi i ri baza prodhuese për shkollën profesionale Kamëz”, “Ndërtimi i bazës prodhuese për shkollën AMP “Karl Gega”, se shpërndarja e fondeve është në mbështetje të pikës 80.b, të Udhëzimit nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, ku shprehet: Nëse kohëzgjatja e kontratës shumëvjeçare shkon përtej periudhës trevjeçare të ligjit të miratuar të buxhetit, pjesa e mbetur e vlerës së kontratës, pas regjistrimit të vlerave për çdo vit të buxhetit të miratuar trevjeçar, regjistrohet në vitin buxhetor pasardhës që vjen menjëherë pas vitit të fundit të ligjit të miratuar të buxhetit tre vjeçar”, nuk qëndron pasi në asnjë nga rastet e mësipërme **nuk kemi të bëjmë me kohëzgjatje kontratash më shumë se 3 vjet.** Ashtu si pohoni edhe ju regjistrimi i vlerës së mbetur të kontratës në vitin buxhetor pas buxhetit të miratuar trevjeçar dhe jo gjatë 3 vjeçarit të miratuar është bërë për mos tejkalim të tavanit buxhetor për vitin 2019 dhe 2020.

Për projektin “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, sqarojmë se marrja e angazhimit për një projekt mund të bëhet nëse në detajimin e buxhetit janë planifikuar 20% e vlerës së projektit. Në rast të kërkesave të reja, të paplanifikuara më parë, kërkohet miratimi paraprak i Nëpunësit Autorizues të njësisë. Në përfundim të procesit njofton Nëpunësin zbatues të njësisë për urdhrin e prokurimit, i cili autorizohet nga struktura përgjegjëse në degë përpara së të fillojë procesi i prokurimit. Kërkesa për shpenzim i drejtohet nëpunësit autorizues dhe për dijeni nëpunësi zbatues.” Nëpunësi zbatues është njoftuar për procedurën e prokurimit në momentin kur është sjelle praktika për pagesë, pra është gjendur para faktit dhe mundësia e vetme ka qenë regjistrimi i Urdhër



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

prokurimit me këtë shpërndarje, pasi nuk është mundësuar rishikimi i fondeve brenda programit. Detajimi i investimeve për vitet 2018-2019-2020 është propozuar dhe miratuar paraprakisht nga Nëpunësi Autorizues i Aparatit të Ministrisë. Meqenëse zbatimi i këtij projekti ka përfunduar brenda vitit 2018, janë siguruar fonde me rishpërndarje të fondeve buxhetore, brenda vitit buxhetor, në rastin konkret me Akt-normativ. Sqarojmë gjithashtu se në këtë rast nuk kemi të bëjmë me projekt të ri, të çelur mbas datës 15 tetor 2018, por para datës 15 tetor, pra në përputhje të plotë me ligjin dhe udhëzimet e mësipërme.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacioni nuk e merr në konsideratë sepse observacioni nuk justifikon shkeljet e konstatuar nga auditimi. Projekti nuk kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020. Për sa i përket pretendimit se nuk kemi të bëjmë me një projekt të ri të çelur mbas datës 15 Tetor por para datës 15 Tetor, pasi konstatimi i KLSH ka të bëjnë me marrjen e angazhim pas datës 15 Tetor dhe kontrata për projekt është lidhur më datë 07 Dhjetor.

Për projektin “Ndërtim i shkollës profesione të IT-së”, sqarojmë se marrja e angazhimit për një projekt mund të bëhet nëse në detajimi e buxhetit janë planifikuar 20% e vlerës së projektit. Detajimi i investimeve për vitet 2018-2019-2020 është propozuar dhe miratuar paraprakisht nga Nëpunësi Autorizues i Aparatit të Ministrisë. Mbështetur në aktet e mësipërme meqenëse zbatimi i këtij projekti ka përfunduar brenda vitit 2018, janë siguruar fonde me rishpërndarje të fondeve buxhetore, brenda vitit buxhetor, në rastin konkret me Akt-normativ. Sqarojmë gjithashtu se në këtë rast nuk kemi të bëjmë me projekt të ri, të çelur mbas datës 15 tetor 2018, por para datës 15 tetor, pra në përputhje të plotë me ligjin dhe udhëzimet. Procedurat e prokurimit nuk janë në kompetencë e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por të DMBNJASH-ve.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacioni nuk e merr në konsideratë sepse observacioni nuk justifikon shkeljet e konstatuar nga auditimi. Projekti nuk kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020. Presa i përket pretendimit se nuk kemi të bëjmë me një projekt të ri të çelur mbas datës 15 Tetor por para datës 15 Tetor, pasi konstatimi i KLSH ka të bëjnë me marrjen e angazhim pas datës 15 Tetor, pasi kontrata është lidhur më datë 07 Dhjetor. Për këtë projekt është konstatuar se janë alokuar fonde pa miratimin e Ministrit të Financave pasi ka rezultuar se alokimi i fondeve në vlerën 33,275 mijë lekë, me datë regjistrimi 09.11.2018, ka GL datë të shtatorit të vitit 2018. Ndërkohë për këtë alokimi, miratimi i Ministrit të financave është bërë me shkresën nr.19759/1, datë 06.12.2018 pra 1 muaj më vonë nga transferimi i fondeve. Shtesa e fondeve gjatë vitit me anë të rialokimeve buxhetore, për projektet që nuk janë planifikuar fonde gjatë vitit apo për projektet të cilat rezultojnë si anagzhime buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, rrit riskun e krijimit të detyrimeve të prapambetura. Për sa i përket pretendimet se nuk kemi të bëjmë me një projekt të ri të çelur mbas datës 15 Tetor por para datës 15 Tetor, pasi konstatimi i KLSH ka të bëjnë me marrjen e angazhim pas datës 15 Tetor dhe kontrata për këtë projekt është lidhur më datë 10 Dhjetor.

Në projektin “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit”, sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka detajuar fondet buxhetore, mbështetur në kërkesat e drejtorisë së Shërbimeve, punonjësve që mbulojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

veprimtarinë e IT-së, si dhe drejtoritë e tjera sipas nevojave për investime dhe propozimin dhe miratimit paraprak nga Nëpunësi Autorizues, mbi bazën e të cilave përgatitet kërkesën për detajimi e investimeve të planifikuara në buxhetin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Kjo praktikë është dorëzuar në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me Memon date 08.03.2018 të Përgjegjësit të sektorit të prokurimit. Dërgimi i praktikave me ane të një memoje është kërkuar nga drejtoria jonë, për të argumentuar vonesat e pagesave apo dhe çeljet e fondeve .

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë pasi nuk justifikon parregullsitë e konstatuar. Mjës ky projekt është një investim në proces i trashëguar nga viti 2017, nuk janë çelur fonde në detajimin e shpenzimeve kapitale të Ligjit të Buxhetit të vitit 2018, por çelja e fondeve është bërë me rialokim fondesh gatë vitit, duke mos i dhënë përparësi investimet në proces të trashëguara nga viti i kaluar.

Mbi transferimin e fondeve buxhetore midis projekteve të investimeve me miratimit të Sekretarit të Përgjithshëm, sqarojmë se shkresa për miratimin e ndryshimit të kodit të projektit është përgatitur nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, e cila mbështet Nëpunësin e Parë autorizues për realizimin e kompetencave të tij.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin sqaron se përgjegjësia për transferimin e fondeve buxhetore midis projekteve të investimeve me miratimit të Sekretarit të Përgjithshëm, përgjegjësia nuk i është lenë nëpunësit zbatues të Aparatit të MFE-së por Sekretarit të Përgjithshme të Ministrisë së Financave për vitin 2018, i cili ka miratuar transferimin.

Në lidhje me ndryshimin që kanë ndodhur brenda zërave të investimeve pas miratimit të Aktit Normativ nr.2, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues kanë vepruar në përputhje të plotë me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016; Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit 2018”.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin sqaron se në lidhje me ndryshimet që kanë pësuar fondet e investimeve pas AN2 nuk është shprehur që nëpunësi autorizues apo nëpunësi zbatues nuk kanë vepruar në përputhje të plotë me ligjin. Por rishpërndarjet e shpeshtat buxhetore gjatë vitit si dhe ndryshimet që pësojnë sidomos investimet me AN tregojnë për një planifikimin jo të mirë të shpenzimeve kapitale. Gjithashtu ashtu si është trajtuar edhe në Akt konstatimi, AN sistemojnë veprime të ndodhura gjatë vitit, si çelje fondesh për projektet të cilëve u ka ardhur fatura por nuk ka fonde për likuidim si pasojë e marrje të angazhimeve pa fonde buxhetore në dispozicion apo pakësimit të fondeve për këto projekte gjatë vitit nëpërmjet rialoimeve buxhetore.

Në lidhje me përfundimin se me Aktin Normativ nr.2 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit, përfundimi i mësipërm nuk qëndron, sepse me Aktin Normativ nr.1 dhe nr.2, nuk janë bërë sistemitet e veprimeve të mësipërme, por janë çelur fondet për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit, me qëllim minimizimin e detyrimeve të prapambetura. Për sa më sipër Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ka vepruar në mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016; Udhëzimit nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit 2018”.

- Grupi i auditimit pas shqyrtoi observacionin i qëndron konkluzionit se me AN sistemohen veprime të ndodhura gjatë vitit. Ashtu si shpreheni edhe ju me AN janë çelur fonde për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit. Sa më sipër përforcohet konstatimi i marrjes së angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion.

Në lidhjen me mbivlerësimin, për vitin 2018, në vlerën 84,045 mijë lekë të investimet kapitalet me financim të brendshëm për Aparatin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura, sqarojmë grupin e auditimit se të gjitha pagesat e mësipërme janë kryer në përputhje të plote me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi. Planifikimi i detyrimeve të prapambetura ka përparësi në detajimin e fondeve dhe kryerjen e pagesave. Pagesat janë bërë në respekt të plotë të planifikimit buxhetor.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin sqaron se nuk është shprehur nqs ka apo nuk ka parregullësi në kryerjen e këtyre pagesave. Por raportimin i pagesës për detyrimeve të prapambetura që i përket periudhës para vitit 2018, me fondet e vitit 2018, mbivlerëson investimet kapitalet me financim të brendshëm në tabelën e treguesve fiskal.

Në lidhje me problematikat e konstatuara për PBA 2019-2021 (faza I), sqarojmë se ky konstatim nuk qëndron, pasi kërkesat buxhetore për vitin 2019-2021 (faza e parë) i janë dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, në formë elektronike, sikurse shprehet edhe grupi i auditimit. Nuk mund të pretendohet për një dokument të nivelit të lartë cilësor, pasi në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar ka pasur mungesë personeli dhe mbingarkesë në punë.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e pranon atë pasi pavarësisht dërgimit në mënyrë elektronike, të gjithë formatet standard të PBA duhet të dërgohen me shkrësë zyrtare.

Në lidhje me problematikat e konstatuara në plotësimin e listës së investimeve të miratuara me projektbuxhetin e vitin 2019, sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar ka detajuar fondet buxhetore, mbështetur në kërkesat e drejtorisë së Shërbimeve, punonjësve që mbulojnë veprimtarinë e IT-së, si dhe drejtoritë e tjera sipas nevojave për investime dhe të propozimit dhe miratimit paraprak nga Nëpunësi Autorizues, si presa i përket projekteve edhe vlerave përkatëse të detajuara për çdo projekt. Praktika e punës e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar ka qene dhe është që në momentin e detajimi të investimeve në fillim të vitit buxhetor, përgatitej lista e projekteve sipas prioriteteve, duke detajuar me përparësi ato projekte të cilat kanë qënë të kontraktuara ose nuk janë paguar të plota në vitin e mëparshëm, si dhe kërkesat e reja, të dokumentuara nga Memo ose e-mail të dërguar nga strukturat e tjera të Aparatit të MFE-së. Kjo liste i vihej në dispozicion dhe i raportohej Nëpunësit Autorizues, i cili me kompetencë të plotë ka përcaktuar listën e projekteve si dhe vlerat përkatëse të çdo projekti. Duke qënë se kërkesat për projekte dhe fonde, në shumicën e rasteve kanë qene mbi tavanin e miratuar me ligji, ka detyruar Nëpunësin Autorizues të detajoje fondet për projektet e reja të paktën në masën 20% të kostos së llogaritur nga strukturat kërkuese.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë pasi sqarimi i dhënë nuk trajton dhe nuk justifikon parregullsitë e konstatuara në plotësimin e listës së investimeve të dërguara për miratimin me projektbuxhetin e vitin 2019.

Në lidhje me marrjen e angazhimeve për vitin 2019, në përfundim kërkoj ndryshimin e konstatimeve dhe problematikave e mësipërme, pasi në lidhje me sa përmban ky akt konstatim, mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi zbatues kanë vepruar në përputhje të plotë me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016; Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" dhe Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019". Praktika e punës e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka qenë dhe është që në momentin e detajimi të investimeve në fillim të vitit buxhetor, përgatitej lista e projekteve sipas prioriteteve, duke detajuar me përparësi ato projekte të cilat kanë qënë të kontraktuara ose nuk janë paguar të plota në vitin e mëparshëm, si dhe kërkesat e reja, të dokumentuara nga Memo ose e-mail të dërguar nga strukturat e tjera të Aparatit të MFE-së. Kjo liste i vihej në dispozicion dhe i raportohej nëpunësit Autorizues, i cili me kompetencë të plotë ka përcaktuar listën e projekteve si dhe vlerat përkatëse të çdo projekti. Duke qënë se kërkesat për projekte dhe fonde, në shumicën e rasteve kanë qenë mbi tavanin e miratuar me ligji, ka detyruar Nëpunësin Autorizues të detajoje fondet për projektet e reja të paktën në masën 20% të kostos së llogaritur nga strukturat kërkuuese.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë pasi sqarimi i dhënë nuk justifikon parregullsitë e konstatuara për marrjen e angazhimeve pa pasur fondeve në dispozicion për projektet e trajtuara në Akt Konstatim.

Në lidhje me konstatimin se me Aktin Normativ nr.11 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit 2019, përfundimi i mësipërm nuk qëndron, sepse me Aktin Normativ nr.11, nuk janë bërë sistemitet e veprimeve të mësipërme, por janë çelur fondet për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ka vepruar në mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016; Udhëzimit nr.9, datë 20.07.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" dhe Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019".

- Grupi i auditimit pas shqyrtoi observacionin i qëndron konkluzionit se me AN sistemohen veprime të ndodhura gjatë vitit. Ashtu si shpreheni edhe ju me AN janë çelur fonde për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit. Sa më sipër përforcohet konstatimi i marrjes së angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion.

Në lidhje me listën e investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2020, sqarojmë se kontrata e mëparshme e miratuar në vitin 2018, për "Blerje licensa ORACLE" për periudhën 2018-2020 kë përfunduar brenda vitit 2020 dhe është planifikuar për vitet pasardhëse kontrate e re, për shtimin e përdoruesve të rinj në SIFQ. Planifikimi i TVSH-së është bërë sipas vlerës së mbetur të TVSH-së për vitin 2020. Ndërsa për vitet në vazhdim ky projekt ka përfunduar. Në fakt detajimi i vlerës së projektit "Implementim i sistemit të sigurisë së informacionit dhe Menaxhimit të eventeve në MFE" është bërë për vitet 2020, 2021 dhe 2022 reS.visht 10 milion,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

20 milion dhe 20 milion leke , që në total bëjnë 50 000 milion. Meqenëse ky projekt nuk është realizuar në vitin 2020, është pakësuar në fund të vitit dhe në 31.12.2020 rezulton me vlerë 0 lekë. Për projektin "Sistem i monitorimit dhe raportimit të administrimit të fondeve publike" në vitin 2020 dhe 2021, nuk janë planifikuar fonde, por vetëm në vitin 2022 është planifikuar për vlerën 25 milion lekë.

Sqarojmë për sa shprehet më sipër grupi i auditimit, se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka detajuar fondet buxhetore, mbështetur në kërkesat e Drejtorisë së Shërbimeve, punonjësve që mbulojnë veprimtarinë e IT-së, si dhe drejtoritë e tjera sipas nevojave për investime dhe të propozimit dhe miratimit paraprak nga Nëpunësi Autorizues, si për sa i përket projekteve edhe vlerave përkatëse të detajuara për çdo projekt, si ne fazat e PBA-së, edhe në detajimi e buxhetit 3 vjeçar duke vepruar në të plotë me legjislacionin në fuqi, si dhe tavanet e miratuara. Gjithashtu sqarojmë se në çdo rast, për sa i përket projekteve të sipërpërmendura, në SIFQ, fillimisht regjistrohet kërkesë blerja, me vlerën sipas fondit limit, (urdhër prokurimi) më pas regjistrohet Urdhër blerja e cila regjistrohet sipas vlerës së kontratës. Zbatimi i kontratave në asnjë rast nuk ka tejkaluar vlerën e kontratës. Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat" vlera totale e planifikuar e projektit është 104,700 lekë, jo 167,161 mijë lekë, dhe as 180,000 mijë lekë. Në detajimin e investimeve të vitit 2020 për këtë projekt është detajuar vlera 72, 643 mijë lekë, meqenëse në vitin 2019 është realizuar vlera 32,057 mijë leke, sa ka qënë vlera e kontratës. Projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastrë" ka vlerën 128,400 mijë lekë, i detajuar në vlerat 35,145 mijë lekë, në vitin 2020, vlera 65,577 mijë lekë në vitin 2021 dhe vlera 27,678 mijë lekë, në vitin 2022. Për projektin "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë" vlera totale e projektit ka qënë 147,941 mijë lekë, ndërsa detajimi i vlerës së kontratës në vite ka qënë: në viti 2021 56, 322 mijë lekë dhe në vitin 2020 91,619 mijë lekë.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë atë, sepse referuar edhe të dhënave të përshkruara në observacion nga ana juaj, duket qartë dhe përforcohet konstatimi i grupi të auditimit se lista e investimeve dërguar për miratim me projekt buxhetin e vitit 2020 ka pasaktësi në plotësimin e shifrave, si për sa i përket vlerës totale të projektit, vitit të fillit dhe mbarimit të projektit ashtu dhe në detajimin e planifikimit të vlerës së kontratës apo projektit në vitet buxhetore.

Në lidhje me vlerat dhe projektet me financim të brendshëm të çelura pas detajimit të buxhetit që kanë ndryshme nga lista e projekteve të miratuara me ligjin e buxhetit sqarojmë se detajimi i investimeve është bërë në përputhje të plotë me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, si dhe Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" dhe Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 2, datë 20.01.2020 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020" pra në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi.

- Grupi i auditimi pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë pasi shpjegimi i dhënë në observacion nuk justifikon ndryshimin e konsiderueshëm të vlerave dhe projekteve nga lista e projekteve të miratuara me ligj buxheti në detjamin e projekteve me financim të brendshëm.

Në lidhje me projektin e investimit me kod 18BP102 "Sistemi i linjave të elektrikut 6KW dhe 20KW në panelin qendror" sqarojmë se marrja e angazhimit për një projekt mund të bëhet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nesë në detajimin e buxhetit janë planifikuar 20% e vlerës së projektit, kjo në bazë të VKM-se nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”, të ndryshuar. Gjithashtu, në bazë të paragrafit “Marrja e angazhimeve dhe kryerja e shpenzimeve”, pika 154, e ; Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. Kjo kontratë nuk është regjistruar në sistem në vitin 2020, pasi nuk është parashikuar realizimi i saj në këtë vit, 2020, por realizimi i saj është kontraktuar për vitin 2021, viti kur është regjistruar edhe vlera e plotë e kësaj kontrate.

- Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin nuk e merr në konsideratë atë pasi shpjegimet e dhëna në observacion nuk justifikojnë problematikat e konstatuar gjatë auditimit. Edhe nga ana tjetër citohet se kjo kontratë nuk është regjistruar në sistem në vitin 2020, pasi nuk është parashikuar realizimi i saj për vitin 2020.

Në lidhje me konstatimin se me Aktin Normativ nr.34 janë sistemuar veprime që kanë ndodhur gjatë vitit 2020, përfundimi i mësipërm nuk qëndron, sepse me Aktin Normativ nr.3, nuk janë bërë sistemimet e veprimeve të mësipërme, por janë çelur fondet për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit.

- Grupi i auditimit pas shqyrtoi observacionin i qëndron konkluzionit se me AN sistemohen veprime të ndodhura gjatë vitit. Ashtu si shpreheni edhe ju me AN janë çelur fonde për projekte të realizuara, por që nuk mund të likuidoheshin për mungesë fondi, pra janë siguruar fonde për të shlyer detyrimet e institucionit. Sa më sipër përforcohet konstatimi i marrjes së angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion.

2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave: ReS.mi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin. ReS.mi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave. ReS.mi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.

Në zbatim të pikës (2) të programit të auditimit “Nr. 94/1 datë 28/01/2021” i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Ligji nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar; VKM Nr. 187 datë 08.03.2017 për “Miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës”. Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i RSH”, i përditësuar

Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”. Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”. Rregulloren e brendshme të miratuar me Urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016. Dosjet e personelit, shkresa për dorëzim detyre, dokumentacioni, mjete pune etj. Informacione të marra nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Sektori Ligjor dhe Financës mbi databazën e vendimeve gjyqësore për të larguarit nga puna. Listë pagesat dhe listë prezencat për MFE. Ligji nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se deri me qershor 2018, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës së miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit Nr. 161, datë 05.10.2017 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, me 336 punonjës gjithsej. Në vazhdim me urdhrin e Kryeministrit Nr. 89, datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, është miratuar Struktura e Ministrisë sipas skemave 1 dhe 2 bashkangjitur urdhrin, me 334 punonjës gjithsej duke u zvogëluar me 2 punonjës në krahasim me një vit më parë sipas urdhrin Nr. 161 datë 05.10.2017. Gjithashtu struktura e MFE ka funksionuar me urdhrin e Kryeministrit Nr. 89, datë 13.06.2018 edhe për vitet 2019, 2020 dhe deri në momentin e mbajtjes së këtij akti.

Struktura përbëhet nga 8 Drejtori të Përgjithshme dhe 6 Drejtori, konkretisht sipas skemës së miratuar: Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makroekonomike dhe Çështjeve Fiskale; Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Punësimit; Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit; Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të ndihmës së huaj; Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë; Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik; Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Shtetërore; Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse; Drejtoria e Fondit Kombëtar; Drejtoria Mbështetëse ZKA; Drejtoria e Apelit Tatimor; Drejtoria AMFIS; Drejtoria e Auditimit të Brendshëm; Drejtoria e Menaxhimit të Reformës së Financave Publike.

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike për vitin 2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante prej 85 vende (dhjetor 2018), i shpërndarë në drejtori të ndryshme, ku vetëm në pozicionet e shërbimit civil janë 82 vende. Për vitin 2019 rezulton se janë 50 vende vakante të shpërndarë në drejtori të ndryshme kryesisht në pozicionin e specialistit. Për vitin 2020, referuar strukturës organike rezultojnë 54 vende vakante të shpërndarë kryesisht në pozicionin e specialistit dhe përgjegjës sektori.

Fenomen i cili tregon për planifikime dhe ndërveprime jo të kujdesshme me DAP. Performanca e disa drejtorive me pak punonjës ndikon në kryerjen me mos efikasitet të funksioneve të këtyre drejtorive apo sektorëve. Gjithashtu ndryshimet e shpeshta të strukturës paraqesin risk që lidhet me mungesën e stabilitetit dhe mos efektivitetit të bashkëveprimit midis drejtorive dhe sektorëve të institucionit. Diferenca e numrit të punonjësve nga plani në fakt lë hapësirë interpretimi se puna kryhet nga punonjësit ekzistues të cilët mbingarkohen me funksione shtesë që nuk janë kompetencë e tyre dhe kështu riskon të cenohet performanca dhe cilësia e punës.

Rregullorja e brendshme.

Nga auditimi konstatohet se Ministria e Financës dhe Ekonomisë vazhdon të funksionojë me Rregulloren e Brendshme të miratuar me Urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016, megjithëse struktura dhe organika e institucionit ka pësuar dy ndryshime, duke sjellë kështu mangësi në përgjegjësitë funksionale dhe detyrat kryesore të nëpunësve. Si rrjedhojë e mos identifikimit të saktë të detyrave dhe përgjegjësiave të funksioneve të reja dhe të shtuara në strukturë, nuk mund të garantohet një ndarje e saktë e detyrave në varësi të pozicionit dhe rrjedhimisht të bëhet ndjekja e realizimi i tyre.

Pagat dhe sigurimet shoqërore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga auditimi me zgjedhje i listë pagesave (janar dhe dhjetor për çdo vit), për periudhën objekt auditimi, rezultoi se pagat e punonjësve janë vendosur sipas funksionit dhe kategorisë konform ligjit Nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar, VKM Nr. 589, datë 17.07.2013 për disa ndryshime në vendimin Nr. 545, datë 11.08.2011 të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar; VKM Nr. 610, datë 24.07.2013 për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin Nr. 717, datë 23.06.2009, të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar, VKM Nr. 187 datë 08.03.2017. VKM Nr. 202, datë 15.3.2017 të ndryshuar. VKM nr. 893, datë 17.12.2014, Ligjin Nr. 10405, datë 24.03.2011, i ndryshuar.

Nga auditimi i pagave të punonjësve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezultoi se për vitet 2018, 2019 dhe 2020 ***nuk ka një trajtim të barabartë të punonjësve që përfitojnë shtesën mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse për natyrë të veçantë pune*** pasi në mënyrë të paargumentuar nuk përfshihen në përfitimin e kësaj shtese Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, veprime në kundërshtim me VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit” i ndryshuar, pika 4 “Për natyrë të veçantë pune jepet një shtesë mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse, e konkretisht:” dhe 4/12, “Në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësit civilë në pozicionet “Sekretar i Përgjithshëm”, “Drejtor i Përgjithshëm”, “Drejtor Drejtorie”, “Përgjegjës Sektori” dhe “Specialist” në njësitë teknike të përmbajtjes, si dhe funksionarët në pozicionet “Drejtor i kabinetit të ministrit”, “Zëdhënës” dhe “Këshilltar”, në masën 10.000 (dhjetë mijë) lekë.”.

Vlen të theksohet se sipas VKM nr. 187, datë 08.03.2017, nga data 01.03.2017, deri Nëntor 2017 shtesa mbi pagën mujore ka qene në masën 20,000 lekë Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Drejtoria e Auditimit të Brendshëm e kanë përfituar këtë shtesë por me VKM nr. 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 187, datë 8.3.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”, masa e përfitimit të shtesës mbi pagë ka ndryshuar nga 20,000 lekë në 10,000 lekë dhe nuk ka ndryshuar struktura e përfituesve, por është shtuar në pikën 4.12 shprehja “në njësitë teknike të përmbajtjes”, e cila referuar termave të ***hartimit të një akti ligjor apo nënligjor, nuk ka përkufizim se çfarë është apo se kush përfshihet në termin ‘njësia teknike e përmbajtjes’, në mënyrë që të merrte kuptim dhe mbështetje ligjore kjo ndarje në strukturën e përfituesve të shtesës mbi pagë.***

Nga auditimi i listë pagesave u konstatua se:

- Listë pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për hartimin e pagave, Specialisti i Financës. Ato janë nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm), konform pikës 69 të Udhëzimit nr. 30, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Listë pagesat nënshkruhen nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij.

- Listë pagesat janë të plotësuara me të gjitha të dhënat sipas VKM-së pagave (Paga e kategorisë, paga e grupit, vjetërsia për vite pune, si dhe shtesat e tjera të përfituara nga pozicioni i punës)

Realizimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për periudhën objekt auditimi:

Nr.	EMËRTIMI	Plani	Fakti	Diferenca	% Realizimi
	Viti 2018				
1	Pagat (600)	495,152,580	363,482,895	131,669,685	73,4%
2	Sigurimet Shoqërore (601)	126,729,998	57,120,978	69,609,020	45%
	Total	621,882,578	420,603,873		67,6%
	Viti 2019				
1	Pagat (600)	487,163,807	391,911,531	95,252,276	80,4%
2	Sigurimet Shoqërore (601)	118,000,031	63,431,578	54,568,453	53,7%
	Total	605,163,838	455,343,109		75,2%
	Viti 2020				
1	Pagat (600)	504,989,000	413,364,209	413,364,209	81,8%
2	Sigurimet Shoqërore (601)	111,128,000	66,971,730	66,971,730	60,2%
	Total	616,117,000	480,335,939		77,9%

Nga treguesit e mësipërm rezultojnë se për të 3 vitet objekt auditimi realizimi i fondit vjen në rritje por përsëri nuk kemi një planifikim fillestar të saktë të fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore pasi për vitin 2018 fondi i pagave është realizuar në masën 67,6%, për vitin 2019 75,2% dhe për vitin 2020 paraqitet në masën 77,9%, megjithëse plani i ndryshuar gjatë vitit ka përmirësim të situatës në kuptim të realizimit të planit vjetor. Një nga arsyt e mos realizimit të të fondit të pagave është edhe numri i lartë i vendeve vakante. Nga verifikimi i listë pagesave të audituara me zgjedhje në llogaritjet e pagave, pagave të grupit, sigurimin shoqëror, sigurimin suplementar dhe tatimin mbi pagat konstatohet se janë bërë në bazë të dispozitave ligjore për marrëdhëniet në punë dhe reS.mi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Shpenzimet gjyqësore për largim të padrejtët punonjësve nga puna

a- Nga auditimi u konstatua se për vitet 2018, 2019 dhe 2020 në aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar nga puna përpara vitit 2018, në vlerën **101,659,556 lekë për 38 persona** (nga të cilët 15 persona janë nga komponenti i MZHETS në vlerën 30,599,172 lekë), likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshirë detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, vlerë e cila rezultojnë **efekt financiar negative në buxhetin e shtetit**, konkretisht për personat si më poshtë:

Nr	Emer & Mbiemer	Ekzekutimi i vendimit	Tarifa e Sherbimit permabrimor	Likuiduar - lekë për Vitin 2018	Likuiduar - lekë për Vitin 2019	Likuiduar - lekë për Vitin 2020	Totali i shpenzimeve
1	L.K	Ekzkek. Vendim nr. 7573, dt. 22.12.14, nr. 1640 (227), dt. 02.07.15 dhe nr. 00-2016-3193, dt. 21.12.16	431,405	2,905,456			3,336,861
2	A.L	Ekzek. vendim nr. 136, dt. 02.03.2006 te KSHC	-	239,535			239,535
3	K.B	Vendim. Gjyq. nr. 1812, dt. 08.03.17,	-	96,123			99,623
4	H.Y	Ekzek. Vendim. nr. 00-2016-1017, dt. 07.04.16, nr. 948, dt. 11.03.14, nr. 361, dt. 26.02.15	202,498	1,685,495			1,891,193



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

5	L.S	Ekzek.Vendim.nr.79, dt. 15.02.17, nr. 4031, dt. 11.07.14, nr. 3537, dt. 27.10.16	277,213	2,242,689			2,562,902
6	B.L	Ekzke.Vendim.nr.2436/80-2015-750,dt.06.05.15, nr. 1794,dt.27.04.17	36,000	371,613			409,880
7	S.S	Ekzek.Vendim.nr.1459, dt. 07.04.2014, nr. 4046, dt. 01.11.14, nr. 1789 (680) dt. 31.05.17	197,837	2,060,800			2,456,474
8	R..K	Ekzek.vendim nr.1351, dt. 10.06.2015, NR. 630, DT. 19.02.2014	-	2,781,828			2,781,828
9	V.K	Ekzek.Vendim nr. 3733, dt. 14.09.17, nr. 5986, dt. 27.10.14	-	164,320			164,320
10	L.P	Ekzek.Vendim.nr.793(64-2013-1661),dt.14.10.13, nr. 107, dt. 19.01.17	-	883,200			888,200
11	G.Sh	Ekzek.vendim nr. 5262, dt. 30.09.14, nr. 4385, dt. 07.12.2016	-	535,605			538,605
12	B.b	Ekzek.Vendim nr. 186, dt. 26.01.15, nr. 5480, dt. 21.12.2017, nr. 171, dt. 03.04.18	98,358	787,140			948,698
13	B.D	Ekzek.vendim nr. 935, dt.11.03.14, nr. 2622, dt. 01.07.14	84,492	700,600			788,592
14	A.S	Ekzek.Vendim.nr.4820,dt.21.06.2007, nr. 951, dt. 15.05.2008	-	266,858			273,358
15	LP	Ekzek. Vendim nr. nr. 3025, dt. 09.06.14, nr. 3057, dt. 05.10.16	36,000	338,182			377,582
16	G.M	Ekzek.pjesor.Vendim.nr. 5286(80-2015-3569),dt.22.10.15, nr.5413,dt.20.12.17, nr. 219, dt. 08.05.18	387,256	2,050,661	3,734,937	1,659,236	7,835,490
17	H.M	Ekzek.vendim nr. 692, dt. 24.02.14, nr. 4106, dt. 07.11.14, nr. 445, dt. 11.08.15	222,813	2,703,708	4,824,789	2,075,130	10,086,872
18	E.D	Ekzek. Vendim nr. 5995 (80-2015-4277), dt. 25.11.15, nr. 1389,dt. 03.04.18,	-	1,060,494	1,947,642	203,619	3,214,955
19	E.S	Ekzek.Vendimnr.716(80-2016-705),dt.19.02.16,nr.441(86-2018-506)dt.07.02.18, nr. 326,dt. 05.06.18	157,789	1,019,177	1,024,528	589,139	2,793,833
20	R.U	Ekzek.vendim nr. 935, dt.11.03.14, nr. 2622, dt. 01.07.14	-	1,352,623	2,507,818	1,063,140	4,923,581
21	T.M	Ekzek.vendim nr. 126(80-2016-137)dt. 20.10.16, vendim nr. 265, dt. 30.01.18	401,590	1,411,253	2,304,158		4,117,001
22	K.D	Ekek.vendim. Nr. 830,dt.03.03.14, vendim 3835, dt. 15.11.16 dhe vendim 172, dt. 03.04.18	384,585	1,319,260	2,132,096		3,857,441
23	M.L	Ekzek.Vendimnr.2084,dt.20.04.15,nr.1401(86-2017-1402)dt.07.02.18, nr. 280,dt. 07.06.2017	61,368	1,129,113	1,844,031		3,034,512
24	F.M	Ekzek. Vendim nr. 537, dt. 17.02.14, nr. 3381, dt. 12.09.14, nr. 504, dt. 18.10.16	344,417	2,033,585	3,983,879		6,365,081
25	S.M	Ekzek.Vendim nr.953,dt.11.03.14,nr.224,dt.11.03.15, nr. 276, dt. 28.05.15, nr. 00-2016-2350, dt. 19.05.16	418,376	2,257,260	3,626,766		6,305,702
26	R.Ll	Ekzek.vendim nr.1181, dt.25.03.14, nr. 467, dt. 09.03.15, nr. 348, dt. 18.06.15	30,251	375,418	2,255,006		2,660,675
27	M.Sh	Ekzke.Vendim nr.995,dt.13.03.14, nr. 430, dt.03.03.15, nr. 264, dt. 26.04.1	26,400		231,161		257,561
28	R.R	Ekzek.Vendim.nr.1567,dt.11.01.14, nr. 1517, dt. 25.06.15	-		3,592,941		3,592,941
29	D.D	Ekzek.Vendim.nr.2613, dt. 03.12.15, nr 3523, dt. 24.06.14	72,109		3,629,363	1,707,640	5,409,112
30	Xh.Q	Ekzek. Vendim nr. 1786, dt. 21.04.14, nr. 187, dt. 05.02.15, nr. 00-2016-2036, dt. 22.02.16	88,013		2,332,447	1,134,259	3,554,719
31	Y.B	Ekzek.vendim nr. 4953, dt. 08.10.15, nr. 3822, dt. 30.10.18	57,908		877,400		935,308
32	K.T	Ekek.vendim. Nr. 1153,dt.18.04.19, nr.5164 dt.07.11.16	143,432		2,487,648		2,634,480
33	A.Z	Ekzek. Vendim nr. 628, dt.24.03.16, nr. 2435, dt. 16.05.2014, nr. 00-2017-1546,dt.12.07.2017	-		576,109		576,109
34	N.C	Ekzek.Vendim nr.122 dt.02.11.2009, vendim nr. 218,dt.31.03.2006,Vendim Nr.191 dt.29.09.06	106,424		2,006,686	905,613	3,018,723
35	A.B	Ekzekutim vendimi nr.1498 dt.23.04.18 dhe 565 dt 10.06.20	-			3,477,296	3,477,296
36	M.L	Ekzek.Vendim nr.836 dt.06.03.2017, vendim nr. 669(86-2020-817),dt.29.06.2020	166,424			4,838,730	5,005,154
37	A.D	Ekzekutim I vendimit nr. 125, dt. 29.01.20, nr. 4416(80-2016-4451) dt. 30.09.2016	-			926,952	926,952
38	A,M	Ekzek.Vendim nr.1176 dt.13.02.2008, vendim nr.1669,dt.08.12.2009	206,113			4,387,401	4,593,514



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

		TOTALI	4,639,071	32,771,996	45,919,405	22,968,155	106,934,663

b- Referuar tabelës si më sipër konstatohet se për 25 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar **efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 4,639,071 lekë**. Sa më sipër, gjykojmë se ky problem ka ardhur nga mungesa e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.

Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60 në të cilën thuhet se: “Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa miratimin e titullarit.”.

c- Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Buxhetit dhe Financës i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit databazën e vendimeve gjyqësore të ekzekutuara dhe përllogaritjen e detyrimit për çdo gjyq fitues, e cila nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara në legjislacionin në fuqi pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera duke sjell pasiguri në vërtetësinë e saj, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5 në të cilën thuhet se “Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafikun i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në forma të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar”. Mos pasja e një evidence zyrtare krijon kushtet për thyerje të vazhdueshme të legjislacionit në fuqi duke krijuar detyrime të prapambetura, keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyq fituesve.

Gjithashtu referuar Udhëzimit të Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të ndryshuar Kreu II pika 8 në të cilën thuhet se “Struktura përgjegjëse për financat, pas marrjes së dokumentacionit, verifikimit të fondeve buxhetore dhe radhës së pagesës, sipas databazës të përcjellë nga struktura përgjegjëse për ndjekjen e çështjeve gjyqësore, i paraqet nëpunësit autorizues propozim për miratimin e kërkesës për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë. Praktika, në çdo rast shoqërohet me aktin financiar”, **rezulton se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve ndaj ish punonjësve** sipas parimit “First in first out” për arsye se referuar praktikës së kryer nga drejtoria e buxhetit dhe menaxhimit financiar pagesat janë kryer fillimisht në masën 28%, 22% dhe 50%, duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likuiduar.

Për sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi ish-sekretarët e përgjithshëm G.P., A.K. dhe sekretarin e përgjithshëm aktual O.M., si edhe drejtoreshën e drejtorisë së buxhetit dhe menaxhimit financiar R.N.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

d- Nga auditimi i pagesave të kryera për gjyq fituesit rezultoi se: referuar shkresës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 1907 prot., datë 03.02.2021 drejtuar MFE me nipt K02231002H, kanë lindur detyrime tatimore sipas sistemit informatikë për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat personale.

Ministria e financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit financiar me shkresën 2379/2 prot., datë 08.03.2021 me lende kthim përgjigje sqarojnë se këto detyrime nuk janë detyrimeve që rrjedhin nga mos shlyerja e detyrimeve të kontributeve por gjenerim gjobash dhe interesash të sistemit për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave për gjyq fituesit e sigurimeve shoqërore dhe tatimeve për punonjësit e larguar nga puna. Mënyra e pasqyrimit nga ana e administratës tatimore të vendimeve të gjykatave gjeneron gjoba që nuk lidhen me vonesë nga MFE, prandaj gjykojmë se jo vetëm nuk kemi detyrime kontributesh të papaguara në afat por duhet të jetë detyre e administratës tatimore të sistemojë këtë situatë që nuk lidhet me deklaram apo pagesë të vonuar nga MFE.

Sa më sipër, detyrimi total për MFE për mos shlyerje detyrimesh dhe pagesë të vonuar sipas pasqyrës së detyrimeve në kohë reale të administratës tatimore rezulton në shumën 16,073,390 lekë deri më datën 26.02.2021.

Rekrutimi i punonjësve

- Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi (2018, 2019 dhe 2020) janë rekrutuar 119 punonjës me kontratë të përkohshme, 109 punonjës me DAP, 59 punonjës janë larguar. U përzgjedhën për auditim 14 dosje rekrutimi me DAP, 15 dosje emërimi me kontratë, 9 largime.

- Nga auditimi u konstatua se, **punonjësit me kontratë të përkohshme** nuk bëhen pjesë e strukturës organike, por pavarësisht kësaj ata kryejnë funksionet e pozicionit duke u paguar gjithashtu me të njëjtën kategori page sipas VKM Nr. 589 datë 17.07.2013 dhe VKM Nr. 610 datë 24.07.2017 ndërsa 9 muajt e tjerë në vazhdim sipas VKM Nr. 187 datë 08.03.2017 dhe VKM Nr. 202 datë 15.03.2017.

Administrimi i dosjeve individuale të punonjësve.

Gjatë procesit të verifikimit me zgjedhje (38 nëpunës) të dokumentacionit të administruar në dosjen e personelit rezultoi se janë plotësuar dokumentet sipas kërkesave të përgjithshme dhe specifike për vendin e punës (fotokopje e dokumenteve të identifikimit si ID apo pasaportës, diploma e shkollës së lartë, bachelor apo master së bashku me listën e notave të noterizuar, akti i emërimit, certifikata trajnimesh, librezë e punës, etj, në përputhje me përcaktimet e nenit 17, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Dosja përbëhet nga dokumente me të dhënat personale, të karakterit teknik, profesional, si dhe të dhëna të tjera të përcaktuara sipas lidhjes 1 dhe 2, që janë pjesë e aktit nënligjor që rregullon këtë aspekt. Secila dosje është e inventarizuar me fletën e inventarit dhe përmban fletën prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit **por në disa raste nuk janë përditësuar**. Fleta e inventarit nuk është firmosur nga nëpunësi, ndërsa në disa prej dosjeve fleta prezantuese nuk përmbante të gjitha të dhënat e përcaktuara në lidhjen 2 të VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 e dhe VKM 833 datë 28.10.2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Observacioni nr. 1220/39 prot., datë 03.09.2021 ardhur në KLSH me nr. 94/15 prot., datë 08.09.2021 për Projekt Raportin e Auditimi, paraqitur nga R.N në cilësinë e drejtorit të drejtorisë së buxhetit dhe menaxhimit financiar, në të cilën pretendohet se:

Në lidhje me sa shprehet grupi i auditimit në pikën shprehemi se ekzekutimi i vendimeve gjyqësore në vitet 2018 dhe 2019 , si dhe i vendimeve të ekzekutuara gjatë vitit 2020, janë ekzekutuar te plota persa i përket periudhave të ekzekutimit të vendimeve të gjykatës me objekt largim nga puna, pra nuk qëndron konstatimi : “Likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshirë detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore”, sqarojmë se për të gjitha vendimet gjyqësore me objekt kthim page, janë llogaritur detyrimet për sigurimet shoqërore dhe Tatimet mbi të ardhurat, si dhe janë paguar rregullisht, sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Përfundimisht vetëm detyrimet e sigurimeve shoqërore dhe tatimi mbi të ardhurat për vendimet gjyqësore të ekzekutuara në 31.12.2020 nuk janë paguar ende, pasi regjistrimi në sistemin e tatimeve për pagat e gjyqfituesve nuk mund të bëhen nga ne, por i kërkojmë vazhdimisht me shkresë zyrtare të bëhen rregjistrimet në Drejtorinë Tatimore Rajonale Tirane. Për sa kohë ky institucion nuk i ka regjistruar të gjitha periudhat e pagesave të gjyqfituesve nuk mund të shkarkohen deklaratat e tatimeve për të mundësuar pagesën e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat edhe për këtë periudhë për të cilën është paguar paga.

Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore nuk është kërkuar vullnetarisht nga vete gjyqfituesit, për të mundësuar ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, pa i kaluar në ekzekutim të detyrueshëm, por janë kërkuar nëpërmjet zyrave përmbarimore. Pra sqarojmë se në asnjë rast që vendimi është paraqitur nga zyra përmbarimore, nuk është kundërshtuar ekzekutimi i tij, por nga ana jone është marrë në konsideratë ky fakt. Gjithashtu edhe në rastet kur kërkesa për ekzekutim vullnetar ka ardhur nga zyrat përmbarimore, afati për ekzekutimin vullnetar është aq i shkurtër (5 dite nga njoftimi) sa nuk mund të arrihet të kryhet ekzekutimi i tij, duke marrë parasysh qarkullimin e shkresave brenda institucionit.

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore ka të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë Udhëzimin nr.11, datë 17.4.2018, i ndryshuar me Udhëzimin nr.11/1, datë 17.04.2018, i ndryshuar.

Në zbatim të Udhëzimit të mësipërm në kemi përgatitur një informacion për Sekretarin e Përgjithshëm, duke i renditur të gjitha vendimet me të drejtë të përfitimit të pagës, si dhe ato me dëmshpërblim për largime nga puna, të cilat ju janë vënë në dispozicion nga ana jone dhe vendimi i Nëpunësit Autorizues ka qenë që të gjithë të pagohen në masën 28%, dhe pagesat e gjyqfituesve janë kryer sipas radhës kronologjike të kërkesës për ekzekutim të vendimeve, të renditura nga punonjësja E.A., të cilës i është deleguar të gjitha shkresat e ardhura nga protokollin dhe që ka patur për detyrë të përpunojë dhe zbatojë Udhëzimin nr.11, datë 17.04.2018. Kjo punonjëse ka përgatitur urdhrat përkatës të çdo punonjësi duke respektuar kronologjinë e dorëzimit të kërkesës, në respekt të plote me parimin “First in first out”. Sqarojmë se masa e likuiduar është kryer në bazë të kriterit sa fonde janë në dispozicion, ndërsa radha e pagesës është kryer sipas kronologjisë së dorëzimit të kërkesës për ekzekutim në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. Në dijeninë time nuk ka patur asnjë rast të ekzekutimit të vendimeve të gjykatës jashtë rendit kronologjik të dorëzimit të vendimeve të gjykatës në Drejtorinë tone, të dokumentuara këto me memot e përgatitura nga sektori gjyqësor, pranë Drejtorisë së Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, të cilat, në bazë të udhëzimit të mësipërm, kanë për detyrë të përgatitin praktiken e plote për ekzekutim dhe pastaj ta dërgojnë për zbatim në Drejtorinë. Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

ketë arsye nga ana jone është ndjekur radha e dërgimit të praktikës në Drejtorinë tone. Në bazë të këtij komunikimi në kemi përgatitur një listë, ose Database për vendimet që janë për ekzekutim, duke ndjekur ekzekutimin e plote, që sipas Nëpunësit Autorizues u vendos të bëhet në një masë të caktuar për të gjithë. Fillimisht u vendos për shlyerje të detyrimit në masën 28%, më pas për shlyerje të detyrimit në masën 22 % dhe 50%, me qëllim për të mundësuar një situatë të qartë për të gjithë gjyqfituesit dhe lehtësisht të menaxhueshme përsa i përket përcaktimit të saktë dhe sa më lehtë të detyrimit si dhe periudhave të shlyerjes së detyrimit për çdo ish gjyqfitues.

Për sa më sipër sqarojmë se nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk është urdhëruar përgatitja e urdhrave apo pagesave jashtë radhës kronologjike të depozitimit në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka zbatuar me përpikëri Udhëzimin nr.11, datë 17.4.2018, të ministrit të Financave dhe Ekonomisë”, si dhe urdhrat e Nëpunësit Autorizues, pa asnjë përjashtim.

Në lidhje me publikimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve, mbështetur në Udhëzimin e Kryeministrit Nr.1, datë 04.06.2014, **nuk qendron**, pasi Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk ka nënshkruar marrëveshje me asnjë zyre përmbartimore për shlyerje të detyrimit sipas një grafiku, të miratuar nga palet, për të mundësuar publikimin në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në formë të tjera të publikimit.

Shpreh shqetësimin tim, si dhe të punonjësve të drejtorisë, në lidhje me zbatimin e Udhëzimit nr. 11, datë 17.04.2018. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është strukturë zbatuese dhe nuk ka në përbërjen e saj një specialist jurist që të mund të trajtojë praktikën e vendimeve gjyqësore, pasi largimet nga puna nuk behen nga struktura e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por nga Drejtoria e Mireadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, ku bën pjesë dhe sektori i Burimeve Njerëzore, e cila është struktura përgjegjëse për administrimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshme për personelin, ku bën pjesë edhe shkresa për kthimin e pagës për të gjithë gjyqfituesit me objekt kthim page apo dëmshpërblim për largime nga puna. Kjo për faktin se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është drejtori zbatuese dhe nuk duhet të përgatitë urdhër për pagesa, sikurse përgatit në zbatim të Udhëzimit të mësipërm, sepse përben konflikt interesi.

Për këtë arsye i kërkojmë grupit të auditit të rekomandojë institucionit të MFE-se, për ndryshimin e tij, sipas përshkrimit më sipër. Përsa me sipër mbetem me besimin se Grupi i Auditimit do të marrë parasysh ndryshimet, sipas observacionit të projekt raportit dhe do të reflektohen drejt në Raportin Përfundimtar.

Qëndrimi i Auditueve:

Për sa më sipër, observacioni juaj nuk merret në konsideratë për arsye se argumentet dhe dokumentet e paraqitura nuk përmbajnë fakte apo argumente të reja nga ato të trajtuara nga grupi i auditimit në fazën e projekt raportit të auditimit me qëllim reflektimin e parregullsive të trajtuara.

Titulli i Gjetjes	Mos pasja e një databaze zyrtare të vendimeve gjyqësore dhe mos zbatimi i radhës së shlyerjes së gjyq fituesve
Situata:	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se databaza e vendimeve gjyqësore nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	legjislacionin në fuqi pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera duke sjell pasiguri në vërtetësinë e saj. Mos pasja e një evidence zyrtare krijon kushtet për thyerje të vazhdueshme të legjislacionit në fuqi duke krijuar detyrime të prapambetura, keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyq fituesve. Gjithashtu nga verifikimi i vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna rezultoi se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve sipas parimit “<i>First in first out</i>” për arsye se referuar praktikës së kryer nga drejtoria e buxhetit dhe menaxhimit financiar pagesat janë kryer fillimisht në masën 28%, 22% dhe 50%, duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likuiduar.
Kriteri:	Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5, dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të ndryshuar Kreu II pika 8
Efekti:	Mos trajtim i barabartë i gjyqfituesve
Shkaku:	Mos e pasja e një databaze zyrtare të unifikuar dhe mos zbatimi i legjislacionit në fuqi.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi 1:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit.

Titulli i Gjetjes	Gjenerim gjoba dhe kamatëvonesa në mënyrë të padrejtë për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për gjyq fituesit.

Situata:	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me pagesat e gjyq fituesve për largim të padrejtë nga puna u konstatua se është krijuar një situatë problematike midis MFE dhe Tatimeve për mënyrën e pasqyrimin nga ana e administratës tatimore të vendimeve të gjykatave e cila gjeneron gjoba dhe kamatëvonesa për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për këta gjyq fitues, çka ka sjellë detyrime të padrejta. Referuar shkresës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 1907 prot., datë 03.02.2021 drejtuar MFE me nipt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kriteri:	K02231002H në sistemin informatikë tatimor janë krijuar detyrime nga gjobat në vlerën 16,073,390 lekë deri më datën 26.02.2021 për deklarime të vonuara në derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat personale
Efekti:	Mos pasja e rregullave dhe udhëzimeve përkatëse për celjen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për gjyq fituesit.
Shkaku:	Krijimi i detyrimeve për gjoba dhe kamatvonesa të padrejta
Rëndësia:	Mos mbulimi nga kuadri ligjor i këtij fenomeni
Rekomandimi:	E lartë Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet strukturave përkatëse në varësi të saj të marrë masa për rregullimin e situatës duke nxjerr udhëzim për rakordimin dhe shuarjen e këtyre detyrimeve të gjeneruar nga sistemi tatimor në mënyrë të padrejtë.

Titulli i Gjetjes	Nuk ka një trajtim të barabartë të punonjësve që përfitojnë shtesën mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse për natyrë të veçantë pune

Situata:	Nga auditimi i pagave dhe shtesave të kategorisë të punonjësve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezultoi se për periudhën objekt auditimi nuk ka një trajtim të barabartë të punonjësve që përfitojnë shtesën mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse për natyrë të veçantë pune pasi në mënyrë të paargumentuar nuk përfshihen në përfitimin e kësaj shtese Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Drejtoria e Auditimit të Brendshëm. Referuar VKM nr. 187, datë 08.03.2017, nga data 01.03.2017 deri Nëntor 2017 shtesa mbi pagën mujore ka qene në masën 20,000 lekë dhe drejtoritë e mësipërme e kanë përfituar këtë shtesë. Me VKM nr. 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 187, datë 8.3.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve....”, masa e përfitimit të shtesës mbi pagë ka ndryshuar nga 20,000 lekë në 10,000 lekë por struktura e përfituesve nuk ka ndryshuar, duke u shtuar vetëm shprehja “në njësitë teknike të përmbajtjes”, e cila referuar termave të hartimit të një akti ligjor apo nënligjor nuk ka përkufizim se çfarë është apo se kush përfshihet në termin ‘njësia teknike e përmbajtjes’ në mënyrë që të merrte kuptim dhe mbështetje ligjore kjo ndarje në strukturën e përfituesve të shtesës mbi pagë.
Kriteri:	VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve....” i ndryshuar, pika 4 “Për natyrë të veçantë pune jepet një shtesë mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse....” pika 4/12; VKM nr. 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 187, datë 8.3.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve....”
Efekti:	Mos trajtim i barabartë i punonjësve të ministrisë së financave dhe ekonomisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Shkaku:** Mos zbatimi si duhet i legjislacioni të pagave dhe shpërblimeve mbi paga për natyrë të veçantë pune.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi:** Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës duke reflektuar saktë në pagesën e pagës dhe shtesës mbi pagë për natyrë të veçantë pune sipas ligjeve dhe udhëzimeve në fuqi për një trajtim të barabartë të nëpunësve të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Titulli i Gjetjes	Efekte financiare negative në buxhetin e shtetit në vlerën 101,659,556 lekë për likuidime të Vendimev Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna.

- Situata:** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, në vlerën 101,659,556 lekë për 38 persona, likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshire detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, vlerë e cila rezulton efekt financiar negative në buxhetin e shtetit.
- Kriteri:** Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60
- Efekti:** Largime të padrejta nga puna
- Shkaku:** Vendimmarrja e gabuar dhe mos zbatimi i dispozitave ligjore në fuqi nga ana e titullarëve.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi :** Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkakhtar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018

Titulli i Gjetjes	Efekte financiare negative në buxhetin e shtetit në vlerën 4,639,071 lekë për likuidime të përmbaruesve privat.

- Situata:** Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se për 25 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar **efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 4,639,071 lekë**. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.
- Kriteri:** Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Efekti:	Efekte financiare negative në buxhetin e shtetit
Shkaku:	Mungesë koordinimi midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në mënyrë zbatimin e kuadrit ligjor.

3. Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare: a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-autorizime për shërbime jashtë vendit, urdhër shërbime, urdhër shpenzime, dokumente shoqëruese për plotësimin e praktikave.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-VKM nr.870 datë 14.12.2011 “Për përballimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

-Udhëzimi Nr.22 datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit Nr. 870 datë 14.12.2011 “Për përballimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

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

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe në valutë, u konstatua se këto veprime kryhen për veprimet në lidhje me urdhër shërbimet, brenda dhe jashtë vendit.

Me zgjedhje për periudhën objekt auditimi u morën veprimet e kryera në valutën euro:

-mars 2018, gusht 2018, dhjetor 2018, janar 2019, maj 2019, korrik 2019, shkurt 2020, tetor 2020, nëntor 2020.

Tabela në vijim paraqet mandat arkëtimet dhe mandat pagesat të zgjedhura për auditimit për vitin 2018 si dhe problematikat e konstatuara.

Periodha	Mandat Arkëtimi	Mandat Pagesa	Kthimi nga shërbimi	Problematika
Mars	Nr.6 dt 01.03.2018	Nr.29 dt 01.03.2018	Datë 17.02.2018	
	Nr.7 dt 05.03.2018	Nr.30 dt 05.03.2018	Mungon autorizimi për shërbimin bashkëlidhur praktikës Kthimi dt 03.03.2108	Shpenzime në vlerën 439 euro
	Nr.8 dt 05.03.2018	Nr.31 dt 05.03.2018	Mungon urdhër /autorizimi për shërbimin bashkëlidhur praktikës Kthimi dt 03.03.2018	Shpenzime në vlerën 405 euro
	Nr.9 dt 06.03.2018	Nr.32 dt 06.03.2018	Kthimi dt 03.03.2018	
	Nr.10 dt 06.03.2018	Nr.33 dt 06.03.2018	Kthimi dt 03.03.2018	
	Nr.11 dt 06.03.2018	Nr. 34 dt 06.03.2018	Kthimi dt 01.03.2018	
	Mungon	Nr.35 dt 06.03.2018	Kthimi dt 24.02.2018	
	Mungon	Nr.36 dt 09.03.2016	Kthimi dt 13.03.2016	Mungon dok bashkëlidhur dhe urdhër shërbimi 120 euro shpenzim bashkëlidhur praktikës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	Nr.12 dt 09.03.2018	Nr.37 dt 09.03.2017	Kthimi dt 01.03.2018	Mungon dokumentacioni bashkëlidhur dhe urdhër shërbimi 120 euro shpenzime bashkëlidhur praktikës
	-	Nr.38 dt 09.03.2018	Kthimi dt 15.03.2018	Mungon urdhër shërbimi Shpenzime 150 euro bashkëlidhur praktikës
	-	Nr.39 dt 09.03.2018	Kthimi dt 15.03.2018	Mungon urdhër shërbimi Shpenzime 200 euro bashkëlidhur praktikës
	Nr.13 dt 12.03.2018	Nr.40 dt 12.03.2018		
		Nr.41 dt 12.03.2018	Kthimi dt 28.02.2018	
		Nr.42 dt 12.03.2018	Kthimi dt 24.02.2018	
	Nr.14 dt 12.03.2018	Nr.43 dt 12.03.2018	Kthimi dt 23.02.2018	
		Nr.44 dt 12.03.2018	Kthimi dt 17.02.2018	
	Nr.15 dt 12.03.2018	Nr.45 dt 12.03.2018	Kthimi dt 28.02.2018	
	-	Nr.46 dt 20.03.2018	Kthimi dt 24.03.2018	Pa dokumentacion dhe urdhër shërbim, shpenzime 200 euro bashkëlidhur praktikës
	-	Nr.48 dt 20.03.2018	Kthimi dt 27.03.2018	Pa dokumentacion dhe urdhër shërbim, shpenzime 600 euro bashkëlidhur praktikës
	-	Nr.49 dt 20.3.2018	Kthimi dt 27.03.2018	Pa dokumentacion dhe urdhër shërbim, shpenzime 600 euro bashkëlidhur praktikës
	-	Nr.50 dt 28.03.2018	Kthimi dt 20.03.2018	
	-	Nr.51 dt 29.03.2018	Kthimi dt 07.12.2017	Urdhër i pa firmosur nga Sek përgjithshëm bashkëlidhur praktikës Shpenzime 80 euro
Gusht		Nr.52 dt 30.03.2018	Kthimi dt 18.03.2018	Pa dokumentin bashkëlidhur praktikës Shpenzime 240 euro
	Nr.75 dt 01.08.2018	Nr.205 dt 01.08.2018	Kthimi dt 07.01.2018	
		Nr.206 dt 09.08.2018	Kthimi dt 19.03.2108	Urdhër i pa firmosur /vulosur shpenzime bashkëlidhur praktikës Mandatë pagesa me shpenzime 180 euro/ urdhër shërbimi me vlerë 180 euro dieta dhe 435 euro hotel
		Nr. 207 dt 29.08.2018	Kthimi dt 23.06.2018	
		Nr.208 dt 29.08.2018	Kthimi dt 23.06.2018	
		Nr.209 dt 03.09.2018	Kthimi dt 23.06.2018	
		Nr.210 dt 06.09.2108	Urdhër Nr.233 datë 04.09.2018	Urdhër i pavulosur bashkëlidhur praktikës Shpenzime 482 euro
		Nr.211 dt 10.09.2018	Kthimi dt 22.09.2018	
		Nr.212 dt 10.09.2018	Kthimi dt 22.09.2018	Mungon dokumentacioni-urdhër shërbimi bashkëlidhur praktikës Shpenzime 150 euro
		Nr.213 dt 13.09.2018	Kthimi dt 22.09.2019	Mungon urdhër-shërbimi bashkëlidhur praktikës 800 euro
		Nr.214 dt 17.09.2018	Kthimi dt 09.09.2019	
		Nr.215 dt 19.09.2019	Kthimi dt 12.09.2019	
		Nr.216 dt 20.09.2018	Kthimi dt 23.09.2018	Mungon dokumentacioni bashkëlidhur praktikës 700 euro
		Nr.217 dt 24.09.2018	Kthimi dt 03.10.2018	Mungon dokumentacioni Shpenzime 6000 euro bashkëlidhur praktikës
Dhjetor		Nr.218 dt 27.09.2018	Kthimi dt 03.10.2018	Mungon dokumentacioni Shpenzime 1000 euro bashkëlidhur praktikës
	Nr.106 dt 03.12.2018	Nr 291 dt 0.12.2018	Kthimi dt 23.11.2018	
	Nr.107 dt 03.12.2018	Nr.292 dt 03.12.2018	Kthimi dt 23.11.2018	
	Nr.108 dt 03.12.2018	Nr.293 dt 03.12.2018	Kthimi dt 23.11.2018	
		Nr.294 dt 03.12.2018	Kthimi dt 05.12.2018	Mungon urdhër shërbimi – shpenzime 450 euro bashkëlidhur praktikës
		Nr.295 dt 04.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	Mungon urdhër shërbimi – shpenzime 300 euro bashkëlidhur praktikës
		Nr.296 dt 04.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	Mungon urdhër shërbimi – shpenzime 300 euro bashkëlidhur praktikës
		Nr.297 dt 04.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	Mungon urdhër shërbimi – shpenzime 300 euro bashkëlidhur praktikës
		Nr.298 dt 04.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	Mungon urdhër shërbimi – shpenzime 300 euro bashkëlidhur praktikës
	Nr.109 dt 04.12.2018	Nr.299 dt 04.12.2018	Kthimi dt 26.04.2018	
		Nr.300 dt 06.12.2018	Kthimi dt 13.12.2018	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

		Nr.301 dt 06.12.2018	Kthimi dt 13.12.2018	
		Nr.302 dt 06.12.2018	Kthimi dt 13.12.2018	
		Nr.303 dt 11.12.2018	Kthimi dt 02.11.2018	
	Nr.110 dt 11.12.2018	Nr.304 dt 11.12.2018	Kthimi dt 21.07.2019	Autorizimi për shërbim i pavulusur bashkëlidhur praktikës
	Nr.111 dt 12.12.2018	Nr.305 dt 12.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	
	Nr.112 dt 12.12.2018	Nr. 306 dt 12.12.2018	Kthimi dt 06.12.2018	
	-	Nr.307 dt 12.12.2018	Kthimi dt 29.11.2018	
	Nr.113 dt 12.12.2018	Nr.308 dt 12.12.2018		Mungon autorizimi bashkëlidhur praktikës
	Nr.114 dt 13.12.2018	Nr.309 dt 13.12.2018	Kthimi dt 05.12.2018	
		Nr.310 dt 13.12.2018	Kthimi dt 13.12.2018	
	Nr.115 dt 13.12.2018	Nr.311 dt 13.12.2018	Kthimi dt 25.11.2018	

Nga auditimi rezulton se në praktikën e audituar, të trajtuar sipas rasteve në tabelën më sipër, mungojnë dokumentet justifikues bashkëlidhur praktikave në kundërshtim me kërkesat e pikës 66 të Udhëzimit 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Nga auditimi i një praktike rezulton se me autorizimin rr.20378/1 prot. datë 14.11.2018 është autorizuar z.A., z.M Drejtor Kabineti, z.A.Ll Këshilltar, për pjesëmarrje në takime në Bankën Evropiane për Rindërtimin dhe zhvillim në Londër, nisja në datën 15.11.2018 dhe kthimi në datën 16.11.2018.

Sipas dokumentacionit bashkëlidhur konstatohet se z.Ll., në datën 05.11.2018 i është bërë pagesa prej 728 eurosh e aplikimit të vizës dhe takimi në zyrat përfaqësuese është lënë në datën 08.11.2018. Në datën 14.11.2018 me memo të pa protokolluar, nga z.Ll., drejtuar Drejtorisë së Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, për mos procedimin e prerjes së biletës Tiranë-Londër-Tiranë, për arsyen e mos pajisjes ende me vizën Angleze. Në komunikimin e datës 11.12.2018 (1 muaj më vonë) është komunikuar dhe përcjellë e-maili i zyrës përfaqësuese për konfirmimin e marrjes së pasaportës (komunikimi nga zyra përfaqësuese në datën 14.11.2018).

Me mandatë pagesën nr.312, datë 13.12.2018 është rimbursuar z.Lleshi për shpenzimet e vizës. Konstatohet se viza e aplikuar është 2-vjecar dhe e vlefshme për periudhën 12.11.2018-12.11.2020. Për sa më sipër konstatohet se nuk është aplikuar për vizën standarde 6-mujore, kohëzgjatja e së cilës do të ishte me e arsyeshme në lidhje me aktivitetin 2 ditor të zhvilluar në Londër, përpos faktit se ka rënduar padrejtësisht shpenzimet e buxhetit të shtetit.

Tabela në vijim paraqet mandat arkëtimet dhe mandat pagesat të zgjedhura për auditimin për vitin 2019 si dhe problematikat e konstatuara.

Periudha	Mandat Arkëtimi	Mandat Pagesa	Kthimi nga shërbimi	Problematika
Maj 2019	Nr.65 dt 13.05.2019	Nr.171 dt 13.05.2019	Dt 03.05.2019	
	Nr.66 dt 13.05.2019	Nr.172 dt 13.05.2019	Dt 05.04.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.173 dt 13.05.2019	Dt 25.04.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
	Nr.70 dt 22.05.2019	Nr.22.05.2019	Dt 18.05.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
	Nr.71 dt 23.05.2019	Nr.181 dt 23.05.2019	Dt 04.05.2019	
		Nr.183 dt 24.05.2019	Dt 28.05.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.189 dt 29.05.2019	Dt 31.05.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
Korrik 2019		Nr 192 dt 30.05.2019 Nr.191 dt 30.05.2019		Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.232 dt 01.07.2019	Dt 05.06.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
	Nr.83 dt 03.07.2019	Nr.235 dt 03.07.2019	Dt 05.06.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.236 dt 03.07.2019	Dt 28.06.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.237 dt 03.07.2019	Dt 30.05.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	Nr.240 dt 04.07.2019	Dt 10.07.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
	Nr 253 dt 18.07.2018	Dt 05.07.2019	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur

Nga auditimi rezulton se në praktikatat e audituar, të trajtuar sipas rasteve në tabelën më sipër, Autorizimet për shërbim jashtë vendit bashkëlidhur praktikës janë të pavulusur.

Tabela në vijim paraqet mandat arkëtimet dhe mandat pagesat të zgjedhura për auditimit për vitin 2020 si dhe problematikat e konstatuara.

Periudha	Mandat Arkëtimi	Mandat Pagesa	Kthimi nga shërbimi	Problematikat
Shkurt 2020	Nr.9 dt 12.02.2020	Nr.39 dt 12.02.2020	Dt 08.02.2020	Autorizimi për shërbim jashtë vendi i pavulusur
		Nr.40 dt 14.02.2020	Dt 20.02.2020	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
		Nr.41-42-43-44-45 dt 18.02.2020	Dt 20.02.2020	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
	Nr.11 dt 19.02.2020	Nr.50 dt 19.02.2020	Dt 31.12.2019	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
		Nr.56 dt 25.02.2020	Dt 14.12.2019	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
		Nr.58-59 dt 25.02.2020	Dt 29.02.2020	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
Tetor 2020		Nr 106-107-108 dt 10.10.2020	Dt 14.10.2020	Autorizimi për jashtë vendit i pavulusur
Nëntor 2020		Nr.45 dt 18.11.2020	Dt 14.10.2020	

Nga auditimi rezulton se në praktikatat e audituar, të trajtuar sipas rasteve në tabelën më sipër, autorizimet për shërbim jashtë vendit bashkëlidhur praktikës janë të pavulusur.

Në lidhje me veprimet e kryera në valutën dollar, për periudhën objekt auditimi u konstatua si në vijim:

- Autorizimi për shërbim jashtë vendi nr.918 prot., datë 16.01.2020, i firmosur por i pavulusur.
- Autorizimi nr.18014/1 prot, datë 09.10.2018, autorizim i pavulusur (bashkëlidhur mandat pagesa nr.24 datë 09.10.2018 me paradhënie 9500 dollar).
- Autorizimi nr.19254 prot, datë 29.10.2018, i pavulusur, mandatë pagesa 400 dollar.
- Autorizimi nr.16156 prot, datë 10.09.2019, i pavulusur, mandatë pagesa 200 dollar.
- Autorizimi nr.15948 prot, datë 06.09.2019, i pavulusur, mandatë pagesa 2300 dollar.
- Autorizimi nr.17407 prot, datë 30.09.2019, i pavulusur, mandatë pagesa 600 dollar.

Nga auditimi u konstatua se janë mbajtur procesverbale për konfirmimin e gjendjes së vlerave monentare dhe janë firmosur nga: specialisti, arkëtari dhe Drejtori. Gjithashtu bashkëlidhur është printuar dhe firmosur nga arkëtari libri i arkës për muajt përkatës të periudhës objekt auditimit.

Në mënyrë të përmblëdhur problematikat e konstatuara në lidhje me ligjshmërinë dhe saktësinë e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe në valutë për periudhën objekt auditimi (pika 3/a) janë si në vijim:

- Konstatohen autorizime për shërbime jashtë vendit të pavulusura.
- Konstatohen mos mbyllje të praktikës së shërbimit jashtë vendit brenda 3-ditëve nga kthimi.
- Konstatohen mungesa urdhër shërbimesh/dokumentacionesh kryesisht në vitin 2018.
- Konstatohen veprime bankare në tërheqje në valutë pa dokumentacion/komunikim zyrtar. Tërheqjet në valutë janë bërë në çdo rast nga Raiffeisen Bank dhe me kurs dite. Grupi i auditimit gjykon se veprimet e kryera vetëm me një bank janë jo vetëm favorizues kundrejt një banke por dhe sjellin keq menaxhim të fondeve publike, për shkak të luhatjeve të kursit normal me kursin e ditës në lek-valutë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Konstatohet se nga ana e strukturave përkatëse që merret më marrëdhëniet me jashtë/trajnimet nuk kryhet një përlllogaritje paraprake e përafërt për kostot e shërbimit jashtë vendit në lidhje me paradhëniet (shpenzime dieta/hotel).

Në lidhje me problematikën e mësipërme është paraqitur observacion me nr. 1220/39 prot datë 03.09.2021, protokolluar në KLSH me nr. 94/15, datë 08.09.2021 nga znj. R.N. në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar e cila shprehet si në vijim:

Të gjitha veprimet e arkës janë të justifikuara me dokumentacionin përkatës, sipas rastit:

1.Për veprimet e paradhënies së shërbimit.

Të gjitha paradhëniet për shërbimet jashtë shtetit, janë të shoqëruara me Autorizimin për shërbimet të miratuar nga Nepunësi autorizues, si dhe shenimin nga Nepunësi zbatues për shumën e llogaritur për shpenzime. Gjithashtu është prerë Mandat pagesa për cdo dalje të valutës nga arka. Mandat Pagesat janë të gjitha të firmosura nga marrësi, punonjësi i arkës, si dhe Nepunësi zbatues.

2.Për veprimet e mbylljes së shërbimit.

Të gjitha urdhër shërbimet për jashtë shtetit janë të firmosura nga nepunësi udhëtues, Nepunësi urdhërues, specialist i financës, si dhe Nepunësi zbatues, dhe me cdo mbyllje valute nga punonjësi i caktuar për mbajtjen e arkës është prerë Mandat arkëtimi për kthimin e paradhënies, si dhe Mandat pagesat për shumën e shpenzimit të kryer nga punonjësi.

3.Për veprimet e tjera.

Në rastet e shpenzimeve të tjera, si shpenzimet për viza etjerë, të gjitha veprimet janë të justifikuar me shkresën e nepunësit autorizues, ndërsa mandatat Pagesat janë të firmosura nga specialist i arkës, nepunësi që ka shpenzuar valutën si dhe Nepunësi zbatues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pavarësisht dërgimit me observacion të dokumentacionit plotësues të evidentuar nga grupi i auditimit si dokumentacione që mungonin në praktikën e audituar sqarojmë se, për periudhën objekt auditimi është cënuar elementi i rregullshmërisë së mbajtjes së tyre. Për aq kohë sa grupi auditimit ka pasur në dispozicion rezulton se praktika me dokumentacion jo të plotë i qëndron konstatimit për periudhën objekt auditimi, megjithatë merr në konsideratë evidencat e paraqitura me observacion.

3.b Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-fletë-hyrje, fletë-dalje, kartelat limit, libri i magazinës, ditari analitik i lëvizjes.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

-Udhëzimi nr.20 datë 17.11.2014 "Për një ndryshim në udhëzimin nr.30", datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

-Udhëzimi nr. 24, datë 07.12.2016, Për një ndryshim në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Mbështetur në dokumentacionin e magazinës, fletë hyrjet dhe fletë daljet, kartelat limit, librin e magazinës dhe ditarin analitik të lëvizjes së vlerave materiale, u konstatua se lëvizja e mallrave,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

materialeve e inventarëve përmes magazinës është shoqëruar me dokumentacionin mbështetës. Fletë hyrjet e mallrave dhe materialeve janë dokumentuar brenda afatit ligjor dhe janë shoqëruar me dokumente mbështetëse nga furnitori.

Nga auditimi i fletë daljeve konstatohet se kërkesat dërgohen me e-mail Drejtorisë së Shërbime Mbështetëse ose me shkresë e në vijim bëhet dalja nga magazina nëpërmjet fletë dalje dhe urdhër dorëzimit. U konstatuan raste të cilat gjykohen me gabime jo-materiale në vijueshmërinë e numrave rendor të fletë-hyrjeve si në vijim:

-fletë hyrje nr.8 datë 05.07.2019...nr.10 datë 05.07.2019;

-fletë hyrje nr.12 datë 12.07.2019...nr.12 datë 15.10.2019;

-fletë hyrje nr.183 datë 02.07.2019...nr.178 datë 02.07.2019...nr.185 datë 03.07.2019

-fletë hyrje nr.2 datë 26.02.2018...nr.3 datë 22.02.2018.

3.c. Inventarizimi i pronës shtetëror.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dokumentacioni mbi kryerjen e inventarizimit.

-Dokumentacioni shoqërues i inventarizimit.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin".

-Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin".

-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

-Udhëzimi nr.20 datë 17.11.2014 "Për një ndryshim në udhëzimin nr.30", datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

-Udhëzimi nr. 24, datë 07.12.2016, Për një ndryshim në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për inventarizimin e pasurisë konstatohet se:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrimin, ku të jenë të përcaktuara data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlerën e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit, etj, në kundërshtim me pikën 26 dhe 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, ku citohet se: "Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar", "Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: 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".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Asetet e MFE nuk janë të regjistruara në formatin e kërkuar të regjistrit të aktiveve.

Situata:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrimin, ku të jenë të përcaktuara data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlerën e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit, etj, në kundërshtim me pikën 26 dhe 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
Kriteri:	Pika 26 dhe 30 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
Efekti:	Risk i evidentuar i lartë në drejtim të mbrojtjes dhe mirë administrimit të aktiveve, duke përfshirë mungesën e informacionit për mirëmbajtjen e zakonshme të dokumentuar, investimet e mundshme, ndryshimet dhe zëvendësimet e aseteve etj.
Shkaku:	Mos përmbushja e kërkesave ligjore.
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për hartimin e një data baze të plotë të të gjithë aseteve. Kjo data bazë duhet të përmbajë minimalisht, përshkrimin e aktivitetit, amortizimin e akumuluar në vite, vlerën e mbetur të aktivitetit deri në datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të aktivitetit. Në mbyllje të procedurës së mësipërme duhet të hartohet regjistri i aktiveve, duke e përditësuar atë me të gjithë ndryshimet e ndodhura përgjatë viteve në vazhdim.

Ministri i Financave dhe Ekonomisë, në bazë të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ka nxjerrë urdhrin nr. 124, datë 19.04.2018 (nr. 7687 prot, datë 19.04.2018), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të pajisjeve dhe inventarit fizik në magazinë dhe pajisjeve të zyrave, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë” i përbërë nga 5 anëtarë, zj. E.S, kryetar, zj. N.T., zj. A. Gj., zj. B.M dhe zj. J.H. anëtarë. Në pikën 3 të Urdhrit shprehimisht citohet: “Inventarizimi të fillojë më datën 01.05.2018 dhe të mbarojë me datë 31.05.2018”.

Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 124/1, datë 29.05.2018 (nr. 7687/2 prot., datë 29.05.2018) “Për një ndryshim të Urdhrit nr.124 prot, datë 19.04.2018 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të pajisjeve dhe inventarit fizik në magazinë dhe pajisjeve të zyrave, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”, ku pas ndryshimeve, komisioni përbëhet nga 5 anëtarë, zj. D.J kryetare, zj. N.T., zj. E.K., zj. B.M. dhe zj. J.H anëtarë. Pikat e tjera të Urdhrit nuk janë ndryshuar.

Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 124/3, datë 19.06.2018 (nr. 7687/3 prot., datë 19.06.2018) “Për një ndryshim të Urdhrit nr.124 prot, datë 19.04.2018 “Për një ndryshim në Urdhrin nr. 124/1, datë 29.05.2018”, ku pas ndryshimeve, komisioni përbëhet nga 5 anëtarë, zj. D.J.i kryetare, zj. N.T, zj. E.K, z. T.B. dhe zj. J.H. anëtarë. Pikat e tjera të Urdhrit kanë ngelur të pa ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Referuar Urdhërove të Ministrit, inventarizimi duhet të mbyllet më datë 31.05.2018, ndërkohë që më datë 19.06.2018, ka dalë Urdhri nr. 1234/3, për ndryshimin e komisionit të inventarizimit ndërsa gjithë pikat e tjera të Urdhrit nr.124, datë 19.04.2018 kanë ngelur të pandryshuara, përfshirë edhe afatin e përfundimit, duke sjellë që komisionin i ri i inventarizimit të jetë në shkelje të afateve. Nga auditimi rezulton se para fillimit të procesit të inventarizimit nuk është bërë fiksimi i numrit rendor të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve të magazinës, nuk është mbajtur proces verbal nëpërmjet përgjegjësit material dhe komisionit, nuk është mbyllur dhe dyllatur magazina në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Komisioni i inventarizimit me Memo **nr.12413** prot, **datë 18.07.2018** i ka dërguar informacion nëpunësit autorizues në lidhje me veprimtarinë e grupit të punës për inventarizimin fizik.

Referuar Memo-s dhe dokumentacionit bashkëlidhur, rezulton se komisioni i inventarizimit ka konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël, për 238 kartela. Gjithashtu nga verifikimi fizik komisioni ka konstatuar:

- Pajisje tepër dhe pajisje mangët në tabelat individuale të punonjësve.
- Gjendje të inventarit për punonjës që janë larguar nga puna, konkretisht për z. U.M figurojnë gjendje në inventar ndërkohë që është larguar nga Ministria e Financave në vitin 2013.
- Punonjës të cilët i janë bashkëngjitur Ministrisë së Financave (Drejtoria e Apelit tatimore) nga Prilli i vitit 2017, për të cilët nuk gjendet asnjë bazë materiale në ngarkim.
- Pajisje nëpër korridore dhe zyra që nuk i përkasin askujt dhe për këto pajisje nuk ishin kryer procedurat e duhura me magazinën.
- Pajisje të reja si fotokopje të cilat nuk ishin bërë dalje nga magazina, gjendeshin në përdorim për punonjësin, por të cilat nuk ishin në ngarkim të asnjë punonjësi.

Nga auditimi rezulton se Nëpunësi Autorizues nuk ka nxjerr urdhër për marrjen e masave për kompensimin dhe sistemimin e diferencave të konstatuara në kundërshtim me pikën 87 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku citohet se “*Nëpunësi Autorizues me të marrë dokumentacionin e inventarizimit, nxjerr urdhrin për ndjekje nga Nëpunësi Zbatues në lidhje me masat për kompensimin dhe sistemimin e diferencave të rezultuara*”.

Mos marrja e masa për kompensimin dhe sistemimin e diferencave të konstatuara nga inventarizimi fizik i aseteve të Aparatit të MFE-së.

Situata:

Për vitin 2018, Ministri i Financave dhe Ekonomisë, ka nxjerrë urdhrin nr. 124, datë 19.04.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të pajisjeve dhe inventarit fizik në magazinë dhe pajisjeve të zyrave”, i cila ka ndryshuar me Urdhrin nr. 124/1, datë 29.05.2018 dhe me Urdhrin nr. 124/3, datë 19.06.2018 (nr. 7687/3 prot., datë 19.06.2018).

Komisioni i inventarizimit me Memo nr.12413 prot, datë 18.07.2018 i ka dërguar informacion nëpunësit autorizues në lidhje me veprimtarinë e grupit të punës për inventarizimin fizik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Referuar Memo-s dhe dokumentacionit bashkëlidhur, rezulton se komisioni i inventarizimit ka konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël, për 238 kartela. Gjithashtu nga verifikimi fizik komisioni ka konstatuar:

- Pajisje tepër dhe pajisje mangët në tabelat individuale të punonjësve.
- Gjendje të inventarit për punonjës që janë larguar nga puna, konkretisht për z. U.M. figurojnë gjendje në inventar ndërkohë që është larguar nga Ministria e Financave në vitin 2013.
- Punonjës të cilët i janë bashkëngjitur Ministrisë së Financave (Drejtoria e Apelit tatimore) nga Prilli i vitit 2017, për të cilët nuk gjendet asnjë bazë materiale në ngarkim.
- Pajisje nëpër korridore dhe zyra që nuk i përkasin askujt dhe për këto pajisje nuk ishin kryer procedurat e duhura me magazinën.
- Pajisje të reja si fotokopje të cilat nuk ishin bërë dalje nga magazina, gjendeshin në përdorim për punonjës, por të cilat nuk ishin në ngarkim të asnjë punonjësi.

Rezulton se Nëpunësi Autorizues nuk ka nxjerr urdhër për marrjen e masave për kompensimin dhe sistemin e diferencave të konstatuara në kundërshtim me pikën 87 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Kriteri:

Pika 87 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Diferenca midis gjendje fizike dhe kontabël.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin zbatues të marrin masa për kompensimin dhe sistemin e diferencave të konstatuara nga komisioni i inventarizimit të aktiveve.

2019

Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka nxjerrë urdhrin nr. 36, datë 06.02.2019 (nr. 1996 prot, datë 06.02.2019), “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik dhe vlerësimit të aktiveve në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2019”, i përbërë nga 5 anëtarë, zj. A.Sh, kryetar, zj. R.C., zj. D.J, zj. E.A. dhe zj. O. Gj. anëtarë.

Nisur nga fakti që komisioni i inventarizimit është i njëjtë me komisionin e vlerësimit të aktiveve, kryetari dhe grupi i komisionit është ngritur në kundërshtim me pikën 99 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar ku citohet se: “Komisioni i vlerësimit përbëhet nga jo më pak se 3 persona të cilët janë menaxherë ose specialistë të financës si dhe specialistë të fushës përkatëse sipas natyrës së aktiveve që propozohen për dalje nga përdorimi. Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë”.

Më datën 25.03.2019 Komisioni i inventarizimit i ka drejtuar Memo Sekretarit të Përgjithshëm me subjekt “Mbi shtyrjen e afatit të inventarizimit të aseteve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, ku citohet se: “Nga ana e komisionit është kontaktuar disa herë me Drejtorinë e BMF, por për arsye të problemeve që ka pasur për shkak të bashkimit të dy Ministrive, nuk është arritur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

të na vihet në dispozicion nga kjo Drejtori, materiali i kërkuar për të filluar inventarizimin. Me e-mailin e datës 25 Mars 2019, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka kërkuar komisionit shtyrjen e afatit të dorëzimit të listës së aseteve. Kërkojmë shtyrjen e afatit deri më datë 06.05.2019”.

Referuar dokumentacioneve të vëna në dispozicionin rezulton se nisja e fillimit dhe përfundimit të inventarizimit fizik dhe vlerësimit të aktiveve ka ndodhur jashtë afateve të përcaktuara në pikën 3 të Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 36, datë 06.02.2019.

Me shkresën nr. 1993/2, datë 19.06.2019, ka hartuar Raportin mbi inventarizimin fizik të pajisjeve në magazinë dhe pajisje të zyrave në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, si dhe ka propozuar listën e aktiveve të propozuara për dalje nga raportimi. Raporti i inventarizimit fizik dhe relacioni i vlerësimit të aktiveve për nxjerrjen nga përdorimi janë hartuar jashtë afateve të përcaktuara në pikën 4 dhe 5 të Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 36, datë 06.02.2019.

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve ka vlerësuar për nxjerrje nga përdorimi 69 objekteve, në vlerën totale 90,364,139 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në relacionin e hartuar nga komisioni nuk është përshkruar procedura e ndjekur për vlerësimin e aktiveve që do të nxirren nga përdorimi, si dhe efekti ekonomik i masave që mund të merren për riaftësimin e këtyre aktiveve, në kundërshtim me pikën 95 dhe 105 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nuk ka nxjerrë Urdhër për ngritjen e komisionit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve në kundërshtim me pikën 97 dhe 98 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Për vitin 2020 nga auditimi rezulton se nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik të aktiveve në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku citohet se *“Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”*.

MFE nuk ka kryer procesin e inventarizimit fizik për vitin 2020 si dhe për periudhën objekt auditimi nuk është kryer asnjë procedurë asgjësimi.

Situata:

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve i ngritur me Urdhrin e Ministri i Financave dhe Ekonomisë nr. 36, datë 06.02.2019 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik dhe vlerësimit të aktiveve në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2019”, ka vlerësuar për nxjerrje nga përdorimi 69 objekteve, në vlerën totale 90,364,139 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në relacionin e hartuar nga komisioni nuk është përshkruar procedura e ndjekur për vlerësimin e aktiveve që do të nxirren nga përdorimi, si dhe efekti ekonomik i masave që mund të merren për riaftësimin e këtyre aktiveve, në kundërshtim me pikën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

95 dhe 105 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Rezulton se për periudhën objekt auditimi titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nuk ka nxjerrë Urdhër për ngritjen e komisionit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve në kundërshtim me pikën 97 dhe 98 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Për vitin 2020 nga auditimi rezulton se nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik të aktiveve në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si edhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 74, 95, 97, 98 dhe 105.

Efekti: Risk i shtuar në administrimin aktiveve dhe verifikimit të ekzistencës fizike të tyre.

Shkaku: Mos përmbushja e kërkesave ligjore

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për inS.min fizik të gjendjes së aktiveve si dhe të marrë masë për kryerjen e procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve dhe asgjësimit të aktiveve sipas përcaktime ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

Për sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e tyre ngarkohen me përgjegjësi:

Z. O.M në cilësinë e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE

Znj. G.P. në cilësinë e ish Sekretares së Përgjithshme të MFE

Z. A.K. në cilësinë e ish Sekretarit të Përgjithshëm të MFE

Znj.R.N. në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar

4. Auditimi i llogarive vjetore: Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. Auditimi i për llogarie të të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

A.1 Veprime në sistemin kontabël “A. W” mbas datës së dorëzimit të PF në Thesar.

Pasqyrat financiare të vitit **2018** rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.4850, datë 27.03.2019. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 11.10.2020, me datë dokumenti 30.04.2018, ndërsa gjatë periudhës *Maj 2019 - Shator 2020*, rezultojnë rreth 1690 veprime sistemimi. Sa më sipër konstatohet se janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Pasqyrat financiare të vitit **2019** rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.5856, datë 26.03.2020. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 29.11.2020, me datë dokumenti 28.03.2019, ndërsa gjatë periudhës *Prill 2020 – Nëntor 2020*, rezultojnë rreth 92 veprime sistemimi. Sa më sipër konstatohet se janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar.

Pasqyrat financiare të vitit **2020** rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.5666, datë 26.03.2021. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 13.04.2021, me datë dokumenti 31.12.2020, ndërsa gjatë periudhës *26 Mars 2021 – 13 Prill 2021*, rezultojnë rreth 273 veprime sistemimi. Sa më sipër konstatohet se janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, neni 10 “*Bazat dhe parimet mbështetëse*” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “*Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”, ku citohet qartë se: “*Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme*” dhe pikën 5 ku citohet se: “*Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare*”.

A.2 Pasqyra Financiare nuk janë hartuar, miratuara dhe firmosura nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar.

Pasqyrat financiare për vitin **2018**, deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit (P/Sektorit) të financës, kurse miratimi i pasqyrave financiare është bërë nga N.Z, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e nëpunësit zbatues (*Drejtorit të Financës*) për hartimin e pasqyrave financiare dhe nga ana tjetër përgjegjësinë e Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit.

E njëjta situatë paraqitet edhe për Pasqyrat Financiare të vitit **2019**, deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit (P/Sektorit) të financës, kurse miratimi i pasqyrave financiare nuk është bërë nga asnjëri sipas dokumenteve që na janë vendosur në dispozicion, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e nëpunësit zbatues (*Drejtorit të Financës*) për pasqyrat financiare dhe nga ana tjetër të Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit.

Pasqyrat financiare për vitin **2020**, deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit (P/Sektorit) të financës, kurse miratimi i pasqyrave financiare është bërë nga N.Z, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e nëpunësit zbatues (*Drejtorit të Financës*) për hartimin e pasqyrave financiare dhe nga ana tjetër përgjegjësinë e Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit.

Këto veprime janë në kundërshtim me Shkronjën d), pika 4, neni 9 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues*” i ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar në të cilin citohet se “*Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: d)planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësisë publike....*” dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues*” i ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar në të cilin citohet se: “*Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësive publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësive publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.” Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

A.3 Paraqitja jo konform kërkesave të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 të formatin nr.5 “Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese”.

Në lidhje me Formatin nr.5 “Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese”, tek pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, 2020 nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njesitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njesitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.

Pasqyrat financiare të MFE nuk janë përfunduar në afat duke qenë se janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre, nuk janë firmosur nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar si dhe nuk është zbatuar kuadri ligjor në hartimin e “Shënimeve Shpjeguese”.

Situata

Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2018 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 11.10.2020, me datë dokumenti 30.04.2018, ndërkohë që pasqyrat financiare rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 27.03.2019. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 11.10.2019, është e pamundur që pasqyrat të jenë hartuar dhe dorëzuar në 27.03.2019, duke u bazuar tek informacioni i marrë nga sistemet kontabël.

Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2019 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 29.11.2020, me datë dokumenti 28.03.2019, ndërkohë që pasqyrat financiare rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 26.03.2020. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 29.11.2020, është e pamundur që pasqyrat të jenë hartuar dhe dorëzuar në 26.03.2020, duke u bazuar tek informacioni i marrë nga sistemet kontabël.

Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2020 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 13.04.2021, me datë dokumenti 31.12.2020, ndërkohë që pasqyrat financiare



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 26.03.2021. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 13.04.2021, është e pamundur që pasqyrat të jenë hartuar dhe dorëzuar në 26.03.2021, duke u bazuar tek informacioni i marrë nga sistemet kontabël.

Pasqyrat financiare deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit të finances (P/Sektorit) të financës, e paraqitur kjo në konstatimin e KLSH-së për të tre vitet objekt auditimi (2018, 2019 dhe 2020), ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e Nëpunësit Zbatues (Drejtorit të Financës) për pasqyrat financiare dhe nga ana tjetër të Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Shkronjën d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues ” i ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se “Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësisë publike....” dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se: “Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.” Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

Në lidhje me Formatin Nr.5 “Pyetësorë dhe Shënime Shpjeguese”, tek pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, 2020 nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njesitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njesitë e Qeverisjes së Përgjithshme, konkretisht sipas përcaktimeve të nënpikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.

Kriteri

Ligji Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, neni 10, pika 1: “Bazat dhe parimet mbështetëse”: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”

Ligji Nr.9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, neni 10, pika 5: “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”.

Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, shkronja d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, në të cilin citohet se “Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësive publike....”

Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, shkronja b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” në të cilin citohet se: “Nëpunësi zbatues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësive publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësive publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.”

Udhëzimi Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njesitë e Qeverisjes së Përgjithshme, pika 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, konkretisht sipas përcaktimeve të nënpikave 83, 84, 85.

Impakti

Pasqyrat financiare nuk janë përfunduar në kohë, nuk janë plotësuar të gjitha formatet si dhe sipas kërkesave ligjore gjithashtu nga ana tjetër nuk janë të firmosura nga nivelet e duhura menaxheriale, ndërkohë që është transferuar përgjegjësia për raportimin financiar. Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

Shkaku

Mbingarkesa në kryerjen e detyrave funksionale dhe pamundësia për menaxhimin e situatës duke pasur edhe mungesa të stafit.

Rëndësia

E Lartë

Rekomandimi

Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë të hartohen duke u bazuar tek informacioni që merret nga sistemet kontabël të Ditarëve Kontabël dhe Librit të Madh. Në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për hartimin e pasqyrave financiare dhe miratimin e tyre të jetë konform përcaktimeve ligjore përkatëse.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: Në lidhje me këtë gjetje dhe rekomandim, ku shprehet se: “Janë kryer veprime sistemimi deri në datën 11.10.2020.....janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar”, sqarojmë se pasqyrat financiare te



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Aparatit të Ministrisë janë përgatitur duke patur parasysh akt-rakordimet për të ardhurat dhe shpenzimet, të rakorduara këto me sistemin e thesarit SIFQ, si dhe veprimeve sistemuese nga jashtë, të kryera nga specialistja, për të mundësuar mbylljen në afat të pasqyrave financiare dhe:

Per vitin 2018: Pasqyrat financiare të vitit 2018 janë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.4850, datë 27.03.2019. Për shkak të mungesës së personelit të nevojshëm për të kryer të gjitha detyrat, duke patur parasysh që viti 2018 ka qenë viti në të cilin Ministria e Financave u bashkuam me ish-MZHETS dhe një pjesë të programeve të ish-MMRS-se, për të mundësuar mbylljen në afat të llogarise vjetore të njësive shpenzuese Aparati i MFE-se, jemi detyruar të mbajmë veprimet në exel dhe njekohesisht mbështetur edhe në rakordimin me Sistemin e Thesarit. Nuk kemi patur punonjes që të mbajnë njekohesisht secili nga një program, për këtë arsye edhe ngarkesa e punës së specialistit që ka mbatur kontabilitetin nuk mund të perballohej që veprimet të hidhen njekohesisht në të dyja programet. Përderisa Llogaria vjetore është dorëzuar në afat, nuk do të thote që janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin.

Per vitin 2019: Pasqyrat financiare të vitit 2019 janë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.5856, datë 26.03.2020. Për shkak të mungesës së personelit të nevojshëm për të kryer të gjitha detyrat, duke patur parasysh që viti 2018 ka qenë viti në të cilin Ministria e Financave u bashkuam me ish-MZHETS dhe një pjesë të programeve të ish-MMRS-se, për të mundësuar mbylljen në afat të llogarise vjetore të njësive shpenzuese Aparati i MFE-se, jemi detyruar të mbajmë veprimet në exel dhe njekohesisht mbështetur edhe në rakordimin me Sistemin e Thesarit. Nuk kemi patur punonjes që të mbajnë njekohesisht secili nga një program, për këtë arsye edhe ngarkesa e punës së specialistit që ka mbatur kontabilitetin nuk mund të perballohej që veprimet të hidhen njekohesisht në të dyja programet. Përderisa Llogaria vjetore është dorëzuar në afat, nuk do të thote që janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin.

Per vitin 2020: Pasqyrat financiare të vitit 2020 rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr.5666, datë 26.03.2021. Për shkak të mungesës së personelit të nevojshëm për të kryer të gjitha detyrat, duke patur parasysh që viti 2018 ka qenë viti në të cilin Ministria e Financave u bashkuam me ish-MZHETS dhe një pjesë të programeve të ish-MMRS-se, për të mundësuar mbylljen në afat të llogarise vjetore të njësive shpenzuese Aparati i MFE-se, jemi detyruar të mbajmë veprimet në exel dhe njekohesisht mbështetur edhe në rakordimin me Sistemin e Thesarit. Nuk kemi patur punonjes që të mbajnë njekohesisht secili nga një program, për këtë arsye edhe ngarkesa e punës së specialistit që ka mbatur kontabilitetin nuk mund të perballohej që veprimet të hidhen njekohesisht në të dyja programet. Përderisa Llogaria vjetore është dorëzuar në afat, nuk do të thote që janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin.

Ne lidhje me paragrafin:

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pikën 5 ku citohet se: “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”,

Sqarojme se të gjitha transaksionet dhe ngjarjet, pa asnjë përjashtim, janë trajtuar në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vërtetësi të pasqyrave financiare.

Ne lidhje me paragrafin: “...Pasqyra Financiare nuk janë hartuar, miratuara dhe firmosura nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar”..... Sqarojmë se mbajtja e kontabilitetit për veprimtarinë e Aparatit të MFE-se, si dhe mbyllja e llogarise vjetore për këtë institucion, është detyrë funksionale e përgjegjesit të sektorit të Financës dhe Kontabilitetit, në rastin konkret Znj. A.V.. Për këtë arsye llogaria vjetore për të tre vitet: 2018, 2019 dhe 2020, është nënshkruar nga Znj.A.V., në pozicionin Përgjegjës sektori për Financën dhe Kontabilitetin, dhe Znj.R.N., nëpunës Zbatues si dhe nga Znj. G.P. në vitin 2018, z.A.K. në vitin 2019 dhe z.O.M. në vitin 2020. Kjo praktikë nuk përbën risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe nuk ka mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare, pasi nga përgjegjësja e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit ka kryer veprimet në kontabilitet për veprimet me bankën, ashtu sikurse edhe specialistet e tjera të këtij sektori, që kanë kontabilizuar veprimet e magazines, arkës, pagave e detyrimeve tatimore të tyre, kjo për të mundësuar kontabilizimin e të gjitha veprimeve të ndodhura në Aparatin e MFE-së dhe si rrjedhim ka bërë dhe mbylljen e veprimtarisë së institucionit, si për vitin 2018, 2019 dhe 2020. Ndërsa Nëpunësi Zbatues garanton nëpunësin autorizues për cilësinë e pasqyrave financiare vjetore të njesise publike, në përputhje me legjislacionin dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave. Për këto veprime janë në përputhje të plotë me shkronjën d), pika 4, nenit 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” i ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se “Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësive publike...” dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se: “Nëpunësi zbatues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësive publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësive publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.” **Për sa më sipër konstatimi nuk qëndron dhe duhet të ndryshohet në projekt-raport. Gjithsesi rekomandimi është i vlefshëm dhe me plotësimin e vendeve vakante për permiresimin e punës në të ardhmen.****Per paragrafin ku grupi i auditimit shprehet:** ...”Nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara...”, Sqarojmë se pyetësorët janë të shoqëruara me shpjeguesin e pasqyrave financiare, i cili është firmosur nga Znj.A.V., në pozicionin Përgjegjës sektori për Financën dhe Kontabilitetin, dhe se Znj.R.N. nëpunës Zbatues si dhe nga Znj. G.P. në vitin 2018, z.A.K. në vitin 2019 dhe z.O.M. në vitin 2020, kanë vepruar në përputhje të plotë me nën-pikat 83, 84, 85 të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësiti e Qeverisjes së Përgjithshme. **Pra edhe ky konstatim nuk qëndron**

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Qëndrojnë pjesët e mbingakesës së punës si pasojë e mungesës së stafit dhe pjesa e problematikave të punës për vitin 2020 si pasojë e Pandemisë Covid-19, por sqarojmë gjithashtu se observacioni nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar konstatimet e paraqitura nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

grupi i auditimit të KLSH. Kështu që observacioni nuk merret parasysht dhe vazhdojnë të qëndrojnë konstatimet e KLSH-së.

A.4 Llogaritje dhe paraqitje e gabuar e amortizimit të aktiveve në Pasqyrat Financiare.

Nga auditimi i zërit të amortizimit në pasqyrat financiare janë konstatuar parregullësi në llogaritjen e normave të amortizimit përkatësisht për vitin 2018 dhe vitin 2019, ku mëposhtë paraqiten në mënyrë më të detajuar problematika:

Rezulton se auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, nuk janë amortizuar **Aktivet afatgjata jo-materiale (AAGJ-JM)** në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Gjithashtu nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, rezultoi se **Ndërtesat** janë amortizuar në normën 1%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Gjithashtu nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, rezultoi se **Mjetet e Transportit** janë amortizuar në normën 15% në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Llogaritja e gabuar e amortizimit në Pasqyrat financiare të MFE për vitet 2018 dhe 2019.

Situata	Nga auditimi i zërit të amortizimit në pasqyrat financiare janë konstatuar parregullësi në llogaritjen e normave të amortizimit përkatësisht për vitin 2018 dhe vitin 2019, ku mëposhtë paraqiten në mënyrë më të detajuar problematika: Rezulton se auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, nuk janë amortizuar Aktivet afatgjata jo-materiale (AAGJ-JM) në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, rezultoi se Ndërtesat janë amortizuar në normën 1%, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, rezultoi se Mjetet e Transportit janë amortizuar në normën 15% në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
Kriteri	Pika 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
Impakti	Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	nënvlerësuar shpenzimet e amortizimit për vitet 2018 dhe 2019 dhe duke mbi-vlerësuar VKN (Vlerën Kontabël Neto) të zërit të aktiveve në PF për vitet 2018 dhe 2019.
Shkaku	Mbingarkesa në kryerjen e detyrave funksionale dhe mos koordinimi me sistemin informatik A. për normat e parashikuara të amortizimit të aktiveve sipas përcaktimeve në bazën ligjore në fuqi.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për kryerjen e veprimet përkatëse të sistemit për llogaritjen e saktë të amortizimit të aktiveve afatgjata si dhe të kryej kontabizimet përkatëse.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: Aplikimi i normave të amortizimit, për llogaritjen e amortizimit për Asetet afatgjata, Ndertesat dhe Mjetet e transportit, në dijeninë tonë janë aplikuar normat e amortizimit, sipas legjislacionit në fuqi. Kjo anomali ka ndodhur për arsye se normat e amortizimit në programin A. nuk janë perditesuar nga kompania IMB. Në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit, të kësaj pargjullsi, në beme menjehere ndryshimet e normave, sipas Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, në sistemin ku mbahet kontabiliteti A., për Aparatin e MFE-se, dhe u bene llogaritjet perkatese, për asetet: Aktivet afatgjata jo-materiale (AAGJ-JM) me normën 15%, të vlerës se mbetur; Ndertesat me normën e amortizimit 5% të vlerës se mbetur, Mjetet e Transportit me normën e amortizimit 20% të vlerës se mbetur. Këto diferencat u pasqyrua në kontabilitetin e vitit 2020 dhe diferencat janë korektuar në llogarinë vjetore të vitit 2020. Prandaj mendojmë që ky rekomandim nuk duhet të paraqitet në raportin përfundimtar, përse kohe janë sistemuar veprimet brenda vitit 2020.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Observacioni nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar por është në të njëjtën linjë me konstatimet e paraqitura nga grupi i auditimit të KLSH. Kështu që observacioni nuk merret parasysh dhe vazhdojnë të qëndrojnë konstatimet e KLSH-së.

A.5 Problematika të konstatuara në lidhje me Llogarinë 486-“Shpenzime për periudhat e ardhshme”.

Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë **për vitin 2018**, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 160,524,184 lekë. Nga testimet e kryera mbi databazat e pagesave të kryera me fondet buxhetore të vitit 2019 për shpenzimet kapitale, rezultojnë të paktën rreth 174,729,887 lekë pagesa për fatura investimesh që u përkasin periudhës 2016-2018. Mospasqyrimi i detyrimeve të prapambetura në llogarinë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” bie në kundërshtim me pikën 42 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë **për vitin 2019**, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 1,295,035 lekë. Ministria e Ekonomisë dhe Financave me shkresën nr. 456/46, datë 19.02.2020 ka raportuar për detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2019 për aparatin e MFE-së si dhe për institucionet e varësisë. Nga auditimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

konstatohet se shkresa për raportimit e detyrimeve të prapambetura është dërguar jashtë afatit kohor, në kundërshtim me pikën 117 të Udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”. Sipas raportimit rezultoi se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 141,452,249 lekë, nga të cilat vlera 87,884,964 lekë i përket shpenzimeve kapitale dhe vlera 53,570,285 lekë i përket shpenzimeve korrente. Referuar manualit udhëzues mbi regjistrimin, ngarkimi dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura, detyrimi duhet të regjistrohet “*gjatë gjithë vitit financiar, menjëherë sapo institucioni buxhetor evidenton krijimin e një detyrimi të prapambetur*”, në llogarinë 4864 detajuar sipas natyrës së detyrimit (*investime, mallra etj*). Në momentin e pagesës me dërgimin e dokumentacionit në Thesar, veprimi i parë i reregjistruar në llogarinë 4864 stornohet, fatura regjistrohet për herë të parë si transaksion shpenzimi dhe më pas paguhet. Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2019 llogaria 4864 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 0 Lekë. Nga auditimi konstatohet se **ka diferencë në vlerën 140,157,214 lekë**, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe **vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”**. Mospasqyrimi i detyrimeve të prapambetura në llogarinë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” bie në kundërshtim me pikën 42 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë **për vitin 2020**, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 8,794,114 lekë, që i përkasin pagesës së TVSH-së për projektin GIZ. Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2020 edhe në sistemin e Thesarit llogaria 486 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 8,794,114 lekë dhe konkretisht llogaria 4864500 “Detyrime për rimbursim TVSH”. Ministria e Ekonomisë dhe Financave me shkresën nr. 375, datë 11.01.2021 ka raportuar për detyrimet e prapambetura në fund të vitit 2020 për aparatin e MFE-së si dhe për institucionet e varësisë. Sipas raportimit rezultoi se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 62,694, 910 lekë. Nga auditimi konstatohet se **ka diferencë në vlerën 53,900,796 lekë**, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe **vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”**. Mospasqyrimi i detyrimeve të prapambetura në llogarinë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” bie në kundërshtim me pikën 42 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” paraqitet e nënvlerësuar.

Situata: Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2018, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 160,524,184 lekë. Nga testimet e kryera mbi databazat e pagesave të kryera me fondet buxhetore të vitit 2019 për shpenzimet kapitale, rezultojnë të paktën rreth 174,729,887 lekë pagesa për fatura investimesh që u përkasin periudhës 2016-2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Sipas pasqyrave për vitin 2019, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 1,295,035 lekë. Sipas raportimit të MFE për detyrimet e prapambetura, rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 141,452,249 lekë, nga të cilat vlera 87,884,964 lekë i përket shpenzimeve kapitale dhe vlera 53,570,285 lekë i përket shpenzimeve korrente. Në fund të vitit 2019 llogaria 4864 (në Thesar) për Aparatin e MFE është 0 Lekë. Nga auditimi konstatohet se ka diferencë në vlerën 140,157,214 lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”.

Sipas pasqyrave financiare për vitin 2020, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 8,794,114 lekë, që i përketin pagesës së TVSH-së për projektin GIZ. Nga auditimi rezulton se në fund të vitit 2020 edhe në sistemin e Thesarit llogaria 486 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 8,794,114 lekë. Ndërkohë sipas raportimit të MFE-së rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 62,694, 910 lekë. Pra konstatohet se ka diferencë në vlerën 53,900,796 lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”. Pika 42 e Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Kriteri:

Impakti:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Nënvlerësim, paraqitje jo e saktë dhe e plotë e vlerës së detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare.

I Lartë

Drejtorja e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për të verifikuar plotësinë dhe saktësinë e data bazën së detyrimeve të prapambetura si dhe të njohë dhe kontabilizojë këtë detyrim në pasqyrat financiare, mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: Përa i përket afatit të dorëzimit të detyrimeve të prapambetura në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, raportimi është dërguar me e-mail, sepse për mungesë të personelit nuk ka qënë e mundur të përgatitej shkresa zyrtare, por edhe se kjo drejtori e ka konsideruar si komunikim zyrtar edhe dE.min me e-mail. Përsa i përket detyrimeve të prapambetura , sqarojmë se një vlerë e konsiderueshme e tyre përbejnë detyrime të ish MMRS-së, për investime, pasi janë fatura të papaguara nga kjo Ministri të mbartuara nga viti 2017, për të cilat nuk kemi patur fatura apo të dhëna, por këto detyrime duhet të jenë të pasqyruara në detyrimet e prapambetura të Ministrisë së Shëndetësisë, e cila ka mbartur të gjitha detyrimet dhe gjendjet e llogarive të ish MMRS-së. Këto detyrime të përfshira në llogarinë 486, nga ana e Aparatit të MFE-së, për sa kohe nuk ka patur të dhëna për detyrimet e ish-MMRS-së, si dhe nuk i janë transferuar detyrimet e ish-MMRS-së, edhe përfshirja e detyrimeve nga të dyja institucionet, do të kishte mbivendosje të detyrimeve dhe si rrjedhim pasqyrim jo –real të tyre. Sa i përket detyrimeve të prapambetura të pa përfshira në detyrimet e vitit 2020, për vlerën 53,900,796 lekë, sqarojmë se në kontabilitetin e Aparatit të MFE-se, ashtu edhe në sistemin e thesarit janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ilogaritur referuar faturave të sjella në sektorin e finances. Detyrimi në shumen 53,900,796 lekë, është parashikuar të likuidohet me fondet e celura me Aktin Normativ të vitit 2020. Për këtë arsye nga Sektori i Buxhetit u përgatit edhe Urdheri për pagese, i cili nuk u miratua. Kjo ka qënë dhe arsyeja që ky detyrim nuk u paraqit si detyrim i prapambetur në vitin 2020, por u raportuara si detyrim i prapambetur në vitin 2021.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Observacioni nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar por edhe është në të njëjtën linjë me konstatimet e paraqitura nga grupi i auditimit të KLSH. Përsa i përket pretendimit se detyrime duhet të jenë të pasqyruara në detyrimet e prapambetura të Ministrisë së Shendetesisë, pasi kjo Ministri ka mbartur të gjitha detyrimet dhe gjendjet e llogarive të ish MMRS-së, muk qëndron sepse edhe observacini shpreheni me “duhet” dhe nuk ka siguri n.q.s këto detyrime janë të përfshira apo jo. Gjithashtu deri sa MFE-së i kanë kaluar fondet dhe të drejtat për investimet e shkollave profesionale, në të njëjtën kohë i kanë kaluar edhe detyrimet mbi këto shkolla përfshirë këtu edhe detyrimet e prapambetura.*

A.6 Huadhëniet drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA nuk raportohen si hua e dhënë të tretëve, por si një transfertë drejt të tretëve në pasqyrën e performancës.

*Huadhëniet e vitit 2018 drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA nuk raportohen si hua e dhënë të tretëve, por si një transfertë drejt të tretëve në pasqyrën e performancës në shumën 492,700 lekë. Në pasqyrën e performancës është **raportuar si shpenzim** në formën e transfertës drejt të tretëve vlera **492,700 lekë**, pagesë në favor të Fondit Kombëtar për fondet IPA **për financimin** afatshkurtër të projekteve **IPA 2012, IPA 2013, IPA 2014, IPA 2015**. Përderisa ky fond, është një shumë **e dhënë hua** për t’u kthyer brenda një afati të caktuar, nuk ka pse të programohet dhe realizohet nga klasat 6 (Artikulli 604/0009). Pra raportimi nuk është kryer si e drejtë për të arkëtuar, por si një shpenzim i periudhës në formën e transfertës. Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi, duhet të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA.*

Huadhëniet e vitit 2019 drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA nuk raportohen si hua e dhënë të tretëve, por si një transfertë drejt të tretëve në pasqyrën e performancës në shumën 106,282,896 lekë.

*Në pasqyrën e performancës është **raportuar si shpenzim** në formën e transfertës drejt të tretëve vlera **106,282,896 lekë**, pagesë në favor të Fondit Kombëtar për fondet IPA **për financimin** afatshkurtër të projekteve **IPA 2012, IPA 2013**. Përderisa ky fond, është një shumë **e dhënë hua** për t’u kthyer brenda një afati të caktuar, nuk ka pse të programohet dhe realizohet nga klasat 6 (Artikulli 604/0009). Pra raportimi nuk është kryer si e drejtë për të arkëtuar, por si një shpenzim i periudhës në formën e transfertës. Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë **kusht kthimi**, duhet të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA.

Huadhëniet e vitit 2020 drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA nuk raportohen si hua e dhënë të tretëve, por si një transfertë drejt të tretëve në pasqyrën e performancës në shumën 99,999,975 lekë.

Në pasqyrën e performancës është **raportuar si shpenzim** në formën e transfertës drejt të tretëve vlera **99,999,975 lekë**, pagesë në favor të Fondit Kombëtar për fondet IPA **për financimin** afatshkurtër të projekteve **IPA 2012, IPA 2013**. Përderisa ky fond, është një shumë **e dhënë hua** për t’u kthyer brenda një afati të caktuar, nuk ka pse të programohet dhe realizohet nga klasat 6 (Artikulli 604/0009). Pra raportimi nuk është kryer si e drejtë për të arkëtuar, por si një shpenzim i periudhës në formën e transfertës. Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë **kusht kthimi**, duhet të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA.

Huadhëniet drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA për vitet 2018, 2019 dhe 2020 nuk raportohen si hua e dhënë të tretëve, por si një transfertë drejt të tretëve në pasqyrën e performancës.

Situata:

Në pasqyrën e performancës është raportuar si shpenzim në formën e transfertës drejt të tretëve vlera 492,700 lekë për vitin 2018, 106,282,896 lekë për vitin 2019 dhe 99,999,975 lekë për vitin 2020, pagesa në favor të Fondit Kombëtar për fondet IPA për financimin afatshkurtër të projekteve IPA 2012, IPA 2013, IPA 2014, IPA 2015. Përderisa ky fond, është një shumë e dhënë hua për t’u kthyer brenda një afati të caktuar, nuk ka pse të programohet dhe realizohet nga klasat 6 (Artikulli 604/0009). Pra raportimi nuk është kryer si e drejtë për të arkëtuar, por si një shpenzim i periudhës në formën e transfertës. Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi, duhet të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA.

Kriteri: Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.

Udhëzimi i MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”.

Impakti: Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA.

Shkaku: Përdorimi i gabuar i llogarisë kontabël

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Të kryhen sistemimet përkatëse në pasqyrat financiare dhe të evidentohen debitorët për këtë shumë në mbyllje të periudhës ushtrimore.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: *Ne lidhje me kete gjetje dhe rekomandim qe sipas grupit te auditimit per fondet e perdorura per financimi afatshkurtet te Fondit Kombetar, referuar pikes III. 2, te Udhhezimit nr.10, date 09.03.2015, i ndryshuar “Per percaktimin e procedurave per menaxhimin nepermjet Fondit kombetar, te bashkefinancimit te buxhetit te shtetit per projektet IPA”, qe sipas grupit te auditimit konsiderohen si “Huadhëniet e viteve 2018, 2019 dhe 2020 drejt Fondit Kombëtar për fondet IPA” tranfertat e bera bazuar ne shkresat e ZKA-se, konsiderohen si shpenzim ne strukturen perkatese buxhetore te institucionit buxhetor. Sqarojme grupin e auditimit, se kjo gjetje dhe rekomandim nuk qendron pasi termi hua nuk mund te perdoret ne kete rast dhe Aparati i Ministrise se Financave ka pasqyruar drejt shpenzimin e kryer, ne perputhje te plote me legjislacionin ne fuqi. Per sa me siper kjo gjetje dhe rekomandim nuk qendron, prandaj duhet te hiqet ne Raportin Përfundimtar.*

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Observacioni nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar konstatimet e paraqitura nga grupi i auditimit të KLSH. Kështu që observacioni nuk merret parasysh dhe vazhdojnë të qëndrojnë konstatimet e KLSH-së.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

A.7 MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

MFE realizon për vitin 2018 të ardhura nga shitja në shumën 97,370,601.07 lekë, për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2018 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje 17,731,556.33 lek + 1161130 Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% te vlerës se objektit 79,639,044.74 lek) është rreth **97,370,601.07 lekë**, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç 'regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe te njësitë te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve te qëndrueshme” që merr:

Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit baze”. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2018 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivitetit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivitetit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivitetit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktiviteti që shiten nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitetit afatgjatë. ***Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.***

MFE realizon për vitin 2019 të ardhura nga shitja në shumën 234,625,646.33 lekë, për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e asetëve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2019 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje 63,217,239.33 lek + 1161130 Të ardhura nga shitja - Pagesë e 80% të vlerës së objektit 171,408,407.00lek) është rreth **234,625,646.33 lekë**, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç' regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e asetëve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit / zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme” që merr:

Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit baze”. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2019 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivitetit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivitetit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivitetit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktiviteti që shtien nuk janë pjesë e asetëve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivit afatgjatë. ***Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare në se rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.***

MFE realizon për vitin 2020 të ardhura nga shitja në shumën 206,245,891.90 lekë, për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e asetëve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësi që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2020 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje 153,500,736.90 lek + 1161130 Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% te vlerës se objektit 52,745,155.00 lek) është rreth **206,245,891.90 lekë**, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç 'regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e asetëve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive qe varen prej tyre si dhe te njësive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve te qëndrueshme” që merr:

Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit baze”. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2020 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivet që shtien nuk janë pjesë e asetëve të MFE. Ky fakt eidenton



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitetit afatgjatë. ***Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare në se rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.***

Këto veprime janë në kundërshtim me:

Pikën 2 të Kapitullit II të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar.

Shkronja d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues ” i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Shkronja b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Pika 1 ku citohet qartë se: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes ***të dhënave të plota*** dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.

Standardi Kombëtar i Kontabilitetit Nr.1 – Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare - i përmirësuar, Karakteristikat cilësore të pasqyrave financiare:

Parimi i plotësisë

“Pasqyrat financiare duhet ta japin të gjithë informacionin e nevojshëm për të paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe flukseve të mjeteve monetare të njësive ekonomike”.

Parimi i përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore

“Për regjistrimin e transaksioneve ekonomike në pasqyrat financiare merret në konsideratë përmbajtja e tyre ekonomike, e cila nuk është e thënë që të përputhet gjithmonë me formën e tyre ligjore”.

Parimi i paraqitjes me besnikëri

“Që të jetë i besueshëm informacioni, duhet të paraqesë me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ai mundohet ose pritët që t’i paraqesë”.

MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Situata:

Në kontabilizimin e hyrjeve nga shitja e aktiveve të qëndrueshme në llogarinë 116, në vlerën 97,370,601.07 lekë për vitin 2018, 234,625,646.33 lekë për vitin 2019 dhe 206,245,891.90 lekë për vitin 2020. Nga auditimi është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje + 1161130 Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% te vlerës se objektit) është në total rreth 538,242,139.3 lekë, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç 'regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive qe varen prej tyre si dhe te njësive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: “Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve te qëndrueshme” që merr: “Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit baze”. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2018 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivet që shtien nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitet afatgjatë. Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.

Kriteri: Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata argumentohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet:

“Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve të qendrueshme” që merr: Ne debi vlerën kontabël neto të AAGj të shitura në kredi të llogarive përkatse të aktiveve të qendrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit bazë”.

Impakti: Pasqyrat financiare të MFE nuk pasqyrojnë drejt rezultatin (fitim ose humbje) nga shitja e këtyre asetëve objekt i procedurave të privatizimit, sikurse përcaktojnë kërkesat e kuadrit të raportimit financiar.

Shkaku: Nga ana e strukturave të financës nuk pasqyrohen veprimet e hyrjes së aktiveve afatgjata që vlerësohen për tu shitur nga institucione të tjera shtetërore, duke qenë se shitja për pasuritë shtetërore kryhet e qendëruar në Drejtorinë e Drejtimit të Pronës Publike.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikët për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuar për t’u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i asetëve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e asetëve në pasqyrat financiare.

Observacioni i subjektit në lidhje me konstatimin: Si persë i përket të ardhurave të arketuara në vitin 2018 edhe në vitin 2019, janë evidentuar thjesht si të ardhura nga privatizimi, të cilat arkëtohen në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, në zbatim të akteve ligjore në fuqi. Të gjitha asetet e shitura nga Drejtoria e Drejtimit dhe shitjes së pronës, nuk janë aset të Ministrisë së Financave, pra nuk janë të perfshira në kontabilitetin e Aparatit të MFE-së. Asetet që do të shiten, në momentin e procesit të privatizimit, ja kalojnë Drejtorisë së Pronave për të ndjekur procedurat e shitjes, dhe ato vazhdojnë të jenë të regjistruara në kontabilitetin e institucionit që ka dërguar objektin për shitje, pra këto aset nuk transferohen në kontabilitetin e MFE-së dhe patjetër që nuk mund të jenë. Ndodhur në këto kushte institucioni që i ka në kontabilitet të tij, duhet të raportojë dhe kontabilizojë rezultatin e humbjes apo fitimit, nga shitja e aktivitet. Gjithashtu këto informacione



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

mendojme se duhet ta disponojë edhe Drejtoria e Administrimit të Pronës në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike, në cilësinë e Drejtorisë që kryen të gjitha procedurat e administrimit të pronave publike. Kjo detyrë nuk është në kompetencat e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dhe nuk ka strukture të caktuar pranë kësaj drejtorie, për këtë qëllim.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Anomalia e konstatuar nga grupi i auditimit është në kundërshtim me kërkesat e kuadrit të raportimit financiar të parashtruar më sipër. Së pari, aktet ligjore dhe nënligjore kanë njohur autoritetin e Drejtorit të Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike për të realizuar transkasionin e shitjes, ç’ka do të thotë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka të gjitha tagrin ligjor të pronarit duke vepruar si pala e vetme shitëse në kontratën e shitjes, sepse të drejtën për tjetërsimin e pronës që në rastin konkretë është shitja e saj e ka vetëm pronari i saj dhe askush tjetër sipas ligjeve dhe parimeve kontabël në fuqi. Momenti i shkëputjes nga pronësia të njësisë të qeverisjes së përgjithshme apo njësisë të qeverisjes vendore është momenti kur e gjithë praktika vjen për t’u shitur në këtë drejtori dhe kalon në procedurën e ankandit ose me shitje të drejtpërdrejtë në rastin e shitjes së truallit funksional apo shtetës së truallit funksional. Në këtë mënyrë Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike bëhet pronari i pasurisë që do shitet/tjetërsohet dhe ky është momenti që shkakton shtesën e aktiveve në sistemin kontabël të ministrisë. Së dyti, kërkesa për krahasimin e transaksioneve të shitjes me vlerën kontabël të aktivitetit të shitur buron nga udhëzimi për mbylljen e llogarive vjetore, i cili përcakton qartë procedurën e krahasimit dhe lëvizjeve të llogarive gjatë mbylljes së pasqyrave financiare. Për këto arsye të parashtruara më sipër, observacioni nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar konstatimet e paraqitura nga grupi i auditimit të KLSH. Kështu që observacioni nuk merret parasysh dhe vazhdojnë të qëndrojnë konstatimet e KLSH-së.

A.8 Të ardhurat e realizuara nga MFE janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar.

Të ardhurat e realizuara nga MFE për vitin 2018 janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar (strukturë përgjegjëse për administrimin e fondeve IPA) në shumën 101,415,310.58 lekë.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2018 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 101,415,310.58 lekë (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjesë të ministrive të tjera). Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në 2017, vlerë e cila duhej të kthehej brenda dhjetorit të po këtij viti por që është kthyer në vitin 2018 duke shkelur kështu edhe udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Të ardhurat e realizuara nga MFE për vitin 2019 janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar (strukturë përgjegjëse për administrimin e fondeve IPA) në shumën 5,158,683.58 lekë.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2019 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “*Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar*”, në vlerë **5,158,683.58 lekë** (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjese të ministrive të tjera). Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “**hua**” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në 2018, vlerë e cila duhej të kthehej brenda dhjetorit të po këtij viti por që është kthyer në vitin 2019 duke shkëlur kështu edhe udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Veprime këto në kundërshtim me:

Udhëzimin nr.8., datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes Dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik

Me termin “**E ardhur**” kuptojmë rritjen e pasurisë neto, e cila përfundon me arkëtime kapitale ose korrente, me ose pa detyrim kthimi.

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara

SKK 8 “Të Ardhurat”

Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital).

Ligj Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar.

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”: 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”

Urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave.

Të ardhurat e realizuara nga MFE janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar.

Situata:

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2018 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 101,415,310.58 lekë (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjese të ministrive të tjera). Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Fondin Kombëtar në 2017, vlerë e cila duhej të kthehej brenda dhjetorit të po këtij viti por që është kthyer në vitin 2018 duke shkelur kështu edhe udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2019 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 5,158,683.58 lekë (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjese të ministrive të tjera). Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në 2018, vlerë e cila duhej të kthehej brenda dhjetorit të po këtij viti por që është kthyer në vitin 2019 duke shkelur kështu edhe udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Kriteri:

Udhëzimin nr.8., datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes Dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik

Me termin “E ardhur” kuptojmë rritjen e pasurisë neto, e cila përfundon me arkëtime kapitale ose korrente, me ose pa detyrim kthimi.

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara

SKK 8 “Të Ardhurat”

Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital).

Ligj Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar.

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”: 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”

Urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave.

Impakti:

Janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondet IPA është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar fondet IPA në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Shkaku:

Përdorimi i gabuar i llogarisë kontabël në dhënien e huasë në vitin e kaluar që ka kaluar si një transfertë drejt të tretëve pa kundërkthim dhe kontabilizimi i kthimit të saj si një e ardhur dhe jo shlyrje nga debitorët e konstatuar.

Rëndësia:

E Lartë

Rekomandimi:

Të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si e ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: *Te ardhurat e realizuara ne llogarine 778, ne vitin 2018, jane te ardhura qe hyjne nepermjet Depozites se Qeverise nga financuesit e projekteve IPA, dhe qe duhet te derdhen ne buxhet, pasi nuk jane arketuar brenda vitit buxhetor. Gjithashtu Depozita e Qeverise nuk menaxhohet nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por nga Drejtoria e Pergjithshme e Thesarit. Duke qene se keto te ardhura nuk jane kthyer brenda vitit ushtrimor, nuk mund te perdoren nga institucioni, per te mundesuar rimbursimin e shpenzimeve te kryera. Per kete arsye te gjitha keto te ardhura nuk mund te kalojne ne llogari tjeter, persa kohe do te derdhen ne buxhet.*

*Po keshtu edhe per te ardhurat e arketuara vitin 2019. Gjithashtu termi **hua** nuk mund te perdoret as ne kete rast. Pra nuk kemi te bejme me kthim te huase, dhe Aparati i Ministrise se Financave ka pasqyruar drejt te ardhurat e arketuara: **Ne perputhje te plote me Udhëzimin e MF nr.10**, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave, pra me legjislacionin ne fuqi. **Ne perputhje me Udhëzimin nr.8., datë 09.03.2018** “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes Dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik. Me termin “**E ardhur**” kuptojmë rritjen e pasurisë neto, e cila përfundon me arkëtime kapitale ose korrente, me ose pa detyrim kthimi. **Ne perputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar: SKK 8 “Të Ardhurat”** Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital). **Ne perputhje me Ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004** “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar. Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”: 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Pjesa e obeservacionit që këto fonde nuk janë kthyer brenda vitit ushtrimor është në sinkron me një pjesë të konstatimit të bërë nga ana e grupit të auditimit të KLSH-së. Kurse anomalia e konstatuar nga grupi i auditimit në lidhje me regjistrimin kontabël si të ardhur të kthimit të huasë afatshkurtër nga debitori është në kundërshtim me kërkesat e kuadrit të raportimit financiar, udhëzimin dhe ligjet e parashtruara më sipër dhe për të cilën nuk janë paraqitur fakte, argumenta dhe bazë ligjore të reja për ta kundërshtuar këtë konstatim, kështu që observacioni nuk merret parasysh dhe vazhdojmë t'i qëndrojmë konstatimit të grupit të auditimit.

A.9 Të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuara nga MFE, të trashëguara me vite nuk janë evidentuar në një nën llogari të mjeteve në ruajtje.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2018, në vlerë **14,495,810 lekë**, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë "Trashëgime nga vitet e kaluara", në artikullin 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje". Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) për vitin 2018, në vlerën **2,559,043.61 lekë**, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710. Në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet dhe njëkohësisht, nuk kuadrojnë shumat e hedhura në kontabilitet me llogari analitike, me situacionet e rakorduara me degën e thesarit. (*****Nga auditimi u konstatua se të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuar në vitin 2018 janë në shumën 5,457,964 lekë, vlerë kjo e paraqitur në regjistrimet e librit të madh dhe ditarin kontabël si dhe e konfirmuar me të dhënat e thesarit. Është përdorur nga këto të ardhura gjatë vitit 2018 shuma prej 2,898,920 lekë kurse pjesa e mbetur në shumën 2,559,043.61 lekë ka kaluar tek Llogaria 466, por këto shifra nuk korrespondojnë me shumat e raportuar nga rakordimi me thesarin ku më konkretisht, kemi që sipas të dhënave të thesarit që: shumat e përdorura janë 2,395,440 lekë dhe shuma e mbetur për t'u trashëguar është në vlerën 3,062,524 lekë**). Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë **466 "Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare"**, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2019, në vlerë **16,656,851 lekë**, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë "Trashëgime nga vitet e kaluara", në artikullin 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje". Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2019, në vlerën **6,704,211 lekë** (të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha), janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë **466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”**, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduar në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2020, në vlerë **11,417,447 lekë**, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2020, në vlerën **14,338,604.9 lekë**, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë **466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”**, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduar në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Veprime këto në kundërshtim me:

Neni 9 “ReS.mi i standardeve kontabël” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të autorizojë përjashtime në rastet kur zbatimi i një standardi të veçantë gjykohet se është i papërshtatshëm për të siguruar të dhëna të vërteta dhe të besueshme.

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.

Pika 3. Të dhënat për elementet dhe për shumat që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumat e të cilave nuk janë materiale.

5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuara nga MFE, të trashëguara me vite nuk janë evidentuar në një nën llogari të mjeteve në ruajtje.

Situata:

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2018, në vlerë 14,495,810 lekë, është e evidentuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) për vitin 2018, në vlerën 2,559,043.61 lekë, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710. Në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet dhe njëkohësisht, nuk kuadrojnë shumat e hedhura në kontabilitet me llogari analitike, me situacionet e rakorduara me degën e thesarit. (***Nga auditimi u konstatua se të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuar në vitin 2018 janë në shumën 5,457,964 lekë, vlerë kjo e paraqitur në regjistrimet e librit të madh dhe ditarin kontabël si dhe e konfirmuar me të dhënat e thesarit. Është përdorur nga këto të ardhura gjatë vitit 2018 shuma prej 2,898,920 lekë kurse pjesa e mbetur në shumën 2,559,043.61 lekë ka kaluar tek Llogaria 466, por këto shifra nuk korrespondojnë me shumat e raportuar nga rakordimi me thesarin ku më konkretisht, kemi që sipas të dhënave të thesarit që: shumat e përdorura janë 2,395,440 lekë dhe shuma e mbetur për t’u trashëguar është në vlerën 3,062,524 lekë). Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2019, në vlerë 16,656,851 lekë, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2019, në vlerën 6,704,211 lekë (të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha), janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2020, në vlerë 11,417,447 lekë, është e evidentuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2020, në vlerën 14,338,604.9 lekë, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Kriteri:

Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Neni 9 “ReS.mi i standardeve kontabël”.

Pika 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të autorizojë përjashtime në rastet kur zbatimi i një standardi të veçantë gjykohet se është i papërshtatshëm për të siguruar të dhëna të vërteta dhe të besueshme. Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”.

Pika 1. “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.

Pika 3. Të dhënat për elementet dhe për shumat që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumat e të cilave nuk janë materiale.

Pika 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Impakti:

Në situacionin e rakordimit vjetor të tyre, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare, nuk janë evidentuar në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacionin vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Shkaku:

Mospasqyrimi në llogarinë e duhur kontabël.

Rëndësia:

E Mesme.

Rekomandimi:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përkatese në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në një llogari të klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-llogaria kombëtare-466”.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: *Te ardhurat nga Lotaria Kombetare jane kontabilizuar ne nenllogarine perkatese 4665100, te llogarine te kontabilitetit, kur regjistrohet ne te ardhurat si mjet ne ruajtje (pra kur transferohet nga klasa 7 ne klasen 4), ndersa si e ardhur rregjistrohet ne nenllogarine 7109500, ne perputhje te plote me Ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.*

Gjithashtu sqarojme se ne pasqyrat financiare nuk behet pasqyrimi i nenllogarive, por paraqiten ne llogari perkatese, sikurse eshte vepruar edhe nga Aparati i MFE-se, pra ne perputhje te plote me Neni 9 “ReS.mi i standardeve kontabël” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të autorizojë përjashtime në rastet kur zbatimi i një standardi të veçantë gjykohet se është i papërshtatshëm për të siguruar të dhëna të vërteta dhe të besueshme. Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”. Pika 3. Të dhënat për elementet dhe për shumat që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumat e të cilave nuk janë materiale. 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Persa shprehet grupi i auditimit per mosrakordim te shifrave te trasheguara dhe ato te perdorura, sqarojme se kjo nuk qendron. Te ardhurat e trasheguara ne vitin 2018 nga llotaria kombetare jane 2,395,440 lekë, si dhe eshte celur ne fund te vitit shuma 503,480 leke, e cila nuk eshte perdorur brenda vitit, por eshte perdorur ne vitin 2019. Fondi i celur nga 466, ne 602, ne fund te vitit 2018, nuk mund te evidentohet me si mjete ne ruajtje 466, prandaj nuk eshte perfshire ne shumen e mjeteve ne ruajtje, por e rendesishme eshte qe shifrat rakordojne dhe te ardhurat e trasheguara per shumen 503,480 leke jane te evidentuara ne llogarine 602. E rendesishme eshte qe kontabilizimi i te ardhurave, evidentimi i krijimit dhe perdorimit te tyre ne kontabilitet, tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacionin vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit, si ne vitin 2018 edhe ne vitin 2019 dhe 2020. Ne vijim, ne aktin e rakordimit te te ardhurave, shumat e celura nga 466 ne 602 dhe te paperdorura brenda vitit ushtrimor, do te evidentohen te vecanta, per te mundesuar nje paraqitje te plote te te gjitha te ardhurave te krijuara ne vitin ushtrimor.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: *Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Grupi i auditimit i qendron konstatimit se në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën llogari të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

vecantë 466-*"Kreditorë për mjete në ruajtje-llogaria kombëtare"*, duke qenë se nuk mund të përdoret për të njëjtën ngjarje ekonomike llogarie e ndryshme në vite të ndryshme. Kurse pjesa tjetër e Observacionit nuk sjell argumenta, fakte apo bazë ligjore të re për të kundërshtuar konstatimet e paraqitura nga grupi i auditimit të KLSH. Kështu që observacioni nuk merret parasysh dhe vazhdojnë të qëndrojnë konstatimet e KLSH-së.

A.10 Regjistrime kontabël jo në përputhje me parimet, rregullat dhe ligjet kontabël.

Nga auditimi i veprimeve dhe regjistrimeve kontabël për vitin 2018, ka rezultuar se:

Projekti M100390: Ndërtim i bazës prodhuese për shkollën AMP "Karl Gega", Tirane. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Kontrata Nr.1265/6 datë 04.09.2017 është lidhur për vlerën totale (bashke me TVSH) për 128,362,004 lek për një afat prej 10 muajsh. Në 2018 është bërë një shtesë kontrate në datë 26.07.2018 me një vlere totale prej 25,550,233 lek (fondi i prokuruar pa TVSH 21,291,861 lek) duke e çuar vlerën totale të kontratës bashkë me shtesën në vlerën 153,912,237 lek (128,362,004 lek + 25,550,233 lek). Në vitin 2017 ka ardhur situacioni Nr.1 me vlerë 40,908,904 lek me datë furnitori 26.12.2017 është paguar pjesërisht 20,600,000 lek në vitin 2017 kurse pjesa tjetër në vlerën 20,308,904 lek për mungesë fondesh është paguar në vitin 2018. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se diferenca e pagesës prej 20,308,904 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesë e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
1351010 0012018	M100390	Ndërtim i bazës prodhuese për shkollën AMP "Karl Gega", Tirane	Gj.	20,308	26-Dhj-17	22/02/2018

Projekti M100392: Rikonstruksion shkolla AM Profesional Kamez, Tirane. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Kontrata nr.1647/6 datë 11.09.2017 "Rikonstruksioni i shkollës Profesionale Kamez" është lidhur për vlerën totale (bashkë me TVSH) për 153,629,722 lek për një afat prej 10 muajsh. Në 2018 është bërë një shtesë kontratë në datë 27.08.2018 me një vlerë totale prej 29,810,360 lek (fondi i prokuruar pa TVSH 24,841,866 lek) duke e çuar vlerën totale të kontratës bashkë me shtesën në vlerën 183,440,082 lek (153,629,722 lek + 29,810,360 lek). Në 2017 kanë ardhur situacioni nr.1 me vlerë 33,912,503 lek dhe situacioni nr.2 me vlerë 16,087,040 lek, nga të cilët janë paguar pjesërisht 20,000,000 lek, kurse pjesa tjetër prej 29,999,543 lek është paguar në 2018 për mungesë fondesh. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se diferenca e pagesës prej 29,999,543 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesë e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht. Një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
2191010 0012018	M100392	Rikonstruksion shkolla AMProfesional Kamez	A	16,087	12-Dhj-17	12.03.2018
1361010 0012018	M100392	Rikonstruksion shkolla AMProfesional Kamez	A	13,912	12-Dhj-17	22.02.2018

Projekti M100380: Rikonstruksion i Shkollës Kombëtare te Agrobiznesit "Charles Telfort Erikson" Golem, Kavajë. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në 2017 ka ardhur situacioni nr.5 me faturën nr.950., datë 28.02.2017 për të cilën është bërë pagesë pjesore me paguar me urdhër shpenzimin nr. 159, dt. 21.03.17, për aq fonde buxhetore sa ka pasur në dispozicion në vitin 2017 kurse pjesa tjetër e faturës e palikuiduar është në vlerën 6,304,384 lek. Gjithashtu në vitin 2017 ka ardhur edhe situacioni nr.6 me faturën nr.2161., datë 13.03.2017 për të cilën është bërë pagesë pjesore me U.SH nr.154., datë 17.03.2017, për aq fonde buxhetore sa ka pasur në dispozicion në vitin 2017, kurse pjesa e palikuiduar është në vlerën 7,511,808 lek. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se diferenca e pagesës prej 13,816,192 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht. Një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
91810100 012018	M100380	Rikonstruksion i Shkollës Agrobiznes Golem, Kavaje	Sh	6,304	28-Shk-17	12.09.2018
10991010 0012018	M100380	Rikonstruksion i Shkollës Agrobiznes Golem, Kavaje	SH	7,511	13-Mar-17	19.10.2018

Projekti M100384: Rikonstruksion shkolla e AMP "Ali Myftiu", Elbasan. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në 2017 ka ardhur situacioni nr.1 me faturën nr.110 me nr serial 51770488., datë 13.12.2017 në vlerën 19,920,504 lek. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se fatura prej 19,920,504 lek e faturuar në vitin 2017 rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
139510100 012018	M100384	Rikonstruksion shkolla e AMP "Ali Myftiu", Elbasan	A	19,920	13-Dhj-2017	18.12.2018

***** Auditimi i projekteve dhe granteve te financuara nga “BB, BERZH, IADS dhe Fondi Shqiptar i Zhvillimit”. G.TH.**

Në 2017 ka ardhur faturën nr.204/17., datë 26.12.2017, e cila sipas të dhënave të thesarit dhe të dhënave të ditarit kontabël dhe librit të madh është e ndarë në dy vlera, përkatësisht në 1,400,000 lek dhe 34,240 lek. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se faturat në vlerat përkatëse prej 1,400,000 lek dhe 34,240 lek të faturuara në vitin 2017 rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
100810100 012017	0000000	Auditimi I projekteve dhe granteve te financuara nga BB, BERZH, IADS dhe Fondi Shqiptar I Zhvillimit	G.TH	1,400	26-Dhj-17	19.01.2018
100910100 012017	0000000	Auditimi I projekteve dhe granteve te financuara nga BB, BERZH, IADS dhe Fondi Shqiptar I Zhvillimit	G.TH	34	26-Dhj-17	19.01.2018

***** Auditimi i projekteve dhe granteve te financuara nga “BB, BERZH, IADS dhe Fondi Shqiptar i Zhvillimit”. P.A.**

Në 2017 ka fatura me nr.35100649., datë 26.12.2017 përkatësisht në vlerën 1,713,600 lek. Nga databaza e thesarit dhe regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2018 rezulton se fatura në vlerën përkatëse prej 1,713,600 lek e faturuar në vitin 2017 rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2017, por janë njohur në vitin 2018 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2017 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2018, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht. Një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës në 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

591010001 2018	0000000	Auditimi i projekteve dhe granteve të financuara nga BB, BERZH, IADS dhe Fondi Shqiptar i Zhvillimit	PA	1,713	26-Dhj-17	01.02.2018

Nga auditimi i veprimeve dhe regjistrimeve kontabël për vitin 2019, ka rezultuar se:

Projekti 18AY613: Ndërtim i ri shkolla Beqir Cela Durrës. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me projektin për Ndërtimin e shkollës Beqir Cela Durrës Cela Durrës, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorit janë faturuar faturat përkatëse si mëposhtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse: Në 2018 ka ardhur situacioni nr.1 me faturën nr.47 me nr serial 47240707, datë 31.08.2018 në vlerën 39,484,329 lek. Në 2018 ka ardhur edhe situacioni nr.2 me faturën nr.106 me nr.serial 47240616, datë 13.12.2018 në vlerën 30,464,593 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 rezultojnë se faturat prej 39,484,329 lek dhe 30,464,593 lek të faturuar në vitin 2018 rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2018, por janë njohur në vitin 2019 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të plotë, të besueshëm dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2019, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrim it
5821010 0012019	18AY613	Ndërtim i ri shkolla "Beqir Cela" Durrës	A.K	39,484	31-Gusht-18	13.05.2019
5831010 0012019	18AY613	Ndërtim i ri shkolla "Beqir Cela" Durrës	A.K	30,464	13-Dhj-18	13.05.2019

Projekti M100384 & 18AY618: Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me projektin për Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu", ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorit janë faturuar faturat përkatëse si mëposhtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse:

-Në 2018 ka ardhur situacioni nr.3 (faza II) shoqëruar me faturën nr.118, datë 04.12.2018 në vlerën 27,655,756 lek, ku sipas përshkrimit sipas databazës së të dhënave nga thesari rezulton të jetë diferencë fature pra pjesa e faturës ë nuk është paguar më përpara për shkak të mungesës së fondeve buxhetore disponibël.

-Në 2018 ka ardhur edhe situacioni nr.2 (faza II) shoqëruar me faturën nr.75, datë 01.08.2018 në vlerën 8,072,640 lek, ku sipas përshkrimit sipas databazës së të dhënave nga thesari rezulton të jetë diferencë fature pra pjesa e faturës ë nuk është paguar më përpara për shkak të mungesës së fondeve buxhetore disponibël.

-Në 2016 ka ardhur fatura nr.100, datë 22.12.2016 me nr serial 27950018 (Faza I) në vlerën 10,186,276 lek. (E cila sipas informacionit nga databaza e thesarit figuron në dy fatura identike në vlerat përkatëse prej 7,174,816 lek + 3,011,460 lek).

-Në 2017 ka ardhur situacioni nr.1 (faza II) shoqëruar me faturën nr.110, datë 13.12.2017 në vlerën 61,980 lek, ku sipas përshkrimit sipas databazës së të dhënave nga thesari rezulton të jetë diferencë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

fature pra pjesa e faturës ë nuk është paguar më përpara për shkak të mungesës së fondeve buxhetore disponibël.

Gjithashtu kemi edhe **Projektin 18AY624**: "Mbikëqyrje për projektin "Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza II), ku në vitin 2018 ka ardhur fatura me nr.24.,dt.13.12.18 në vlerën 1,306,800 lek nga furnitori "P.C."

Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 rezultojnë se faturat në vlerë totale prej 45,976,652 lek + 1,306,800 lek të "mbikëqyrjes së projektit" të faturuar në vitet 2016,2017 dhe 2018 rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të këtyre viteve, por janë njohur në vitin 2019 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të plotë, të besueshëm dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e viteve 2016,2017,2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2019, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.

Nr. Faturës	Kodi Projekt it	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjis trimit
31810100 012019	18AY61 8	Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza II)	27,655	04- Dhj- 18	28.03. 2019
31910100 012019	18AY61 3	Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza II)	8,072	1- Gusht -18	28.03. 2019
17851010 0012019	M10038 4	Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza I)	10,186	22- Dhj- 16	31.12. 2019
32010100 012019	18AY61 8	Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza II)	61	13- Dhj- 17	28.05. 2019
26010100 012019	18AY62 4	Mbikëqyrje për projektin "Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan (Faza II)	1,306	13- Dhj- 18	13.03. 2019

Projekti 18BP401: *Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.*

Në lidhje me projektin për Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorit janë faturuar faturat përkatëse si mëposhtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse:

-Në 2018 ka ardhur fatura nr.80738325, datë 27.12.2018 në vlerën 18,437,199 lek, nga furnitori "IN" dhe fatura nr.8141218, datë 27.12.2018 në vlerën 11,445,989 lek, nga furnitori "I +". Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 figuron se këto shuma prej 18,437,199 lek dhe 11,445,989 lek rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2018, por janë njohur në vitin 2019 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

detyrimet e vitit 2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2019, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Furnitori	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
32410100 012019	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle	I.S	18,437	27-Dhj-18	23.03.2019
33510100 012019	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle	I+	11,445	27-Dhj-18	23.03.2019

Projekti 18AY617: Ndërtim i Bazës prodhuese te shkollës AMP "Petro Sota" Fier. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me projektin për "Ndërtimin i Bazës prodhuese te shkollës AMP "Petro Sota", Fier, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorit janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse:

-Në 2018 ka ardhur situacioni përfundimtar me faturën nr.106 me datë 31.10.2018 në vlerën 11,118,284 lek, ku sipas përshkrimit sipas databazës së të dhënave nga thesari rezulton të jetë diferencë fature pra pjesa e faturës që nuk është paguar më përpara për shkak të mungesës së fondeve buxhetore disponibël.

-Në 2018 ka ardhur fatura nr.87., dt.06.12.2018 në vlerën 944,678 lek, për Mbikëqyrje për projektin "Ndërtim i Bazës prodhuese te shkollës AMP "Petro Sota" Fier nga furnitori "D.C".

-Në 2018 ka ardhur fatura nr. 21,dt.24.12.18 në vlerën 144,000 lek, për kolaudimin e punimeve të rikonstruksionit nga furnitori "6..".

Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 rezultojnë se faturat në vlera prej 11,118,284 lek + 944,678 lek "Mbikëqyrje për projektin Ndërtim i Bazës prodhuese te shkollës AMP "Petro Sota, Fier" + 144,000 lek "Kolaudimin e punimeve të rikonstruksionit", të faturuar në vitin 2018 rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të këtij viti, por janë njohur në vitin 2019 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të plotë, të besueshëm dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2019, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimi
32110100012 019	18AY617	Ndërtim i Bazës prodhuese të shkollës AMP "Petro Sota" Fier	11,118	31-Tet-2018	28.03.2019
25910100012 019	18AY623	Mbikëqyrje për projektin "Ndërtim i Bazës prodhuese të shkollës AMP "Petro Sota" Fier	944	31-Dhj-2018	13.03.2019
91510100012 019	18AY617	Ndërtim i Bazës prodhuese të shkollës AMP "Petro Sota" Fier	144	06-Dhj-2018	05.07.2019

Në lidhje me projektet e paraqitur në tabelën e mëposhtme, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse që kanë kryer:

Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 figuron se këto shuma rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si detyrime të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

vitit kur ka ndodhur realisht shpenzimi, por janë njohur në vitet e tjera në vijim si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në denatyrimin dhe mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të Pasqyrave financiare, në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit kur realisht ka ndodhur transaksionit dhe duke mbingarkuar detyrimet e viteve të tjera në vijim, sepse është bërë regjistrimi i shpenzimit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
172110100012019	18AY619	Rikonstruk. shkolles AM Profesionale Kamez	2,917,855	25-Sep-18	26-Dec-19
26310100012019	18BP101	Mirembajtje e objekteve ndertimore	2,114,400	24-Dec-18	13-Mar-19
31710100012019	18AY615	Ndertim i Bazes prodhuese dhe rikonstrukcion i shkolles "Arben Broci" Shkoder (Faza II)	1,756,080	04-Sep-18	28-Mar-19
172110100012019	18AY619	Rikonstruk. shkolles AM Profesionale Kamez	1,667,220	25-Sep-18	26-Dec-19
56110100012019	18BS308	P.A.S.T.4.Future	1,242,600	04-Dec-18	03-May-19
23710100012019	M100533	Kosto Lokale NEST "Netëorking for Smart Tourism Development"	935,100	04-Dec-18	05-Mar-19
25810100012019	18AY622	Mbikqyrje per projektin "Ndertim i Bazes prodhuese dhe rikonstrukcion i shkolles "Arben Broci"" Shkoder (Faza II)	781,200	24-Dec-18	13-Mar-19
27510100012019	18AY620	Mbikqyrje e objektit "Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak"" Berat(Faza II)	652,370	18-Oct-18	15-Mar-19
171910100012019	18AY615	Ndertim i Bazes prodhuese dhe rikonstrukcion i shkolles "Arben Broci" Shkoder (Faza II)	428,912	31-Oct-16	26-Dec-19
172110100012019	18AY619	Rikonstruk. shkolles AM Profesionale Kamez	326,165	25-Sep-18	26-Dec-19
27610100012019	18AY620	Mbikqyrje e objektit "Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak"" Berat(Faza II)	325,042	26-Dec-18	15-Mar-19
26110100012019	18AY621	Mbikqyrje per projektin "Ndertim i ri i ndertesese se Shkolles Kombetare te Agrobiznesit "Charles Telfort Erikson" Golem, Kavaje	210,000	14-Sep-16	13-Mar-19
169610100012019	18AY616	Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak" Berat(Faza II)	207,048	24-Dec-18	23-Dec-19
147910100012019	18AY616	Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak" Berat(Faza II)	207,048	24-Dec-18	02-Dec-19
142610100012019	M100390	Ndertim i bazez prodhuese per shkollen AMP "Karl Gega", Tirane	119,000	18-Dec-18	01-Nov-19
147910100012019	18AY616	Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak" Berat(Faza II)	47,378	24-Dec-18	02-Dec-19
169610100012019	18AY616	Rikonstrukcioni, shtese kati per bazen prodhuese per shkollen"Kristo Isak" Berat(Faza II)	47,378	24-Dec-18	23-Dec-19
172010100012019	18AY634	Shkolla profesionale Hamdi Bushati, Shkoder, faza e pare.	11,160	30-Nov-16	26-Dec-19



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në lidhje me projektet e paraqitur në tabelën e mëposhtet, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si mëposhtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse që kanë kryer:

Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2019 figuron se këto shuma të shpenzimeve operative rezultojnë të paregjistruar në kontabilitet si shpenzime në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të vitit kur ka ndodhur realisht shpenzimi, por janë njohur në vitet e tjera në vijim si shpenzime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në denatyrimin dhe mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të Pasqyrave financiare, në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar shpenzimet e vitit kur realisht ka ndodhur shpenzimi dhe duke mbingarkuar shpenzimet e viteve të tjera në vijim, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.*

Nr. Faturës	Kodi Llogarisë	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës në lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
81610100012019	6022008	0000000	Unspecified	645,293	31-Dec-18	20-Jun-19
32610100012019	6021099	91002AB	Dokumenti i Projektligjit Vjetor të Buxhetit	335,960	27-Dec-18	28-Mar-19
5110100012019	6024201	91001AA	Akte ligjore dhe nenligjore të miratuara	53,000	17-Dec-18	31-Jan-19
15210100012019	6022099	91002AC	Dokumenti i Programit Buxhetor Afatmesem	52,080	28-Dec-18	22-Feb-19

Nga auditimi i veprimeve dhe regjistrimeve kontabël për vitin 2020, ka rezultuar se:
Projekti 18AY607: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Beqir Cela" Durrës. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me projektin për Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Beqir Cela" Durrës, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra sipas kontratave përkatëse:

Në 2019 ka ardhur situacioni nr.3 me faturën nr.37 me nr serial 73981786 , datë 26.12.19 në vlerën 26,760,000 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 rezulton se fatura prej 26,760,000 lek të faturuar në vitin 2019 rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por janë njohur në vitin 2020 si detyrime me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas janë bërë pagesat e këtyre shumave kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të plotë, të besueshëm dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
33110100012020	18AY607	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Beqir Cela" Durrës	29,760	26-Dhj-19	14.04.2020

Projekti 18AV601: Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këtë projekt për blerje pajisjeve kompjuterike ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra sipas kontratave përkatëse:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.81037956, seri 81037956., dt.10.12.19, e lëshuar nga furnitori “C.”, në vlerën 4,800,000 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 4,800,000 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.81037957, seri 81037957., dt.10.12.19 e lëshuar nga furnitori “C.C.S”, në vlerën 736,980 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 736,980 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.81037958, seri 81037958., dt.10.12.19 e lëshuar nga furnitori “C.”, në vlerën 170,760 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 170,760 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.2556 seri 74294406., dt.11.12.19 e lëshuar nga furnitori “S”, në vlerën 128,160 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 128,160 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.2554 seri 74294404., dt.11.12.19 e lëshuar nga furnitori “S”, në vlerën 95,520 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 95,520 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
30610100012020	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO	4,800,024	10/12/2019	10/04/2020
30810100012020	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO	736,980	10/12/2019	10/04/2020
30710100012020	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO	170,760	10/12/2019	10/04/2020
30910100012020	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO	128,160	11/12/2019	10/04/2020
31010100012020	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO	95,520	11/12/2019	10/04/2020

Projektet: “Pagesës së rimbursimit të TVSH-së”. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këto projekt për pagesën e Tvsh-së ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me shërbim sipas kontratave përkatëse, ku:

Projekti 19AC601: *T.V.SH-“Zhvillimi i Qëndrueshëm Ekonomik dhe Rajonal”, Nxitja e punësimit, Arsimit dhe Formimit Profesional”.*

-Në vitin 2019 ka ardhur përmbledhësja e faturave për periudhën shtator-nëntor 2018, të lëshuara nga furnitori “G. ”, në vlerën totale 11,187,394 lek. Në këtë rast në informacionin përshkruar sipas regjistrimit në databazën e thesarit si datë furnitori figuron data 13.01.2019 por që realisht kemi të bëjmë me fatura të prapambetura të periudhës shtator-nëntor 2018 të cilat po kalohen për pagesë në grup për të gjithë faturat e faturuara nga ana e furnitorit për periudhën përkatëse. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 11,187,394 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2018, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

-Në vitin 2019 ka ardhur përmbledhësja e faturave për periudhën Maj-Shtator 2019, të lëshuara nga furnitori “G. ”, në vlerën totale 5,642,606 lek. Në këtë rast në informacionin përshkruar sipas regjistrimit në databazën e thesarit si datë furnitori figuron data 22.10.2019 por që realisht kemi të bëjmë me fatura të prapambetura të periudhës maj-shtator 2019 të cilat po kalohen për pagesë në grup për të gjithë faturat e faturuara nga ana e furnitorit për periudhën përkatëse. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 5,642,606 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës në 000/lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
4389923	19AC601	T.VSH. "Zhvillimi i Qëndrueshëm Ekonomik dhe Rajonal", Nxitja e punësimit, Arsimit dhe Formimit Profesional"	11,187	23-Jan-19	05/10/2020
4389027	19AC601	T.VSH. "Zhvillimi i Qëndrueshëm Ekonomik dhe Rajonal", Nxitja e punësimit, Arsimit dhe Formimit Profesional"	5,642	22-Tet-19	05/10/2020

Projekti M100332: TVSH për projekte me financim të huaj.

-Në vitin 2019 ka ardhur përmbledhësja e faturave për periudhën Shtator-Nëntor 2018, të lëshuara nga furnitori “G.”, në vlerën totale 812,355 lek. Në këtë rast në informacionin përshkruar sipas regjistrimit në databazën e thesarit si datë furnitori figuron data 23.01.2019 por që realisht kemi të bëjmë me fatura të prapambetura të periudhës Shtator-Nëntor 2018 të cilat po kalohen për pagesë në grup për të gjithë faturat e faturuara nga ana e furnitorit për periudhën përkatëse. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 812,355 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2018, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2018 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës në lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
147610100012020	M100332	TVSH per projekte me financim të huaj	5,712,417	31/12/2019	29.12.2020
113210100012020	M100332	TVSH per projekte me financim të huaj	812,355	23/01/2019	05.10.2020

Projekti 18BP401: “Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle”. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këtë projekt për marrje shërbimin e mirëmbajtjes dhe blerje të licencave Oracle, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse, ku:

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.80777644., dt.30.12.19, e lëshuar nga furnitori “I.S.”, në vlerën 2,883,097 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 2,883,097 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.011219 seri 74859622., dt.30.12.19 e lëshuar nga furnitori “Intech +”, në vlerën 1,582,097 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 1,582,097



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
36510100012020	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle	2,883,097	30/12/2019	16/04/2020
36910100012020	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle	1,582,097	30/12/2019	16/04/2020

Projekti 18BP101: “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore”. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këtë projekt për marrje shërbimin e mirëmbajtjes, ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse, ku:

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.15, seri 78808115., dt.30.12.2019, e lëshuar nga furnitori “INA”, në vlerën 870,000 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 870,000 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
35010100012020	18BP101	Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore	870,000	30/12/2019	16/04/2020

Projekti 18BS309: “NEST”. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këtë projekt ku përfituese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse, ku:

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.1358, seri 79592708., dt.23.09.19, e lëshuar nga furnitori “O.T.”, në vlerën 117,666 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 117,666 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.1357, seri 79592707., dt.23.09.19, e lëshuar nga furnitori “O.T”, në vlerën 69,944 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 69,944 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
154310100012020	18BS309	NEST	117,666	23/09/2019	31/12/2020
154010100012020	18BS309	NEST	69,944	23/09/2019	31/12/2020

Projekti 18BS309: “Shërbim H/Izolimi tarrace për shkollën e mesme profesionale Kamez”.
Përfutjes: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Në lidhje me këtë projekt ku përfutuese është Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nga ana e furnitorëve janë faturuar faturat përkatëse si më poshtë për furnizimin me mallra dhe shërbime sipas kontratave përkatëse, ku:

Në vitin 2019 ka ardhur fatura nr.188, seri 81824154, dt.30.12.19, e lëshuar nga furnitori “S.A”, në vlerën 39,640 lek. Nga kryqëzimi i të dhënave të databazës së thesarit me regjistrimet në ditarin kontabël dhe librin e madh të vitit 2020 figuron se kjo shumë prej 39,640 lek rezulton e paregjistruar në kontabilitet si detyrime të vitit 2019, por është njohur në vitin 2020 si detyrim me regjistrimin përkatës kontabël dhe më pas është bërë pagesat e kësaj shume kur ka pasur në dispozicion fondet buxhetore të nevojshme. *Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet e vitit 2019 dhe duke mbingarkuar detyrimet e vitit 2020, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht.*

Nr. Faturës	Kodi Projektit	Përshkrimi i projektit	Shuma faturës lekë	Dt. Faturës	Dt. Regjistrimit
52910100012020	18AY633	Shërbim H/Izolimi tarrace per shkollen e mesme profesionale Kamez	39,640	30/12/2019	27.05.2020

Veprime e përshkruara më specifikisht më sipër sipas çdo rasti të konstatuarë për secilin vit, janë në kundërshtim më parimet, udhëzimet dhe rregullat kontabël për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Për të cilat grupi i auditimit gjykon se kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse, sepse është bërë regjistrimi i transaksioneve/veprimeve kur janë paguar dhe jo kur kanë ndodhur realisht, pra është vepruar mbi baza cash në lidhje me shpenzimet dhe jo mbi parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar (accrual basis). Gjithashtu nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara gjykojmë që një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre. **Duke qenë se nuk ka fonde, faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditësh, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, konstatuar në rastet e pagesave pjesore të kryera për një faturë të vetme dhe pagesa në grup. Pra strukturat përgjegjëse kanë pasur dijeni për faturat por duke qenë se nuk kanë pasur fonde në dispozicion, kanë shlyer vetëm një pjesë të saj, duke mos e regjistruar të gjithë vlerën e faturës. Gjë që përbën thyerje të të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.**

Veprime këto në kundërshtim me:

- Neni 7 të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse”.
- Neni 9 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1, paragrafi i parë ku citohet: “Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël”.
- Neni 10 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pika 5 “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”.
- Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.
- Neni 61 i ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar sipas të cilit shpenzimet njihen në momentin kur konstatohen dhe jo kur paguhen.
- Pikën 151 të Udhëzimit nr.2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se “Nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme ndjek zbatimin e kontratës sipas grafikut të shlyerjes së kontratës”.

Regjistrime kontabël jo në përputhje me parimet, rregullat dhe ligjet kontabël.

Situata:

Ngjarjet ekonomike të MFE janë regjistruar në librat mbartës të informacinit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin “accrual basis”, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse, sepse është bërë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

regjistrimi i transaksioneve/veprimeve kur janë paguar dhe jo kur kanë ndodhur realisht, pra është vepruar mbi “baza cash” në lidhje me shpenzimet dhe jo mbi parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar (accrual basis). Gjithashtu nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara gjykojmë që një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre. Duke qenë se nuk ka fonde, faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditësh, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, konstatuar në rastet e pagesave pjesore të kryera për një faturë të vetme dhe pagesa në grup. Pra strukturat përgjegjëse kanë pasur dijeni për faturat por duke qenë se nuk kanë pasur fonde në dispozicion, kanë shlyer vetëm një pjesë të saj, duke mos e regjistruar të gjithë vlerën e faturës. Gjë që përbën thyerje të të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Kriteri:

Neni 7 të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse”.

Neni 9 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1, paragrafi i parë ku citohet: “Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël”.

Neni 10 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pika 5 “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”.

Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.

Neni 61 i ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar sipas të cilit shpenzimet njihen në momentin kur konstatohen dhe jo kur paguhen.

Pikën 151 të Udhëzimit nr.2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se “Nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

së përgjithshme ndjek zbatimin e kontratës sipas grafikut të shlyerjes së kontratës".

Impakti:

Veprime këto të cilat kanë ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të besueshme dhe të saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar detyrimet/shpenzimet e viteve përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet/shpenzimet e viteve pasardhëse, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht. Gjithashtu është edhe thyerje e të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku:

Mungesa e komunikimit ndërmjet strukturave përgjegjëse për marrjen e faturës, kundërfirmosjen e saj dhe kalimin e kësaj fature në strukturat e financës. Një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre. Duke qenë se nuk ka fonde, faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditësh, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, konstatuar në rastet e pagesave pjesore të kryera për një faturë të vetme dhe pagesa në grup. Pra strukturat përgjegjëse kanë pasur dijeni për faturat por duke qenë se nuk kanë pasur fonde në dispozicion, kanë shlyer vetëm një pjesë të saj, duke mos e regjistruar të gjithë vlerën e faturës. Gjë që përbën thyerje të të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia:

E Lartë.

Rekomandimi:

MFE të kryej regjistrimet kontabël të veprimeve ekonomike në përputhje me ligjin, udhëzimin dhe standartet e kontabilitetit në mënyrë që problematika e konstatuara nga grupi i auditimit të mos përsëriten më në të ardhmen, veprime këto të cilat denatyrojnë pamjen dhe besueshmërinë e PF të institucionit. Faturat e investimeve dhe shpenzimeve të pasqyrohen në kontabilitet në datën në të cilën ato paraqiten dhe jo kur kanë në dispozicion fonde për të realizuar pagesën dhe likuidimin e tyre. Të përmirësohet sistemi i kontrollit të brendshëm për një komunikim efektiv ndërmjet strukturës së financës dhe strukturës përgjegjëse për ndjekjen e secilës kontratë. Në raste të konstatimit të vonësave nga ana e grupit që bën përcjelljen e faturave së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit të nënkontraktuar të aplikohen penaltitetet përkatëse sipas akteve ligjore në fuqi.

Në regjistrimet kontabël për vitin 2019:

Per Projektin 18AY613: Ndërtim i ri shkolla Beqir Cela Durrës me Përfitues Ministria e Financave dhe Ekonomisë, referuar Udhëzimit nr. 37, nr.18522 protokolli, date 6.10.2020 "Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme", ngarkohen institucionet që operojnë me sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, të rregjistrojnë në sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo është arsyeja që në vitin 2018 dhe 2019 mund të kete mosperputhje të të dhenave për detyrimet e prapambetura të institucionit.

Per Projektin M100384 & 18AY618: Rikonstruksion dhe ndërtim shkolla dhe baza prodhuese "Ali Myftiu" Elbasan, me Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sqarojme se faturat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

permendura ne projekt raport ne lidhje me veprimet e kryera per kete projekt ne vitet 2016 dhe 2017, te rikonstruksionit te shkollave, kane qene detyrime te prapambetura te ish MMRS-se, pasi jane fatura te papaguara dhe te mbartura nga kjo Ministri dhe dorezimi i tyre ne Drejtorine e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar eshte bere me Memo dhe me shenimet perkatese, me daten kur i kane kaluar per pagese, per te cilat nuk kemi patur fatura apo te dhena me pare.

Keto detyrime duhet te jene te pasqyruara ne detyrimet e prapambetura te Ministrise se Shendetesise, e cila ka mbartur te gjitha detyrimet dhe gjendjet e llogarive te ish MMRS-se. Detyrimet nuk mund te paraqiteshin ne llogarine 486, nga ana e Aparatit te MFE-se, per sa kohe nuk ka patur te dhena per keto fatura te papaguara, sikurse nuk ka patur as kalim zyrtarisht te detyrimeve te ish-MMRS-se, pra keto detyrime nuk jane tranferuar nga ish- MMRS-ja. Sqarojme grupin e auditimit, se edhe perfshirja e detyrimeve nga te dyja institucionet, pa patur nje rakordim midis tyre, do te kishte mbivendosje te detyrimeve dhe si rrjedhim pasqyrim jo –real te tyre.

Duke qene se nga ish-Ministria e Mireqenies nuk na erdhi asnje informacion ne lidhje me detyrimet qe kjo Ministri kishte, per rikonstruksionet e shkollave, rast pas rasti me paraqitjen e kerkeseve per likuidimin e faturave, per punimet e kryera te Rikonstruksioneve, ne kemi kerkuar te dhena dhe kemi kontrolluar ne sistemin SIFQ, ne lidhje me vlerat e kontratave te cdo shkolle dhe realizimik faktik te cdo kontrate nga ana e ish-MMRS-se, duke bere veterakordim, me te vetmin qellim qe te ishim te siguri per miratimin e shpenzimit dhe per te mos shkaktuar dem ekonomik. Pra kemi shpenzuar kohe, stres dhe mund te pallogaritshem, per te kryer pagesat ne perputhje me kontratat e cdo shkolle dhe me risk shume te larte, per te respektuar saktesisht vlerat e kontratave. Sqarojme gjithashtu se referuar Udhezimit nr. 37, nr.18522 protokolli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019 mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit.

Projekti 18BP401: Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, referuar P. Verbalit date 01.02.2019 e gjithë praktika per likuidimin e faturave te sipercituara eshte dorezuar ne Drejtorine e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ne vitin 2019, duke e bere te pamundur pasqyrimin e ketyre shpenzimeve si detyrime te prapambetura ne kontabilitetin e Aparatit te MFE-se. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i ka pasqyruar keto detyrime ne momentin kur i jane vene ne dispozicion. Sqarojme per me teper se referuar Udhezimit nr. 37, nr.18522 protokolli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019 mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit.

Projekti 18AY617: Ndërtim i Bazës prodhuese te shkollës AMP "Petro Sota" Fier, me Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Sqarojme se referuar Udhezimit nr. 37, nr.18522 protokolli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019 mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Persa i perkete gjetjes se grupit te auditimit i veprimeve dhe regjistrimeve kontabël për vitin 2020: Sqarojme se referuar Udhezimit nr. 37, nr.18522 protokoli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe edhe ne vitin 2020 deri ne date 6.10.2020, mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit dhe konkretisht:

Per Projektin me kod 18AV601: Blerje pajisje kompjuterike për MFE-ne dhe TDO, me përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Gjithashtu per Projektet:

“Pagesë e rimbursimit të TVSH-së” me përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sqarojme se faturat e TVSH-se historikisht nuk i kalohen Drejtorise e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por Drejtorive perfituese te projekteve, prane Ministrise se Financave, nepermjet projekteve me financim te huaj. Kerketat kreditore te TVSH-se duhet te evidentohen dhe kontabilizohen nga njesite zbatuese te projekteve, te cilat mbajne te gjitha veprimet e veprimtarise se projektit me financim te huaj. _Ne momentin qe keto fatura kerkohen te rimbursohen nga strukturat perkatese qe monitorojne keto projekte dhe jane perfituese te projektit, merret angazhimi per shlyerjen e detyrimit, pra pergatitet nje urdher per rimbursim dhe miratohet nga Nepunesi Autorizues, i kalohet per zbatim Drejtorise se Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por mungojne fondet per likuidimin e tyre brenda nje afatit 60 ditor, atehere keto detyrime mund te rregjistrohen, si detyrime te prapambetura. Ne rastin konkret urdher per pagesen deri ne momentin kur eshte firmosur urdheri nr.24, date 13.01.2019, nuk ka patur te dorezuar ne Drejtorine e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, gje qe ka bere qe detyrimet e TVSH-se, te mos evidentohen dhe si rjedhim mos regjistrohen si detyrime te parambetuar.

Projektin me kod M100332: TVSH për projekte me financim te huaj, sqarojme se faturat e TVSH-se historikisht nuk i kalohen Drejtorise e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por Drejtorive perfituese te projekteve, prane Ministrise se Financave, nepermjet projekteve me financim te huaj. Kerketat kreditore te TVSH-se duhet te evidentohen dhe kontabilizohen nga njesite zbatuese te projekteve, te cilat mbajne te gjitha veprimet e veprimtarise se projektit me financim te huaj. Ne momentin qe keto fatura kerkohen te rimbursohen nga strukturat perkatese qe monitorojne dhe jane perfituese te projektit dhe merret angazhimi per shlyerjen e detyrimit, pra pergatitet në urdher për rimbursim dhe miratohet nga Nepunësi Autorizues, i kalohet për zbatim Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por mungojnë fondet për likuidimin e tyre për afat 60 ditor, atëhere këto detyrime mund të rregjistrohen, si detyrime të prapambetura. Pra kërkesat për rimbursimin e TVSH-se nuk kanë ardhur në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar deri në momentin kur është firmosur urdëri nr.24, datë 13.01.2019, gjë që ka bërë që këto detyrime të TVSH-së, të mos regjistrohen si detyrime të parambetuar.

Per Projektin me kod 18BP401: “Mirëmbajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle” me përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Referuar P. Verbalit i cili mban datën 27.01.2020, faturimi i shërbimit është bërë në fund të vitit 2019 dhe praktika për likuidimin e faturave është dorëzuar në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në vitin 2020. Përderisa në fund të vitit 2019 nuk kemi patur fatura për likuidim, për këtë arsye edhe evidentimi i detyrimit nuk është përfshirë në detyrimet e vitit 2019, cka është një veprim i rregullt dhe në zbatim të VKM –së ëer detyrimet e prapambetura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Per sa me siper mendoj se,

-Pika 151 e Udhëzimit nr.2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ku citohet se “Nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme ndjek zbatimin e kontratës sipas grafikut të shlyerjes së kontratës”, duhet të ndryshohet, sepse përgjegjës për mbikqyrjen e monitorimin e kontratave nuk mund të jetë Nëpunësi Zbatues, por Komisionet e ngritura për këtë qëllim.

Per Projektin me kod 18BP101: “Mirëmbajtje e objekteve ndërtimore” me Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sqarojme se referuar Udhëzimit nr. 37, nr.18522 protokoli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019, dhe deri me date 6.10.2020, mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit.

Per Projekti me kod 18BS309: “NEST” me Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sqarojme se referuar Udhëzimit nr. 37, nr.18522 protokoli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019 dhe deri me date 6.10.2020, mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit.

Projekti 18BS309: “Shërbim H/Izolimi tarrace për shkollën e mesme profesionale Kamez”. Përfitues: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Sqarojme ne lidhje me paragrafin me siper se referuar Udhëzimit nr. 37, nr.18522 protokoli, date 6.10.2020 “Per monitorimin dhe publikimin periodik te stokut te detyrimeve te prapambetura te qeverisjes se pergjithshme”, ngarkon institucionet qe operojne ne sistemin e Thesarit si BI-ON LINE, te rregjistrojne ne sistemin SIFQ detyrimet e prapambetura. Kjo eshte aresyeja qe ne vitin 2018 dhe 2019 dhe deri me date 6.10.2020, mund te kete mosperputhje te te dhenave per detyrimet e prapambetura te institucionit. Si perfundim keto veprime jane ne perputhje te plote me:

- Neni 7 të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse”.

- Neni 9 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1, paragrafi i parë ku citohet: “Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël”.

- Neni 10 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ku citohet: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pika 5 “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Ligji Nr.48/2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare" neni 7, afatet për autoritetet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.

- Neni 61 i ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar sipas të cilit shpenzimet njihen në momentin kur konstatohen dhe jo kur paguhen.

- Pikën 151 të Udhëzimit nr.2, datë 02.06.2012 "Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit", ku citohet se "Nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme ndjek zbatimin e kontratës sipas grafikut të shlyerjes së kontratës". Si përfundim kjo gjetje dhe rekomandim nuk duhet të jete ne Raportin përfundimtar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Në të gjitha pikat e observimit nga ana e subjektit të audituar nuk janë sjellur fakte, argumenta ose bazë ligjore e re për të kundërshtuar konstatimet e grupit të auditimit, por në observimin e tyre janë përpjekur për të sjellë arsye se pse dhe nga kanë ardhur problematikat që janë konstatuar nga grupi i auditimit. Për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.

A.11 Moskalimi në llogarinë bankare të ngurtësuar të shuma që lindin nga vendimet gjyqësore të GJEDNJ-ve.

Vendimet gjyqësore të Gjykatës Europiane të të Drejtave të Njeriut:

Grupi i auditimit drejtoi procedurat audituese për certifikimin e vlerës së shpenzimeve gjyqësore të Gjykatës Europiane të të Drejtave të Njeriut dhe detyrimet e lidhura me to. Nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara në lidhje me saktësimin e detyrimeve në lidhje me vendimet e gjykatës GJEDNJ, u konstatua se në llogarinë "419" është kontabilizuar detyrim në vlerën 535,303 mijë lekë, për çështjen "Dh.N.". U konstatua se për çështjen "R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë", vlera e detyrimit të sanksionuar nga gjykata përkatëse është në shumën 10,701,300 Euro. Në zbatim të këtij vendimi ka dalë VKM nr.613, datë 31.08.2016 për ekzekutimin e shumës së më sipërme. Gjatë vitit 2016 është likuiduar një pjesë e shumës sipas listës së përfituesve të vendimit në shumën 855,865,560 lekë. Pjesa tjetër e detyrimit në shumën 2,944,600 Euro rezulton të jetë e papaguar. Në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit përcaktohet se vendimet gjyqësore të Gjykatës Europiane të të Drejtave të Njeriut paguhen nga MFE pas daljes së VKM përkatëse që autorizon kryerjen e pagesës, pas hapave për njehsimin e detyrimit nga Avokatura e Shteti dhe Ministria e Drejtësisë. Nga auditimi konstatohet se megjithëse VKM ka dalë për vlerën totale të vendimit, nga MFE, nuk janë kaluar fondet në llogarit bankare të përfituesve "Dh.N." me pretendimin se për këtë çështje përfituesit janë në proces gjyqësor. Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 12074/1, datë 21.09.2016 i ka kërkuar orientim Avokaturës së Shtetit në lidhje me mënyrën se si ministria duhet të procedojë me kryerjen e pagesës së shumës për Vendimin e GJEDNJ-së "R. Dhe të tjerë kundër Shqipërisë" dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nxjerrë në zbatim të tij. Avokatura e Shtetit me shkresën nr. 180/10, datë 20.10.2016 i ka kthyer përgjigje MFE-së ku citohet se: "Bazuar edhe në praktikat e deritanishme, shteti debtor nuk ngarkohet me detyrim për të paguar interesat e vonesave të ekzekutimit të vendimeve në rast të provueshmërisë të vështirësisë të justifikuar për kryerjen e pagesës të shpërbllimit të drejtë (shumës së dëmit monetar dhe jo monetar) si dhe, duke e provuar se shuma është derdhur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

rregullisht në llogarinë bankare të aplikueshme të aplikantëve të cilët janë aktualisht të legjitimuar për të përfituar por pa i dhënë mundësi atyre për ti tërhequr shumat reS.ve, pra duke e mbajtur këtë shumë të bllokuar deri në zgjidhjen e situatës së konfliktit". Avokatura e shtetit ka orientuar Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të **derdhë në një llogari bankare të bllokuar detyrimin që shteti shqiptar ka ndaj përfituesve** për çështjen "R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë", për kërkesën "Dh.N.", nr.48522/10. Për këtë çështje në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka ardhur Vendimi për fillimin e ekzekutimit të detyrueshëm nr.300/3, datë 09.03.2021 ku kërkohet që MFE të paguaj menjëherë në favor të palës paditëse pjesën takuese 2/3 të vlerës prej 4,416,900 Euro, të përcaktuara në VKM nr.613, datë 31.08.2016, pra vlerën 2.944.600 Euro, si dhe të paguaj tarifën përmbartimore në vlerën 13,153,174 lekë. Mos derdhja e detyrimit të lindur nga vendimi i GJEDNJ dhe VKM-së nr. 612, datë 31.08.2016 për çështjen "Dh.N", bie në kundërshtim me pikën 5 të nenit 19/5 të ligjit nr. 86/2018 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 10018, datë 13.11.2018 "Për Avokaturën e Shteti", ku citohet se : "...Ministria përgjegjëse për financat transferon pagesën në një llogari depozitimi për kërkuesit, e cila qëndron e ngurtësuar derisa të përmbushen procedurat e parashikuara me ligj, por jo më shumë se 6 muaj nga data e depozitimit, me përjashtim të rasteve kur provuesi provon se ka një proces gjyqësor ose administrativ të hapur, i cili e pengon në realizimin e këtij afati...". Mos kalimi i fondeve në një llogari të ngurtësuar rrit riskun e kërkesave për interesa dhe kamatëvonesave si dhe kostot nga mosekzekutimi vullnetar (kontraktimi i përmbartuesve privat).

Moskalimi në llogarinë bankare të ngurtësuar të shumës që ka lindur nga vendimi gjyqësor i GJEDNJ-së për çështjen "Dh.N".

Situata:

Nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara në lidhje me saktësimin e detyrimeve në lidhje me vendimet e gjykatës GJEDNJ, u konstatua se në llogarinë "419" është kontabilizuar detyrim në vlerën 535,303 mijë lekë, për çështjen "Dh.N". U konstatua se për çështjen "R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë", vlera e detyrimit të sanksionuar nga gjykata përkatëse është në shumën 10,701,300 Euro. Në zbatim të këtij vendimi ka dalë VKM nr.613, datë 31.08.2016 për ekzekutimin e shumës së më sipërme. Gjatë vitit 2016 është likuiduar një pjesë e shumës sipas listës së përfituesve të vendimit në shumën 855,865,560 lekë. Pjesa tjetër e detyrimit në shumën 2,944,600 Euro rezulton të jetë e papaguar. Në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit përcaktohet se vendimet gjyqësore të Gjykatës Europiane të të Drejtave të Njeriut paguhet nga MFE pas daljes së VKM përkatëse që autorizon kryerjen e pagesës, pas hapave për njehsimin e detyrimit nga Avokatura e Shteti dhe Ministria e Drejtësisë. Nga auditimi konstatohet se megjithëse VKM ka dalë për vlerën totale të vendimit, nga MFE, nuk janë kaluar fondet në llogarit bankare të përfituesve "Dh.N" me pretendimin se për këtë çështje përfituesit janë në proces gjyqësor.

Avokatura e Shtetit me shkresën nr. 180/10, datë 20.10.2016 ka orientuar Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të derdhë në një llogari bankare të bllokuar detyrimin që shteti shqiptar ka ndaj përfituesve për çështjen "R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë", për kërkesën "Dh.N", nr.48522/10. Për këtë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

çështje në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka ardhur Vendimi për fillimin e ekzekutimit të detyrueshëm nr.300/3, datë 09.03.2021 ku kërkohet që MFE të paguaj menjëherë në favor të palës paditëse pjesën takuese 2/3 të vlerës prej 4,416,900 Euro, të përcaktuara në VKM nr.613, datë 31.08.2016, pra vlerën 2.944.600 Euro, si dhe të paguaj tarifën përmbartimore në vlerën 13,153,174 lekë. Mos derdhja e detyrimit të lindur nga vendimi i GJEDNJ dhe VKM-së nr. 612, datë 31.08.2016 për çështjen "Dh.N", bie në kundërshtim me pikën 5 të nenit 19/5 të ligjit nr. 86/2018 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 10018, datë 13.11.2018 "Për Avokaturën e Shteti", ku citohet se : "...Ministria përgjegjëse për financat transferon pagesën në një llogari depozitimi për kërkuesit, e cila qëndron e ngurtësuar derisa të përmbushen procedurat e parashikuara me ligj, por jo më shumë se 6 muaj nga data e depozitimit, me përjashtim të rasteve kur provuesi provon se ka një proces gjyqësor ose administrativ të hapur, i cili e pengon në realizimin e këtij afati..."

Kriteri: Neni 19/5 i ligjit nr. 86/2018 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 10018, datë 13.11.2018 "Për Avokaturën e Shteti"

Impakti: Mos kalimi i fondeve në një llogari të ngurtësuar rrit riskun e kërkesave për interesa dhe kamatëvonesave si dhe kostot nga mosekzekutimi vullnetar (kontraktimi i përmbartuesve privat).

Shkaku: Mos kalimi i fondeve në një llogari të ngurtësuar.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marr masa për kalimin e fondeve në një llogari të ngurtësuar në bankat e nivelit të dytë, për ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së "R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë" si dhe VKM-së nr.613, datë 31.08.2016 të dalë në zbatim të këtij vendimi për çështjen "Dh.N.", me qëllim uljen e riskut të akumulimit të kamatëvonesave si dhe minimizimin e kostove që dalin si pasojë e mosekzekutimi vullnetar të vendimit gjyqësor.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimin: Për sa më sipër sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka kërkuar zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit çeljen e fondit, për të mundësuar ekzekutimin edhe të këtij vendimi të GJEDNJ-së, në zbatim të VKM-së nr. 612, datë 31.08.2016 me aresyetimin se çdo ditë vonesë në ekzekutimin e këtij vendimi shkaktohen penalitete në dëm të buxhetit të shtetit. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit ende nuk e ka çelur fondin. Sqarojmë se përdorimi i fondit rezervë, apo fondit të kontigjencës, nga duhet të çelen fondet për ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së, si dhe VKM-së përkatese, nuk është kompetencë e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. Me Memon nr.13675, datë 02.08.2021 "Kërkesë e përsëritur për çelje fondi", Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka kërkuar çeljen e fondit nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, për të mundësuar ekzekutimin e VKM – së, dhe depozitimin e detyrimit në llogarinë e celur për këtë çështje, me qëllim eliminimin e penaliteteve që gjenerohen për çdo ditë vonesë të ekzekutimit të vendimit, pra për shlyerjen e detyrimit edhe për çështjen Dh. kundër Shqipërisë. Gjithsesi deri në këtë moment ende nuk është çelur fondi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionin arsyeton se pavarësisht pretendimeve se kush e ka përgjegjësin brenda MFE për kalimin e fondeve në një llogari të ngurtësuar, konstatimi i grupit të KLSH-së qëndron.

A.12 Janë konstatuar se në pasqyrat financiare të MFE nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj të zbatuara nga CFCU dhe Fondi Kombëtar, pjesë e strukturës organizative të MFE.

Nga auditimi konstatohet se në pasqyrat financiare të MFE-së nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaja.

Për vitin 2018

Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financim të huaj për vitin 2018, paraqitet afërsisht në shumën 331 milion lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financim të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen në fillim të vitit dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2018. Nga analiza në bazën e të dhënave të SIFQ konstatohet se janë realizuar projektet si më poshtë:

Emri i projektit	Llogaria	Shuma/lekë
Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të integruar IPS 2	231	136,110,870
Mbështetje të arsimit dhe formimit profesional nëpërmjet inovacionit	231	81,693,890
Permiresimi i cilesise se raportimit fianciar	231	82,577,420
Përmirësimi i Kontrollit të Përputhshmërisë dhe Rritjes së Transparencës së Prokurimit Publik	230	3,962,550
IPA 2015 Disbursimi i Fondit Kombëtar	230	1,480
PROSEED	230	8,495,280
Protax Albaninan CFCU Eur	230	13,769,490
Zhvillimi i Kontabilitetit në Sektorin Publik	231	80,480
IPA- Forcimi i kapaciteteve të Komisionit për Mbrojtjen e konsumatorëve dhe Sekretariatit teknik	230	3,995,790
Totali		330,687,250

Projektet i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2018. **Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA.** Në total shpenzimet për rritjen e aktiveve paraqiten në shumën 330,687,250 lekë, nga të cilat shpenzimet për aktive materiale janë në vlerën 300,462,660 lekë dhe shpenzimet për rritjen e aktiveve jo materiale janë në shumën 30,224,590 lekë. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: *Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.* Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuara. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Për vitin 2019

Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2019, paraqitet në shumën **1,125,436,100 lekë**. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2019. Nga analiza në bazën e të dhënave të SIFQ konstatohet se janë realizuar projektet si më poshtë:

Emri i projektit	Llogari a	Shuma/lekë
Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të integruar IPS 2	231	192,836,360
Zhvillimi i Strategjisë Kombëtare të Statistikave në Shqipëri	231	13,237,250
Projekte Grant- IPA	231	301,249,220
ProTax Albania- Implementimi i taksës së pasurisë të bazuar në vlerën e tregut	231	31,318,070
Projekti i mikrofinancës në Shqipëri	230	15,899,540
Permiresimi i cilesise se raportimit fianciar	231	38,350,740
IPA 2015 Ekspertet Vlerësues për të ndihmuar në vlerësimin e aplikacionit të grandeve të marra për thirrje për propozime	230	274,270
PROSEED	230	129,122,450
Projekti i Mikrofinancës në Shqipërisë, Kredi	230	88,982,270
Programi Italian	231	142,579,090
Zhvillimi i Kontabilitetit në Sektorin Publik	231	5,821,090
IPA 2013 “Mbështetje për Arsimin Profesional”	231	121,664,390
Mbështetje për arsimin profesional nëpërmjet inovacionit	231	44,101,360
Totali		1,125,436,100

Projektet e më sipërme i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2019. **Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA.** Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: *Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.* Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Për vitin 2020

Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2020, paraqitet në shumën **520,363,430 lekë**. Në fillim të vitit janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (*Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar*), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2020. Nga analiza në bazën e të dhënave të SIFQ konstatohet se janë realizuar projektet si më poshtë:

Emri i projektit	Llogaria	Shuma/lekë
Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të integruar IPS 2	231	207,435,510
Zhvillimi i Strategjisë Kombëtare të Statistikave në Shqipëri	230	3,820
Permiresimi i cilesise se raportimit financiar	231	33,670,600
Lehtësimi i Tregëtisë dhe Transportit në Ballkanin Perëndimor	231	12,735,180
ProTax Albanian- Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut	230	28,816,630
Zhvillimi i kontabilitetit në Sektorin Publik	231	14,888,140
Projekti Grant IPA	230	142,229,030
Projekti i Mikrofinancës në Shqipëri	230	27,791,740
PROSEED	230	52,792,780
Totali		520,363,430

Projektet e më sipërme i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2020. ***Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA.*** Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*” përcaktohet që: *Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.* Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Është konstatuar se në pasqyrat financiare të MFE nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj të zbatuara nga CFCU dhe Fondi Kombëtar, pjesë e strukturës organizative të MFE.

Situata:

Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2018, paraqitet afërsisht në shumën 331 milion lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen në fillim të vitit dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (*drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar*), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2018. Projektet i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2018. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA. Në total shpenzimet për rritjen e aktiveve paraqiten në shumën 330,687,250 lekë, nga të cilat shpenzimet për aktive materiale janë në vlerën 300,462,660 lekë dhe shpenzimet për rritjen e aktiveve jo materiale janë në shumën 30,224,590 lekë. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sqartë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare. financimi të huaj për vitin 2019, paraqitet në shumën 1,125,436,100 lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2019. Projektet e më sipërme i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2019. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sqartë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare. Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2020, paraqitet në shumën 520,363,430 lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2020. Projektet e më sipërme i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2020. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrn vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Kriteri: Në nenin 10 të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.

Impakti: Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar, ku projektet me financim të huaj nuk janë pjesë e raportimit në pasqyra financiare. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Shkaku: Refuzim për ti raportuar nga ana e strukturave të financës në MFE duke qenë se këto njësi kryejnë një raportim për efekt të zbatimit të buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njëjësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.

Janë konstatuar se në pasqyrat financiare të MFE nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj të zbatuara nga CFCU dhe Fondi Kombëtar, pjesë e strukturës organizative të MFE. Nga auditimi konstatohet se në pasqyrat financiare të MFE-së nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaja. Sqarojmë: Në Buxhetin e Aparatit të MFE-se, në vitet 2018, 2019 dhe 2020, janë planifikuar fondet për investime me Financim të Huaj, por këto projekte nuk janë projekte me sistem thesari, por janë fonde që menaxhohen nga njesitë zbatuese të CFCU-se dhe Fondi kombëtar për projektet IPA. Per kete arsye keto projekte duhet te kene llogarine e tyre vjetore, dhe kontabilizimin e vlerës së plotë të projektit, ku janë të përfshira të gjitha veprimet e tyre financiare. Aparati i MFE-së, kontabilizon vetëm ato fonde buxhetore që janë shpenzuar për pagesën e TVSH-së, të paguar për të gjitha shpenzimet e rimbursueshme në masën 20% të faturimeve. Ndërsa vlera e aseteve kapitalizohet, sipas natyrës së shpenzimit, me vlerën e plotë të tij, dhe mbasi është bere hyrje ne magazinën e institucionit perfitues, ne rastin tone te MFE-se. Kjo eshte praktika qe ka ndjekur dhe vazhdon te ndjeke Ministria e Financave dhe Ekonomise, prandaj konstatimi se: “Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare”, nuk qëndron dhe kjo gjetje nuk duhet te jete ne Raportin perfundimtar te KLSH-se.

Sipas ligjit të buxhetit -TVSH-ja, e cdo shpenzimi të kryer nga projektet me financim të huaj, konsiderohet shpenzim kapital i brendshëm dhe si rjedhim edhe kontabilizimi i të gjitha pagesave, bëhet në llogaritë ekonomike 230-231, sipas klasifikimit buxhetor, duke vepruar në përputhje me “nenin 10, të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” ku përcaktohet se: “Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes”. Projektet e mëposhte i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2018. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, por raportohen më vetë nga njesitë e cila i zbatojnë këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA.

Ne Buxhetin e Aparatit të MFE-se janë planifikuar fondet për investime me Financim të Huaj, por keto projekte nuk janë projekte me sistem thesari. Per kete arsye keto projekte duhet te kene llogarine e tyre vjetore, ku janë të përfshira të gjitha veprimet e tyre financiare. Aparati i MFE-se, kontabilizon vetëm ato fonde buxhetore që janë shpenzuar për pagesën e TVSH-se të financimeve të huaja dhe janë kontabilizuar sipas natyrës së shpenzimit. Sipas ligjit të buxhetit-TVSH-ja konsiderohet shpenzim kapital dhe si rjedhim edhe kontabilizimi i të gjitha pagesave, bëhet në llogaritë ekonomike 230-231, sipas klasifikimit buxhetor.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Grupi i auditimit i qendron konstatimit duke qenë se duke ju referuar ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të gjitha transaksionet regjistrohen në periudhën në të cilin ndodhin dhe në këtë mënyrë raportimin i investimit në proces duhet të bëhet sipas çdo periudhe ushtrimore, viti



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

raportues. Nuk mundet që në pasqyrat financiare të qendrojë TVSH e paguar për pjesën e investimit të vitit për krijimin e cfarëdolloj aseti, ndërkohë vlera pa TVSH të mos pasqyrohet në vitin raportues në pasqyrat financiare të subjektit në fjalë. Për këto arsye observacioni nuk merret në konsideratë. Konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me përfshirjen në pasqyrat financiare dhe pasqyrat financiare për aparatit të Minsitrisë së Financave dhe Ekonomisë hartohen nga drejtorja e Financës dhe jo Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit. Njësitë e zbatimit të projekteve të huaja mund të kenë kërkesa të ndryshme për raportim, edhe drejt donatorëve apo kreditorëve, por në çdo rast, fondet e përdorura nën emërtimin e aparatit të Minsitrisë së Financave dhe Ekonomisë, nga varet njësitë e zbatimit të projektit përkatës, duhet të përfshihen në pasqyrat financiare të saj. Për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.

A.13 Janë konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, evente, promocione, akomodim etj.

Për vitin 2018

Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 2 projekte (*Nest dhe Past 4 Future*) të realizuara gjatë vitit 2018, **janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente**. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

Projekti	Paga	Sigurime	Evente	Totali
NEST	179,138	***	820,000	999,138
PAST 4 FUTURE	864,281	355,840	716,376	1,936,497
Totali	1,043,419	355,840	1,536,376	2,935,635

(*** Ka pasur paga vetëm për muajin Dhjetor 2018 dhe sigurimet e këtij muaji kanë kaluar për pagesë në Janar të vitit 2019). Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar **kuadrit konceptual** për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Thëksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, softëare, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me **Shtojcën 6** “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinacionit të përdorimit.

Për vitin 2019

Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (*Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree*) të realizuara gjatë vitit 2019, **janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente**. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

Projekti	Paga+Sigurime+Tatime të tjera	Akomodim	Ekspert	Evente	Totali



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

NEST	3,550,904	-	-	935,100	4,486,004
PAST 4 FUTURE	3,904,749	-	-	1,242,600	5,147,349
BRE	4,539,842	-	299,376	-	4,839,218
OIS-AIR	2,938,985	395,972	-	-	3,334,957
Totali	14,934,480	395,972	299,376	2,177,700	17,807,528

Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar **kuadrit konceptual** për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Thëksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e asetëve të paprekshme si patenta, softëare, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me **Shtojcën 6** “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.

Për vitin 2020

Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (*Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree*) të realizuara gjatë vitit 2020, **janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente**. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

Projekti	Paga+Sigurime+Tatime të tjera	Akomodim	Ekspert	Evente	Totali
NEST	7,915,190	187,610	553,099	-	8,655,899
PAST 4 FUTURE	7,695,301	-	-	6,501,453	14,196,754
BRE	3,036,512	-	-	990,320	4,026,832
OIS-AIR	2,545,118	-	-	-	2,545,118
Totali	21,192,121	187,610	553,099	7,491,773	29,424,603

Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar **kuadrit konceptual** për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Thëksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e asetëve të paprekshme si patenta, softëare, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me **Shtojcën 6** “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.

Është konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, evente, promociione, akomodim etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Situata:	Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 2 projekte (Nest dhe Past 4 Future) të realizuara gjatë vitit 2018, 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2019 dhe 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2020, janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël. Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, softëare, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.
Kriteri:	Shtojca 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike”
Impakti:	Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.
Shkaku:	Planifikim i gabuar i kërkesave buxhetore në llogarinë jo të saktë kontabël dhe mbartja e gabimeve deri në raportim duke qenë se aktet ligjore nuk lejojnë ndryshimin e llogarisë në të cilën janë planifikuar fondet për tu shpenzuar për projekte specifike.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportim e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojnë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet regulluese në raportim.

Observacioni i subjektit në lidhje konstatimit: *Për sa më sipër sqarojmë: Në rastin e një financimi të huaj nuk kemi të bëjmë me shpenzime kapitale dhe shpenzime operative, sikurse mund të jetë një kontratë investimi që përmban edhe mirëmbajtjen, por kemi të bëjmë me Financim të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

huaj, në koston e të cilit janë përfshirë si shpenzimet operative dhe investimet. Edhe pasqyrimi në kontabilitet i tyre si në planifikim edhe në realizim bëhet në investime, referuar planit buxhetor të celur. Ndërsa detajimi i Financimit të huaj në shpenzime për paga, sigurime shoqërore dhe të tjera operative, si edhe investim, bëhet sipas raportimit që cdo njësi e zbatimit të projektit me financim të huaj në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, kjo në zbatim të Udhezimit përkatës për projektet me financim të huaj. Veprimet e kryera janë në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e subjektit të audituar sqarojmë se: Grupi i auditimit nuk gjen kufizim në klasifikimin e përdorimit të financimit të huaj si shpenzim operativ dhe në të njëjtën kohë e ka të pamundur të kuptojë sesi në rastin konkret shpenzimet si pagat, sigurimet, akomodim në hotel, konsulenca nga ekspert dhe evente mund të klasifikohen në llogarinë 230 (investime në proces për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara). I qëndrojmë konstatimit se këto fonde nuk janë planifikuar dhe nuk janë përdorur për investime kapitale, por janë një grup shpenzimesh operative të raportuara në kuadër projektesh që nuk përmbushin kriteret për krijimin e aseteve të qëndrueshme të patrupëzuara për ministrin. Gjithashtu me ligj miratohen ato investime që planifikohen nga secila strukturë, që do të thotë që nëse planifikimi është i gabuar, atëherë edhe miratimi me ligj do jetë i gabuar edhe raportimi në fund është i gabuar. Nga sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

A.14 Mos-transferim i aktiveve IT nga MFE tek AKSHI sipas përcaktimeve të akteve ligjore.

Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE, sipas VKM Nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, saktësisht në pikën 18, citohet se: “Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018”.

Në zbatim të kërkesave të VKM Nr.673, nga MFE dhe AKSHI janë ndërmarrë hapat e mëposhtëm:
- Me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, me nr.5762 prot datë 21.03.2018 (MFE) dhe nr.1311 prot datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardëare të MFE, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Grupi i punës për MFE përbëhet nga I.R., E. S, A. B, N. T, J.S. Grupi i punës për AKSHI-n përbëhet nga N. P, O. Gj, S. D.

Krahas grupeve të ngritura, ngarkohen për zbatim të urdhrit edhe Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse në MFE dhe Sektori i Financës tek AKSHI. Afati për zbatim të urdhrit është data 30.03.2018.

- Me shkresën nr.1649 prot, datë 06.04.2018, Drejtori i Përgjithshëm i AKSHI-t ka vënë në dijeni MFE për mosvënien ende në dispozicion të dokumentacionit përkatës lidhur me kalimin kapital të këtyre aktiveve nga ana e grupit të punës së MFE, edhe pse është tejkaluar afati 30.03.2018 i përcaktuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Me Urdhër të Brendshëm nr.234, me nr.2520 prot, datë 31.05.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është caktuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i punës përbëhet nga N.P, o. Gj dhe S.D anëtarë.
- Me urdhrin nr.642, datë 02.10.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është ndryshuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i ri përbëhet nga N.P, A.Z, D.K. O. Gj, R.A.
- Me urdhrin nr.241, datë 24.06.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është ndryshuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i ri përbëhet nga XH.h. A.Z, A.Q. O.Gj dhe E.B.
- Ndërsa në lidhje me grupin e ngritur nga MFE, nuk ka asnjë ndryshim, edhe pse aktualisht jo të gjithë janë në marrëdhënie pune.

Edhe pse ka kaluar mbi 2 vjet nga nxjerrja e urdhrin të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe afati i vendosur në VKM Nr.673, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardëare e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM nr.673, datë 22.11.2017 "Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit", i ndryshuar.

Mos-transferim i aktiveve IT nga MFE tek AKSHI sipas përcaktimeve të akteve ligjore.

- Situata:** Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Në zbatim të kërkesave të VKM nr.673 "Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit", i ndryshuar, me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, me nr.5762 prot datë 21.03.2018 (MFE) dhe nr.1311 prot datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardëare të MFE, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Edhe pse ka kaluar mbi 2 vjet nga nxjerrja e urdhrin të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe afati i vendosur në VKM nr.673, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM nr.673, datë 22.11.2017 "Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit", i ndryshuar.
- Kriteri:** VKM nr.673, datë 22.11.2017 "Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit", i ndryshuar.
- Impakti:** Aktivitetet e sistemeve të informacionit nuk kanë kaluar ende nga MFE tek AKSHI.
- Shkaku:** Mungesë efektiviteti në bashkëpunimin ndërmjet strukturave të ngarkuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit të marrin masat e nevojshme për përfundimin e procesit të kalimit të aktiveve të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë për vonesat e shkaktuara të zbatimit të kërkesave ligjore lidhur me këtë çështje.

B.1 Trajtim Ankese.

Me shkresën Nr.39/534 prot datë 16.03.2021, (në KLSH protokolluar me Nr.357 datë 17.03.2021), nga Zyra e Përmbarimit Privat A. drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Auditimit pranë MFE, dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit, me lëndën “*Njoftim i përsëritur MFE dhe paralajmërim për gjatësimin e personit/ave përgjegjës për mospagimin e faturës tatimore për vitin 2020 që përbën titull ekzekutiv dhe për mungesën e konfirmimit të faturës tatimore për vitin 2021*”.... në vijim të trajtimit të problematikës dhe argumentimit të saj, Z.A.R, përmbarues privat gjyqësor pranë kësaj zyre, kërkon ekzekutimin brenda 3-ditëve pune të tarifës përmbarimore me tvsh në shumën neto 192,006 lekë sipas faturave bashkëlidhur...Gjithashtu kërkon marrjen e masave ligjore dhe konfirmimin që kjo zyrë të vijojë me faturimin e tarifës përmbarimore në vlerën 162,491 lekë që i përket shlyerjes së detyrimit për kreditorin G.M për vitin 2021, shumë kjo e ardhur pranë A. datë 21.01.2021 nga MFE.

Konstatohet se kjo kërkesë është e përsëritur dhe me shkresat Nr.34/534 prot datë 23.11.2020 dhe Nr.37/534 prot datë 18.01.2021. Gjithashtu bashkëlidhur kërkesës janë edhe komunikimet me email të datës 20.02.2021, 27.02.2021, 12.03.2021.

Në datën 14.02.2019 me memo drejtuar Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, për dijeni Drejtorisë së Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator, pregatitur nga Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, në përgjigje të memos nr.2394 prot datë 08.02.2019 në lidhje me zbatimin e udhëzimit të tarifave përmbarimore citohet: “*...Interpretimi i Vendimit të Gjykatës së Tiranës nuk është tagër i palëve në proces por bëhet nga Gjykata me kërkesë të këtyre të fundit*”.

Gjithashtu me memon e datës 05.03.2019, në përgjigje të memos datë 26.02.2019 drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe për dijeni Sekretarit të Përgjithshëm, pregatitur nga Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit, në lidhje me mendimin për udhëzimin e zbatimit të tarifave përmbarimore citohet se: “*...Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator nuk ka tagër të gjykojë për sa kohë ky Institucion është përgjegjës për aktet që nxjerr dhe bazën ligjore ku referohet. Vendimi gjyqësor është i formës së prerë dhe i detyrueshëm, duke sygjerruar që problematika të sillet në vëmendje të Titullarit të Institucionit, duke qenë se udhëzimi është bashkpropozim dhe bashkfirmosje e Ministrit të Drejtësisë dhe Ministrit të Financave dhe Ekonomisë*”.

Sipas kartelës shoqëruese të praktikës me nr.39534 prot., datë 16.03.2021 Drejtor i Drejtorisë së Mirëadministrimit Aseteve, Shërbimeve Mbështetëse dhe Burimeve Njerzore, ka lënë shënim ku citohet se: “*Përmbaruesi ka të drejtë Udhëzimi nr.30 datë 30.08.2018 nuk ka fuqi juridike, është pezulluar. Duhet të zbatohet Udhëzimi nr.385/7., datë 28.06.2017 për tarifën përmbarimore. Kemi bërë memo edhe Sekretarit të Përgjithshëm*”. Nga auditimi është konstatuar se pavarësisht qëndrimit të drejtorit F.H., situata vazhdon të mbetet e pazgjidhur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

5. Prokurimet e fondeve publike: Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.

Gjendja në lidhje me prokurimet e zhvilluara nga MFE, duke përjashtuar këtu blerjet me vlera të vogla, dhe të përzgjedhura për auditim, paraqitet sipas viteve si më poshtë:

Për vitin 2018 rezultojnë se, nga MFE janë realizuar 17 procedura prokurimi me Fond limit në total në vlerën prej: 558,149,081 lekë pa tvsh e për të cilat janë lidhur kontratat në vlerën totale prej: 531,733,325 lekë pa tvsh me një diferencë në total në vlerën prej: 26,415,756 lekë pa tvsh. Nga këto procedura janë përzgjedhur për auditim 14 procedura të cilat paraqiten në fondin limit total të parashikuar në vlerën prej: 546,779,004 lekë pa tvsh dhe në vlerë kontrate në total prej: 520,817,325 lekë pa tvsh. E shprehur në përqindje janë audituar rreth 98 % e Fondit limit të prokuruar.

Për vitin 2019 rezultojnë se, nga MFE janë realizuar 21 procedura prokurimi me Fond limit në total në vlerën prej: 1,238,642,410 lekë pa tvsh e për të cilat janë lidhur kontratat në vlerën totale prej: 788,465,665 lekë pa tvsh me një diferencë në total në vlerën prej: 450,176,745 lekë pa tvsh. Nga këto procedura janë përzgjedhur për auditim gjithsej 15 procedura (në të cilat janë përfshirë dhe dy procedura me vlerë të vogël të cilat njëra është për “Shërbimin hidroizolim tarrace të shkollës së mesme profesionale Kamëz dhe Kërkesa për projekt ide për sistemimin e linjave të elektrikut për gabinën 6Kw dhe 20Kw të MFE.) 13 procedurat që janë përzgjedhur për auditim që kalojnë prokurimin me vlerë të vogël, paraqesin fondin limit total të parashikuar në vlerën prej: 1,196,708,350 lekë pa tvsh dhe në vlerë kontrate në total prej: 748,884,624 lekë pa tvsh. E shprehur në përqindje janë audituar rreth 96 % e Fondit limit të prokuruar.

Për vitin 2020 rezultojnë se, nga MFE janë realizuar 4 procedura prokurimi me Fond limit në total në vlerën prej: 44,965,853 lekë pa tvsh e për të cilat janë lidhur kontratat në vlerën totale prej: 39,566,204 lekë pa tvsh me një diferencë në total në vlerën prej: 5,399,649 lekë pa tvsh. Numri i ulët i procedurave të realizuara përgjatë këtij viti ka të bëjë me faktin e gjendjes së pandemisë që kaloi vendi.

Nga këto procedura janë përzgjedhur për auditim gjithsej 3 procedura të cilat paraqesin fondin limit total të parashikuar në vlerën prej: 44,698,096 lekë pa tvsh dhe në vlerë kontrate në total prej: 39,299,204 lekë pa tvsh. E shprehur në përqindje janë audituar rreth 99 % e Fondit limit të prokuruar.

Nga auditimi i këtyre procedurave prokurimi rezultuan pargullsi e shkelje për të cilat u mbajtën aktkonstatimet përkatëse me personat përgjegjës nga të cilët u paraqitën dhe observacionet me shkrim e të cilat janë pasqyruar e trajtuar në mënyrë të detajuar në Projekt raportin e Auditimit të dërguar në MFE me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 94/14 Prot. datë 06.08.2021. Në lidhje me këtë Projekt Raport Auditimi u paraqitën observacione nga personat e atakuar me shkresën nr. 1220/42 Prot. datë 07. 09.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE e të protokolluar në KLSH me nr. 94/16 Prot. datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet nga observuesit se i qëndrojnë observacioneve të paraqitura mbi akt konstatimet me shkresën e sipërcituar. Për këtë qëllim duke qenë se observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përsejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (bservacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për ,marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të pasqyrohen edhe njëherë në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit. Këto observacione janë trajtuar pas çdo procedure prokurimi si më poshtë:

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Ndërtim i shkollës së mesme profesionale: “IT” Tiranë me nr. REF-93419-11-08-2018 nga ku u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Ndërtim i shkollës Profesionale të “IT” Tiranë . (REF -93419-11-08-2018)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 20010 prot. Datë 08.11.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër 20010 prot. Datë 08.11.2018 Znj. V.V Specialist prokurimi juriste Znj.S.I Specialiste ing. Ndërtimi Z.S.L Ekonomist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër 20010/1 prot. Datë 08.11.2018 Znj.S.B kryetar. Z.I.L anëtar Znj.J.Ki anëtarë
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 259,341,079 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “A” shpk. me vlerë 249,742,141 Lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 9,598,938 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: ka qenë për datë 10.12.2018	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja kontratës: 21.12.2018	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 8 OE b)S’kualifikuar : 6 (OE) c) Kualifikuar: 2 (OE)
11.Ankimime Ska patur	12. Përgjigje Ankesës Ska patur ankime	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ska patur ankesa nga OE

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me Nr. 20010, dt. 08.11.2018 “Për Ndërtimin e Shkollës Profesionale “IT” Tiranë. Ky Urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 6, datë 10.01.2018 “Për delegim kompetencash” . Sipas pikës 2 të këtij Urdhri citohet se: *“Fondi limit total i përlllogaritur është: 259,341,079 lekë pa tvsh , nga të cilat janë gjëndje e disponueshme 51,868,251 lekë pa tvsh për vitin 2018. Fondi limit total përballohet nga Buxheti i Shtetit” dhe në pikën 5 të këtij Urdhri është përcaktuar dhe NJP si në tabelën e mësipërme.*

Në dosje rezulton se ka dalë Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr. 20010/1, dt. 08.11.2018. Në këtë Urdhër është caktuar dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj. S.B kryetar (ing), z.I.L Anëtar (ing elektronik) dhe znj. J.K anëtar . Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhrit është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 10.12.2018.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 08.11.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.20010/2 prot. Datë 08.11.2018 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-93419-11-08-2018 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 12 muaj nga **data e lidhjes së kontratës**. Dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 10.12.2018.

Nga ana e NJP janë hartuar DST sipas procesverbalit të datës 08.11.2018 duke u përcaktuar dhe kërkesat për kualifikim.

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nën pikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- *Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:*

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtar të objektit,*
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojcës nr.8,*
- d) Akt Kolaudimi*
- e) Faturat tatimore për çdo situacion*

- *Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :*

- a)Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b)Situacion përfundimtar të objektit,*
- c)Faturat tatimore për çdo situacion,*
- d)Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojcës nr.8.*
- e)Akti i Kolaudimit*

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6.Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

*a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.*

*b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.*

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetimi ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Stafit Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)	
2) Inxhinier Ndertimi	1 (një)	
3) Inxhinier Ndertimi (profili strukturist)	1 (një)	
4) Inxhinier Mekanik	1 (një)	
5) Inxhinier Topograf	1 (një)	
6) Inxhinier Elektrik	1 (një)	
7) Inxhinier Mjedisi	1 (një)	Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
8) Inxhinier Gjeolog	1 (një)	
9) Arkitekt	1 (një)	
10) Ing Elektronik	1 (një)	

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Për secilin prej pjestarëve të stafit teknik ofertuesi duhet të paraqesë **kontratë noteriale pune.**

5) Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar staf teknik të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të lëshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtarë akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

Elektracist 5 (pese)
Hidraulik 3 (tre)
Karpentieri 2 (dy)
Bojaxhi 4 (kater)
Mekanik 2 (dy)
Saldator 2 (dy)
Pllakashtrues 6 (gjashte)
Hekurkthyes 2 (dy)
Murator 3 (tre)
Suvaxhi 2(dy)
Punetor ndertimi 10 (dhjete)

Për punonjësit të paraqitet Kontrate pune noteriale e vlefshme, certifikatat perkatese dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se, janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo Ing.Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, si dhe kërkesa për paraqitje kontratash pune të noteruara për stafin teknik apo i certifikatave të kërkuara për punonjësit është e ekzagjeruar e pa arsyetuar dhe nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...."

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10.Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisi te tipit C Kodi III.1.A. Per magazinimin e mbetjeve jo te rrezikshme.

11.Te disponojë licencë QKL III.2.B, Grumbullim, Transportim , Ruajtje , e mbetjeve Urbane.

12.Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 3 (tre) specialist te certifikuar per "Punime ne lartesi", te figurojne ne listepagesat e shoqerise per periudhen Janar 2018- Tetor 2018. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga nje organizem i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj .

14.Operatori ekonomik të ketë Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

15.Operatori ekonomik të ketë License per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).

16.Operatori ekonomik te paraqese kontraten per depozitimin e mbetjeve/inerteve me Landfill brenda Bashkise Tirane, e cila duhet te permbaje emrin e Objektit qe prokurohet.

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike (QKL) si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. Dhe kërkesa 16.Operatori ekonomik te paraqese kontraten per depozitimin e mbetjeve/inerteve me Landfill brenda Bashkise Tirane, e cila duhet te permbaje emrin e Objektit qe prokurohet, por dhe kërkesat e tjera për QKL të kërkuara në DST Janë jo vetëm të pa arsyetuara por dhe të pa nevojshme për objektin që prokurohet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Po ashtu dhe Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "*Për vlerësimin e ndikimit në mjedis*" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "*Punime të inxhinierisë së mjedisit*". *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

- Në Pikën 6 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2017- Tetor 2018 prej jo më pak se 150 punonjës.

- Në pikën 7 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, *Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvjeje pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT-Tiranë me Grupin V, si dhe të jetë i pajisur me licensë profesionale për projektim elektrike (të paraqesë kontratën e punës, diplomën. Kjo kërkesë është e pa arsytuar pasi inxhinjeri elektrik nuk ka pse të ketë 10 vjet vjetërsi pune e aq më tepër nuk ka pse të kërkojë Certifikatën nga IQT apo të kërkojë Licensë profesionale për projekte elektrike. Kur dihet se ky inxhinjer nuk do të projektoj asgjë por do të zbatojë projekt preventivin e zërave të punës për të cilën AK po prokuron si dhe Licensa merret kur inxhinjeri punon privat dhe jo për shoqërinë Ofertuese.*

-Në pikën 8 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, *"Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2017 – Tetor 2018, kontratë pune, diplomë, licensë. Në rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet të plotësojë këtë kusht".*

Në lidhje me këto kërkesa do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet por dhe kërkesa për licensë të panevojshme nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 26, 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*" dhe pika 8/b) "*dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...*"

Gjithashtu në pikën 9 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

9.Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i Çertifikuar sipas standarteve ISO të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtarë akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

1.ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë)

2.ISO 14001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit Mjedisor)

3.OHSAS 18001- 2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë)

4.ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Trafikut Rrugorë)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

5.PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

6.ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit te Energjise)

7.ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise te Informacionit)

8.ISO 3834-2:2006 (Kerkesat e cilesise per saldim me shkrirje te materialeve metalike)

Ne rastet e bashkimit te operatoreve ekonomik, cdo anetar i grupit duhet te paraqese keto certifikata, ISO sipas natyrës së punimeve që marrin përsipër ne aktmarrëveshjen e bashkepunimit.

Konstatohet se ndër këto Çertifikime të kërkuara janë të përfshira dhe Çertifikimet:

ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise se Trafikut Rrugore)

PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit te Energjise)

ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise te Informacionit)

Këto çertifikime janë të pa argumentuara dhe njëkohësisht të pa nevojshme për objektin e prokurimit.

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar dy eskavator me zinxhirë dhe një eskavator me kovë dhe çekiç pneumatik. Asnjë arsyetim nuk është dhënë në lidhje me gjithë këto eskavator të kërkuar në DST. Janë kërkuar 5 kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen 5 kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamioncina 3deri 5 ton dhe dy Kamionçina 1 deri 3 Ton. Kërkohen 4 Autobetoniere dhe 2 betoniere. Kërkesa këto dukshëm të ekzagjeruara për volumin e punës. Po ashtu kërkohen tre vibratorë. Krijohet ideja se do ndërtohet ndonjë digë dhe jo rikonstruksion shkollë. Kërkohet Autofshesë me kapacitet 7 m3 pa asnjë arsyetim të dhënë nga NJP edhe sikur të jetë e nevojshme përse duhet të jetë 7m3 dhe jo më e vogël kjo ngelet e pa sqaruar nga NJP. Kështuu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 200 KWA.*

Për këto kërkesa të pa arsyetuara dhe të ekzagjeruar dhe të panevojshme si më sipër ,ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Nga auditimi rezulton se në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk janë paraqitur ankesa nga OE përse i përket DST.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në datën e zhvillimit të tenderit rezulton se kanë paraqitur oferta 8 OE për të cilët nga KVO është vendosur skualifikimi për 6 OE nga të cilët dy OE skanë paraqitur Ofertë. Nga KVO janë kualifikuar 2 operatorë Ekonomik duke renditur në vend të parë ofertën më të ulët të paraqitur nga OE "Ante grup" shpk. me vlerë 249,742,141 lekë pa tvsh.

Nës vazhdim të procedurave të prokurimit nga KVO është hartuar Raporti Përfundimtar i kësaj procedure prokurimi më datë 20.12.2018 dhe miratuar nga Titullari i AK me Urdhrin nr.20010/4 datë 20.12.2018. ku në pikën 1 të këtij Urdhri citohet ndër të tjera se : Gjendja të disponueshme për vitin 2018 në vlerën 51,868,251 lekë (pa tvsh).

Në përfundim të procedurës me OE fitues "A" shpk është lidhur kontrata me nr.20010/6 prot datë 21.12.2018.

Në Kushtet e Veçanta neni 2 "Vlera e Kontratës" citohet: 2.1 Vlera totale e kontratës është: 299,690,569 lekë me tvsh në përputhje me preventivin, specifikimet teknike, si dhe projektin sipas Aneksëve 1,2 dhe 3 nga të cilat janë të disponueshme për vitin 2018 shuma në vlerën 33,275,265 lekë pa tvsh....".

Ndërsa në nenin 3 "Afati i ekzekutimit të kontratës" është përcaktuar afati do të jetë brenda 12 muajve nga dita e lidhjes kontratës me mbikqyrësin e punimeve/ paisja me lejë zhvillimore nga institucionet përkatëse.

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar brenda 12 muajve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70 "Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *"Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor".*

Nga auditimi në lidhje me zbatimin e kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve të ushtruar konform gurmës «b» të pikës 5 të Programit të Auditimit nr. 94/1prot, datë 28.01.2021, "Prokurimet e fondeve publike, rezultoi:

Në lidhje me auditimin e kontratës për objektin: **"Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë"**, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dosja teknike e zbatimit:

Kontrata e zbatimit të punimeve midis MFE dhe OE "A" shpk me Nr.20010/6 Prot. datë 12.12.2018.

Projekti i Zbatimit;

Pagesat pjesore nga Situacioni nr.1 dhe nr.2 për kontratën shtesë;

Librezat e masave;

Praktikat e Urdhër Ndryshimeve

Kontrata e Mbikqyrjes së punimeve midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe BOE "T" shpk & "H.C" shpk me Nr.20952/5 Prot. datë 21.12.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Korrespondencat mes Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe OE “T.” shpk që kryen mbikëqyrjen e punimeve.

Akt kolaudimi datë 30.12.2019, lëshuar nga OE “A.” shpk sipas kontratës Nr.12Prot. datë 19.03.2019.

Përshkrim i përgjithshëm.

Projektimi i objektit “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë” është hartuar nga OE “T.” shpk. Objekti i shkollës është tre dhe katër kate me ambientet sportive të ndërtuar në oborrin e shkollës së mesme ekzistuese të ndërtimit “Karl Gega”. Objekti funksionon si një i tërë dhe i ndarë në tre seksione me fuga me njeri tjetrin. Punimet kryesore të kryera janë: Punime ndërtimi (gërmime, betonarme, muraturë tulle, lyerje dhe suvatime, hidroizolime, shtresa, dyer-dritare, ashensori, sistemime në ambientin e jashtëm me gjelbërim, fusha sportive); punime elektrike (instalime elektrike, telefonie, sistem alarmi kundra zjarrit, sistem komunikimi ‘LAN’, sistem sigurie ‘CCTV’, pajisje elektrike dhe rrufepritës me tokëzim); punime hidrosanitare (ujësjellës-kanalizim, sistem kondicionimi, sistem mbrojtje nga zjarri, sistem ngrohje, etj).

Kontrata e zbatimit

Për zbatimin e punimeve civile me objekt “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë” midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) të përfaqësuar nga Sekretare e Përgjithshme znj.G.P dhe OE “A” përfaqësuar nga z.B.B është lidhur kontrata me Nr. 20010/6 Prot, datë 12.12.2018 me vlerë **229,690,569 Lekë me TVSH** me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës me mbikëqyrësin e punimeve (Kushtet e Veçanta neni 3 “Afatet e ekzekutimit të kontratës”).

Zbatimi i punimeve civile ka filluar më datë 21.12.2018, sipas procesverbalit të fillimit të punimeve, dhe ka përfunduar më datë 20.12.2019 sipas njoftimit të bërë nga mbikëqyrësi i punimeve Nr.479 Prot. date 20.12.2019. Periudha e garancisë së defekteve është përcaktuar 12 muaj nga data e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve të objektit “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë”. Më poshtë paraqiten ndryshimet e kontratës sipas urdhër ndryshimeve si dhe vlera e likuiduar për zërat kryesor të saj.

	Përshkrimi i punimeve	Preventivi (Lekë pa TVSH)			Realizuar	Realizimi %
		Kontrate	Rishikuar	Diferenca		
1	PUNIME NDERTIMORE VLERA PA TVSH	223.871.543	235.705.270	(11,833,727)	235.705.270	100
2	FONDI REZERVE 5%	11.193.577	0	11.193.577		
3	SHUMA PUNIME NDERTIMORE	235.065.120	235.705.270	640,150	235.705.270	100
4	TVSH 20%	47.013.024	47.141.054		47.141.054	100
5	SHUMA E PUNIMEVE ME TVSH	282.078.144	282.846.324		282.846.324	100
6	VLERA PAJISJE	17.612.425	16.834.265	778,160	16.834.265	100
	SHUMA TOTALE ME TVSH	299.690.569	299.680.589	9,980	299.680.589	100

Kontrata e mbikëqyrjes

Mbikëqyrja e punimeve për objektin “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë” është realizuar sipas kontratës Nr. 20952/5Prot. datë 21.12.2018 me vlerë **2,472,000 Lekë me TVSH** të lidhur midis BOE “T” shpk & “H.C” shpk, me licencë profesionale të mbikëqyrjes së punimeve të zbatimit MK. 0919/9, përfaqësuar nga znj. D.Q me Prokurë e Posaçme Nr.2702Rep, Nr.788Kol. date 29.11.2018 dhe MFE përfaqësuar nga Sekretare e Përgjithshme znj.G.P. Kohëzgjatja e kontratës së mbikëqyrjes, neni 3, pika 3.2 “Objekti dhe kohëzgjatja e kontratës” është deri në përfundim të kontratës së zbatimit.

Kontrata e kolaudimit të punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kolaudimi i punimeve për objektin “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë” është kryer në periudhën 27.12.2019 deri 30.12.2019 nga OE “A” shpk me licencë profesionale për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1865/5 datë 24.07.2017 sipas kontratës Nr.12 Prot. datë 19.03.2019.

Ndryshimet e kontratës, arsyet, shkaqet dhe miratimi i tyre.

Me shkesën “Kërkesë për propozim” Nr. extra Prot. datë 08.04.2019 sipërmarrësi i punimeve “A” shpk ka kërkuar korrigjim, plotësimi e përmirësim të projektit me arsyen e problematikave të dala gjatë zbatimit të punimeve. Mbikëqyrësi i punimeve, pas vlerësimit të kërkesës se sipërmarrësit, ka dërguar për miratim në MFE preventivin e rishikuar së bashku me relacionin teknik me shkesën Nr. extra Prot. datë 09.04.2019.

Pas rishikimit të kontratës për ndryshimet e nevojshme të projektit dhe punime të pa parashikuara në preventivin e kontratës fillestare, kemi shtesë në volume të zërave të punimeve në vlerën 11.183.597 lekë pa TVSH e cila është mbuluar nga fondi rezervë 5% i saj. Vlera totale e punimeve civile për kontratën me objekt “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së, Tiranë” është **299.680.589 lekë me TVSH**, ose **9,980 lekë** më pak se vlera e ofertës.

Konkluzion

Nga auditimi i 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, nuk rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera dhe ishin në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

Në lidhje me konstatimet e auditimit të procedurave të prokurimit deri në lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues, u mbajt Akt konstatimi nr.11 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkesën 1220/30 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/11 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; Komisioni i Vlerësimit të Ofertave /Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimi znj. G>P.

Observimet u trajtuan në mënyrë të detajuar në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkesën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 “Dërgim Projekt Raporti Auditimi” për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkesën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet me shkesën e sipërcituar. Për këtë qëllim dukeqenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar përsejçilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për ,marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit reS.visht për çdo procedurë prokurimi në vazhdimësi si më poshtë.

Në lidhje me këto observacione shprehem si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

1.1.Konstatimet tuja, pasqyruar në faqen 2 , ku citoni:

Nga ana e NJP është mbajtur procesverbali i datës 08.11.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

“Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 ‘Kritere të vecanta të kualifikimit’, pika 2.3 “Kapaciteti teknik, është kërkuar:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Më tej në faqen 3 të aktkonstatimit citoni: Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public” të cilën citohet:

Për të provuar përvojën e mëparshme, **autoriteti kontraktor kërkon:**

-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e** vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

-punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, **është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.** Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme. ...

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia Prokurimit e AK.

Ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

Sqarojmë se, referenca ligjore (pika,6, e nenit 26 të VKM nr.914 datë 2014)ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... ”Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.**

Kriteri i kërkuar jo më i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vetë që të kërkojë vlerën = 50 %.** Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fiks vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 % , atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kërkuar në masën jo më të vogël se 50 % , ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësojë këtë kusht , pra vlerën = 50 %, ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta , nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëherë ai skualifikohet.

Vërejmë se në akt konstatim lidhur me këtë kriter, nga ana Juaj është cituar thjesht dispozita ligjore sa më sipër argumentuar por pa argumentuar se në rastin konkret cila është shkelja dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

me cilën dispozitë ligjore bie ndesh. Kërkesa e vendosur nga AK, nuk e tejkalon parashikimin e vendosur nga ligjëvënësia dhe është në raport të drejtë me ligjin material dhe aktet nënligjore.

*Bazuar sa më sipër, konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të AK, nuk qëndron dhe duhet të hiqet, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dispozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

1.2 Konstatimi juaj, pasqyruar në faqen 3 dhe 4, ku citoni:

Është kërkuar në DST, në shtojcën 12, pika 4 “Stafi teknik i shoqërisë të ketë këtë përbërje:

1.Stafi Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

Inxhinier Hidroteknik 1 (një)

Ing Ndërtimi 1 (një)

Inxhinier Ndërtimi (profili strukturist) 1 (një)

Inxhinier Mekanik 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Elektrik 1 (një)

Inxhinier Mjedisi 1 (një) (ose profili Energjitik i pajisur me certificate të leshuar nga Ministria e Mjedisit)

Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Arkitekt 1 (një)

Ing Elektronik 1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat. Për secilin prej pjestarëve të stafit teknik ofertuesi duhet të paraqesë **kontratë noteriale pune**.

5) Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar staf teknik të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të leshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtarë akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

Elektracist 5 (pesë)

Hidraulik 3 (tre)

Karpentiere 2 (dy)

Bojaxhi 4 (katër)

Mekanik 2 (dy)

Saldator 2 (dy)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Pllakashtrues 6 (gjashtë)

Hekurkthyes 2 (dy)

Murator 3 (tre)

Suvaxhi 2(dy)

Punetor ndertimi 10 (dhjetë)

Për punonjësit të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, certifikatat përkatëse dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë.

*Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialitetit, punonjësit, të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar pranë OE dhe jo kohëzgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018***

*Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo **kerkesa per Arkitekt apo ing. elektronik**, si kusht për realizimin e kontratës që pokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014**, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...”Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”.*

*Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjëseve të shtrirë në periudha kohore, duke ju referuar rekomandimit të APP -së **Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:***

***Së pari**, ashtu siç edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.*

***Së dyti**, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim , duhet të mbajnë në konsideratë: -Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi (Objekti është ndërtim i ri, shkollë profesionale në fushën e IT -së);*

-Zerat e punimeve të parashikuara ë preventiv , volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 “Për licensimin profesional të individeve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim”i ndryshuar.

Nga ana e grupit të kontrollit, është cituar vetëm rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në atë çfarë APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST date 08.11.2018 (bashkëlidhur).

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit të DST , në faqen 4 dhe 7 të, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bzuar në projekt preventivin, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të vecanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, 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.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 8/a) përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore.” Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njësia e prokurimit gjykon të nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Në projekt preventiv pjesë të dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndërtimore, restaurime fasade, elektonike, mjedisi, mekanike, topograf, gjeolog elektonike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh të levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu në projekt preventiv janë parashikuar dhe punime të konsiderueshme në fushën e IT, referuar projekt preventiv dhe montim paisjesh elektonike, të cilat pas instalimit duhet edhe të konfigurohen si rach, sëlich, central telefonik...montim impianti fonik. Sisteme ambiente të jashtëme/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit të ujërave të shiut, gjeberim, stola, fusha, etj...). Kërkesa për arkitekt dhe ing. elektronik nuk shkon përtej asaj çfare është e nevojshme, referuar punimeve të parashikuara në preventiv.

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku përcaktohet qartë se: “Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve të kërkuara në licensë inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licensën e shoqërisë.

Në lidhje me vendosjen e këtij kriteri persë i perket stafit teknik të kërkuar, kërkuar në pikën 5, njësia e prokurimit bazohet në nenin 46, pika 1 të gërma “b” e ligjit nr.9643 dt.20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar parashikohet se: “ [...] Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës; [...]” Në nenin 26, pika 8, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

a) licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore; dhe/ose

b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit; dhe/ose

c) dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën”.

Në nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Formimi i punëmarrësve” Punëdhënësi merr masat e nevojshme që: a) përdorimi i pajisjeve elektrike të bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, e lëshuar nga IPIE-ja ose nga komisioni i miratuar prej saj”. Në nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Në nenin 9, shkronja “a” e pikës 1 ndryshohet si më poshtë: “a) Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.”.Referuar projekt preventivit, specifikimeve teknike, relacioneve teknike pjese e dokumentave te tenderit, ky staf teknik eshte i domosdoshem.

Ne lidhje me periudhen e kerkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në faqen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (balance, kontrata të ngjashme etj). Bashkelidhur proces verbali i miratimit te dokumentave të tenderit datë 08.11.2018 .

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Observacioni është bazuar në të drejtën e Njësisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejte e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) ose profili Energjitik i pajisur me certificate të leshuar nga Ministria e Mjedisit) që të jenë pjesë e stafit apo inxhinjer ndërtimi strukturist, apo inxhinjer Elektronik, kur në qoftëse do gjykohejshin të nevojshme mund të ishin të kontraktuar, janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat dhe për më tepër të kërkohej dhe kontaktë noterjale pune për sejcilin . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej arkitekt apo inxhinier mjedisi apo inxhinjer ndërtimi strukturist dhe inxhinjer elektronik atëherë do të mund të kërkohej nga NJP që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe një sërë licencash profesionale të shoqërisë si NP apo dhe NS.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Në shtojtën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licenca nga OE si më poshtë:

-Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisi të tipit C Kodi III.1.A. Për magazinimin e mbetjeve jo të rrezikshme.

-Të disponojë liçencë QKL III.2.B, Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane.

-Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 3 (tre) specialist të certifikuar për "Punime në lartësi", të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018- Tetor 2018. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj.

-Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, në mbështetje të pikës 4 të nenit 49 të Ligjit Nr. 152/2015 "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin", të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria e MZSH.

-Operatori ekonomik të ketë Liçencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

-Operatori ekonomik të ketë Liçencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2).

-Operatori ekonomik të paraqesë kontratën për depozitimin e mbetjeve/inerteve me Landfill brenda Bashkisë Tiranë, e cila duhet të përmbajë emrin e Objektivit që prokurohet.

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhet të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërkesa për licencat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për liçencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane...."Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018. Ky konstatim nuk qëndron pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit është referuar rekomandimi i APP -së. Proces verbali i miratimit të DT datë 08.11.2018 (bashkëlidhur), argumentohen ligjerisht dhe teknikisht vendosjen e këtyre licencave, konkretisht faqe 10 – 14 të tij argumentohet:

Keto leje dhe licenca kerkohen bazuar ne Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, percakton shprehimisht: “1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata” si dhe nenit 26, pika 8, germa “a” të VKM nr. 914/2014 “ Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

-Lidhur me licensën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit të kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit).

Gjithashtu nisur natyrës së objektit të këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rrezeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimin”.

-Lidhur me Licençën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta per kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësiëve e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri ne DT ne lidhje me licensen per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licenca kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrushuar, neni 24, QKB Licenca QKB III2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeje të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e ketyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e ketyr shkollave profesionale te cilat jane te pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk perjashtohet rasti te jene toksike) te cilat derdhen ne sistemin e kanalizimeve te ujerave te zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e ketyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund te lindi nevoja e pastrimit te pjesshem ose te plote para se keto legje te derdhen ne sistemin e kanalizimeve publike.

**Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane".

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeje inerte mënyra e trajtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeje" i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 "Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeje inerte" i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblodhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeje është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërohet pasja e një licence QKL të këtij tipi III.2.B "Grumbullim,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane". Po ashtu mbetet e pa kuptim dhe kërkesa që "Operatori ekonomik të paraqesë kontratën për depozitim të mbetjeve/inerteve me Landfill brenda Bashkisë Tiranë, e cila duhet të përmbajë emrin e Objektivit që prokurohet".

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: "Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa me sipër, vendosja e këtyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevoja e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike".

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika 1, germa "a" e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngshme nuk pranohen në landfill po të kemi parasysh se nga NJP është kërkuar paraqitja e kontratës me landfillin e Tiranës përpara prokurimit.

Për kërkesën e disponimit të Licencës "Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis" Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 "Punime të inxhinjerisë së mjedisit" që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës "Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis" Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektivit të këtij prokurimi e që është ezauruar që në fazën e projektimit.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës "Për mbrojtjen nga zjarri". Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkesh specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkesh që shoqëritë të disponojnë një License QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

1.4.Konstatimi juaj në faqen 5 , ku citoi: Në pikën 7 të shtojës 12 është kërkuar :

Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvojë pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT-Tiranë me Grupin V, si dhe të jetë i pajisur me licensë profesionale për projektim elektrike (të paraqesë kontratën e punës, diplomën).Kjo kërkesë është e pa arsyetuar pasi ing nuk ka pse të jetë me 10 vjetërsi punë.

Ky konstatim nuk qëndron pasi, ashtu siç cituam dhe më lartë njesia e prokurimit bazohet në nenin 46, pika 1 germa "b" e ligjit nr.9643 dt.20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar ,nenin 9 pika 1 germa "a" të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 "Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike", parashikohet se "Formimi i punëmarrësve" Punëdhënësi merr masat e nevojshme që: a) përdorimi i pajisjeve elektrike të bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, e lëshuar nga IPIE-ja ose nga komisioni i miratuar prej saj". Në nenin 7 të ligjit nr.13/2013 "Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 "Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike",



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

parashikohet se “Në nenin 9, shkronja “a” e pikës 1 ndryshohet si më poshtë: “a) Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.”.Referuar projekt preventivit, specifikimeve teknike, relacioneve teknike pjese e dokumentave të tenderit, ky staf teknik eshte i domosdoshem.

Vendosjen e kriterit të mësipërm (Niveli prej 10 vjetësh) i referohet natyrës së kontratës që prokurohet, pasi kërkohet që operatorët ekonomik të japin garanci që i kanë aftësitë tekniko profesionale në nivele të kategorive për relizimin e objektit që prokurohet. Referuar VKM nr.42/2008 është parashikuar shprehimisht në Kreun V, niveli i klasifikimit të shoqërisë në varësi të eksperimentit dhe përvojës së drejtuesit teknik, konkretisht ekperiencë mbi 14 vjet.

Në lidhje me kushtetimin tuaj që për AK do të duhej të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i stafit teknik, punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:

Ashtu siç sqaruam dhe më sipër , nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. **Ne lidhje me periudhën e kërkuar**, NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nëligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (*balance, kontrata të ngjashme etj*).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi, konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim.

Arsyetimi në observacion në lidhje me kërkesën që, Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik një inxhinier elektrik me përvojë pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Certifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT- me Grupin V, si dhe si dhe të jetë i pajisur me licensë profesionale për projektim elektrike kontratën e punës të vlefshme, diplomën, ngelet e pa argumentuar dhe arsyetuar nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

observuesit. Për faktin se kërkesa është e pa nevojshme përsa i përket volumeve të punës që parashikohen në preventiv por dhe për faktin se për të marrë certifikata profesionale kërkohet 5 vjet vjetërsi kurse AK kërkon 10 vjet vjetërsi gjithashtu nuk kuptohet se çfarë kontrate pune kërkon NJP e AK kur inxhinjeri sipas kërkesës ka liçencë e e ushtron privatisht profesionin. Njëkohësisht observuesit nuk kanë dhënë shpjegime dhe për faktin se përse kërkohet që ky inxhinjer të jetë i pajisur me licensë për projekte elektrike. Cfarë do të projektoje ky inxhinjer kur prokurimi zhvillohet për zbatim punimesh të një projekti të miratuar? Nuk ka ndonjë zë të veçantë në preventiv që do të nevojitej një kërkesë e tillë.

Dhe në lidhje me kërkesën për mjekun e shoqërisë AK do të duhej të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar apo kontraktuar nga operatori ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Nuk është detyrim që mjeku të jetë detyrimisht në listëpagesat e shoqërisë.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

1.5.Konstatimi juaj në faqen 5 përsa i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se.... keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, psh e 2 eskavatorë me zinxhirë, 1 eskavator me kovë ,1 Fadromë, pesë kamione vetëshkarkues minimumi 20 ton, kërkes e ekzagjeruar, pse duhet të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë të një tonazhi me të vogël dhe përse duhet të jenë 5 kur janë kërkuar dhe 2 kamiona vetëshkarkues 3-5 ton dhe dy kamiocina 1-3 ton, matës energji 3 fazor dhe panel të vecantë....., , 4 Autobetoniere dhe 2 motobetoniere. Krijohet ideja sikur po ndërtohet një digë dhe jo një rikonstruksion shkolle.....duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, sqarojmë si vijon:

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DST listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës te nevojshme & domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur. Nisur nga natyra, përmasa e kontratës, referuar projekt preventivit, specifikimeve teknike, relacioneve (objekti ndërtimor nuk është thjesht një ndërtesë, por në të vërtetë është një kampus nisur nga përmasat e zbatimit).

NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, date 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojme ashtu sic kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmeia e këtyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tonë janë konsideruar të nevojshëm për transportim dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi keto janë objekte të vjetra arsimit profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikostruksionit total. Si të tilla gjerenrojne sasira të mëdha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndërsa kamionat me kapacitet 3.5 ton jane konsideruar të nevojshëm për funizimin e kantierit me materiale të ndryshme ndërtimore si rëre e imet, granil.

*Ndërsa lidhur me matësin e energjise 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjise elektrike te perfituar nga rrjeti e cila do te matej me ane te matesit tre fazore te energjise. Gjeneratori do te vihej ne pune vetem ne rastet e nderprerjes se enerrgjise elektonike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me anë të energjise te perftuar nga gjeneratori do te ishte e pa perballueshme per kostot e ndertimit. Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do të duhej një kohe e gjate per riparimin apo zevendesimin e tij, gje qe sjell nderprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes se kontrates. Njesia e prokurimit ka gjykyar se vendosja e kriterit te mesiper vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë se mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, **pasi u krijon mundësi të gjithë operatoreve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.***

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Njesisë së Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matesit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtë, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

1.6Konstatimi juaj në faqen 6 të Akt konstatimit nr.11, ku citoni se:

Këto certifikime ISO janë të pa argumentuara dhe njëkohësisht të pa nevojshme për objektin e prokurimit:

ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Trafikut Rrugor)

PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit të Energjisë)

ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit)

Në proces verbal është argumentuar vendosja e këtyre certifikimeve bazuar nën 46 pika 2 e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar parashikohet se: “[...] Autoriteti kontraktor mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. Vendosja e këtyre kritereve është e bazuar në natyrën dhe përmasat e kontratës (shkolle arsimit profesional/ baza prodhuese) si dhe faktin që certifikatat ISO garantojnë që operatorët ekonomik zbatojnë në punën e tij procedura të certifikuar ndërkombetare për të garantuar shërbime me kualitet.

Nisuar nga pozicioni gjeografik i objektit i cili ndodhet buzë rrugë urbane/ kombinat, rrugë të cilat fluksi i makinave është i konsiderueshëm, natyrës së punimeve në objekt janë parashikuar punime informatike pasi është shkollë IT (instalime & konfigurime pajisje elektronike, rac, kamera, etj...).

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kritereve ligjrisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Këto certifikime të kërkuara ndër të tjera si trajtohen dhe në atkonstatimin e mbajtur, janë të pa argumentuara dhe njëkohësisht të pa nevojshme për objektin e prokurimit dhe observuesit në observacion nuk kanë argumentuar nevojshmërinë e cdo njëres prej tyre por vetëm përpiqen të justifikohen me zhurmat që krijohen apo me të drejtën ligjore të AK për të kërkuar certifikata. Por kërkesat do të duhet të jenë të argumentuara dhe në proporcion dhe në domosdoshmëri me natyrën dhe volumet e punës duke patur parasysh për të mos penguar konkurrencën e OE në prokurime publike.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Observimi në lidhje me:

2.1. Lidhur me konstatimet tuaj pasqyruar në faqen 8 të Akt konstatimit ku citoni:
Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike Nr. 20010/6, datë 21.12.2018 , me kohëzgjatje 12 muaj dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nënshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjeçar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.

Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit dhe Titullrin e AK nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.

Bazuar sa më sipër, konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit, dhe Titullari i AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: ”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: Profesionale : “Hoteleri Turizëm” Tiranë . (REF -80158-07-20-2018)** nga ku u konstatua si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së Mesme Profesionale : “Hoteleri Turizëm” Tiranë . (REF -80158-07-20-2018)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 1393/4 prot. Datë 19.07.2018	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Znj. V.V juriste	4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”	Znj.S.I ing. Ndërtimi Z.S.L	Urdhër Nr. 13930/5 prot, dt. 19.07.2018 Znj.S.B Ing. z.I.L ing. Znj. J.K Znj.L.D Znj.P.J
5.Fondi Limit (pa tvsh) 82,013,023 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “A” shpk 80,452,100.83 Lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,560,922 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 22.08.2018	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja kontratës: 05.10.2018	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 6 OE b)S’kualifikuar : 4 (OE) c) Kualifikuar: 2 (OE)
11.Ankimime Nga një BOE për skualifikim.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer përgjigje (mungon në dosje)	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ska patur ankesa të mëtejshme nga OE

Në dosjen pjesore të paraqitur rezulton se kjo procedurë prokurimi ka filluar një herë me Urdhrin e Prokurimit me Nr. 13930 prot. Datë 19.07.2018 me objekt: **Ndërtim i Ri & Rikonstruksion** i Shkollës “Hoteleri Turizëm” Tiranë me Fond limit në vlerën prej 82,013,023 lekë pa tvsh. Duke përcaktuar në pikën tre të Urdhrit dhe NJP me përbërje: V.V, P.J. S.I Firmosur nga Titullari AK G.P sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me nr. 6 datë 10.01.2018 “ Për delegim kompetencash”.

Për këtë procedurë ka dalë dhe Urdhri nr. 13930/1 prot. Datë 19.07.2018 “Për ngritjen e KVO” me këtë objekt prokurimi “**Ndërtim i Ri & Rikonstruksion** i Shkollës “Hoteleri Turizëm” Tiranë” sipas titullit dhe pikës 1 të këtij Urdhri ku dhe KVO sipas këtij Urdhri është me përbërjen: S.B kryetar, I. L, J.K, L. D. dhe S.L anëtarë. Sipas pikës 2 të këtij Urdhri, data e hapjes së këtij prokurimi është data 13.08.2018.

Sipas Njoftimit të kontratës me nr.13930/2 prot. Datë 19.07.2018, për publikim në Buletin e APP rezulton se, ky prokurim është parashikuar për “ **Ndërtim të ri dhe rikonstruksion të Shkollës** Hoteleri Turizëm Tiranë. Me Nr. Ref-80016-07-19-2018 me Fond Limit në vlerën prej: 82,013,023 lekë pa tvsh. Dhe kohëzgjatje të kontratës 5 muaj. Data e tenderit është parashikuar për në datën 13.08.2018.

Ky prokurim është anuluar pikërisht për shkak të llogaritjes gabim të afatit të pranimit të ofertave sipas pikës 6 të Formularit të njoftimit të anulimit me nr.13930/3 prot. Datë 19.07.2018.

Kjo procedurë prokurimi ka rifilluar menjëherë po në datë 19.07.2017 me Urdhrin e Prokurimit me nr.13930/4 prot. Datë 19.07.2018 por tashmë me termin **Rikonstruksion i shkollës** dhe jo ndërtim i ri dhe NJP është e ndryshuar duke qenë V.V , S. I ing dhe S. L.ing. Ndërsa fondi limit është i njëjtë si procedura e anuluar në vlerën prej: 82,013,023 lekë pa tvsh.

Për këtë procedurë ka ri dalë dhe Urdhri “Për ngritjen e KVO” nr. 13930/5 prot. Datë 19.07.2018 me këtë objekt prokurimi tashmë vetëm “**Rikonstruksion** i Shkollës “Hoteleri Turizëm” Tiranë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

sipas titullit dhe pikës 1 të këtij Urdhri ku KVO është S.B, I.L, J.K, L.D dhe P.J anëtarë ku dhe sipas pikës 2 të këtij Urdhri është caktuar se data e hapjes së këtij prokurimi është data **22.08.2018**. Sipas Njoftimit të kontratës për publikim në Buletin me nr.13930/6 prot. datë 19.07.2018 rezulton se ky prokurim është parashikuar tashmë vetëm për “ Rikonstruksion të Shkollës Hoteleri Turizëm” Tiranë. Me Fond Limit të njëjtë me procedurën e parë që kishte dhe ndërtim të ri në vlerën prej: 82,013,023 lekë pa tvsh, dhe kohëzgjatje të kontratës 5 muaj. Data e tenderit është parashikuar për në datën 22.08.2028.

Nga Njësia e Prokurimit janë Hartuar DST e këtij Prokurimi të cilat gjenden një kopje e nënshkruar në dosjen fizike të këtij prokurimi por në dosje mungon procesverbali i mbajtur nga kjo njësi prokurimi në lidhje me hartimin e këtyre DST. Gjithashtu në lidhje me këtë dosje konstatohet se nuk është e plotë dhe e inventarizuar në mënyrë të rregullt, Në të mungojnë një sërë procesverbalesh të cilat nuk mundësojnë auditimin në mënyrë të plotë të tyre por për këtë qëllim realizimin e këtij auditimi u mundësua dhe nga fakti i qënies së kësaj procedure në mënyrë elektronike. *Për këtë Mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit si veprime në kundërshtim me pikën 1,2 dhe3 të nenit 57 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.*

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nën pikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3.Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtar të objektit,*
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,*
- d) Akt Kolaudimi*
- e) Faturat tatimore për çdo situacion*

Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :

- a)Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b)Situacion përfundimtar të objektit,*
- c)Faturat tatimore për çdo situacion,*
- d)Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.*
- e)Akti i Kolaudimit*

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6.Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Stafit Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Ndertimi	1 (një)
3) Inxhinier Mekanik	1 (një)
4) Inxhinier Topograf	1 (një)
5) Inxhinier Elektrik	1 (një)
6) Inxhinier Mjedisi	1 (një) Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
7) Inxhinier Gjeolog	1 (një)
8) Arkitekt	1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, kërkesa këto të pa arsyeuara dhe nuk janë në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...” si dhe në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, ku citohet: “3. 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”. Për të cilën ngarkohet me përgjegjësi NJP e AK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10.Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisi te tipit C Kodi III.1.A. Per magazinimin e mbetjeve jo te rrezikshme. Me ndryshimet e bëra në modifikimin e DST është vendosur, heqja e këtij kriteri si dhe e kriterit te kerkuar ne piken 23.Operatori Ekonomik duhet të paraqesë Analize Cmimesh për të gjithë zërat e parashikuar në preventiv.

11.Te disponojë licencë QKL III.2.B, Grumbullim, Transportim , Ruajtje , e mbetjeve Urbane. (në DST citohet: Transportim, ruajtje, riciklim, përpunim dhe asgjësim i lejeve të metaleve të ndryshme")

12.Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 3 (tre) specialist te certifikuar per "Punime ne lartesi", te figurojne ne listepagesat e shoqerise per periudhen Janar 2018- Qershor 2018. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga nje organizem i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj .

15.Operatori ekonomik te kete Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike (QKL) si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane dhe kërkesat e tjera për QKL të kërkuara në DST Janë jo vetëm të pa arsyetuara por dhe të pa nevojshme për objektin që prokurohet.

Po ashtu dhe Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezaauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Këkesa këto dhe në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, ku citohet: "3. 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".Për të cilën ngarkohet me përgjegjësi NJP e AK.

- Në Pikën 6 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018- Qershor 2018 prej jo më pak se 140 punonjës.

- Në pikën 7 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, *Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshire ne Listepagese) nje inxhinier elektrik me pervojë pune*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

minimalisht 10 vjet, te pajisur me Çertifikate te Sigurimit Teknik nga IQT-Tirane me Grupin V, si dhe te jete i pajisur kontraten e punes, diplomën dhe CV.

Kjo kërkesë është e pa arsyetuar pasi inxhinjeri elektrik nuk ka pse të ketë 10 vjet vjetërsi pune e aq më tepër nuk ka pse ti kërkohej Certifikata nga IQT

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet por dhe kërkesa për licensa të panevojshme nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....

Gjithashtu në pikën 9 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

9.Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i Çertifikuar sipas standarteve ISO te leshuara nga organizmat e vleresimit te konformitetit te cilat jane te akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues te njohur nga Republika e Shqiperise, konkretisht:

a.ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit te Cilesise)

b.ISO 14001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit Mjedisor)

c.OHSAS 18001- 2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurise ne Pune)

d.ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise se Trafikut Rrugore)

e.PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

f.ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit te Energjise)

g.ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise te Informacionit)

h.ISO 3834-2:2006 (Kerkesat e cilesise per saldim me shkrirje te materialeve metalike)

Ne rastet e bashkimit të operatoreve ekonomik, çdo anetar i grupit duhet të paraqesë këto certifikata, ISO sipas natyrës së punimeve që marrin përsipër ne aktmarrëveshjen e bashkepunimit.

Konstatohet se ndër këto Çertifikime të kërkuara janë të përfshira dhe Çertifikimet:

ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise se Trafikut Rrugore)

PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit te Energjise)

ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurise te Informacionit)

Këto çertifikime janë të pa argumentuara dhe njëkohësisht të pa nevojshme për objektin e prokurimit.

Po ashtu në DST në pikën 18 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar dy eskavator me zinxhirë dhe një eskavator me kovë dhe çekiç pneumatic dhe një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

fadromë. Asnjë arsyetim nuk është dhënë në lidhje me këto eskavator të kërkuar në DST kur dihet se çekiçi pneumatic është pjesë që vendoset dhe hiqet te eskavatori. Janë kërkuar 5 kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen pesë kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamioncina 3deri 5 ton dhe dy Kamionçina 1 deri 3 Ton. Kërkohen 4 Autobetoniere dhe 2 motobetoniere. Kërkesa këto dukshëm të ekzagjeruara për volumnin e punës. Po ashtu kërkohen tre vibratorë. Kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues*”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 200 KWA.

(PërDST në dosje mungon procesverbali i NJP)

Për këto kërkesa të pa arsyetuara dhe të ekzagjeruar dhe të panevojshme si më sipër , ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur ankesë në lidhje me DST nga Operatori ekonomik : “Silver”shpk me shkresën me nr. ka kundërshtuar kërkesat për kualifikim të shtojcës 12 të DST e kryesisht ato që lidhen me stafin teknik të kërkuar , Licencat QKL si dhe inxhinjerin e mjedisit të kërkuar.

Në lidhje me këtë ankesë në dosje nuk disponohet asnjë praktikë dokumentare as urdhri për pezullim procedure dhe caktim KSHA por as Vendimmarrja dhe përgjigja për këtë ankues. Kjo ngarkon me përgjegjësi NJP si veprime në kundërshtim me pikat 1 dhe 3 të nenit 57 të VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. *Në observacionin e paraqitur është bashkalidhur një kopje e shkresës së operatorit ekonomik ankues “Silver” sh.p.k me nr 272/1 datë 30.07.2018 e protokolluar në MFE me nr.13930/8 datë 30.07.2018 me të cilën tërhiqet nga ankesa. (theksojmë se kjo shkresë nuk gjendet e administruar në dosje dhe njëkohësisht kjo shkresë është e paraqitur fotokopje nga observuesit).*

Nga auditimi në SPE dhe sipas Formularit të njoftimit të fituesit me nr.13930/13,(pasi në dosje mungojnë procesverbali i datës së hapjes së ofertave si dhe procesverbali i mbajtur nga KVO për vlerësimin mungon dhe Raporti përmbledhës i hartuar nga KVO për vlerësimin e miratimin e klasifikimit përgjegjësi Njësia e Prokurimit si veprime në kundërshtim me pikën 1,2 dhe 3 të nenit 57 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar) (Dokumentacion ky i paraqitur nga observuesit bashkalidhur observacionit por që janë fotokopje duke pretenduar se dokumentacioni i munguar ka qenë vendosur gabimisht në dosjen e zbatimit të këtij objekti.) rezulton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në këtë procedurë prokurimi janë paraqitur 6 OE nga të cilat nga KVO janë skualifikuar 4 OE nga të cilët dy operatorë ekonomik nuk kanë paraqitur ofertë ("K.C" shpk dhe "E" shpk. ndërsa për dy operatorët e tjerë janë skualifikuar për arsyet se:

1. "S" shpk nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë.

2. BOE "B" shpk & "A.K" shpk është refuzuar se nuk është paraqitur në përputhje me pikën 2 të nenit 74 të VKM nr.914/2014. Pasi sipas kontratës së bashkëpunimit rezulton se "B" shpk merr përsipër 51% të punimeve dhe "A.K" shpk merr përsipër 49% të punimeve. Nga KVO pretendohet se këto shifra nuk janë të sakta pasi rezulton se "B" shpk merr përsipër 50.6% të punimeve dhe "A.k" shpk merr përsipër 49.4% të punimeve.

Gjithashtu pretendohet se Formulari i deklaratimit të ofertës rezulton se janë deklaruar çmimi pa tvsh në vlerën prej: 78,307,254 lekë pa tvsh dhe me 91,349,096 lekë me tvsh por sipas KVO vlera totale me tvsh rezulton në vlerën 93,968,704. KVO ka konkluduar duke e konsideruar këtë një veprim në kundërshtim me nenin 14 pika 6 të VKM Nr.914/2014 i ndryshuar ku citohet se *"Ofertat ekonomike të dhëna nga ofertuesi duhet të jenë të fiksuara përgjatë ekzekutimit të kontratës dhe nuk duhet ti nënshtrohen asnjë ndryshimi. Oferta e paraqitur me çmim të ndryshueshëm do të refuzohet nga autotriteti kontraktor, si e pa pranueshme"*.

Nga KVO janë kualifikuar dy OE si më poshtë:

1. "Gj. shpk me ofertë në vlerën 81,309,453.33

2. "A" shpk me vlerë oferte: 80,452,100.83 (e cila është renditur dhe e para).

Njoftimi i klasifikimit është bërë më datë 30.08.2018 për të cilën është paraqitur dhe ankesë nga BOE "B" & "A.k" shpk për të cilën ka marrë përgjigje më datë 06.09.2018 (shkresa përgjigje mungon në dosjen fizike të këtij prokurimi)

Për ankesën e paraqitur nga ky BOE nga Titullari i AK është nxjerrë Urdhëri me Nr.13930/10 prot. Datë 05.09.2018 Për pezullimin e kësaj procedure prokurimi deri në shqyrtimin e ankesës së paraqitur më datë 04.09.2018 sipas pikës 2 të këtij Urdhëri dhe sipas pikës 3 të Urdhërit është ngarkuar për shqyrtimin e kësaj ankese Komisioni me përbërjen E.D Kryetar, G.O anëtarë dhe H.d anëtarë.

Nga BOE "B" & "A.kn" shpk është depozituar në AK ankesa me nr.207 prot. datë 04.09.2018 (protokolluar ne MFE me nr. 13930/9 prot., datë 04.09.2018 sipas shtojcës 21 Formulari i Ankesës pranë AK e cila rezulton në mënyrë të përmbledhur në arsyetimin se: *Për pretendimin e punimeve në % të marra përsipër për sejcilin pjestar të BOE është: "B" shpk merr përsipër 50.92% të punimeve dhe "A.k" shpk merr përsipër 49,08% të punimeve.*

Nga KVO pretendohet se këto shifra nuk janë të sakta pasi rezulton se "B" shpk merr përsipër 50.6% të punimeve dhe "A.k" shpk merr përsipër 49.4% të punimeve.

Kuptohet se % nuk ipet me ekzaktësi të disa shifrave pas presjes dhjetore pasi një gjë e tillë nuk është një kërkesë e AK.

Për pretendimin e dytë të KVO kundërshtohet thjeshtë duke mos e pranuar pasi vlera e paraqitur në formularin e ofertës është në përputhje të plotë me vlerën e preventivit deklarohet nga ankuesi.

Pretendohet dhënia e përgjigjes por që nuk është në dosje të paraqitur grupit të KLSH. Në dosje gjendet Urdhri "Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjes në shqyrtim të ankesës së paraqitur" i Titullarit të AK znj.G.P me nr. 13930/10 prot., datë 05.09.2018 ku në pikën 3 të këtij



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Urdhri është përcaktuar dhe përbërja e Komisionit për Shqyrtimin e Ankesës me përbërjen z.E.D kryetar, z.G.O dhe znj. H.D anëtarë. (Urdhër i nënshkruar por e pa vulosur nga MFE)

Në dosje mungon Vendimi i kësaj KSHA si dhe mungon përgjigja zyrtare për ankesën por sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit me nr. 13930/13 datë 24.09.2018 rezulton se për klasifikimin e bërë më datë 30.08.2018 është paraqitur ankesa nga BOE “B” & “A.K” shpk. Për të cilën ka marrë përgjigje më datë 06.09.2018. (*Dokumentacion ky i paraqitur nga observuesit bashkalidhur observacionit por që janë fotokopje duke pretenduar se dokumentacioni i munguar ka qenë vendosur gabimisht në dosjen e zbatimit të këtij objekti.*)

Ky Njoftim është bërë pas Urdhrit të Titullarit të AK me nr.13930/12 prot., datë 24.09.2018 “Për miratimin e procedurës së prokurimit “(Njoftim i nënshkruar por e pa vulosur nga MFE)

Në dosjen e paraqitur gjendet dhe Kontrata me nr.13930/14 prot., datë 05.10.2018 e lidhur me OE të shpallur fitues “A” shpk (kontratë e pa vulosur nga MFE).

Nga auditimi i bërë në lidhje me pretendimet e KVO për këtë refuzim nuk qëndron dhe se KVO nuk do të duhej ta kishte refuzuar por dhe KSHA do të duhej ta kishte pranuar ankimin e këtij Operatori Ekonomik i cili ka paraqitur ofertën e tij prej : 78,307,254 lekë pa tvsh duke mbajtur parasysh kërkesat e pikës 1 dhe 4 të nenit 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, por një gjë e tillë nuk ka ndodhur.

Në këto kushte konstatohet nga Auditimi se KVO dhe KSHA të këtij AK për këtë procedurë prokurimi kanë vepruar në kundërshtim me gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1”Objekti dhe Qëllimi”; nenin 2 dhe nenin 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe se me këtë refuzim të këtij OE i është shkaktuar buxhetit të shtetit një efekt ekonomik negativ në vlerën prej: (80,452,100.83 lekë pa tvsh - 78,307,254 lekë pa tvsh)= 2,144,846,⁸³ lekë pa tvsh. Në vlerën me tvsh paraqitet (96,542,520.08 lekë me TVSH oferta fituese)- (91,349,096 lekë me TVSH vlera e ofertës së BOE të refuzuar) = **5,193,424,⁰⁸ lekë me TVSH.** *(Ndryshimi i madh i vlerës pa tvsh me atë me tvsh është për arsye të paraqitjes në mënyrë të ndryshme të totalit të preventivave të dy ofertuesve, e cila është sqaruar më poshtë).*

Vlera totale prej: 5,193,424,⁰⁸ lekë me TVSH përbën efektin ekonomik negativ të shkaktuar buxhetit të shtetit e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi KVO dhe KSHA.

Në përfundim të procedurës së prokurimit për Rikonstruksionin e Shkollës së Mesme “Hoteleri Turizëm” Tiranë (Faza II) me BOE fitues “A.” shpk është lidhur kontrata me nr.13930/14 prot., datë 05.10.2018.

Në këtë Kontratë në “Kushtet e Veçanta” neni 2 citohet:

2.1 “Vlera totale e kësaj kontrate për objektin 96,542,521 lekë me tvsh në përputhje me preventivin specifikimet teknike si dhe projektin sipas anekseve 1,2 dhe 3 nga të cilat janë të disponueshme për vitin 2018 vlera në shumën 49,040,000 lekë”.

Ndërsa në nenin 3 “Afati i ekzekutimit të kontratës” është përcaktuar afati prej 5 muajve nga dita e lidhjes kontratës me mbikqyrësin e punimeve/ paisja me leje zhvillimore nga institucionet përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kjo kontratë është nënshkruar për MFE nga SP G.P. dhe është publikuar sipas formularit të publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar me nr. 13930/15 prot., datë 09.10.2018 .

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST për afatin e përfundimit të punimeve të parashikuar brenda 5 muajve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.*

Nga auditimi në lidhje me zbatimin e kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve të ushtruar konform gërmasës «b» të pikës 5 të Programit të Auditimit nr. 94/1prot, datë 28.01.2021, “Prokurimet e fondeve publike, rezultoi:

Në lidhje me auditimin e kontratës për objektin **“Rikonstruksion i shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë”**, (Faza II) u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dosja teknike e zbatimit;

Kontrata e zbatimit të punimeve midis MFE dhe OE “A.” shpk me Nr.13910/14 Prot. datë 05.10.2018 dhe shtesë kontrate Nr.1715/6 Prot. datë 14.02.2020.

Projekti i Zbatimit;

Pagesat pjesore nga Situacioni nr.1 dhe nr.2 për kontratën shtesë;

Librezat e masave;

Praktikat e Urdhër Ndryshimeve

Kontrata e Mbikëqyrjes së punimeve midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe OE “T” shpk me Nr.23/1 Prot. datë 08.10.2018 si dhe Nr.9/2 datë 03.03.2019.

Korrespondencat mes Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) dhe OE “T” shpk që kryen mbikëqyrjen e punimeve.

Akt kolaudimi datë 25.03.2019, lëshuar nga OE “A.” shpk sipas kontratës Nr.12Prot. datë 19.03.2019.

Përshkrim i përgjithshëm.

Projekti është realizuar sipas kërkesave dhe nevojave që kishte shkolla për rikonstruksionin e godinës së shkollës së vjetër që përdorej nga ish të pa strehët, ndarja e hapësirave të saj, rritja e aftësisë mbajtëse konstruktive. Në punimet kryesore janë realizuar: përforcimi i strukturave ekzistuese; punime prishje; punime shtresash; punime suvatimi; punime elektrike tërësisht të reja, ndërtim kabinë eklektike; punime hidraulike, sistemi i kanalizimeve; punime mekanike, kaldaja, etj; veshje me sistem kapote, rifinitura; realizuar sistemi i monitorimit për ambientet e jashtë dhe të brendshme dhe sistemi i komunikimit për internet në të gjitha ambientet. Gjithashtu është kryer sistemimi i oborrit dhe terreneve sportive të hapura të shtruara me tartar, lulishteve të mbjella me bar e me stola, sistemi i kanalizimeve për ujërat e zeza e të bardha dhe sistem i ri ndriçimi për këto terrene. Punimet që janë realizuar nga kontrata shtesë, konsistojnë: përforcimi i soletave të godinës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

(të cilat nuk ishin parashikuar në kontratën bazë) me konstruksione metalike; punime për tarracat në godinat e drejtorisë dhe palestrës; zëvendësimi i dyerve të brendshme si dhe zëvendësimi i ndriçuesve të vjetër me ndriçues LED, etj.

Kontrata e zbatimit

Për zbatimin e punimeve civile me objekt “*Rikonstruksioni i shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë*” (Faza II) midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE) të përfaqësuar nga Sekretare e Përgjithshme znj.G.P dhe OE “A.” përfaqësuar nga z.B.B është lidhur kontrata me Nr. 13930/14 Prot, datë 05.10.2018 me vlerë **96,542,521 Lekë me TVSH** me afat përfundimi të punimeve 5 muaj nga data e lidhjes së kontratës me mbikëqyrshin e punimeve (Kushtet e Veçanta neni 3 “*Afatet e ekzekutimit të kontratës*”). Gjithashtu për zbatimin e punimeve civile të pa parashikuara në kontratën fillestare, është lidhur kontrata shtesë Nr.1715/6 Prot. datë 14.02.2019 me vlerë **18,978,449 lekë me TVSH** me afat të përfundimit të punimeve 30 ditë nga data e përfundimit të kontratës bazë. Vlera totale e punimeve civile për të dy kontratat me objekt “*Rikonstruksioni i shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë*” (Faza II) është **96,267,475 lekë pa TVSH** ose **115,520,970 lekë me TVSH**. Zbatimi i punimeve civile ka filluar më datë 12.11.2019, sipas procesverbalit të fillimit të punimeve, dhe ka përfunduar më datë 18.03.2019 sipas njoftimit të bërë nga ana e sipërmarrësit. Periudha e garancisë së defekteve është përcaktuar 12 muaj nga data e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve të objektit “*Rikonstruksioni i shkollës Teknike Ekonomike, Tiranë*” (Faza II). Më poshtë paraqiten ndryshimet e kontratës sipas urdhër ndryshimeve si dhe vlera e likuiduar për zërat kryesor të saj.

Tabela Nr.1 (Kontrata fillestare)

	Përshkrimi i punimeve	Preventivi (Lekë me TVSH)			Realizuar në (Lekë me TVSH)	Realizimi %
		Kontrate	Rishikuar	Diferenca		
A	Sisteme të ambienteve jashtëm	32,034,649.50	34,780,182.00	(2,745,532.50)	34,780,182.00	100
B	Kabina Elektrike	4,794,198.58	4,617,992.08	176,206.50	4,617,992.08	100
C	Godina Ekzistuese	40,435,897.80	36,972,890.40	3,463,007.40	36,972,890.40	100
D	Palestra	7,560,423.10	7,757,113.60	(196,690.50)	7,757,113.60	100
E	Fasada	11,717,351.10	12,414,342.00	(696,990.90)	12,414,342.00	100
Totali		96,542,520.08	96,542,520.08	0	96,542,520.08	100

Tabela Nr.2 (Kontrata shtesë)

	Përshkrimi i punimeve	Preventivi (Lekë pa TVSH)	Realizuar në (Lekë pa TVSH)	Realizimi %
		Kontrate		
A	Godina e Rikonstruktuar	6,230,367	6,230,367	100
B	Palestra	278,684	278,684	100
C	Punime të Paparashikuara	7,002,990	7,002,990	100
D	Pajisje (Godina Ekzistuese)	2,303,333	2,303,333	100
Totali		15,815,374	15,815,374	100

Kontrata e mbikëqyrjes

Mbikëqyrja e punimeve për objektin “*Rikonstruksioni i shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë*” është realizuar sipas kontratës Nr. 23/1 datë 08.10.2018 me vlerë **964,800 Lekë me TVSH** të lidhur midis OE “T.” shpk, me licencë profesionale të mbikëqyrjes së punimeve të zbatimit MK. 1431/14 me përfaqësues ligjor z.I.K dhe MFE përfaqësuar nga Sekretare e Përgjithshme znj.G.P. Kohëzgjatja e kontratës së mbikëqyrjes, neni 3, pika 3.2 “Objekti dhe kohëzgjatja e kontratës” është deri në përfundim të kontratës së zbatimit. Për mbikëqyrjen e punimeve shtesë të kontratës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

së mbikëqyrjes i është bere shtesa me Nr.9/2 Prot. datë 03.03.2019 me vlerë 119,000 lekë me TVSH. Vlera totale e kontratës së mbikëqyrjes së punimeve është **1,083,800 lekë me TVSH.**

Kontrata e kolaudimit të punimeve.

Kolaudimi i punimeve për objektin “*Rikonstruksioni i shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë*” është kryer në periudhën 19.03.2019 deri 25.03.2019 nga OE “A” shpk me licencë profesionale për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1865/5 datë 24.07.2017 sipas kontratës Nr.12 Prot. datë 19.03.2019.

Ndryshimet e kontratës, arsyet, shkaqet dhe miratimi i tyre.

Me kërkesën e drejtorit të shkollës znj.F.V Nr.286 Prot. datë 28.12.2018 drejtuar Autoriteti Kontraktor (MFE) si dhe konstatimeve të bëra në terren gjatë zbatimit nga mbikëqyrësi i punimeve, kontratës me objekt “*Rikonstruksion i shkollës Hoteleri-Turizëm*”(Faza II), i është rishikuar Projekt Zbatimi për volumet e zërave që zbriten dhe shtohen në preventivin fillestar. Pas rishikimit të kontratës për ndryshimet e nevojshme të projektit dhe punime të pa parashikuara në preventivin e kontratës fillestare, kemi shtesë në volume të zërave të punimeve në vlerën 31,301,983 lekë me TVSH dhe zvogëlim volume të zërave të punimeve në vlerën 12,323,534 lekë me TVSH. Pra, pas rishikimit, vlera e kontratës fillestare për zbatimin e punimeve civile ritet me **18,978,449 lekë me TVSH.** Për mbulimin e kostove shtesë si rezultat i rishikimit të projektit fillestar është lidhur kontrata Nr.1715/6 Prot. datë 14.02.2019 me vlerë 18,978,449 lekë me TVSH. Vlera totale e punimeve civile për kontratën me objekt “*Rikonstruksion i shkollës Hoteleri-Turizëm, Tiranë*”(Faza II) është **115,520,969 lekë me TVSH.**

Për realizimin e punimeve shtesë si dhe vonesave për lirim e hapësirave të paraqitura nga ana e sipërmarrësit të punimeve në shkresën Nr.26 Prot. datë 25.04.2020, është ndryshuar afati i përfundimit të punimeve me Amendim Kontrate për kontratën me objekt “*Rikonstruksion i shkollës Teknike Ekonomike, Tiranë*” me Nr.7511/2 datë 11.05.2020 duke vendosur si afat përfundimtar të punimeve datën 26.07.2020.

Konkluzion

Nga auditimi i 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, nuk rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera dhe ishin në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

Në lidhje me konstatimet e auditimit të procedurave të prokurimit deri në lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues, u mbajt Akt konstatimi nr. 12 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën nr. 1220/37 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/6 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; KVO /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimi znj.G.P. Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 “Dërgim Projekt Raporti Auditimi” për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për këtë qëllim duke qenë se observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për secilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për, marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit reS.visht për çdo procedurë prokurimi në vazhdimësi. Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur observacion i veçantë nga anëtarët e KVO dhe KSHA e protokolluar në MFE me nr.1220/40 Prot. datë 07.09.2021 e cila është bashkalidhur observacioneve të dërguara me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Këto observacione kanë të bëjnë me arsyetimin e fakteve se është vepruar në mënyrë të drejtë nga personat e atakuar në lidhje me fazën e vlerësimit të prokurimit. Ky observacion trajtohet në mënyrë të detajuar më poshtë.

Në lidhje me këto observacione shprehemi si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

1.1. Lidhur me këtë konstatim sqarojmë si vijon:

Referuar VKM nr. 503, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, fusha e arsimit dhe formimit profesional/shkollat e arsimit profesional, kaluan në varësi të MFE-së.

Ky bashkim, në hapat e parë, krijoi problematika që lidheshin me kalimin e dokumentacioneve nga një ministri në tjetrën, me ndryshime të burimeve njerëzore, me nevojën për të kuptuar se deri ku mbaronte kompetenca e strukturave të ndryshuara dhe të zhvendosura dhe deri ku nishin kompetencat e strukturave të reja. Gjithë kjo situatë e krijuar solli vështirësi reale në koordinimin mes strukturave që kishin qenë në Ministri të tjera, në marrjen e përgjegjësisë që kishin nevojë të interpretoheshin etj., dhe kjo situatë që u bë akoma më e vështirë për shkak të kapaciteteve të njëjta njerëzore dhe një volumni pune mjaft të shtuar. Sektorë të ndryshëm, përfshirë atë të Prokurimeve & Arkivës, ishin ndër sektorët ku kjo situatë ishte mjaft e evidente.

Për të përballuar ngarkesën e ardhur si rezultat i ristrukturimit qeveritar, e cila kapërcente mundësitë e strukturave ekzistuese të MFE-së, strukturat punuan me orë të gjata për të gjetur rrugët e bashkëpunimit, zgjidhjen e problemeve të reja dhe njëherësh për të realizuar detyrat, të cilat kushtëzoheshin edhe nga afatet ligjore. Presioni i afateve u konstatua qartë edhe në nevojën për hartimin e regjistrimit të prokurimeve. Të gjitha këto rrethana, si dhe na ka rezultuar, kanë pasur aty-këtu edhe gabime njerëzore, një prej të cilëve ka qenë edhe dosja e referuar në akt-konstatim. Si rezultat i një gabimi të tillë njerëzor, dosja administrativo ligjore e prokurimit, ishte atashuar pranë dosjes së dokumentacionit origjinal të kompanisë fituese, dokumenta të cilat dorëzohen para lidhjes së kontratës, (bashkëlidhur një kopje të gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje).

Përtej kësaj, sjellim në vëmendje se dispozitat ligjore dhe nënligjore që rregullojnë fushën e prokurimeve kërkojnë, jo pa arsye, dokumentacion fizik dhe elektronik. Si dhe rezulton, dosja elektronike ekziston çka pranohet edhe nga vetë përfaqësuesi i autorizuar i KLSH-së, i cili në fq.2 të akt-konstatimit shprehet, citoj: ”...Se auditimi u mundësua nga fakti i qënies së kësaj procedure prokurimi në mënyrë elektronike”. Ky fakt është një arsye më shumë e madje ligjore, që vulos gabimin njerëzor në dosjen e cituar në akt-konstatim.

1.2 Lidhur me ndryshimin e emërimit të urdhër prokurimit të anuluar nga “Ndërtim i Ri & Rikonstriksion i Shkollës Hoteleri -Turizëm” me fond limit 82 013 023 lekë (pa TVSH) në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

“Rikonstruksion i Shkollës Hoteleri -Turizëm” faza dytë, me fond limit 82 013 023 lekë (pa TVSH) sqarojmë si vijon:

Projekt preventivi, specifikimet & relacionet teknike, grafiku i punimeve, pjesë e dosjes së prokurimit, janë të njëjta si në procedurën e anuluar inicuar me Urdhërin e Prokurimit Nr. 13930/1, datë 19.07.2018 , të pa publikuar në APP , ashtu edhe në dosjen e prokurimit të inicuar me urdhërin e ndryshuar Nr. 13930/5 datë 19.07.2018 ku është saktësuar emërtimi i objektit të prokurimit, pasi nuk kishim ndërtim të ri, si dhe ndryshuar një antëtar i NJP, duke bërë pjesë të saj specialist nga Drejtoria e Arsimit dhe Formimit Profesional. Në vitin 2017, nga ana e Ministrisë së Mirëqënise ishte realizuar Rikonstruksioni i Shkollës Hoteleri Turizëm, Tiranë (faza I).

Ritheksojmë se në procedurën e rishpallur nuk është bërë asnjë heqje apo zëvendësim i punimeve parashikuar në projekt preventiv, specifikime teknike & relacione teknike, grafik punimesh. Kjo lehtësisht e verifikueshme nga grupi i auditit në faqen zyrtare të APP -së , ku janë të atashuara si dokumentat e tenderit të procedurës së anuluar REF: 80016-07-19-2018 ashtu dhe të procedurës së finalizuar me lidhje kontrate REF: 80158-07-20- 2018.

2.3 Lidhur me konstatimin tuaj se dosja është pjesore, sqarojmë se objektit të kontrolli i është vënë në dispozicion lidhur me këtë procedurë:

Dosja e Anuluar;

Dosja e kontratës shtesë ;

Dosja e mbikqyres dhe Kolauditimit;

Dosja e dokumentacionit administrative ligjor e kontrates shtese me kompanine fituese;

Dosja e dokumentacionit administrative ligjor të kontrates me kompanine fituese të shpallur në procedurën e prokurimit REF 80158-07-20- 2018;

Si rezultat i asaj çka citova dhe më sipër, ka ndodhur një gabim njërëzor, ku dosja fizike e prokurimit (gjithë dokumentacioni administrative ligjor duke filluar nga urdhëri i prokurimit e deri tek lidhja e kontrates) , ishin të atashuara në dosjen e kompanisë fituese “Ante Grup” sh.p.k.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në Akt konstatimin e mbajtur nga grupi i auditimit si dhe në Projekt Raportin e Auditimit pasqyrohet gjendja e dosjes fizike të këtij prokurimi një gjë e tillë pranohet dhe nga observuesit por nga observuesit pretendohet se dokumentacioni gjendet në dosjen e zbatimit gabimisht. Një gjë e tillë ngelet e pa verifikuar përsa kohë që nuk ju paraqit grupit të auditimit si dosje e inventarizuar dhe arkivuar as në kohën e auditimit dhe as një pretendim i tillë nga zyra e protokoll arkivës së institucionit (AK) MFE. Bashkalidhur observuesit kanë paraqitur disa dokumenta fotokopje, siç është shkresa e operatorit ekonomik për heqje dorë nga ankimi apo dhe Vendimi i KSHA Raporti përmbledhës i KVO etj.

Përsa i përket pretendimit se situata në vitin 2018 ka ndikuar dhe në gjendjen e materjaleve të arkivuara. Pranohet se një situatë e tillë ka ndikuar në punën e strukturave të Autoritetit Kontraktor por ajo nuk shërben për justifikim.

Për këtë arsye observimi mësipërm merret parasysh pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

2.1.Konstatimet tuja, pasqyruar në faqen 3 të Akt konstatimit nr.12, ku citoni:

“Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 ‘Kritere të vecanta të kualifikimit’’, pika 2.3 “Kapaciteti teknik, është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit... Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Më tej në faqen 3 të Aktkonstatimit citoni: Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, në të cilën citohet:

*Për të provuar përvojën e mëparshme, **autoriteti kontraktor kërkon:***

punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet. Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të AK.

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50 % e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... ”Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;”

*Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.***

Referuar sa më sipër , rezulton se kriteri i vendosur është në raport të drejtë me ligjin material dhe aktet nënligjore. Vërejmë se në akt konstatimin lidhur me këtë kriter, nga ana Juaj është cituar thjesht dispozita ligjore sa më sipër argumentuar por pa argumentuar se në rastin konkret cila është shkelja dhe me cilën dispozitë ligjore bie ndesh.

**Bazuar sa më sipër, konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK, nuk qëndron dhe duhet të hiqet, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

*Konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysHEME, në një vlerë më të vogël se 50% (psh. mbi 40% apo mbi 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për, **50% e më tepër** dhe jo duke lënë vend për interpretim. Pasi si është kërkuar në DST , nga OE kuptohet si kërkesë për punë të ngjashme mbi 50 %, pra 51 % e më tepër gjë që bie ndesh me pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, e cituar në Akt konstatim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Përgjegjësi kjo e NJP.

Për këtë arsye observimi mësipërm nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.2 Konstatimet tuaja, pasqyruar në faqen 4 të akt konstatimit nr.12 ku citoni:

Është kërkuar në DST , në shtojcën 12, pika 4 "Stafi teknik i shoqërisë të ketë këtë përbërje: Stafi Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

Inxhinier Hidroteknik 1 (një)

Inxhinier Ndertimi 1 (një)

Inxhinier Mekanik 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Elektrik 1 (një)

Inxhinier Mjedisi 1 (një) (Ing mjedisi ose profili energjitike pajisur me certificate te leshuar nga Ministria e Mjedisit).

Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Arkitekt 1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponim i specialistit, punonjësit, të kërkuar ne momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar prane OE dhe jo kohë zgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018**

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa per Arkitekt, si kusht për realizimn e kontratës që pokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...**"Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutiin e objektit të prokurimit....".

Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjsve të shtrirë ne periudha kohore, duke ju referuar nje rekomandimi te APP -së **Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndon pasi:**

Sqarojmë se procedura është zhvilluar më datë 22.08.2018

Kriteret për kualifikim janë hartuar duke mbajtur në konsideratë:

-Tipologjinë e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zerat e punimeve të parashikuara në preventiv , volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 "Për licensimin profesional të individeve dhe përsoneve juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim"i ndryshuar.

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit te DST , ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bzuar në projekt preventiv, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapacitetëve të operatorëve ekonomikë, 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.

Gjithashtu referuar natyrës së prokurimit (objekt arsimor me profil profesional) , bazuar dhe në VKM-së nr.354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbimet në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe të Ligjit nr.8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, projekt preventivi, specifikimet teknike pjese e dokumentave të tenderit ndahet në :

-Ndërtesa dhe ndarjet funksionale të tyre

-Nëntoka dhe punimet në themele

-Rilevimi topografik

-Vlerësimi i ndikimit në mjedis (VNM)

Bazuar në tipologjinë e objektit rikonstrukcion shkolle i Arsmit të Mesëm Profesional kërkesat e vendosura në projektim janë mbi mesataren planifikuese.

Më tej në faqen 6 të procesverbalit citojmë: Në projekt-preventiv janë parashikuar punime ndërtimi, hidro, elektrike, mekanike, topografi, arkitekture, mjedisi, elektronike, gjeolog, (gërmime dheu, punime Sistemimi dhe Rrethimi të Territorit të Shkollës, punime kullimi të ujrave siparfaqësore, sistemimi i furnizimit me ujë (gërmim mbushje dheu/ shtresë rërë etj.) punime instalime elektrike dhe të informatizimit (instalime/ pajisje telefonie, internet , rak, foni, kamera, etj) Gjithashtu nisur nga natyra e kontratës objekt prokurimi bëhet fjalë për objekte arsimore të cilat kanë parashikuar zëra punimesh për sistemim të oborreve dhe infrastrukturës përreth tyre. Objektet arsimore pozicionohen afër qenrave të banuara, rrugëve urbane të cilat kanë fluks të madh lëvizjesh, prandaj është e nevojshme që operatorët ekonomik të marrin masat për të minimizuar këto zhurma.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 8/a) përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore.” Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njësia e prokurimit gjykon të nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Në projekt preventiv pjese të dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndërtimore, restaurime fasade, elektronike, mjedisi, mekanike , topograf, gjeolog elektronike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh të levizshme (



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu ne projekt preventiv jane parashikuar dhe punime dhe montim paisjesh elektronike, te cilat pas instalimit duhet edhe te konfigurohen si rach, sëich, central telefonik...montim impianti fonik. Sistemime ambientesh të jasH.e/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit të ujrave të shiut, gjelberim, stola, fusha, etj...)

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku pëcaktohet qartë se: “Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve te kerkuara ne license inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Në lidhje me periudhën e kërkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në faqen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejohet një prej metodave të intepretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri mer normat e tjera brenda sisitemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nëligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (**balance, kontrata të ngjashme etj**). **Bashkelidhur proces verbali i miratimit te dokumentave të tenderit.**

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Observacioni është bazuar në të drejtën e Njesisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejte e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit trajtuar dhe në Akt konstatimin e mbajtur për këtë qëllim, është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) (Ing mjedisi ose profili energjitike pajisur me certificate te leshuar nga Ministria e Mjedisit) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : «Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat” . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej arkitekt apo ixhinjer mjedisi me specifikën e certifikatës përkatëse, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në licencën e Shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Aq më tepër kur jemi përpara një kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe licencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14. Një gjë e tillë është e përcaktuar dhe në Kreun IV pika 1, germa "b" të VKM nr. 42 datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies të licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi" i ndryshuar, ku citohet se: *"Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/ drejtuesve teknik, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur"*. Pra përsa kohë shoqëria e ndërtimit është e licensuar për një kategori punimi është e mjaftueshme për të vërtetuar kapacitetin profesional dhe atë juridik për kryerjen e punimeve sipas përcaktimeve të licencës për kategori punimi.

Pretendimi në observacion se në procesverbalin e Njesisë së prokurimit mbajtur për miratimin e DST është bërë arsyetimi i vendosjes së këtyre kërkesave nuk qëndron pasi në të nuk është argumentuar duke analizuar një për një sipas zërave e volumeve të punimeve por dhe për domosdoshmërinë e këtij stafi teknik si pjesë e licencës së shoqërisë.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Në Projekt raportin e Auditimit është marë parasysh observimi në lidhje me Rekomandimin e APP Nr. 8197, datë 03.09.2018 meqë procedura e këtij prokurimi është zhvilluar më datë 22.08.2018.

Observimi në lidhje me:

2.3 Konstatimet Tuja, pasqyruar në faqen 4, ku citoni:

Në shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licenca nga OE si më poshtë:

10.Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisi të tipit C Kodi III.1.A, për magazinimin e mbetjeve jo të rrezikshme, leshuar nga Agjencia Rajonale e Mjedisit (Ministria e Mjedisit).

11.Te disponojë licencë QKL III.2.B, Transportim , ruajtje , riciklim, përpunim dhe asgjësim i lejeve të metaleve të ndryshme.

12.Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 3 (tre) specialist të certifikuar për "Punime në lartësi", të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për 6 muajt e fundit Janar 2018- Qershor 2018. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

13.Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, në mbështetje të pikës 4 të nenit 49 të Ligjit Nr. 152/2015 "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin", të figuroj në listepagesat e shoqërisë. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhënë nga Drejtoria e MZSH.

14.Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) Inxhinier Elektronik/Telekomunikacioni Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe diploma perkatese.

15.Operatori ekonomik të ketë Liçensë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A. Konstatimi juaj se vendosja e këtyre licensave janë të panevojshme dhe të ekzagjeruara, nuk qëndron pasi: NJP me proces verbalin e miratimit të dokumentave faqe 12 -15 argumentohen ligjerisht dhe teknikisht(projekt preventiv, grafik punimesh, specifikime teknike, relacionet teknike), vendosjen e këtyre licencave, konkretisht argumentohet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërresa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”, është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane....”Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018.

Keto leje dhe licensa kerkohen bazuar ne Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, percakton shprehimisht: “1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata” si dhe nenit 26, pika 8, germa “a” të VKM nr. 914/2014 “ Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

-Lidhur me licensën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit te kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv jane parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrotjes kundra zjarrit). Gjithashtu nisur natyres se objektit te këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimin”.

- Lidhur me Licencën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta per kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësisë e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se:

.....“Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licensën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

Në seksionin “Kategoria III.2. “ Shërbime Ekspertizë ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis” , nënseksioni “Licencimi i kategorisë III.2.A”, pika 4 dhe 5 të Vendimit nr.538 datë 26.05.2009 të Këshillit të Ministrave “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, të ndryshuar parashikohet se: “ II. LICENCIMI I VEPRIMTARIVE TË NËNKATEGORISË III.2.A 4. Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.A specifikohen në vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor me kodet reS.ve A.1 dhe A.2. 5. Një subjekt mund të pajiset me një licencë të kategorisë III.2.A, për një apo të dyja veprimtaritë specifike në përputhje me masën e plotësimit të kriterëve të detajuara reS.ve, në të njëjtën kohë ose në kohë të ndryshme.”

Në nenin 8 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se “Neni 8 Projektet që i nënshtrohen vlerësimit paraprak të VNM-së Projektet që i nënshtrohen vlerësimit paraprak të ndikimit në mjedis janë: a) projektet e listuara në shtojcën II, bashkëlidhur; b) çdo ndryshim a shtesë në projektet e listuara në shtojcën I apo II, të licencuara paraprakisht, që mund të shkaktojë efekte të rëndësishme negative mbi mjedisin; c) projektet e listuara në shtojcën I, që ndërmerren, ekskluzivisht apo kryesisht, për testimin dhe zhvillimin e metodave ose produkteve të reja, të cilat nuk janë përdorur për më shumë se dy vjet; ç) projektet e listuara apo jo në shtojcën I ose II, që nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë apo nuk janë të nevojshme për administrimin e zonave veçanërisht të mbrojtura, por që, veçmas apo në bashkëveprim me plane dhe projekte të tjera, mund të shkaktojnë efekte negative të rëndësishme në këto zona. Në këtë rast, raporti paraprak i VNM-së përfshin edhe vlerësimin e ndikimeve të këtyre projekteve në atë zonë, duke marrë parasysh objektivat e ruajtjes dhe mbrojtjes së vendit ku do të zbatohet projekt”

Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”

Tek kriteret për kualifikim shtojça 12, pika 2 “Kriteret e vecanta për kualifikim” Tek stafi teknik i shoqërisë është kërkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësisë e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licensën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, 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 të realizimit me sukses të kontratës

Në lidhje me konstatimet tuaja, objekt analize gjykojmë se është me vend të ndalemi në një test balancues të dy elementëve kryesorë. Së pari nëse kërkesa në fjalë është e përshtatshme për arritjen e synimit të kërkuar dhe së dyti nëse kërkesa në fjalë shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin. Gjithashtu, gjykojmë të ndalemi edhe në faktin në rast se kriteri i mësipërm është në proporcion me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet në zbatim të nenit 46 pika 1 të LPP-së.

Në përgjigje të testit të mësipërm të proporcionalitetit, vlerësojmë të sqarojmë se referuar kriterëve të veçanta të kualifikimit, preventivit të punimeve dhe natyrës së tyre, autoriteti kontraktor në asnjë rast nuk ka parashikuar nga ana e operatorit ekonomik fitues i kontratës së procedurës së prokurimit, hartimin e raportit paraprak apo raportit të thelluar të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis. Por nga ana tjetër, në respekt të nenit 20 pika 4 të lex specialis ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 "Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis", i ndryshuar, OE fitues, gjatë fazës së zbatimit të shërbimit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 "Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis", i ndryshuar, parashikohet se: "Projekt" është: a) zbatimi i punimeve të ndërtimit apo instalimeve ose skemave të tjera; b) ndërhyrje të tjera në mjedisin dhe peizazhin natyror, ...

Operatori ekonomik fitues i kontratës së prokurimit në cilësinë e zbatuesit të punimeve dhe në respekt të parashikimeve që rrjedhin nga neni 20 pika 4 e lex specialis dhe aktit nënligjor në zbatim të ligjit duhet të raportojë në kuptim të ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 "Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis", i ndryshuar, për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë. Sa më sipër, vlerësojmë se kërkesa se subjekti njëherazi duhet të jetë i licencuar për vlerësimin e ndikimit në mjedis në përputhje me detyrimet ligjore që rrjedhin nga ky i fundit për raportimin është një kriter në përputhje me natyrën dhe volumin e procedurës së prokurimit objekt analize, nuk tejkalon qëllimin e autoritetit kontraktor dhe nuk shfaq diskriminim mes ofertuesve.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licensa kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrshuar, neni 24, QKB Licensa QKB III2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e ketyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e ketyr shkollave profesionale te cilat jane te pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

perjashtohet rasti te jene toksike) te cilat derdhen ne sistemin e kanalizimeve te ujerave te zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e ketyre kritereve eshte gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund te lindi nevoja e pastrimit te pjesshem ose te plote para se keto legje te derdhen ne sistemin e kanalizimeve publike.

-Lidhur mekriterin qe Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 1 (nje) specialist Ekspert Zjarrfikes ne fushen e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin, eshte bazuar 4 te nenit 49 te Ligjit Nr. 152/2015 "Per sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin" si dhe ne zerat e punimeve te parshikuara ne projekt preventiv ku jane jane parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit).

-Lidhur me kriterin per stafin e tij 1 (nje) Inxhinier Elektronik/Telekomunikacioni, NJP e argumenton se ne projeekt preventiv parashikohen punime elektrike dhe te informatizimit pasije telefonie, interenet, rac foni, kamera,... etj).

Bazuar sa me sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kritereve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron dhe duhet të hiqet, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e tretimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve" i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 "Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte" i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmbledhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licencë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *"Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më siper, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike"*.

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa " a" e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngëshme nuk pranohen në landfill.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkojë specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkojë që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstruksion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Përsa i përket arsytimit në observacion për kërkesën , në DST, për stafin prej 3 (tre) specialist të ertifikuar për “punime në lartësi”, të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018- Qershor 2018. Detyrimisht të paraqitet kontratë pune dhe certifikata përkatëse të lëshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare..., duke arsyetuar se, objektet arsimore të arsimit profesional janë objekte mbi dy kate, prandaj kërkojnë specialist të certifikuar për punime në lartësi. Është një arsyetim që nuk mund të merret parasysh pasi sipas observuesve në katin e tretë të punimeve do të realizohen vetëm nga tre punonjës që janë të paisur me licencë për punë në lartësi.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.4.Konstatimi juaj në faqen 5 , ku citoni: Në pikën 6 të shtojcës 12 është kërkuar pasja e numrit mesatar për periudhën Janar 2018 – Qershor 2018 prej jo me pak se 140 punonjës.

Me tej citoni...Në pikën 7 të shtojcës 12 është kërkuar ..”Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshire në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvojë pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT-Tirane. me Grupin V. Për këtë të paraqitet kontrata e punës , diploma dhe CV. Kjo kërkesë është e pa arsyetuar pasi ing nuk ka pse të ketë 10 vjet vjetërsi pune e më tepër, kur i kërkohej certifikatë nga IQT.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. **Në lidhje me periudhën e kërkuar** NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, njesia e prokurimit i është drejtuar një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i **referohet kërkimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (balance, kontrata të ngjashme etj).**

-Kriterin e vendosur në pikën 7 të shtojës 12, NJP e ka argumentuar bazuar në nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Formimi i punëmarrësve” Punëdhënësi merr masat e nevojshme që: a) përdorimi i pajisjeve elektrike të bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, e lëshuar nga IPIE-ja ose nga komisioni i miratuar prej saj”. Në nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Në nenin 9, shkronja “a” e pikës 1 ndryshohet si më poshtë: “a) Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.”Referuar projekt preventivit, specifikimeve teknike, grafikut të punimeve, relacioneve teknike pjesë e dokumentave të tenderit, ky staf teknik është i domosdoshëm.

Vendosja e kriterit të mësipërm (Niveli prej 10 vjetësh) i referohet natyrës dhe rëndësisë së kontratës që prokurohet, pasi kërkohet që operatorët ekonomik të japin garanci që i kanë aftësitë tekniko profesionale në nivele të kategorive për relizimin e objektit që prokurohet (objekt arsimor).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Arsyetimi në observacion në lidhje me kërkesën që, Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvorje pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT- me Grupin V, si dhe të paraqesë kontratën e punës të vlefshme, diplomën, është një kërkesë e pa argumentuar dhe arsyetuar për sa i përket kërkesës për këto certifikata pikërisht nga ky inxhinier dhe përvojën 10 vjeçare të kërkuar duke patur parasysh zërat e volumin e natyrën e punimeve të parashikuara në preventiv. Nuk ka ndonjë zë të veçantë në preventiv që do të nevojitej një kërkesë e tillë aq më tepër që për tu icensuar kërkohet 5 vjet vjetërsi.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.5.Konstatimi juaj në faqen 6 lidhur me certifikimet ISO të kërkuara (ISO 39001: 2012 Sistemi i menaxhimit të Sigurisë Rrugorë, PAS 99 – 2012, ISO për Sistemin e Menaxhimit të Energjisë, Sistemit të Menaxhimit të Sigurisë së Informacionit) ku citoni se janë të pa argumentuara ,sqaojmë si vijon:

Në proces verbal është argumentuar vendosja e ketyre certifikimeve bazuar nën 46 pika 2 e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar parashikohet se: “[...] Autoriteti kontraktor mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. Vendosja e ketyre kriterëve është e bazuar në natyrën dhe përmasat e kontratës (shkolle arsimi profesional/ baza prodhuese) si dhe faktin që certifikatat ISO garantojnë që operatorët ekonomik zbatojnë në punën e tij procedura të certifikuar ndërkombetare për të garantuar shërbime me kualitet.

Nisuar nga pozicioni gjeografik i objektit i cili ndodhet buze rrugë (me unazën e madhe dhe rrugën e Kavajës, rrugë të cilat fluksi i makinave është i konsiderueshëm, natyrës së punimeve ,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

ne objekt janë parashikuar punime informatike (instalime & konfigurime paisje elektronike, rac, kamera, etj...).

2.6 Konstatimi juaj në faqen 6 përse i përket disponimit të një sërë makinerish, **ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara dhe të ekzagjeruara , të pa nevojshme,** në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, psh dy eskavator me zinxhirë , një eskavator me cekic pneumatik kamion vetë shkarkues minimumi 20 ton, kerkese e ekzagjeruar, pse duhet te jenë mbi 20 ton kur mund të jenë të nje tonazhi me të vogël dhe përse duhet të jenë 4 kur janë kërkuar dhe 2 kamiona 1-3 ton, matës energji 3 fazor dhe panel të vecantë.....kjo kërkesë është e pa arsyetuar.....duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, sqarojmë si vijon:

Lidhur me këtë konstatim, sqarojmë se NJP ka argumentuar në proces verbalin e miratimit te DT faqa 16 – 19 listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës te domosdoshme dhe të nevojshme , në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur 5 muaj, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbatëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre, pozicioni gjeografik i godines, zerat e punimeve qe kryhen. NJP sqaron se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, date 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona), sqarojme ashtu sic kemi cituar dhe ne proces verbal, domosdoshmeria e ketyre mjeteve i referohet zerave te punimeve te parashikuara ne preventiv, grafikut te punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tone jane konsideruar të nevojshem per transporti dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar per grumbullin e tyre ne kantier, pasi keto jane objekte te vjetra arsime profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i jane nenshtuar rikostruksionit total. Si te tilla gjerenojne sasira te medha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton jane konsideruar te nevojshem per funizimin e kantierit me materiale te ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndersa lidhur me matësin e energjië 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjië elektrike te perfituar nga rrjeti e cila do te matej me ane te matesit tre fazore te energjië. Gjeneratori do te vihej ne pune vetem ne rastet e nderprerjes se enerrgjise elektronike nga rrjeti, pasi realizimi i te gjitha punimeve me ane te energjië te perftuar nga gjeneratori do te ishte e pa perballueshme per kostot e ndertimit. Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do te duhej nje kohe e gjate per riparimin apo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

zëvendësimin e tij, gje që sjell ndërprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes së kontratës.

Njësia e prokurimit ka gjykuar se vendosja e kriterit të mesiperm për si përket kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë së mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërfundues, **pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një qamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.**

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatit e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të shkellet e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Bazuar në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Njësia e Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matësit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”... shprehemi se, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta e AK për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

E njëjta arsye është dhe për kërkimin e një pjese të certifikatave ISO të vendosura nga NJP në DST e për të cilat edhe në observacion nuk jipen arsyet e detajuara për argumentimin e tyre duke u bazuar në objektin se për çfarë ipen këto certifikata dhe në zërat e punimeve të parashikuara në preventiv.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

3.1.Konstatimet tuaja, pasqyruar në faqen 7 , ku citoni:

Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE “ s “ datë 27.07.2018, protokolluar në MFE 13930/7, datë 27.07.2018 . Në lidhje me këtë ankesë në dosje nuk disponohet asnjë praktikë lidhur me vendimarrjen . Sqarojmë se nga ana e Kompanisë “S.” shpk në datë është paraqitur shkresa 272/1 , date 27.07.2018 heqe dore nga ankimi, protokolluar në MFE 13930/8 (bashkëlidhur).

Sa më sipër, duke qënë se një situatë e tillë nuk rregullohet nga Ligji 9643/2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, referuar nenit 94, pika 1 të “Kodi të Procedurave Administrative “parashikon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

se: Organi publik deklaron përfundimin e saj pa një vendim përfundimtar për çështjen nëse pala që ka paraqitur e tërheq atë.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në akt konstatim dhe në Projekt Raportin e Auditimit është paraqitur fakti i gjëndjes së dokumentacionit në dosjen e kësaj procedure prokurimi e në të cilën në lidhje me këtë ankesë në dosje nuk disponohet asnjë praktike lidhur me vendimarrjen. Nga Observuesit është paraqitur në observacion shkresa e Kompanisë “Silver” shpk me nr. 272/1, datë 27.07.2018 me të cilën heq dorë nga ankimi, protokolluar në MFE 13930/8(kjo shkresë është fotokopje).

Për këtë arsye observacioni i mësipër është marë parasysh pjesërisht që në Projekt Raportin e Auditimit.

Observimi në lidhje me:

5.1.Lidhur me konstatimet tuaj pasqyruar në faqen 9, ku citoni:

Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike me kohezigjatje 5 muaj, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nenshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion, sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjecar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit . Po ashtu referuar nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar, citohet: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavaneve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.

Konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit, Komisionin e Vlerësimit të Ofertave, KSHA dhe Titullari i AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

Për këtë arsye observacioni i mësipërm nuk merret parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Observimi në lidhje me fazën e vlerësimit të procedurës së prokurimit dhe me gjetjen dhe rekomandimin e pasqyruar në Projekt Raportin e Auditimit. (Ky observim është bërë nga anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave në këtë procedurë prokurimi e cila mban nr. 1220/40 Prot. datë 07.09.2021 dhe është bashkangjitur observimeve të paraqitura me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 Prot. datë 07.09.2021 Kthim përgjigje Projekt raporti Auditimi» e protokolluar në KLSH me nr. 94/16 Prot. datë 08.09.2021).

Në mënyrë të detajuar sqarojmë paraprakisht arsyet e skualifikimit dhe konstatimin e audituesit, konkretisht si vijon:

Lidhur me arsyen e skualifikimit se:

BOE "B" shpk & "A.K" shpk është refuzuar se nuk është paraqitur në përputhje me pikën 2 të nenit 74 të VKM nr.914/2014. Sipas kontratës së bashkëpunimit të Operatorëve Ekonomik rezulton se "B" shpk merr përsipër 51% të punimeve, ndërsa "A.K" sh.p.k merr përsipër 49% të punimeve. Komisioni i Vlerësimit të Oferatve konstatoi se këto shifra ishin të pasakta sepse nga oferta e paraqitur prej këtij bashkimi operatorësh ekonomik rezultoi se "B" shpk merr përsipër 50.6% të punimeve dhe "A.K" shpk merr përsipër 49.4% të punimeve. Gjithashtu pretendohet se Formulari i deklarimit të ofertës rezulton se janë deklaruar çmimi pa Tvsh në vlerën prej: 78,307,254 lekë pa Tvsh dhe me 91,349,096 lekë me Tvsh por sipas KVO-së vlera totale me TVSH rezulton në vlerën 93,968,704. KVO ka konkluduar duke e konsideruar këtë një veprim në kundërshtim me nenin 14 pika 6 të VKM-së Nr.914/2014 i ndryshuar ku citohet se "Ofertat ekonomike të dhëna nga ofertuesi duhet të jenë të fiksuara përgjatë ekzekutimit të kontratës dhe nuk duhet ti nenshtrohen asnjë ndryshimi. "Oferta e paraqitur me çmim të ndryshueshëm do të refuzohet nga autoriteti kontraktor, si e papranueshme".

Së pari, në observacionet tona kemi mirëargumentuar duke u bazuar në dispozitat ligjore se ku është mbështetur KVO dhe KSHA në skualifikimin e këtij BOE.

Nga ana e audituesit pretendohet se nga oferta dhe preventivi i paraqitur nga BOE është plotësisht e qartë se cilat punime do të kryejë secili prej anëtarëve për përmbushjen e kontratës **dhe devijimi i vogël i % i** vendosur në marrëveshjen e nënshkruar midis tyre nuk ndikon në realizimin e kontratës e kështu cdo punim që do të kryehet nga secili OE është mëse i verifikueshëm nga AK.

Saqrojme se termi devijim i vogël nuk gjen mbështetje në asnjë dispozitë ligjore. KVO dhe KSHA kanë për detyrë të vlerësojmë ofertat në përputhje me parashikimet e vendosura në DST dhe ato të parashikuara nga legjislacioni në fuqi, kritere të cilat janë lehtësisht të kuptueshëm për secilin prej OE.

Vlerësimi mbi bazë gjykimesh personale nëse përllogaritja e përqindjes është devijim i vogël ose jo do të passillte një vlerësim subjektiv dhe trajtim preferencial në raport me subjektet e tjera ofertuese të cilat kanë plotësuar kriteret në përputhje me parashikimet ligjore në fuqi,

Së dyti, nuk gjendemi përpara një devijimi të vogël pasi nëse marrim në konsideratë pretendimin e BOE në ankesën e tyre, ku citojnë se pajisjet e pëfshira janë me TVSH, atëherë sërish nëse mbledhim të gjitha zërat pa TVSH dhe ti zbresim TVSH pajisjeve totali i vlerës rezulton 76 124 245 lekë, ndërsa oferta e paraqitur nga OE është në vlerën 78 307 254 lek pa tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Konkretisht referuar dhe kalkulimeve të kryera nga ana juaj, pasqyruar ne faqen 206 të projekt raportit rezulton si vijon: Pasisje me TVSH: Transformator 10 215 911 lekë, Kaldaje 2 553 332 lekë, Ndricues kamera 328 800 lekë, Totali pasisje me TVSH 13 098 043 **dhe pa TVSH 10 915 035.8 lekë**

Punime ndertimore pa TVSH: **Totali punime ndertimore pa TVSH = 65 209 210 lekë**

Pasisje + punime ndertimore = 10 95 035.8 + 65 209 210 leke = 76 124 245.70 leke (pa TVSH)

Totali 91 349 095 leke (me TVSH)

Duke ju referuar llogaritjeve te sipercituara, rezulton diferenca ne vlere absolute ne shumen 2 183 009 leke, ndersa e konvertuar ne % 2.78 %

Në të njëjtën linjë të argumentimit të shkëljes së kufirit prej 2% të lejuara të gabimeve aritmetike, diferenca e konstatuara dhe nga akt konstatimi i grupit audites të KLSH midis ofertës së OE fituese dhe OE të skualifikuar shfaqin një anomali të theksuar kur llogariten pa T.V.SH dhe me T.V.SH.:

- Diferenca 2,144,846 leke (pa T.V.SH.)

- Diferenca 5,175,451 leke (me T.V.SH.)

Sa me siper, në këtë rast, bëhet fjalë për një devijim në vlerë ne % 2.78%, ku në legjislacionin në fuqi është parashikuar se devijimi i vogël dhe korrigjimi i ofertës do të bëhet vetëm për vlera të cilat nuk kalojnë 2% të vlerës së ofertës. Në VKM nr. 914/2014 i ndryshuar, neni 66 “Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave” është parashikuar në mënyrë kategorike rastet kur një ofertë duhet të refuzohet nëse gabimi matematikor kalon vlerën prej 2%, konkretisht në pikën 4 të tij.

Për rrjedhojë, nuk gjendemi përpara rastit të një devijimi të vogël siç është konsideruar nga audituesi, pretendim i cili bie haptazi në kundërshtim me dispozitat ligjore në referencë.

Së treti, edhe nëse i referohemi pjesës hyrëse të preventivit, në tabelën e parë me titull përmbledhëse, ka jo vetëm gabime matematikore dhe nuk korespondojnë vlera, por në këtë rast nëse marrim të mirëqënë se gabimet janë devijime të vogla atëherë ndryshimi i përqindjes së secilit OE bie ndesh me kontratën dhe kemi një përmbysje të OE kontrollues/mazhoritar pasi në rastin konkret shoqëria A.K del në vlerë përqindje mbi 52% ku bie ndesh tërësisht me kontratën e bashkëpunimit të lidhur me shoqërinë B shpk.

Në Kreun VIII (“Kushte të përgjithshme për zbatim”), neni 74 (“Bashkimi i operatorëve ekonomikë”), pika 1, dhe 3 të VKM 914/2014 parashikohet se : “1. Oferta mund të paraqitet nga një bashkim operatorësh ekonomikë, ku njëri prej të cilëve i përfaqëson të tjerët gjatë procedurës dhe në rast përzgjedhjeje edhe gjatë zbatimit të kontratës. Në ofertë duhet të përcaktohet pjesa e shërbimit, punës ose furnizimit, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi.....

2. Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit/furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi. Pas krijimit të bashkimit të operatorëve ekonomikë, anëtarët e bashkimit caktojnë me prokurë përfaqësuesin e tyre për dorëzimin e ofertës. Kjo marrëveshje e shkruar dhe prokura duhet të dërgohen së bashku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

me kualifikimet dhe ofertën ekonomike, e cila duhet të nënshkruhet nga përfaqësuesi. Përfaqësuesi duhet të bëjë edhe sigurimin e ofertës, nëse kërkohet, duke specifikuar pjesëmarrjen në bashkimin e operatorëve ekonomikë. Në rast se bashkimi i operatorëve ekonomikë shpallet fitues, kontrata duhet të nënshkruhet nga secili prej anëtarëve të këtij bashkim

Në nenin 46, pika 1 gërma “b” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, parashikohet shprehimisht se: “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjestim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese.

Ndërsa në nenin 53/3 të LPP-së përcaktohet se: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit...”

Kriteret kualifikuese të përcaktuara nga autoriteti kontraktor janë të detyrueshme për t’u përmbushur nga të gjithë ofertuesit ekonomikë pjesëmarrës në një procedurë prokurimi. Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të vërtetojnë se zotërojnë reputacionin, besueshmërinë dhe përvojën e duhur, për të zbatuar kontratën objekt prokurimi, si edhe janë të detyruar të përgatisin oferta, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentat e tenderit, në mënyrë që edhe vlerësimi të bëhet në përputhje me këtë dokumentacion, pasi ofertat që nuk përgatiten në përputhje me këto dokumenta refuzohen si të papranueshme. Rrjedhimisht pretendimi i audituesit nuk qëndron.

Së katërti, pretendimi i audituesit për dëm ekonomik nuk qëndron për disa arsye:

Edhe nëse do të marrim të mirëqënë pjesën e mësipërme se gjendemi përpara një devijimi të vogël (i cili nuk konsiderohet në asnjë rast i tillë) sërish nuk gjendemi përpara faktit të dëmit ekonomik pasi gjendja faktike dhe juridike e BOE A dhe B do të vijojë të ngelet i/e skualifikuar nga procedura në fjalë, e rrjedhimisht pa ndonjë interes për ankimuesin. Pretendimi se arsyeja tjetër e skualifikimit nuk qëndron është e pabazuar pasi KVO ka vlerësuar mbi bazën e kriteve të cilat kanë qenë kriteret të ligjshme në momentin e kryerjes së vlerësimit e më tej. Vendosja e kriteve dhe vlerësimi i ofertave ekonomike mbi bazën e tyre është kusht ligjor dhe cdo veprim në kundërshtim me të do të pas sillte shkelje të rënda ligjore, vlerësim subjektiv dhe preferencial duke marrë KVO apo qoftë dhe KSHA tagra të cilat nuk i takojmë me ligj. Për të vlerësuar nëse kriteri i paplotësuar nga BOE duhet marrë në konsideratë apo jo. Sqarojmë se KVO ka për detyrë të kryejë vlerësimin e ofertave të paraqitura duke u bazuar vetëm në kriteret e parashikuara në DST, pa paragjykuar apo vlerësuar vet nëse ky kriter është i drejtë apo i gabuar pasi kjo do të pas sillte humbjen e efektivitetit të ndarjes së pushteteve në procedurat e prokurimit ku ligji në mënyrë eksplicite ka parashikuar dhe detyrat dhe rolet e secilës Njësi apo Komision.

Në nenin 53, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, parashikohet: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit...”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Sa më sipër, qartazi kuptohet se vlerësimi i kryer nga KVO dhe KSHA e cila ka marre ne shqyrtim ankesen e OE është në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi dhe kriteret e parashikuara në DST. Në asnjë pjesë të arsyetimit nga ana e Audituesit nuk gjendet citimi i shkeljes së një dispozite ligjore apo i kriterëve të vendosura në DST e cila të ngarkoj me përgjegjësi KVO.

Përfundimi Juaj përveç se është haptazi i padrejtë dhe i pabazuar në ligj për sa parashtruar më sipër, në të njëjtën kohë cënon parimin e barazisë në tendera parashikuar në LPP. Kjo për arsye se nëse në DST detyrimi i ofertuesve është të paraqesin disa dokumenta, dhe ofertuesi fitues është ai i cili nuk paraqet të gjithë dokumentat, së pari: krijohen kushte diskriminimi në vlerësimin nga KVO për të gjithë ofertuesit e tjerë të cilët kanë qënë korrekt në paraqitjen e gjithë dokumentacionit të kërkuar nga DST dhe së dyti: vlerësimi ekonomik kryer nga KVO do të rezultonte i paplotë dhe krijuar dyshime të arsyeshme për njëanshmëri të KVO;

Kjo për arsye se DST janë mekanizmat bazë për zbatimin e dispozitave ligjore për procedurat tenderuese. Në këto mekanizma mund të parashikohen edhe çështje më të detajuara teknike, tej atyre që ligji ka parashikuar, por kjo nuk do të thotë që nëse këto kërkesa nuk janë në ligj atëherë KVO mund të bëjë vlerësimin edhe në mungesë të dokumentacionit të kërkuar. DST hartohen në bazë dhe për zbatim të ligjit dhe duke iu referuar veprës konkrete objekt prokurimi. Janë pikërisht këto kriteret të DST që udhëheqin gjithë procesin tenderues deri në përmbyllje të tij.

Në analizë të VKM “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” ofertuesit duhet të plotësojnë dokumentat sipas percaktimeve në DST. Pra akti nënligjor parashikon qartë karakterin urdhërues dhe të detyrueshëm që parashikimet e DST kanë për KVO dhe ofertuesit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

1. Për sa i përket % së punimeve e cila do të kryhet nga secili OE në observacion ju sqaromi se “ndarja e zërave dhe vlerat e përcaktuara për secilin zë, sipas kërkesave të përcaktuara nga Autoriteti Kontraktor në dokumentat e tenderit është një faktor i rëndësishëm mbi të cilin më pas Autoriteti Kontraktor bën verifikimin dhe shqyrtimin e përmbushjes së secilit kriter të përcaktuar në dokumentat e tenderit, në përputhje me dokumentacionin e paraqitur nga ana e operatorit ekonomik si dhe në përputhje me % e marrë përsipër në kontratën e bashkëpunimit” dhe kjo duke ju referuar ofertës ekonomike të paraqitur nga BOE (pasqyruar më poshtë) është plotësisht e qartë se cilat punime do të kryej secili OE për përmbushjen e kontratës dhe devijimi i vogël i % të vendosur në marrëveshjen e nënshkruar midis tyre nuk ndikon në realizimin e kontratës e kështu çdo punim që do të kryhet nga secili OE është më se i verifikueshëm nga AK siç ju theksoni më sipër **se është shumë i rëndësishëm**. Referuar Ligjit Nr. 9463 “Për prokurimin publik” datë 20.11.2007, i ndryshuar, neni 53 “Shqyrtimi i ofertave” pika 4, ku citohet : “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë materialisht ose nuk deviojnë nga karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, apo gabime, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj” oferta e BOE për mos pasqyrimin e saktë të % së punimeve që do të kryhet nga secili OE nuk ndryshojnë materialisht dhe nuk ndryshojnë karakteristikat e kërkuara dhe kemi një ofertë ekonomike të favorshme e cila do të duhej të vlerësohej nga KVO dhe KSHA në përputhje me pikën 4 të nenit 53 Ligjit Nr. 9463 “Për prokurimin publik” datë 20.11.2007, i ndryshuar duke mos e refuzuar në mënyrë të menjëhershme këtë ofertë.

Oferta ekonomike ku pasqyrohen punimet që do të kryhen nga secili OE.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

PERMBLEDHESHE		Vlefte Preventivit		
be-is	SISTEMIME TE AMBIENTEVE TE JASHTME	Lek		24,230,249.34
be-is	KABINA ELEKTRIKE	Lek		11,574,554.81
aurora	GODINA EKZISTUESE	Lek		36,595,900.53
be-is	PALESTRA	Lek		7,645,347
aurora	FASADA	Lek		11,303,043.93
	TOTAL ME TVSH	Lek		91,349,095.73
	TOTAL PA TVSH	Lek		78,307,254.00
	TVSH	Lek		13,041,842.14
1	be-is	Sistemimin e abjentëve të jashtme.Kabina Eletrike.Godina egzistuse (kap 1).Palestra		51%
2	aurora	GODINA EKZISTUESE(pa kap 1Puni Prishje dhe germimi) dhe FASADA		49%

Për sa më sipër observacioni që ju keni paraqitur nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me pretendimin se vlera e ofruar në formularin e ofertës është në përputhje të plotë me vlerën e preventivit, konstatohet se:

Sipas observuesve pretendohet se: Në formularin e ofertës është paraqitur vlera 78 307 254 leke pa TVSH dhe 91 349.096 leke (me TVSH). Ndërkohë po ti referohemi kalkulimeve: Tek Formulari i ofertës jepet vlera pa TVSH 78 307 254 dhe 91 349 096 me TVSH. Po ti referohemi çmimit pa TVSH oferta me TVSH do të dilte $78\,307\,254 \times 1.2 = 93\,968\,705$ dhe anasjelltas nga Vlera me TVSH e dhënë në fond limit po ta zhveshim nga TVSH do të dilte $91\,349\,096 : 1.2 = 76\,124\,247$ leke pa TVSH. Po ashtu dhe në preventivin përmbledhës rezulton i njëjti gabim. ***Për sa më sipër, KSHA ka vendosur që ankesa e operatorit ekonomik nuk qëndron dhe është e pa mbështetur ligjërisht.***

Lidhur me këtë vendimmarrje të KSHA, është njoftuar ankimuesi referuar shkresës kthim përgjigjes Nr. 13930/11, datë 06.09.2018 (bashkëlidhur).

Theksojmë se në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 53, pika 3 përcakton që: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.”

Operatorët ekonomikë janë të detyruar të përgatisin oferta, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentat e tenderit, në mënyrë që edhe vlerësimi të bëhet në përputhje me këtë dokumentacion. ***Mosplotësimi qoftë edhe i një kriteri të vendosur nga ana e autoritetit kontraktor e bën ofertën e operatorit ekonomik të pavlefshme.***

Në rastin konkret, me anë të dokumentacionit të paraqitur për plotësimin e kriterëve për kualifikim, shoqëria ankimuese nuk e ka plotësuar kërkesën e autoritetit kontraktor, pasi nuk ka paraqitur një dokumentacion të plotë në përputhje me kriteret për kualifikim. Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumentave të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.

Përsa më sipër qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH –së është si më poshtë:

Në ofertën ekonomike BOE “B” sh.p.k. dhe “A.K” sh.p.k ka paraqitur vlerën 78,307,254 Lekë pa TVSH dhe 91,349,096 lekë me TVSH. Referuar preventivit të paraqitur, pjesë e ofertës ekonomike, vlera totale e TVSH është 13,041,842.14 lekë për zërat e punimeve pasi në vlerën e ofertës 78,307,254 Lekë pa TVSH përfshin edhe vlerën e pajisjeve për të cilat TVSH është e përfshirë. KVO dhe KSHA kanë llogaritur vlerën totale të ofertës me TVSH duke i shtuar vlerës totale pa TVSH 20% por pa marrë parasysh se në vlerën totale pa TVSH është edhe vlera e pajisjeve dhe makinerive të cilat në preventiv e kanë TVSH-në të përfshirë ashtu siç **është pasqyruar nga projektuesi në preventiv**. Pra vlera e TVSH prej 13,041,842.14 lekë është llogaritur për vlerën e punimeve duke e zhveshur nga vlera e pajisjeve të cilat do të vendosen gjatë realizimit të projektit dhe nuk llogaritet mbi vlerën totale pa TVSH, e kështu oferta e paraqitur nga BOE është e saktë dhe konform kriterëve të vendosura sipas preventivit. Nga analiza e të gjithë zërave të preventivit rezulton se shuma totale e tyre është sa vlera e ofertës të paraqitur 91,349,096 lekë me TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

BOE ka paraqitur një ofertë ku përcaktohet qartë vlera e TVSH që duhet të rimbursohet nga AK gjatë zbatimit të kontratës deri në përfundimin e saj. Në rast se vlera e TVSH-së do të llogaritej sipas mënyrës tuaj do të kishim një rritje të koston së projektit sepse vlera e TVSH-së për pajisjet do të përfshihej dy herë në preventiv. Pra diferenca midis vlerës së kontratës të llogaritur nga KVO dhe ofertës të BOE është 20% e vlerës së pajisjeve e cila nuk duhet të shtohet. Detajuar si më poshtë sipas preventivit:

	Sipas preventivit të ofertës	Vlera e TVSH
1	SISTEMIME TE AMBIENTEVE TE JASH.E	4,038,374.89
2	KABINA ELEKTRIKE	226,440.59
3	GODINA EKZISTUESE	5,673,761.49
4	PALESTRA	1,219,424.52
5	FASADA	1,883,840.65
	Totale	13,041,842.14
	Vlera e pajisjeve sipas preventivit të ofertës	Vlera me TVSH
1	Trasformatori	10,215,911
2	Kaldaja	2,553,332
3	Ndricuesa kamera	328,800
	Total	13,098,043
	Vlera e TVSH për pajisjet sipas KVO	2,619,608
	Vlera e llogaritur nga KVO me TVSH	93,968,704
	Vlera e ofertës me TVSH	91,349,096
	Diferenca	2,619,608.00

Për sa më sipër vlera prej: 2,144,846,⁸³ lekë pa TVSH ose vlera totale prej: 5,193,424.⁰⁸ lekë me TVSH (Vlera e ofertës së operatorit fitues prej: 96,542,520.⁰⁸ lekë me TVSH minus vlerën e ofertës së BOE të s’kualifikuar 91,349,096 lekë me TVSH) përbën efektin ekonomik negativ shkaktuar buxhetit të shtetit e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave të Autoritetit Kontraktor.

Për këtë arsye observacioni i mësipërm merret parasysh pjesërisht duke u pasquruar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “ Teknike-Ekonomike” Tiranë . (REF -09766-02-20-2019) nga ku u konstatua si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës: “ Teknike-Ekonomike” Tiranë . (REF -09766-02-20-2019)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 2830 prot. Datë 19.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 2830, dt. 19.02.2019 Znj. V.V juriste Znj.S.I ing. Ndërtimi Z.I.L Specialist ing. Elektronik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 2830/1, dt. 19.02.2019 Znj.S.B Ing. Znj.I.B juriste Znj. N.B ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 83,316,345 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (BOE) “I”shpk & “ K” shpk 52,978,565 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 30,337,780 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: ka qenë për	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja kontratës	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 8 OE b)S’kualifikuar : 3 (OE)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

datë 25.03.2019 dhe shtyrë pas modifik 01.04.2019	06.06.2019	c) Kualifikuar: 5 (OE)
11.Ankimime përsa i përket DST kërkesave për kualifikim nga 4 OE	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer përgjigje	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ska patur ankesa të mëtejshme nga OE

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me Nr. 2830 prot., dt. 19.02.2019 “për rikonstruksionin e shkollës “Teknike-Ekonomike” Tiranë. Ky Urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 “Për delegim kompetencash” .

Sipas pikës 2 të këtij Urdhëri citohet se: “Fondi limit total i përlllogaritur është: 83,316,345 lekë pa tvsh.

Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 69,985,730 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 20,000,000 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit”.

Ky përcaktim i fondit limit është pasqyruar dhe në Urdhrin për ngritjen e KVO si dhe në çdo dokument përkatës në vazhdimësi të kësaj procedure prokurimi deri në kontratën e lidhur me fituesin e kësaj procedure prokurimi.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr. 2830/1, dt. 19.02.2019. Në piklën 1 të këtij Urdhri përcaktohet fondi limit total si dhe fondi i çelur për vitin 2019 njëlloj si në Urdhërin e Prokurimit. Në këtë Urdhër është caktuar dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj. S.B. kryetar (ing), znj.I.B. Anëtar (juriste) dhe znj. N.B. anëtar (ekonomiste).

Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhri është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 25.03.2019.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.2830/2 prot. Datë 20.02.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-09766-02-20-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 24 javëve ose 168 ditëve nga **data e nënshkrimit të kontratës**. Dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 25.03.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 20.02.2019 i Njësisë së Hartimit të DST

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nën pikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** qe prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- *Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:*
 - a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
 - b) Situacion përfundimtar të objektit,
 - c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,
 - d) Akt Kolaudimi
 - e) Faturat tatimore për çdo situacion
- *Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :*
 - a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
 - b) Situacion përfundimtar të objektit,
 - c) Faturat tatimore për çdo situacion,
 - d) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
 - e) Akti i Kolaudimit

Në pikën 6 të nenit 26 "Kontratat për punë publike" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

*a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.*

*b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.*

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Staf i Teknik i Shqerisë të ketë në përbërje :

- 1) Inxhinier Hidroteknik 1 (një)
- 2) Inxhinier Ndertimi 1 (një)
- 3) Inxhinier Ndertimi (profili strukturist) 1 (një)
- 4) Inxhinier Mekanik 1 (një)
- 5) Inxhinier Topograf 1 (një)
- 6) Inxhinier Elektrik 1 (një)
- 7) Inxhinier Mjedisi 1 (një) Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
- 8) Inxhinier Gjeolog 1 (një)
- 9) Arkitekt 1 (një)
- 10) Ing Elektronik 1 (një)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

5) Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar staf teknik të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të leshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

Teknik Ndërtimi 2 (dy)

Elektricitist 5 (pese)

Hidraulik 3 (tre)

Karpentiere 2 (dy)

Bojaxhi 4 (kater)

Mekanik 2 (dy)

Saldator 2 (dy)

Pllakashtrues 4 (katër)

Hekurkthyes 2 (dy)

Murator 3 (tre)

Suvaxhi 2(dy)

Manovrator mjetesh të rënda 2 (dy)

Punëtor ndërtimi 10 (dhjete)

Per punonjesit teknik si më sipër, të paraqitet Kontrate pune noteriale e vlefshme, certifikatat perkatese dhe te figurojne ne listepagesat e shoqerise gjashtë mujorin e fundit.

Kjo është ndryshuar me modifikimin e bërë nga AK duke u bërë: *Per punonjesit teknik si me sipër, te paraqitet Kontrata e punes e vlefshme, certifikatat perkatese dhe te figurojne ne listepagesat e shoqerise.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se, janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo Ing.Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, si dhe kërkesa për paraqitje kontratash pune të noteruara për stafin teknik apo i certifikatave të kërkuara për punonjësit është e ekzagjeruar e pa arsyetuar dhe nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

11. *Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisi te tipit C Kodi III.1.A. Per magazinimin e mbetjeve jo te rrezikshme. Me ndryshimet e bëra në modifikimin e DST është vendosur, heqja e këtij kriteri si dhe e kriterit te kerkuar ne piken 23. Operatori Ekonomik duhet të paraqesë Analize Cmimesh për të gjithë zërat e parashikuar në preventiv.*

12. *Te disponojë licencë QKL III.2.B, Grumbullim, Transportim , Ruajtje , e mbetjeve Urbane.*

13. *Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 3 (tre) specialist te certifikuar per "Punime ne lartesi", te figurojne ne listepagesat e shoqerise per periudhen Janar 2018- Janar 2019. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga nje organizem i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj .*

15. *Operatori ekonomik te kete Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.*

16. *Operatori ekonomike kete Liçençe per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).*

17. *Operatori ekonomik te paraqese kontraten per depozitimin e mbetjeve/inerteve me Landfill brenda Bashkise Tirane, e cila duhet te permbaje emrin e Objektivit qe prokurohet.*

Pas modifikimit të DST kjo pikë është bërë: 17 *Operatori Ekonomik te paraqes nje deklarate ku te deklaroj se ne ras se shpallet fitues do te paraqes kontraten per depozitimin e mbetjeve/inerteve me me Landfill brenda Bashkise Tirane, e cila duhet te permbaje emrin e Objektivit qe prokurohet.*

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike (QKL) si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektivit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane dhe kërkesat e tjera për QKL të kërkuara në DST Janë jo vetëm të pa arsyetuara por dhe të pa nevojshme për objektin që prokurohet.

Po ashtu dhe Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

- Në Pikën 7 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018- Janar 2019 prej jo më pak se 100 punonjës.

- Në pikën 8 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, *Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshire ne Listepagese) nje inxhinier elektrik me pervoje pune minimalisht 10 vjet, te pajisur me Çertifikate te Sigurimit Teknik nga IQT-Tirane me Grupin V, si*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

dhe të jetë i pajisur me license profesionale për projektim elektrike (të paraqesë kontratën e punës, diplomën).

Kjo kërkesë është e pa arsyetuar pasi inxhinjeri elektrik nuk ka pse të ketë 10 vjet vjetërsi pune e aq më tepër nuk ka pse ti kërkohej Certifikata nga IQT apo ti kërkohej License profesionale për projekte elektrike. Kur dihet se ky inxhinjer nuk do të projektoj asgjë por do të zbatoj projekt preventivin e zërave të punës për të cilën AK po prokuron si dhe Licensa merren kur inxhinjeri punon privat dhe jo për shoqërinë Ofertuese.

Kjo kërkesë ka ndryshuar me modifikimin e bërë duke u bërë:

8.Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvjeje pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikate të Sigurimit Teknik nga IQT- me Grupin V, si dhe të paraqesë kontratën e punës të vlefshme, diplomën. Përsëri është e pa arsyetuar nga NJP kërkesa për këto certifikata pikërisht nga ky inxhinjer dhe përvojën 10 vjeçare të kërkuar.

-Në pikën 9 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, "Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 –Janar 2019, kontrate pune, diplome, license .Ne rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht".

Në lidhje me këto kërkesa do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet por dhe kërkesa për licensa të panevojshme nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....

Gjithashtu në pikën 10 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

10.Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i Çertifikuar sipas standarteve ISO të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht:

a.ISO 9001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit të Cilësisë)

b.ISO 14001- 2015 (Sistemi i Menaxhimit Mjedisor)

c.OHSAS 18001- 2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë)

d.ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Trafikut Rrugorë)

e.PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

f.ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit të Energjisë)

g.ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit)

h.ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Ne rastet e bashkimit të operatoreve ekonomik, çdo anetar i grupit duhet të paraqesë këto certifikata, ISO sipas natyrës së punimeve që marrin përsipër në aktmarrëveshjen e bashkepunimit.

Konstatohet se ndër këto Çertifikime të kërkuara janë të përfshira dhe Çertifikimet:

ISO 39001-2012 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Trafikut Rrugor)

PAS 99 :2012 (Sistemi i Integruar i Menaxhimit)

ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit të Energjisë)

ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit)

Këto çertifikime janë të pa argumentuara dhe njëkohësisht të pa nevojshme për objektin e prokurimit.

Po ashtu në DST në pikën 20 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar dy eskavator një me zinxhirë dhe një eskavator me kovë dhe çekiç pneumatic dhe një fadromë dhe një mini fadromë. Asnjë arsyetim nuk është dhënë në lidhje me këto eskavator të kërkuar në DST kur dihet se çekiçi pneumatic është pjesë që vendoset dhe hiqet te eskavatori. Janë kërkuar 3 kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen tre kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamioncina 3deri 5 ton dhe dy Kamionçina 1 deri 3 Ton. Kërkohen 2 Autobetoniere dhe 2 betoniere. Kërkesa këto dukshëm të ekzagjeruara për volumin e punës. Po ashtu kërkohen tre vibratorë. Kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel të vecante, për llogaritjen në vecanti të konsumit të energjisë nga subjekti ndërtues*, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 100 KWA.

Për këto kërkesa të pa arsyetuara dhe të ekzagjeruar dhe të panevojshme si më sipër, ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: "3. 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". Si dhe në nenin 57 dhe 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar,

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur ankesë nga Operatori ekonomik në lidhje me DST si më poshtë:

1. "I.C."shpk me datë 25.02.2019 i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor e protokolluar në MFE me Nr. 3165 prot. Datë 25.02.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të kenë: Staf teknik ndër të tjera dhe Inxhinjer Mjedisi ose Profil energjitik i pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit (*Kriteret e veçanta për kualifikim nën-pika 2.3 Kapaciteti teknik . 4 stafi teknik. Në DST*) ku nga 10 inxhinjerë të kërkuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

kërkohet që secili prej tyre të jetë i pasqyruar në licensën e shoqërisë dhe listëpagesa. DNgrihet pretendimi se përse nga AK në DST, kjo certifikatë kërkohet nga ky inxhinjer kur kjo certifikatë mund të disponohet nga kushdo prej inxhinjerëve të profileve të tjera të kërkuara nga AK.

Për nënpikën 5 Specialistët në Kriteret e veçanta është kërkuar që punonjësit teknik të paraqitet kontrata e punës noterjale e vlefshme, certifikatat përkatëse dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë gjashtëmujorin e fundit. Ku kundërshtohet nga ankuesi kjo kërkesë ,paraqitja noterjale e kontratave, pasi është një kriter i panevojshëm

Ankesë është paraqitur dhe për kërkesën se OE duhet të jetë i paisur me leje mjedisi të tipit C Kodi III.1.A "Për magazinimin e mbetjeve jo të rrezikshme" si dhe njëkohësisht kërkohet në 17. Operatori ekonomik të paraqesë kontratën për depozitim të mbetjeve/ inerte në landfill brenda Bashkisë Tiranë, e cila duhet të përmbajë emrin e objektit që prokurohet. *Është pranuar ankesa në lidhje me këtë kërkesë dhe është bërë modifikimi e DST.*

Ankesë është paraqitur në lidhje me listën e mjeteve të kërkuara e kryesisht me kamionët min 20 ton 3 copë si një kërkesë e ekzagjeruar në krahasim me volumin e punimeve.

Në DST është kërkuar që OE të paraqesin Analizë çmimesh për të gjithë zërat e parashikuar në preventiv . Kërkohet heqja e kësaj kërkesë. *E cila është pranuar dhe reflektuar në modifikimin e DST të bërë nga AK.*

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 3165/1 prot. Datë 26.02.2019 "Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë e prokurimit" dhe duke përcaktuar në pikën 3 të sajë anëtarët e KSHA të jenë ato të KVO.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 27.02.2019 me nr.3165/2 prot., me të cilën ka vendosur të pranojë pjesërisht ankesën e ankuesit . OE ankues i është kthyer me shkresën nr. 3165/3 prot. Datë 27.02.2019.

2.Ankesë sipas formularit të ankesës (Shtojca 21 e DST) ka paraqitur dhe OE "K.I" shpk më datë 25.02.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 3165/4prot. datë 04.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të kenë: si për licensat në drejtim të klasifikimit të gjermës B të cilat duhet të jenë të gjermës A, NP-1.B"Punime gjermimi në tokë" kur duhet të jetë NP-1A pasi zërat e punimeve në preventiv janë për këtë nivel kategorie. Për fuqinë punëtore mesatare të kërkuar prej 100 punonjësish për periudhën janar 2018-Janar 2019 duke kërkuar të bëhet 80 duke e bazuar në një analizë të bazuar në preventivin e punimeve. Ankesa është dhe për Licenca të kërkuara shoqërisë për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.1.A pasi kjo ka të bëjë për fazën e projektimit dhe jo atë të zbatimit. Për kontratën me landfillin për depozitim mbetjesh pasi vetëm ato që kanë Licencë të shoqërisë nga QKL Kodi III.2.B "Grumbullim ,Transportim , Ruajtje e mbetjeve Urbane" kanë të lidhur një kontratë të tillë për efekt të veprimtarisë së tyre. Ankesë është dhe për mjetet si matësi i energjisë tre fazor.

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 3165/5 prot. Datë 04.03.2019 "Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë e prokurimit" dhe duke përcaktuar në pikën 3 të sajë anëtarët e KSHA të jenë ato të KVO.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën ka vendosur të refuzojë ankesën për paraqitje jashtë afatit shtatë ditor. OE ankues i është kthyer me shkresën nr. 3165/6 prot. Datë 06.03.2019.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën shprehet se, “ ankesa është shqyrtuar ...” por po në këtë vendim citohet vetëm se ankesa është protokolluar në MFE në datë 04.03.2019 dhe shpallja e tenderit është më datë 21.02.2019 pra ankesa është bërë jashtë afatit 7 ditor në kundërshtim me nenin 78. Pika 4 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në lidhje me këtë ankesë nuk është trajtuar nga ana e KSHA fakti se kur është paraqitur ankesa nga ana e OE pasi vetë formulari mbajnë datën 25.02.2019. Nuk është shqyrtuar nga KSHA dhe fakti i dërgimit me postë apo dorazi i këtij ankimi. Procedurë kjo e cila ka të bëjë me çastin e llogaritjes së afateve procedurale. Për këtë mban përgjegjësi KSHA.

3. Ankesë është paraqitur dhe nga OE “E.-V.” shpk sipas formularit të ankesës (shtojca 21 e DST) më datë 28.02.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 3630 prot. datë 04.03.2019 pretendimet në këtë ankesë janë në lidhje me Kriteret për kualifikim dhe të ngjashme me ankimin e bërë nga OE “I.C.”shpk e trajtuar më lart.

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 3630/1 prot. Datë 04.03.2019 “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë e prokurimit” dhe duke përcaktuar në pikën 3 të sajë anëtarët e KSHA të jenë ato të KVO

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën ka vendosur të refuzojë ankesën për paraqitje jashtë afatit shtatë ditor. OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 3630/2 prot. datë 06.03.2019.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën shprehet se, “ ankesa është shqyrtuar ...” por po në këtë vendim citohet vetëm se ankesa është protokolluar në MFE në datë 04.03.2019 dhe shpallja e tenderit është më datë 21.02.2019 pra ankesa është bërë jashtë afatit 7 ditor në kundërshtim me nenin 78. Pika 4 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në lidhje me këtë ankesë nuk është trajtuar nga ana e KSHA fakti se kur është paraqitur ankesa nga ana e OE vetë formulari mbajnë datën 28.02.2019. Nuk është shqyrtuar nga KSHA dhe fakti i dërgimit me postë apo dorazi i këtij ankimi. Procedurë kjo e cila ka të bëjë me çastin e llogaritjes së afateve procedurale. Për këtë mban përgjegjësi KSHA.

4. Ankesë është paraqitur dhe nga OE “S.” shpk sipas formularit të ankesës (shtojca 21 e DST) me nr.36 prot datë 28.02.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 3629 prot. datë 04.03.2019. Dhe në këtë ankesë ngrihen pretendimet në lidhje me Kriteret e Kualifikimit (Shtojca 12) e DST me përmbajtje si pretendimet e ngritura në ankimin e bërë nga OE “I.C.”shpk e trajtuar më lart.

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 3629/1 prot. Datë 04.03.2019 “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë e prokurimit” dhe duke përcaktuar në pikën 3 të sajë anëtarët e KSHA të jenë ato të KVO



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën ka vendosur të refuzojë ankesën për paraqitje jashtë afatit shtatë ditor. OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 3629/2 prot. Datë 06.03.2019.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 06.03.2019 me të cilën shprehet se, “ ankesa është shqyrtuar ” por po në këtë vendim citohet vetëm se ankesa është protokolluar në MFE në datë 04.03.2019 dhe shpallja e tenderit është më datë 21.02.2019 pra ankesa është bërë jashtë afatit 7 ditor në kundërshtim me nenin 78. Pika 4 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Në lidhje me këtë ankesë nuk është trajtuar nga ana e KSHA fakti se kur është paraqitur ankesa nga ana e OE vetë formulari mbajnë datën 28.02.2019. Nuk është shqyrtuar nga KSHA dhe fakti i dërgimit me postë apo dorazi i këtij ankimi . Procedurë kjo e cila ka të bëjë me çastin e llogaritjes së afateve procedurale. Për këtë mban përgjegjësi KSHA.

Në lidhje me këtë prokurim më datë 08.03.2019 është miratur nga titullari AK *Modifikim i dokumentave të tenderit REF-09766-02-20-2019. Ku ndër të tjera janë modifikuar dhe pika kërkesash për të cilat nga KSHA nuk janë marrë parasysh në shqyrtimin e ankesave të ardhura nga OE. Në dosje nuk jipet një arsytim se perse dhe kush ka qenë arsyeja që është vendosur modifikimi i këtyre kërkesave. Si pasojë e këtij modifikimi data e prokurimit e parashikuar për datën 25.03.2019 është shtyrë për në datën 01.04.2019.*

Sipas pikës 2 të nenit 42 “**Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit**” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave **dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit**, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike”.

Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsytim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO).Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP.

Në datën e hapjes së tenderit 01.04.2019 ka rezultuar se kanë paraqitur në sistem dokumentacion 8 OE. Nga vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e KVO është vendosur skualifikimin e 3 OE nga të cilët dy OE nuk kanë paraqitur Ofertë “ ” shpk dhe OE “S.” shpk si dhe OE “Eurondërtimi” shpk nuk ka paraqitur një sërë Dokumentash kualifikuese. KVO ka kualifikuar 5 OE duke renditur në vendin e Parë BOE me ofertën më të ulët të paraqitur e konkretisht: BOE “ I.” & “K.” shpk.me ofertën në vlerën: 52,978,565 lekë pa tvsh.

Oferta e paraqitur ka rezultuar nga KVO se është ofertë anomalisht e ulët e për këtë arsye i është kërkuar sqarime BOE të cilat janë paraqitur nga ana e këtij ofertuesi sipas Procesverbalit të KVO të datës 15.04.2019 “Për marrjen në shqyrtim sqarimi oferte anomalisht e ulët” duke u shprehur në këtë procesverbal se : “Operatori ekonomik është përgjigjur zyrtarisht sipas shkresës nr.6624 prot., datë 12.04.2019, Kthim përgjigja është shoqëruar dhe me dokumentacionin justifikues, konkretisht (listohen 12 dokumenta)..” Ky material nuk është i administruar në Dosjen e prokurimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

përgjegjësi kjo e NJP si veprim në kundërshtim me nenin 57 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Nga ana e KVO është konsideruar e rregullt oferta duke vendosur ta pranojë atë. Nga KVO sipas procesverbalit të datës 15.04.2019 është bërë dhe shqyrtimi e klasifikimi përfundimtar i ofertave. Nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës më datë 25.04.2019 dhe në dosje gjendet miratimi i Titullarit të AK me nr.2830/3 datë 28.05.2019.

Nga BOE fitues me shkresën nr.9684 prot datë 22.05.2019 i është kërkuar sqarime AK për lënien pezull të kësaj procedure prokurimi në mënyrë të pa arsyeshme. Në dosje nuk gjendet ndonjë kthim përgjigje për këtë shkresë por rezulton se nga AK është plotësuar Formulari i Njoftimit të Fituesit me nr.2830/4 prot. Datë 28.05.2019

Me BOE të shpallur fitues është lidhur kontrata me nr. 2830/5 prot. Datë 06.06.2019.

Në kontratën e lidhur me fituesin, me nr. 2830/5 prot. Datë 06.06.2019, në Kushtet e Veçanta neni 3 citohet: "Çmimi total i kontratës është: 68,472,778 lekë me tvsh nga të cilat janë çelur / miratuar për vitin 2019 në vlerën 20,000,000 lekë me tvsh..."

Ndërsa në nenin 4 "Afati i ekzekutimit të kontratës" është përcaktuar afati prej 26 javëve ose 168 ditëve nga dita e lidhjes kontratës me mbikqyrësin e punimeve/ paisja me lejë zhvillimore nga institucionet përkatëse.

Kjo kontratë është nënshkruar për MFE nga SP A.K.. Dhe është publikuar sipas formularit të publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar më datë 10.06.2019 me nr. 2830/6 prot.

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar brenda 26 javëve ose 168 ditëve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70" Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: "Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, **ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor**".

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 9 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën nr. 1220/33 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/9 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; Komisioni i Vlerësimit të Ofertave /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të Autoritetit Kontraktor në këtë procedurë prokurimio z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 "Dërgim Projekt Raporti Auditimi" për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit. Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për secilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për, marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit reS.visht për çdo procedurë prokurimi në vazhdimësi.

Në lidhje me këto observacione shprehemi si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

*Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.*

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... "Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

*Kërkesa e vendosur nga AK, nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.***

*Kriteri i kërkuar jo më i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vete që të kërkojë vlerën = 50 %**. Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fix vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 %, atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kërkuar në masën jo më të vogël se 50 %, ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësojë këtë kusht, pra vlerën = 50 %, ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta, nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëherë ai skualifikohet.*

Vërejmë se në akt konstatimin lidhur me këtë kriter, nga ana Juaj është cituar thjesht dispozita ligjore sa më sipër argumentuar por pa argumentuar se në rastin konkret cila është shkelja dhe me cilën dispozitë ligjore bie ndesh. Kërkesa e vendosur nga AK, nuk e tejkalon parashikimin e vendosur nga ligjvënësia dhe është në raport të drejtë me ligjin material dhe aktet nënligjore.

**Bazuar sa më sipër, konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK, nuk qëndron dhe duhet të hiqet, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dispozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dyscheme,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Për punonjësit teknik si më sipër, të paraqitet Kontrate pune noteriale e vlefshme, certifikatat përkatëse dhe të figurojnë në listepagesat e shoqërisë gjashtë mujorin e fundit.

Kjo është ndryshuar me modifikimin e bërë nga AK duke u bërë: *Për punonjësit teknik si më sipër, të paraqitet Kontrata e punës e vlefshme, certifikatat përkatëse dhe të figurojnë në listepagesat e shoqërisë.

*Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponim i specialistit, punonjësit, të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar pranë OE dhe jo kohëzgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018***

*Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo inxhinier elektronik, si kusht për realizimin e kontratës që pokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014**, nenin 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...”Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”.*

*Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i stafit teknik, punonjësit të shtrirë në periudha kohore, duke ju referuar një rekomandimi të APP -së **Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:***

Së dyti, po të lexohet dhe kuptohet ky rekomandim del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim, duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjinë e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zerat e punimeve të parashikuara në preventiv, volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategoritë e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studimit projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 “Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim”i ndryshuar.

Nga ana e grupit të kontrollit, është marrë vetëm Copy paste citimi në rekomandimin e APP -së, pa u thelluar në atë çfarë APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST.

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit të DST, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bazar në projekt preventiv, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapacitetëve të operatorëve ekonomikë, 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.

Gjithashtu referuar natyrës së prokurimit (objekt arsimor me profil profesional), bazuar dhe në VKM-së nr.354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbimet në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe të Ligjit nr.8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, projekt preventivi, specifikimet teknike pjesë e dokumentave të tenderit ndahet në :

-Ndërtesa dhe ndarjet funksionale të tyre

-Nëntoka dhe punimet në themele

-Rilevimi topografik

-Vlerësimi i ndikimit në mjedis (VNM)

Bazuar në tipologjinë e objektit rikonstrukcion shkolle i Arsmit të Mesëm Profesional kërkesat e vendosura në projektim janë mbi mesataren planifikuese.

Më tej në faqen 6 të procesverbalit citojmë: Në projekt-preventiv janë parashikuar punime ndërtimi, hidro, elektrike, mekanike, topografi, arkitekture, mjedisi, elektronike, gjeolog, (gërmime dheu, punime Sistemimi dhe Rrethimi të Territorit të Shkollës, punime kullimi të ujrave siparfaqësore, sistemimi i furnizimit me ujë (gërmim mbushje dheu/ shtresë rërë etj.) punime instalime elektrike dhe të informatizimit (instalime/ pajisje telefonie, internet, rak, foni, kamera, etj.) Gjithashtu nisur nga natyra e kontratës objekt prokurimi bëhet fjalë për objekte arsimore të cilat kanë parashikuar zëra punimesh për sistemim të oborreve dhe infrastrukturës përreth tyre. Objektet arsimore pozicionohen afër qenrave të banuara, rrugëve urbane të cilat kanë fluks të madh lëvizjesh, prandaj është e nevojshme që operatorët ekonomik të marrin masat për të minimizuar këto zhurma.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 8/a) përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore.” Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njesia e prokurimit gjykon të nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Në projekt preventiv pjesë e dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndërtimore, restaurime fasade, elektronike, mjedisi, mekanike, topograf, gjeolog elektronike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh të levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu në projekt preventiv janë parashikuar dhe punime dhe montim paisjesh elektronike, të cilat pas instalimit duhet edhe të konfigurohen si rachs, sëich, central telefonik...montim impianti fonik. Sistemime ambientesh të jashtë/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit të ujrave të shiut, gjelberim, stola, fusha, etj...)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku pëcaktohet qartë se: “Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve të kërkuara në license inxhinierë të punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Në lidhje me periudhën e kërkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në faqen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejtohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (**balance, kontrata të ngjashme etj**). **Bashkelidhur proces verbali i miratimit të dokumentave të tenderit.**

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njesisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejtë e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit për këtë qëllim, është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo inxhinjer Informatike apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) (Ing mjedisi ose profili energjitike pajisur me certificate të leshuar nga Ministria e Mjedisit) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : «Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat” . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej inxhinjer elektronik, arkitekt apo inxhinjer mjedisi me specifikën e certifikatës përkatëse, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në licencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara një kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe licencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018 është përmendur në Akt konstatim jo si akt detyrues për AK por si një akt rekomandues që është lëshuar nga një autoritet kompetent i fushës (APP) me qëllim që të orientoj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

drejt AK në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore përsa i përket kësaj fushe e që njëkohësisht dhe evidenton se qëndrimi i grupit të auditimit nuk është i njëanshëm dhe i pa arsyetuar. Pretendimi në observacion se në procesverbalin e Njesisë së prokurimit mbajtur për miratimin e DST është bërë arsyetimi i vendosjes së këtyre kërkesave nuk qëndron pasi në të nuk është argumentuar duke analizuar një për një sipas zërave e volumeve të punimeve por dhe për domosdoshmërinë e këtij stafi teknik si pjesë e licencës së shoqërisë.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.3 Konstatimi juaj, ku citon:

Në shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licenca nga OE si më poshtë:

- Operatori ekonomik të kete Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.
- Operatori ekonomik te kete Liçençe per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

-Të disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane". Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 3 (tre) specialist të certifikuar për "punime në lartësi", të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018-Janar 2019. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata përkatëse të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

*Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve **duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006**, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërresa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane...."Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018.*

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit nuk është bërë gjë tjetër, vecse eshte cituar rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në dokumentacion e prokurimit (projekt preventiv, grafik punimesh, specifikime teknike, relacionet teknike,) si dhe në proces verbalin e miratimit të DT datë 28.02.2019 (bashkëlidhur), ku argumentohen ligjërisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licencave, konkretisht argumentohet:

Këto leje dhe licenca kërkojnë bazuar në nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, përcakton shprehimisht: "1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të leshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata" si dhe nenin 26, pika 8, germa "a" të VKM nr. 914/2014 " Per miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, ku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

Lidhur me licensën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu siç del dhe nga proces verbali i miratimit të kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, në projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit. pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje për sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit). Gjithashtu **nisur natyrës së objektit të këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimit”**.

Lidhur me Licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret për kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta për kualifikim” Tek stafit teknik i shoqërisë është kërkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësisë e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: **“Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”**. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.” NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licensën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”, referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licenca kërkohen bazuar në Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata.”

Këto licenca kerkohen bazuar në ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndryshuar, neni 24, QKB Licenca QKB III.2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosija e këtyre kriterëve bazohet dhe në profilin e këtyre shkollave profesionale të cilat janë të pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njësi prodhuese gjenerojnë mbetje të lengshme (nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

perjashtohet rasti të jenë toksike) të cilat derdhen në sistemin e kanalizimeve të ujerave të zeza. Mbetjet e lengshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banoreve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e ketyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshem ose të plote para se keto legje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike.

-Lidhur me kërkesën që Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 3 (tre) specialist të ertifikuar për "punime në lartësi", të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqerisë për periudhën Janar 2018-Janar 2019. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese të leshuara nga organizmat e vleresimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Ashtu sic argumentohet që në fillim të procesverbalit, objektet arsimore të arsimit profesional janë objekte mbi dy kate, prandaj kërkohen specialist të certifikuar për punime në lartësi. Vendosja e këtij kriteri është i bazuar ligjërisht dhe teknikisht bazuar në zërat e punimevë të parashikuara në projekt preventiv.

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësni e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

- Konstatimi juaj , ku citoi: Në pikën 8 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (përfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvjeje pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT-Tiranë me Grupin V, si dhe të jete i pajisur me licencë profesionale për projektim elektrike (të paraqesë kontratën e punës, diplomën).

Kjo kërkesë është e pa arsyetuar nga NJP lidhur me përvojën 10 vjeçare. Më tej vazhdoni lidhur me kriterin e kërkuar... "Të ketë në listëpagesë mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 – Janar 2019, kontrate pune, diplome, licencë, Urdhër mjeku. Në rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht".

Në faqen 6 të Akt konstatimit citoni: Në lidhje me këto kërkesa do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP Nr. 8197, dt. 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr.914/2014 i ndryshuar, **nuk qëndron pasi:**

Ashtu sic sqaruam dhe më sipër , nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST.

Në nenin 26 pika 8, të VKM nr.914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", të ndryshuar, përcaktohet: "Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

b)dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit; dhe/ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

c) dëshmi për mjetet e pajisjet teknimke, që ka në dispozicion apo që mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën”.

Në nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Formimi i punëmarrësve” Punëdhënësi merr masat e nevojshme që : a) përdorimi i pajisjeve elektrike të bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, e lëshuar nga IPIE-ja ose komisioni i miratuar prej saj”. Në nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “Për disa shtesa e ndryshime në ligjin nr.8734 datë 01.02.2013 “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se në nenin 9 , shkronja “a” e pikës 1 ndryshohet si më poshtë: “ a) Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme , të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse”. Referuar projekt preventivit, specifikimeve teknike, relacioneve teknike pjese e dokumenteve të tenderit, ky staf teknik është i domosdoshëm.

Vendosja e kriterit të mësipërm (Niveli prej 10 vjetësh vjetërsi pune) i referohet natyrës së kontratës që prokurohet, pasi kërkohet që operatorët ekonomik të japin garanci që i kanë aftësisë tekniko profesionale në nivele të kategorive për realizimin e objektit që prokurohet.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. **Ne lidhje me periudhën e kerkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019)**, NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (**balance, kontrata të ngjashme etj**).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e trejtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 “Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte” i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblodhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane”.

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *“Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxehtësisë dhe banorëve të komunitetit përrreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevojat e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”.*

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “ a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq më tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkojnë specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkojnë që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Përsa i përket arsytimit në observacion për kërkesën , në DST, për stafin prej 3 (tre) specialist të ertifikuar për “punime në lartësi”, të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018-Janar 2019. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese të lëshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, duke arsyetuar se, objektet arsimore të arsimit profesional janë objekte mbi dy kate, prandaj kërkohen specialist të ertifikuar për punime në lartësi. Është një arsyetim që nuk mund të merret parasysh pasi sipas observuesve në katin e tretë të punimeve do të punokën vetëm tre punonjës që paskën licencë për punë në lartësi.

Arsyetime në observacion në lidhje me kërkesën (e modifikuar) që, Ofertuesi duhet të ketë në stafin e tij teknik (perfshirë në Listepagese) një inxhinier elektrik me përvojë pune minimalisht 10 vjet, të pajisur me Çertifikatë të Sigurimit Teknik nga IQT- me Grupin V, si dhe të paraqesë kontratën e punës të vlefshme, diplomën nga shteti dhe argumentuar dhe arsyetuar për sa i përket kërkesës për këto certifikata pikërisht nga ky inxhinier dhe përvojën 10 vjeçare të kërkuar duke patur parasysh zërat e volumin e natyrën e punimeve të parashikuara në preventiv. Nuk ka ndonjë zë të veçantë në preventiv që do të nevojitej një kërkesë e tillë.

Dhe në lidhje me kërkesën për mjekun e shoqërisë AK do të duhej të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar apo kontraktuar nga operatori ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Nuk është detyrim që mjeku të jetë detyrimisht në listëpagesat e shoqërisë.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.5 Konstatimi juaj përse i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, psh 4 kamion vetë shkarkues minimumi 20 ton, kerkese e ekzagjeruar, pse duhet të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë të një tonazhi me të vogël dhe përse duhet të jenë 4 kur janë kërkuar dhe 2 kamiona 1-3 ton, matës energji 3 fazor dhe panel të vecantë.....kjo kërkesë është e pa arsytuar.....duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, **nuk qendron pasi:**

Lidhur me këtë konstatim, sqarojmë se NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur 24 javë, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbatëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre. NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, datë 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

-dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonalzhin e mjeteve (kamiona) sqarojmë ashtu siç kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmëria e ketyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tonë janë konsideruar të nevojshëm për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullimin e tyre në kantier, pasi keto janë objekte të vjetra arsimi profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikonstruksionit total. Si të tilla gjerenrojnë sasira të mëdha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton janë konsideruar të nevojshëm për funizimin e kantierit me materiale të ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndersa lidhur me matësin e energji 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makineritë dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energji elektrike të perfutur nga rrjeti e cila do të matej me ane të matesit tre fazore të energji. Gjeneratori do të vihet në punë vetëm në rastet e ndërprerjes së energji elektrike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me ane



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

te energji të perftuar nga gjeneratori do të ishte e pa perballueshme për kostot e ndertimit. Gjithashtu në rast defekti të gjeneratorit do të duhej një kohë e gjatë për riparimin apo zëvendësimin e tij, gjë që sjell ndërprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 javë nga data e lidhjes së kontratës.

*Njësia e prokurimit ka gjykyar se vendosja e kriterit të mesiper vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë së mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërfundues, **pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.***

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Njësia e Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matës trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po patet një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

KVO ka vendosur mospranim të ankesave të subjekteve “K.I”, “Epofrat-V50”, “S.”, për shkak se ankesat janë paraqitur jashtë afatit ligjor prej shtatë ditësh. Në dosjen e prokurimit nuk administrohet ndonjë dokumentacion apo të përshkruhet nga KSHA për këtë rast dokumentacioni se kur është dorëzuar kjo ankesë nga ana e operatorit ekonomik në MFE, nëse është dorëzuar me postë apo dorazi, për efekt të llogaritjes së afateve procedurale.

Këto konstatime nuk qëndrojnë pasi:

Referuar pikës 1.1. të nenit 63 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin public” të ndryshuar, nenit 78, pika 4 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku citohet: Në rastin e ankesave për dokumentet e tenderit, operatorët ekonomikë mund të ankohen pranë autoritetit kontraktor brenda 7 (shtatë) ditëve nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen e internetit të APP-së. Theksojmë se publikimi i njoftimit të kontratës në faqen zyrtare të APP –së për procedurën në referencë është bërë në datë 01.03.2019.

Referuar VKM Nr. 914/2014 neni 78, pika 2 citohet:.....Me marrjen e ankesës me shkrim nga ankimuesi, titullari i autoritetit kontraktor urdhëron njësinë e prokurimit dhe komisionin e vlerësimit të ofertave të pezullojnë vazhdimin e procedurës.

Llogaritja e afateve nga KSHA nis nga momenti që KSHA vihet në dijeni nga struktura përgjegjëse që administron dokumentacionin që hyn dhe del nga institucioni (dorazi apo poste zyrtare).

Sa më sipër, barrën e provës e ka ankimuesi. Bazuar dhe në nenin 82 pika 1 e ligjit 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, parashikohet se: “Në procedurat administrative, të filluara me kërkesë të palës që inicion procedurën, barra e provës për faktet e pretenduara bie mbi këtë palë, pavarësisht nga detyrimi i organit publik për të vënë në dispozicion të palëve provat e zotëruara prej saj”. Ankesa e dorëzuar nga operatorët ekonomik ankimues, pranë autoritetit kontraktor, nuk ka përmbushur detyrimin për ndjekjen e afateve ligjore të ankimit, duke mos plotësuar në këtë mënyrë njërin nga “elementet e domosdoshëm të ankesës”, ndaj dhe përbën shkak për mospranimin e ankesës nga ana e KSHA, si pasojë e mosrreshtimit të afateve të ankimit. ReS.mi i afateve (ndër to dhe ai i ankimit), është i një rëndësie thelbësore e me ndikim të drejtpërdrejtë në efikasitetin e procedurës.

Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjigjësi KSHA nuk qëndron, pasi KSHA nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Observacioni i mësipërm qëndron përse i përket barrës së provës që i përket ankuesit dhe që ka të garantuar dhe të drejtën e ankimit të mëtejshëm për rastin. Nga ana e grupit të auditimit është audituar veprimtaria e Autoritetit Kontraktor në këtë procedurë prokurimi e cila në këtë rast do të duhej të shprehej për këtë fakt pasi ankesa mban një datë të plotësuar sipas Operatorit Ekonomik që e bën ankimin brenda afatit ligjor dhe mban një datë të mëvonëshme përse i përket protokollit të MFE. Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave pretendon se e ka shqyrtuar ankesën por nuk ka dhënë asnjë shpjegim përse i përket faktit të këtyre dy datave të ndryshme (një e OE në ankesë dhe një e MFE si datë protokollimi.) Për këtë arsye është ngarkuar me përgjigjësi KSHA.

Për këtë arsye observacioni i mësipër merret parasysht pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

lidhur me modifikimin e DST:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datën 08.03.2019 , por kjo datë është shtyrë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK duke e shtyrë hapjen e tenderit për në datë 01.04.2019. Në lidhje me këto modifikime nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsye se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime. Gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP, **nuk qëndon pasi:** Ashtu sic edhe ju citoni, prane AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KVO për marrjen në shqyrtim të tyre. KVO në përfundim me vendim për cdo ankesë të ardhur ka konkluduar sipas rastit(refuzim, pranim pjesërisht referuar ankesës së OE I.C., Ku KSHA ka vendosur ti marre në konsideratë pjesërisht ankesën) ose refuzimin e tyre)

Në lidhje me modifikimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjorë nenit 42, pika 2, ku citohet: “Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.

2/1. Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zgjat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63të LPP) , pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nisëm e vetë, ka hartuar shtojcat për modifikim të cilat kanë të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura nga antarët e njësisë së prokurimit, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP ,është zgjatur afati kohor për dorëzimin e ofertave.

Bazuar sa më sipër, konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Konstatimi lidhur me vlerësimin e ofertës anomalisht të ulët, pasqyruar në faqen 10 të Aktkonstatimit, ku citohet:

Mungon dokumentacioni justifikues i analizimit të ofertës anomalisht të ulët protokolluar me shkresën nr. 6624, datë 12.04.2019, bashkalidhur do të gjeni të gjithë justifikimin në referencë.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk japin çfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikime DST në këtë prokurim kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj.. por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfarëdoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST. Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP. Nga observuesit është paraqitur dokumentacioni i justifikimit të OE për ofertën anomalisht të ulët e cila nuk gjendej fizikisht në kohën e auditimit në dosjen e këtij prokurimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për këtë arsye observacioni i mësipër merret parasysht pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet ku citoni : Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike nënshkruar Nr. 2833/9, datë 06.06.2019 me kohezgjatje 28 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nënshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjecar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.

*Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njesine e Prokurimit dhe titullarin e AK, nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.***

*Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, **Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhërin e prokurimit**, sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar i cili parashikon:....”Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:*

- objektin e prokurimit;
- fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;
- llojin e procedurës së prokurimit dhe arsyet e përdorimit të saj;
- emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës”pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar, citohet:....”Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit, Komisionin e Vlerësimit të Ofertave dhe Titullari i AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nuk jipet asnjë arsye në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.*

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Sali Ceka” Elbasan me nr. REF -11324-02-28- 2019 u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Sali Ceka” Elbasan . (REF -11324-02-28-2019) (e anuluar, REF-10523-02-25-2019)		
1.Urdhër Prokurimi Nr.2833/4 datë 28.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Znj. V.V.juriste Znj.S.I. ing. Ndërtimi Z.I.L. ing. Elektronik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 2833/5 dt. 28.02.2019 Znj.S.B. Ing. Znj.I.B. juriste Znj. N.B. ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 155,339,120 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (4 A.) 113,404,742.99 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 41,934,378 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës Nr.2833/9 prot. Datë 06.06.2019	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 15 OE b)S’kualifikuar : 9 (OE) c) Kualifikuar: 6 (OE)
11.Ankimime Për klasifikim ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK: ska ankesa	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ska ankesë nga OE

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhërin e Prokurimit me nr.2933 prot. Datë 19.02.2019 për rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan. Ky urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhërit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 “Për delegim kompetencash” . Sipas pikës 2 të këtij Urdhëri citohet se: *“Fondi limit i përllogaritur është: 155,339,120 lekë pa tvsh. Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 130,484,861 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 37,281,300 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit”.*Duke përcaktuar dhe NJP sipas tabelës së mësipërme.

Ky përcaktim i fondit limit është pasqyruar dhe në çdo dokument përkatës në vazhdimësi të kësaj procedure prokurimi deri në kontratën e lidhur me fituesin.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhëri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr.2833/1 prot. Datë 25.02.2019. Në pikën 1 të këtij Urdhëri përcaktohet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

fondi limit si në Urdhërin e Prokurimit dhe njëkohësisht përcaktohet dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj.S.B. kryetar (ing), znj.I.B. Anëtar (juriste) dhe znj. N.B. anëtar (ekonomiste).

Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhëri është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 27.03.2019.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.2833/2 prot. Datë 25.02.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-10523-02-25-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës. Data e tenderit është përcaktuar më 27.03.2019.

Duke qenë se është llogaritur gabim afati i pritjes së pranimit dhe hapjes së ofertave nga ana e Autoritetit kontraktor është nxjerrë Formulari i Njoftimit të Anulimit 2833/3 prot. 28.02.2019

Menjëherë nga Autoriteti Kontraktor (AK) në lidhje me këtë prokurim janë rifilluar procedurat nga e para duke rinxjerrë Urdhërin e Prokurimit me nr. 2833/4 datë 28.02.2019 me të njëjtën përmbajtje me Urdhërin e parë të prokurimit (nr.2833 prot. Datë 19.02.2019) po ashtu ka ridalë dhe Urdhëri për ngritjen e KVO me Nr.2833/5 prot. Datë 28.02.2019 me të njëjtën përmbajtje me Urdhërin e parë (nr.2833/1 prot. Datë 25.02.2019) por duke përcaktuar datë të hapjes së prokurimit datën 01.04.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST por në dosjen e prokurimit ndryshe nga sa përcaktohet në inventarin e dosjes, mungon procesverbali i mbajtur për këtë qëllim nga ana e Njesisë së Hartimit të DST por gjendet një procesverbal i datës 28.02.2019 miratimit të DST të procedurës së prokurimit me objekt "Për rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat" dhe me të dhënat e këtij prokurimi si fondi limit apo datën e hapjes së procedurës bashkalidhur këtij procesverbal ndollen tre fletë të nënshkruara nga njësia e prokurimit që kanë të bëjnë sqarime për makineritë dhe punonjësve që duhet të disponojë operatori ekonomik për përmbushjen e kontratës për shkollën e mesme profesionale "Sali Ceka" Elbasan. Kjo gjë ngarkon me **përgjegjësi Njësinë e hartimit të DST** si veprim në kundërshtim me pikën 3 të nenit 57 të VKM nr.914 datë 29.12.2014

Kjo është një procedurë prokurimi elektronike dhe bazuar në DST sipas SPE dhe dosjes fizike të këtij prokurimi ka rezultuar nga auditimi se: Kriteret për kualifikim sipas shtojcës 12 të DST e të hartuara nga NJP janë pothuaj të njëjta me ato të DST të procedurës së prokurimit "Për rikonstruksionin e Shkollës së Mesme "26 Marsi" Kavajë.

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" në nën pikën 2.3 "Kapaciteti teknik" është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontrates që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

● Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,
- d) Akt Kolaudimi
- e) Faturat tatimore për çdo situacion

● Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Faturat tatimore për çdo situacion,
- d) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
- e) Akti i Kolaudimit

Në pikën 6 të nenit 26 "Kontratat për punë publike" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

- a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Staf i Teknik i Shqerisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Ndertimi	1 (një)
3) Inxhinier Mekanik	1 (një)
4) Inxhinier Elektrik	1 (një)
5) Inxhinier Topograf	1 (një)
6) Inxhinier Mjedisi	1 (një) Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
7) Inxhinier Gjeolog	1 (një)
8) Arkitekt	1 (një)
9) Ing Elektronik	1 (një) (hequr me modifikimin e datës 21.03.2019)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shqerisë dhe Listëpagesat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo Ing.Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, neni 26, 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"* dhe pika 8/b) *"dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...."*

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

9. *Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".*

10. *Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 1 (nje) specialist Ekspert Zjarrfikes ne fushen e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin, ne mbeshtetje te pikes 4 te nenit 49 te Ligjit Nr. 152/2015 "Per sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin", te figurojne ne listepagesat e shoqerise. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga Drejtoria e MZSH ose certifikata ekuivalente te cilat te jene te leshuara nga shoqeri te akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues te njohur nga Republika e Shqiperise.*

11. *Operatori ekonomik te kete Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.*

12. *Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2).*

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"* i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, neni 26, 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"*. Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. *Megjithëse në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” janë ezaauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licenscn profesionale për kategorinë NP-12 “*Punime të inxhinierisë së mjedisit*”. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

- Në Pikën 6 të Shtojcës 12 “Kriteret e veçanta për kualifikim” është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës. (ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018-Shkurt 2019)

Dhe në pikën 7 të Shtojcës 12 “Kriteret e veçanta për kualifikim” është kërkuar, “*Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019, kontrate pune, diplome, license /Urdher Mjeku.Ne rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht*”. (ndërhyrë për këtë periudhë duke e shkurtuar me modifikimin e dytë të datës 04.04.2019 duke e bërë Shtator2018- Shkurt2019)

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar tre kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen tre kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamioncina 1deri 3 ton. Kërkohen dy fadroma pa arsytuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë, kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsytuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 100 **KËA**.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Ankesa në lidhje me DST që kanë të bëjnë me kërkesat për kualifikim kanë paraqitur pranë autoritetit Kontraktor Operatorët Ekonomik:

1. “S.” shpk me nr.141 prot datë 06.03.2019 i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor .

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të kenë: 1 (një) inxhinjer mjedisi ose profili Energjitik i/e pajisur me ertifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit dhe 1 (një) ing elektronik ku përcaktohet se secili prej pjesëtarëve të stafit teknik të mësipërm , duhet të jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat. Me pretendimin se nuk ka pse të jenë të përfshirë në Liçencën e shoqërisë pasi një kërkesë e tillë kufizon pjesëmarrjen e Operatorëve Ekonomik duke ulur konkurrencën e lirë dhe duke diskriminuar operatorët ekonomik. Për këtë arsye ka kërkuar nga Autoriteti Kontraktor të heqë këtë kriter.

Në dosje gjendet një shkresë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor me nr. 4030/2 prot. Datë 11.03.2019 , Drejtuar OE “S.” me lëndë kthim përgjigje ankese.

Në shkresë bëhet fjalë për ankesë të bërë nga ky OE në lidhje me prokurimin me objekt “Rikonstrukcion i Shkollës së Mesme Profesionale “26 Marsi” Kavajë”. Duke njoftuar ankuesin me faktin e mos marrjes parasysh të ankimit.

2. Ankesa e OE “Sh.” shpk të datës 07.03.2019 protokolluar në MFE me Nr.3911 prot. datë 07.03.2019.

Në dosje gjendet një Urdhër me Nr. 3910/1 prot. Datë 07.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit “Tender i Hapur”, me mjete elektronike, me objekt :

“Rikonstrukcion i Shkollës së Mesme Profesionale “Sali Ceka” Elbasan”

“Rikonstrukcion i Shkollës së Mesme Profesionale (Industriale) “Thoma Papapano” Gjirokastër”.

“Rikonstrukcion i Shkollës së Mesme Profesionale “26 Marsi” Kavajë”

Ky urdhër ka pezulluar tre procedura prokurimi të ndryshme në lidhje me një ankesë të OE “Sh.” të datës 07.03.2019 protokolluar në MFE me Nr.3911 prot. datë 07.03.2019.

Në pikën 3 të këtij Urdhëri është ngarkuar në cilësinë e KSHA me shqyrtimin e ankesës KVO e AK.

Ankesa e këtij Operatori Ekonomik ka të bëjë me pretendimet në lidhje me:

Kërkesat në DST në lidhje me Shtojcën 12 “Kriteret e veçanta për kualifikim” për:

- pika 2.3.3 ku kërkohet ndër të tjera: Liçenca Profesionale e Shoqërisë, për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuar nga autoritetet kompetente Shtetërore, sipas modelit të lëshuar nga MPPT/MTI në kategoritë:

Duke pretenduar se klasifikimi “B” i kategorisë së punimeve NP-1B “Punime gërmimi në tokë është i ekzagjeruar dhe jo në proporcion me vlerën e punimeve të gërmimit të dhënë në preventivin e publikuar nga AK në DST ku duhet të jetë NP-1A.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- pika 2.3.4 ku kundërshtohet kërkesa për Ing. Elektronik për arsyen se sipas preventivit të punimeve vetëm dy zëra janë që kanë të bëjnë me Instalime Elektrike dhe të Informatizimit e ato janë zërat

8 analize Montim switch 36 poste copë 1.00

9 analizë Montim router, rack 19" cope 1.00

Përsa kohë është kërkuar në DST që shoqëria të jetë e pajisur me NS-14 atëherë ajo i ka kapacitete për të bërë këto dy zëra që janë punime të përfshira në preventiv brenda zërit punime elektrike dhe që sipas VKM Nr.42 datë 16.01.2008 i ndryshuar përcakton që, NS-14 ka të bëjë me kategori punimesh "Impiante të brendëshme elektrike, telefonike, radiotelefoni TV".

-Pika 6 e Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" ku kërkohet ulja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 nga 130 punonjës të kërkuar në 116 punonjës duke ju referuar punimeve të parashikuara në preventiv.

-Kërkesa ka të bëjë dhe me pikën 7 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" me faktin se nuk mund të kërkohet pasja e një mjeku me kontratë për një periudhë 12 mujore përpara hapjes së kësaj procedure.

-Pika 9 e Shojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" ku kërkohet, disponimi i licencës QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Kjo kërkesë kundërshtohet pasi kemi të bëjmë me "Mbetje inerte" e kërkohet heqja nga AK i kësaj kërkesë.

- Pika 13 e Shojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" ku kërkohet, Operatori ekonomik të ketë Licence per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2). Vlerësimi i ndikimit në mjedis parashikohet në fazën e projektimit . Në këtë procedurë prokurimi kemi të bëjmë me zbatimin e projektit dhe jo me hartimin e tij. Ndikimi në mjedis është ezauruar në fazën e hartimit e miratimit të projektit dhe për pasojë një kërkesë e tillë është e pa argumentuar diskriminuese dhe duhet të hiqet nga AK.

Nga ana e KVO e cila është ngarkuar me shqyrtimin e ankesës në cilësinë e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesës është përgatitur Vendimi për këtë rast i cili dhe është miratuar e nënshkruar nga titullari i AK më datë 11.03.2019. Në këtë Vendim është arsyetuar duke mos marrë parasysh asnjë kërkesë të ankuesit.

Në vazhdim të kësaj procedure i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën Nr.3911/1 prot. Datë 11.03.2019 për mos marrjen parasysh të ankesës.

3.Ankesë është paraqitur dhe nga Operatori Ekonomik "A.K." shpk Formulari i paraqitur nga ankuesi mban datën 07.03.2019 ndërsa në MFE mban nr.4101 prot datë 11.03.2019.

Në dosje gjendet Urdhri i AK me Nr. 4100/1 prot. Datë 11.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit "Tender i Hapur", me mjete elektronike, me objekt :

"Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Profesionale "Sali Ceka" Elbasan"

"Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Profesionale (Industriale) "Thoma Papapano" Gjirokastrë"

"Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Profesionale "26 Marsi" Kavajë"

Ky urdhër ka pezulluar tre procedura prokurimi të ndryshme në lidhje me një ankesë të OE "A.K." shpk. të datës 07.03.2019 protokolluar në MFE me Nr.4101 prot. Datë 11.03.2019.

Në pikën 3 të këtij Urdhëri është ngarkuar KVO me shqyrtimin e ankesës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga ana e KVO e cila është ngarkuar me shqyrtimin e ankesës në cilësinë e Komisionit të Shqyrtimit të Ankeses (KSHA) është përgatitur Vendimi për këtë rast i cili dhe është miratuar e nënshkruar nga titullari i AK më datë 13.03.2019. Në këtë Vendim është arsyetuar duke refuzuar ankesën me arsyetimin se ajo është paraqitur më datë 11.03.2019 kur data e publikimit të njoftimit të kontratës për këtë procedurë prokurimit është data 01.03.2019 dhe se është paraqitur jashtë afatit 7 ditor të parashikuar për ankimin e referuar pikës 1.1. të nenit 63 të Ligjit Nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe nenin 78 pika 4 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Në vazhdim të kësaj procedure i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën Nr.4101/1 prot. Datë 13.03.2019 për refuzimin e ankesës si të paraqitur jashtë afatit.

Përgjigja e KVO për subjektin është mos pranim i ankesës pasi ankesa është protokolluar në MFE më datë 11.03.2019 që është jashtë afatit ligjor prej shtatë ditësh nga data e publikimit të njoftimit të kontratës që është data 01.03.2019. Ankesa mban datën 07.03.2019 të shënuar nga ankuesi. Në dosjen e prokurimit nuk administrohet ndonjë dokumentacion apo të përshkruhet nga KSHA (KVO) për këtë rast dokumentacioni se kur është dorëzuar kjo ankesë nga ana e operatorit ekonomik në MFE, nëse është dërguar me postë apo dorazi për efekt të llogaritjes së afateve procedurale. Gjë që ngarkon me përgjegjësi KVO.

Nga auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datë 01.04.2019 por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK. Konkretisht një herë janë bërë modifikime DST me shkresën e datës 21.03.2019 dhe duke shtyrë afatin e prokurimit nga data 01.04.2019 për në datën 08.04.2019. Modifikimi i dytë është bërë më datë 04.04.2019 dhe duke shtyrë datën e prokurimit nga data 08.04.2019 për në datën 15.04.2019. Sipas pikës 2 të nenit 42 “**Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit**” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave **dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike**”.

Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP.

Kjo procedurë prokurimi është zhvilluar më datë 15.04.2019 ku ka rezultuar se kanë paraqitur në SPE ofertën 15 OE nga të cilët 1 OE ska paraqitur as dokumentacion administrativ ligjor kualifikues as ofertë ekonomike.

Nga KVO janë skualifikuar 9 OE për mos plotësim të kriterëve për kualifikim dhe janë kualifikuar 6 OE. Nga 6 OE të kualifikuar ka rezultuar se OE i renditur në vendin e parë “4 A.” shpk me ofertën më të ulët të paraqitur e të kualifikuar në vlerën prej: 113,404,742.99 lekë pa tvsh ka rezultuar si ofertë anomalisht e ulët.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Për këtë qëllim në zbatim të nenit 66, pika 5 të VKM Nr.914/2014 i ndryshuar nga KVO më datë 30.04.2019 nëpërmjet SPE i është kërkuar këtij OE sqarime në lidhje me ofertën e paraqitur. Nga ky OE më datë 02.05.2019 ka paraqitur elektronikisht sqarimet përkatëse të cilat janë nga KVO janë pranuar këto arsyetime dhe duke e kualifikuar këtë ofertë të këtij Operator Ekonomik.

Nga KVO në përfundim të procedurave të prokurimit është hartuar Raoporti Përmbledhës dhe është miratuar nga Titullari i AK z. A.K. dhe me OE Fitues është lidhur kontrata me Nr.2833/9 prot. Datë 06.06.2019 ku në Kushtet e Veçanta të kësaj Kontrate është parashikuar në nenin 3 se nga çmimi total i kontratës janë çelur 37,281,300 lekë. Afati i punimeve prej 196 ditësh.

Një konstatim i tillë në lidhje me fondet është dhe në Urdhrit e Prokurimit të titullarit të AK me nr. 2933 prot datë 19.02.2019 pika 1 ku është përcaktuar Fondi limit prej 155,339,120 lekë pa tvsh. Dhe në pikën 2 të Urdhrit citohet se : *Fondi limit i miratuar për vitin 2019, 130,484,861 lekë me tvsh nga të cilat janë çelur 37.281.300 lekë me tvsh.*

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar brenda 28 javëve ose 196 ditëve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70" Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *"Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor".*

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 7 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën 1220/32 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/13 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; Komisioni i Vlerësimit të Ofertave /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimi z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 "Dërgim Projekt Raporti Auditimi" për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.

Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për sejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit reS.visht për çdo procedurë prokurimi në vazhdimësi .

Observimi në lidhje me:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

1.Lidhur me mungesën e procesverbalit të miratimit të DST për këtë prokurim.

Lidhur me këtë konstatim ku citoni se:....nga ana e NJP janë hartuar DST por në dosjen e prokurimit ndryshe nga sa përcaktohet në inventarin e dosjes, mungon proces verbali i mbajtur për këtë qëllim nga ana e NJP, por gjendet proces verbali i datës 28.02.2019 i miratimit të DST të shkollës Stiliano Bandilli Berat , bashkëlidhur këtij proces verbali ndodhen të dhënat e këtij prokurimi si fondi limit, bashkëlidhur këtij proces verbali ndodhen tre fletë të nënshkuara nga NJP që kanë bërë sqarime për makineritë dhe punonjësit të nënshkuara nga NJP për shkollën “Sali Ceka” Elbasan. Kjo gjë ngarkon me përgjegjësi NJP.

Lidhur me këtë konstatim sqarojmë se, si rezultat i kontrolleve audituese të kryera në MFE në vitin 2020, ngarkesës së punës ka ndodhur një ngatërrim njerëzor në përfundim të auditimit , duke ndërfutur dokumentat e një tenderit tek dosja e një tenderi tjetër. Sa më sipër, gjatë rikontrollit të dosjes , proces verbali i miratimit të DST gjendej gabimisht në dosjen e shtesës së kontratës (Bashkëlidhur do të gjeni proces verbalin e miratimit të dokumentave të tenderit të 28.02.2019).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Megjithëse është e vërtetë se përgjatë vitit 2020 është ushtruar auditim nga MFE në procedura prokurimi përsëri dosjet e auditimit do të duhej të ishin të mirë inventarizuara dhe të plota.

Në këtë kuptim ky observacion merret parasysh pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

.Konstatimet tuja, ku citoni:

Kjo është një procedurë prokurimi elektronike dhe bazuar në DST sipas SPE dhe dosjes fizike të këtij prokurimi ka rezultuar nga Auditimi se: Kriteret për kualifikim sipas shtojës 12 të DST të hartuara nga NJP janë pothuaj të njëjta me ato të DST te procedurës se prokurimit “Për rikonstrukcion e Shkollës 26 Mari Kavaje”.

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vleres limit te kontrates qe prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit te tenderit ose;

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vleres limit te kontrates qe prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit te tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

*Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.*

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... ”Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

*Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Kriteri i kërkuar jo më i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vete që të kërkojë vlerën = 50 %**. Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fix vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 %, atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kërkuar në masën jo më të vogël se 50 %, ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësojë këtë kusht, pra vlerën = 50 %, ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta, nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëherë ai skualifikohet.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dipozitetës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim. Në aktkonstatimin nr.7 është e shprehur qartësisht fakti i dispozitetës ligjore të shkelur nga NjP që është pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

Është kërkuar në DST, në shtojcën 12, pika 4 “Stafi teknik i shoqërisë...”:

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Konstatimi juaj se për AK është e rendësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjësve të shtrirë në periudha kohore apo të pasqyruar në licensën e shoqërisë, duke ju referuar një rekomandimi të APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:

Së pari, ashtu sic edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.

Se dyti, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim, duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zerat e punimeve të parashikuara në preventiv, volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategoritë e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 “Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim” i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga ana e grupit të kontrollit, është marrë vetëm Copy paste citimi ne rekomandimin e APP -së, pa u thelluar në atë çfare APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST datë 21.03.2019.

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit të DST , ne faqen 4 dhe 5 të, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bzuar ne projekt preventivin, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 ”Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të vecanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion ne ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’ivihen në dispozicion operatorit ekonomik, ne menyre qe ti sherbejne autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, 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.

Gjithashtu referuar natyres se prokurimit (objekt arsimor me profil profesional) , bazuar dhe ne VKM-së nr.354, datë 11.05.2016, “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbimet në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim” dhe të Ligjit nr.8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, projekt preventivi, specifikimet teknike pjese e dokumentave te tenderit ndahet në :

-Ndërtesa dhe ndarjet funksionale të tyre

-Nëntoka dhe punimet në themele

-Rilevimi topografik

-Vlerësimi i ndikimit në mjedis (VNM)

Bazuar ne tipologjine e objektit rikonstrukcion shkolle i Arsmit të Mesëm Profesional kerkesat e vendosura ne projektim jane mbi mesataren planifikuese.

Në lidhje me periudhën e kërkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në faqen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri mer normat e tjera brenda sisitemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nëligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

balance, kontrata të ngjashme etj). Bashkelidhur proces verbali i miratimit të dokumentave të tenderit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njësisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejte e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo inxhinjer Informatike apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisit 1 (një) (Ing mjedisi ose profili energjitike pajisur me certificate të leshuar nga Ministria e Mjedisit) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : « Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat » . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej inxhinjer elektronik, arkitekt apo inxhinjer mjedisi me specifikën e certifikatës përkatëse, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe liçencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citon:

Në shtojësën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licensa nga OE si më poshtë:

Operatori ekonomik të ketë Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizave lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Të disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpetimin, në mbështetje të pikës 4 të nenit 49 të Ligjit Nr. 152/2015 "Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpetimin", të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë. Detyrimisht të paraqitet kontrate pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria e MZSH ose certifikata përkatëse të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane....”Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018.

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit nuk është bërë gjë tjetër, vecse është cituar rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në dokumentacion e prokurimit (projekt preventiv, grafik punimesh, specifikime teknike, relacionet teknike,) si dhe në proces verbalin e miratimit të DT datë 28.02.2019 (bashkëlidhur), ku argumentohen ligjerisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licenave, konkretisht argumentohet:

Keto leje dhe licenca kërkohen bazuar në Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcakton shprehimisht: “1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurorhet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata” si dhe nenit 26, pika 8, germa “a” të VKM nr. 914/2014 “ Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit te kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit). Gjithashtu nisur natyres se objektit te këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimitin”.

Lidhur me Licencën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta per kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësi e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë." NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licenca kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrushuar, neni 24, QKB Licenca QKB III.2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e ketyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e ketyr shkollave profesionale te cilat jane te pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk perjashtohet rasti te jene toksike) te cilat derdhen ne sistemin e kanalizimeve te ujerave te zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e ketyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund te lindi nevoja e pastrimit te pjesshem ose te plote para se keto legje te derdhen ne sistemin e kanalizimeve publike.

-Lidhur me kërkesën që Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpetimin, është bazuar 4 te nenit 49 te Ligjit Nr. 152/2015 "Per sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin" si dhe në zerat e punimeve të parshikuara në projekt preventiv ku janë parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit).

**Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

i përket mbetjeve inerte mënyra e trejtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 “Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte” i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblendhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *“Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxehtësisë dhe banorëve të komunitetit përrreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevojat e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”.*

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “ a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq më tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkojë specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkojë që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

2.4 Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 5 të shtojës 12 është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës, modifikuar në datë 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019. Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për AK të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ashtu sic sqaruam dhe më sipër, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. Ne lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019), NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (balance, kontrata të ngjashme etj).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim dhe në këtë kuadër konstatohet se është fakt që nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar nën frymën e krijimit të bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës dhe një gjë e tillë nuk rezulton jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhëzimin e APP për këtë qëllim. Një gjë e tillë është evidente sepse nga AK është ndryshuar ky numër me modifikim DST duke u ulur nga 130 në 110 por dhe njëkohësisht duke u ulur dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Gjithashtu në DST Si është trajtuar dhe në materjalin auditues një gjë e tillë është bërë në mënyrë të pa argumentuar.

Po ashtu është në DST dhe kërkesa që OE, “Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019, kontrate pune, diplome, license /Urdher Mjeku. Ne rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht”. (ndërhyrë për këtë periudhë duke e shkurtuar me modifikimin e dytë të datës 04.04.2019 duke e bërë Shtator2018-Shkurt2019). Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar apo kontraktuar nga operatori ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Observimi në lidhje me:

2.5 Konstatimi juaj përse i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, **nuk qendron pasi:**

Paraprakisht sqarojmë se, ndryshe nga çfarë relatohet në këtë akt, përse dhe më poshtë sqarojmë ana e NJP janë mirëargumentuar arsyet teknike pse kërkohet këto mjete dhe pajisje e për më tepër në një vlerësimin tonë konstatimi juaj është hamendësues pa arritur të argumentoni apo të provohet e kundërta përse më poshtë sqarojmë. Edhe në këtë rast vihet re një përsëritje e cekët e një dispozite ligjore por pa analizuar se ku bie ndesh kërkesat e përcaktuara nga NJP me këtë dispozitë ligjore.

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbajtëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre.

NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, datë 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojmë ashtu siç kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmëria e këtyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tone janë konsideruar të nevojshëm për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullimin e tyre në kantier, pasi keto janë objekte të vjetra arsimi profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikostruksionit total. Si të tilla gjerenrojnë sasira të mëdha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton janë konsideruar të nevojshëm për funizimin e kantierit me materiale të ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndersa lidhur me matësin e energjië 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjië elektrike të perfutuar nga rrjeti e cila do të matej me ane të matesit tre fazore të energjië. Gjeneratori do të vihet në punë vetëm në rastet e ndërprerjes së energjië elektrike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me ane



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

te energjië te perftuar nga gjeneratori do te ishte e pa perballueshme per kostot e ndertimit. Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do te duhej nje kohe e gjate per riparimin apo zevendesimin e tij, gje qe sjell nderprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes se kontrates.

Njesia e prokurimit ka gjykyar se vendosja e kriterit te mesiper vendosur ne pjesën e kapacitetit teknik ne drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë se mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit te punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësne e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të qëndroj si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Parashtrimi në observacion ku ndër të tjera citohet se, “...në një vlerësimin tonë konstatimi juaj është hamendësues pa arritur të argumentoni apo të provohet e kundërta përse më poshtë sqarojmë. Edhe në këtë rast vihet re një përsëritje e cekët e një dispozite ligjore por pa analizuar se ku bie ndesh kërkesat e përcaktuara nga NJP me këtë dispozitë ligjore”. Ky pretendim është një kërkesë që i drejtohet grupit të auditimit kur në realitet është detyrë e Njesisë së Prokurimit e cila do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përse i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matesit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përse i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Në lidhje konstatimet ku citoni: Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE ...

-Ankesë ka paraqitur A.K. i cili mban datën 07.03.2019, ndërsa në MFE mban Nr. 4101, datë 11.03.2019. Në dosje gjendet urdhëri i pezullimit nr. 41001/1, datë 11.03.2019 për pezullimin e procedurës. Ky urdher ka pezulluar tre procedura të ndryshme. Vendimi i KSHA datë 13.03.2019 29.03.2019. Kthyer pergjigje ankuesit Nr. 4101/1, datë 13.03.2019.

*KVO ka vendosur mospranim të ankesës së subjektit “A.K.”, për shkak se ankesa është paraqitur jashtë afatit ligjor prej shtatë ditësh dhe është paraqitur në MFE më datë 11.03.2019 dhe data e publikimit të njoftimit të kontratës është më datë 11.03.2019. Ankesa mban datën 01.03.2019. Data e shënuar nga ankuesi mban datën 07.03.2019. Në dosjen e prokurimit nuk administrohet ndonjë dokumentacion apo të përshkruhet nga KSHA për këtë rast dokumentacioni se kur është dorëzuar kjo ankesë nga ana e operatorit ekonomik në MFE, nëse është dorëzuar me postë apo dorazi, për efekt të llogaritjes së afateve procedurale, **nuk qëndron pasi:** Referuar pikës 1.1. të nenit 63 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar, nenit 78, pika 4 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku citohet: Në rastin e ankesave për dokumentet e tenderit, operatorët ekonomikë mund të ankohen pranë autoritetit kontraktor brenda 7 (shtatë) ditëve nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen e internetit të APP-së. Theksojmë se publikimi i njoftimit të kontratës në faqen zyrtare të APP –së për procedurën në referencë është bërë në datë 01.03.2019.*

Referuar VKM Nr. 914/2014 neni 78, pika 2 citohet:.....Me marrjen e ankesës me shkrim nga ankimuesi, titullari i autoritetit kontraktor urdhëron njësinë e prokurimit dhe komisionin e vlerësimit të ofertave të pezullojnë vazhdimin e procedurës. Ankesa është paraqitur pranë AK datë 11.03.2019, sipas numrit të protokollit hyrës Nr. 4101.

Llogaritja e afateve nga KSHA nis nga momenti që KSHA vihet në dijeni nga struktura përgjegjëse që administron dokumentacionin që hyn dhe del nga institucioni (dorazi apo poste zyrtare).

*Sa më sipër, barrën e provës e ka ankimuesi. Bazuar dhe në nenin 82 pika 1 e ligjit 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, parashikohet se: “Në procedurat administrative, të filluara me kërkesë të palës që inicion procedurën, barra e provës për faktet e pretenduara bie mbi këtë palë, **pavarësisht nga detyrimi i organit publik për të vënë në dispozicion të palëve provat e zotëruara prej saj**”. Ankesa e dorëzuar nga operatorët ekonomikë ankimues, pranë autoritetit kontraktor, nuk ka përmbushur detyrimin për ndjekjen e afateve ligjore të ankimit, duke mos plotësuar në këtë mënyrë njërin nga “elementet e domosdoshëm të ankesës”, ndaj dhe përbën shkak për mospranimin e ankesës nga ana e KSHA, si pasojë e mosrreshtimit të afateve të ankimit. ReS.mi i afateve (ndër to dhe ai i ankimit), është i një rëndësie thelbësore e me ndikim të drejtpërdrejtë në efikasitetin e procedurës.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Observacioni i mësipërm qëndron përse i përket barrës së provës që i përket ankuesit dhe që ka të garantuar dhe të drejtën e ankimit të mëtejshëm për rastin. Nga ana e grupit të auditimit është audituar veprimtaria e AK në këtë procedurë prokurimi e cila në këtë rast do të duhej të shprehej për këtë fakt pasi ankesa mban një datë të plotësuar sipas OE që e bën ankimin brenda afatit ligjor dhe mban një datë të mëvonëshme përse i përket protokollit të MFE. KSHA pretendon se e ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

shqyrtuar ankesën por nuk ka dhënë asnjë shpjegim përse i përket faktit të këtyre dy datave të ndryshme (një e OE në ankesë dhe një e MFE si datë protokollimi.) Për këtë arsye është ngarkuar me përgjegjësi KSHA.

Për këtë arsye observacioni i mësipër merret parasysh pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi, ku citoni se:

Nga Auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datën 01.04.2019 , por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK duke e shtyre hapjen e tenderit për në datë 15.04.2019. Në lidhje me këto modifikime nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime. Gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP, nuk qëndon pasi:

Ashtu sic edhe ju citoni, prane AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KVO për marrjen në shqyrtim të tyre. KVO në përfundim me vendim për cdo ankesë të ardhur ka konkluduar sipas rastit(refuzim, pranim pjesërisht ose refuzim të tyre).

Në lidhje me modifikimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjore nenit 42, pika 2, ku citohet: **“Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce.** Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.

2/1. Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zgjat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Pra ligjëvendësi sikundër ka parashikuar diskrecionin e AK për vendosjen e kriterëve ka parashikuar dhe ndryshimin e tyre me iniciatë të vet AK por duke i kufizuar këto ndryshime vetëm me afatin e kryerjes së tyre.

Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63 të LPP) , pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nismën e vetë, ka hartuar shtojcat për modifikim të cilat kanë të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura nga antarët e njësisë së prokurimit, titullari i AK, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP ,është zgjatur afati kohor për dorëzimin e ofertave.

*Bazuar sa më sipër, konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk sjellin faktin që të japin cfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikim DST në dy raste kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfardoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST. Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet tuaj ku citoni : Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike nenshkruar Nr. 2833/9, datë 06.06.2019 me kohezgjatje 28 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nënshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjeçar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.

*Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njesinë e Prokurimit dhe titullarin e AK, nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.***

*Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, **Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhrin e prokurimit**, sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar i cili parashikon:....”Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë ndër të tjera:*

-fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës”pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar, citohet:....”Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit.

Në datë 13.05.2019 ,Znj. V. është transferuar përgjegjëse e Sektorit të Këshillimit Ligjor dhe Interpretimit të Akteve rregullatore dhe pas asaj datë nuk është deleguar për ndjekje asnjë shkresë nga ana e Titullarit të AK Z. K., nuk është marrë dijeni në lidhje me ecurinë e mëtejshme të praktikave që ishin në proces apo të jete hartuar ndonjë shkresë apo kontratë përsa i përket procedurave të prokurimit , administrimit të tyre.(kjo pjesë e mare parasysh që në Projekt raport.)

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70 "Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *"Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor"*.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: "Beqir Çela" Durrës nga ku u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: "Beqir Çela" Durrës . (REF -12935-03-08-2019)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 4095 prot. Datë 08.03.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 4095, dt. 08.03.2019 Znj. V.V.Specialist prokurimi juriste Znj.S.I. Specialiste ing. Ndërtimi Z.I.L. Specialist ing. Elektronik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 4095/1 dt. 08.03.2019 Znj.S.B. Ing. Znj.I.B. juriste Znj. L.D. ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit " E hapur"		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 114,106,352 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (BOE) "A.C" & " Sh." shpk 81,113,297.29 lekë (113,404,742.99 lekë me tvsh)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 32,993,054.8 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: ka qenë për datë 10.04.2019 dhe shtyrë pas modifikimit për në, 16.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës; 06.06.2019	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 18 OE b)S'kualifikuar : 7 (OE) c) Kualifikuar: 11 (OE)
11.Ankimime AK për DST: Tre OE	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer përgjigje	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Ska ankesë të mëtejshme nga OE as për DST e as për klasifikimin.

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me nr.4095 prot. Datë 08.03.2019 për rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale "Beqir Çela" Durrës. Ky urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 "Për delegim kompetencash" . Sipas pikës 2 të këtij Urdhri citohet se: *Fondi limit total i përllogaritur është: 114,106,352 lekë pa tvsh.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 95,849,336 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 27,385,000 lekë me tvsh dhe për 2020 shuma 41,078,287 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit".

Ky përcaktim i fondit limit është pasqyruar dhe në Urdhrin për ngritjen e KVO si dhe në çdo dokument përkatës në vazhdimësi të kësaj procedure prokurimi.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhri i për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr.4095/1 prot. Datë 08.03.2019. Në piklën 1 të këtij Urdhëri përcaktohet fondi limit total prej 114,106,352 lekë pa tvsh. Duke cituar: *Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 95,849,336 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 27,385,000 lekë me tvsh dhe për 2020 shuma 41,078,287 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit*" dhe njëkohësisht përcaktohet dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj. S.B. kryetar (ing), znj.I.B. Anëtar (juriste) dhe znj. L.D. anëtar (ekonomiste).

Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhëri është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 10.04.2019.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.4095/2 prot. Datë 08.03.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-12935-03-08-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës. Dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 10.04.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 08.03.2019 i Njesisë së Hartimit të DST.

Nga auditimi konstatohet se në lidhje me Kërkesat për Kualifikim sipas shtojcës 12 të DST nga NJP ndër të tjera janë kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- *Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:*

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,
- d) Akt Kolaudimi
- e) Faturat tatimore për çdo situacion

- *Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :*

- a)Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b)Situacion përfundimtar të objektit,
- c)Faturat tatimore për çdo situacion,
- d)Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
- e)Akti i Kolaudimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshmetë punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Staf i Teknik i Shogerisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Ndertimi	1 (një)
3) Inxhinier Ndertimi (Strukturst)	1 (një)
4) Inxhinier Mekanik	1 (një)
5) Inxhinier Topograf	1 (një)
6) Inxhinier Elektrik	1 (një)
7) Inxhinier Mjedisi	1 (një)
8) Inxhinier Gjeolog	1 (një)
9) Arkitekt	1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shogerisë dhe Listëpagesat.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo Ing. Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10. *Operatori ekonomik te kete Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.*

11. *Operatori ekonomik te kete Liçençe per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).*

12. *Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".*

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike (QKL) si rastet e mësipërme nga Autoriteti Kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. Megjithëse në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

- Në Pikën 6 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës. (ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018-Shkurt 2019)

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

këtyre kriterëve” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar dy Eskavatorë me zinxhirë dhe një me kovë, katër kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen katër kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamionë vetëshkarkues 3-5 Ton si dhe dy Kamioncina (ATP). Kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa kuptimtë pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 200 KËA.*

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur ankesë nga Operatori ekonomik:

1. “Sh. ”shpk me datë 15.03.2019 i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor e protokolluar në MFE me Nr. 4381 prot. Datë 15.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të kenë: si për licencat në drejtim të klasifikimit të gërmës “B” të cilat duhet të jenë të gërmës “A”, për fuqinë punëtore të kërkuar prej 130 punonjësish për periudhën janar 2018-Shkurt 2019 duke kërkuar të bëhet 88 duke e bazuar në një analizë të bazuar në preventivin e punimeve, kundërshtim në lidhje me kërkesat për Licensa QKL të shoqërisë për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2) pasi kjo ka të bëjë për fazën e projektimit dhe jo atë të zbatimit , për Licensa të shoqërisë nga QKL Kodi III.2.B “Grumbullim ,Transportim , Ruajtje e mbetjeve Urbane” duke arsyetuar si të panevojshme pasi jemi përpara mbetjeve inerte dhe jo urbane.

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 4381/1 prot. datë 15.03.2019 “për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë prokurimi”. Në pikën 3 të sajë janë përcaktuar dhe antarët e KSHA të jenë ata të KVO.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 18.03.2019 me të cilën ka vendosur të pranojë pjesërisht ankesën e ankuesit e që ka të bëjë me ndryshimin e kërkesës nga NP-1B në NP-1A (punime gërmimi në tokë) duke mos marrë parasysh asnjë kërkesë tjetër të parashtruar në ankesën e këtij OE. Gjithashtu i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4381/2 prot. datë 18.03.2019.

2.Ankesë sipas formularit të ankesës (shtojca 20 e DST) ka paraqitur dhe OE “I.C.” shpk më datë 13.03.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 4379 prot. datë 15.03.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të paraqesin për personelin teknik të kualifikuar, kontratën e punës, një dokument (dëshmi kualifikimi profesional/ certifikatë / diplomë). Kërkohet të hiqet kërkesa që për inxhinjerin elektronik të paraqitet, “ *certifikatë C CNA Routing and Sëitching ose ekuivalent*” për arsye se kjo fushë është pjesë e lëndës së këtij profesioni për të cilën është diplomuar inxhinjeri elektronik. Po ashtu pretendohet heqja e kërkesës së pikës 6.1 për inxhinjerin elektrik që të jetë i certifikuar për sistem kontrolli dhe komandimi dhe të jetë i pajisur me certifikatë nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga RSH.

Është kërkuar që të rishihen kërkesat e AK në DST përse i përket mjeteve e konkretisht për kërkesën për 4 kamionë mbi 20 ton duke bërë që tonazhi të jetë nga mbi 15 ton. Vinçi Kulle i kërkuar është kërkesë e panevojshme në një objekt që rikonstruktohet dhe që mund të realizohet dhe nga vinç tjetër apo autovinç si dhe kërkesa për Mates trefazor tensioni të hiqet pasi nuk është e thënë që OE domosdoshmërisht do të operojnë duke u lidhur me energjinë e rrjetit kur ato mund të punojnë nëpërmjet gjeneratorit të tyre. Këto kërkesa i konsideron OE diskriminuese

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 4379/1 prot. Datë 15.03.2019 “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë prokurimi”. Në pikën 3 të sajë janë përcaktuar antarët e KSHA të jenë ato të KVO. Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 15.03.2019 me të cilën ka vendosur të pranojë pjesërisht ankesën e ankuesit si për inxhinjerin elektronik ashtu dhe për mjetet.

Ky vendim në dosje gjendet i nënshkruar vetëm nga dy anëtarë të KSH e konkretisht S.B. dhe I.B.. Gjithashtu i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4379/2 prot. Datë 15.03.2019.

3 Ankesë ka paraqitur dhe OE “S.” me shkresën nr.155 prot. Datë 15.03.2019 e protokolluar në MFE me nr. 4590 prot. datë 19.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të paraqesin për inxhinjerin elektrik duke kuar heqjen e kërkesës së pikës 6.1 për inxhinjerin elektrik që të jetë i certifikuar për sistem kontrolli dhe komandimi dhe të jetë i pajisur me certifikatë nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga RSH. Kjo me arsyetimin se nëse AK e gjykon të nevojshme mund ta kërkojë që të jetë i kontrktuar një inxhinjer i tillë për gjithë kohën e kryerjes së punimeve dhe jo të jetë pjesë e stafit apo i përfshirë në listpagesat e shoqërisë.

Kërkesa tjetër në këtë ankesë është heqja nga AK i kërkesës për disponimin e licencës QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje e mbetjeve Urbane. Pasi jemi përpara mbetjeve inerte dhe jo mbetje urbane e për pasojë është nuk është e nevojshme disponimi i kësaj licence QKL

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 4590/1 prot. datë 19.03.2019 “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për këtë procedurë prokurimi”. Në pikën 3 të sajë janë përcaktuar antarët e KSHA të jenë ato të KVO. Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 21.03.2019 me të cilën shprehet se është shqyrtuar në themel por në këtë vendim thuhet vetëm se ankesa është protokolluar në MFE në datë 19.03.2019 dhe shpallja e tenderit është më datë 11.03.2019 pra ankesa është bërë jashtë afatit 7 ditor në kundërshtim me nenin 78. Pika4 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Ky Vendim është nënshkruar vetëm nga dy anëtarë të KSHA e konkretisht: znj.S.B. dhe znj.I.B.. Në lidhje me këtë ankesë nuk është trajtuar nga ana e KSHA



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

fakti se kur është paraqitur ankesa nga ana e OE pasi si shkresa përcjellëse e tij (formularit) por dhe vetë formulari mbajnë datën 15.03.2019. Nuk është shqyrtuar nga KSHA dhe fakti i dërgimit me postë apo dorazi i këtij ankimi procedurë kjo e cila ka të bëjë me castin e llogaritjes së afateve procedurale. Për këtë mban përgjegjësi KSHA e ngarkuar me këtë shqyrtim ankese.

Ky vendim në dosje gjendet i nënshkruar vetëm nga dy anëtarë të KSH e konkretisht S.B. dhe I.B.. Gjithashtu i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4379/2 prot. datë 15.03.2019. Nga AK i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4590/2 prot. Datë 21.03.2019 për refuzim ankese si të paraqitur jashtë afatit ligjor.

Në lidhje me këtë prokurim më datë 04.04.2019 është miratur nga titullari AK, Modifikim i dokumentave të tenderit REF-12935-03-08-2019. Ku ndër të tjera janë modifikuar dhe pika kërkesash për të cilat nga KSHA nuk janë marrë parasysh në shqyrtimin e ankesave të ardhura nga OE. Si pasojë e këtij modifikimi data e prokurimit është bërë data 16.04.2019.

Sipas pikës 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike”.

Në dosje nuk jepet një arsyetim se perse dhe kush ka qenë arsyeja që është vendosur modifikimi i këtyre kërkesave . Gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP të AK si veprim në kunërshtim me dispozitën e mësipërme dhe nenin 57 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar.

Në datën e hapjes së tenderit ka rezultuar se kanë paraqitur në sistem dokumentacion 18 OE. Nga vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e KVO është vendosur skualifikimi i 7 OE nga të cilët dy OE nuk kanë paraqitur Ofertë. KVO ka kualifikuar 11 OE duke renditur në vendin e Parë OE me ofertën më të ulët të paraqitur e konkretisht: BOE“ Agri Construcion dhe “Sh.” shpk. Me ofertën në vlerën: 81,113,297.29 lekë pa tvsh.

Ky BOE është renditur në vendin e parë duke e vendosur dhe shpalljen si fitues të tij për këtë procedurë prokurimi. Raporti i hartuar nga KVO është miratur nga Titullari i AK më datë 14.05.2019 por në dosje gjendet një shkresë me nr. 4095 prot. Datë 28.05.2019 “për miratim procedure prokurimi” e titullarit të AK z.; A.K. në cilësinë e titullarit të AK sipas Urdhërit nr.140 datë 23.04.2019 të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë “për delegim kompetencash”.

Po në datë 28.05.2019 është plotësuar Formulari i njoftimit të fituesit me nr. 4095/4 prot.

Me BOE e shpallur fitues është lidhur kontrata me nr. 4095/5 datë 06.06.2019.

Kjo kontratë është publikuar sipas formularit të publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar më datë 10.06.2019 me nr. 4095/6 prot.

Në këtë kontratë në “Kushtet e veçanta” në nenin 3 citohet: “ Çmimi total i kontratës është: 97,335,956.74 lekë me tvsh , nga të cilat janë çelur/ miratur për vitin 2019 në vlerën 27,385,000 lekë me tvsh në përputhje me preventivin. Fondi limit total do përballohet nga Buxheti i Shtetit 2019-2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në nenin 4 “Afati i ekzekutimit të kontratës” parashikohet ashtu si dhe në DST se afati i ekzekutimit të kësaj kontrate do të jetë brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga dita e lidhjes së kontratës me mbikëqyrësin e punimeve/ paisja me leje zhvillimore nga institucionet përkatëse.

Kjo kontratë është nënshkruar për MFE nga SP A.K..

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar është për 28 javëve ose 196 ditëve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.*

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr.10 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën 1220/36 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/5 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; Komisioni i Vlerësimit të Ofertave /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimi z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar. Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 “Dërgim Projekt Raporti Auditimi” për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.

Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për sejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre përsa kohë nuk ka ndryshime të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit reS.visht për çdo procedurë prokurimi në vazhdimësi.

Në lidhje me këto observacione shprehem si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuja,ku citoni:

“Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 ‘Kritere të vecanta të kualifikimit’, pika 2.3 “Kapaciteti teknik, është kërkuar:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontrates që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;....



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Sa më sipër ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... "Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjëvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet te paraqesin pune të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo me të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.**

Kriteri i kërkuar jo me i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjëvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vetë që të kërkojë vlerën = 50 %**. Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fiks vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 % , atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kërkuar në masën jo më të vogël se 50 % , ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësojë këtë kusht , pra vlerën = 50 %, ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta , nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëherë ai skualifikohet.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dipozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

Është kërkuar në DST , në shtojcën 12, pika 4 "Stafi teknik i shoqërisë të ketë këtë përbërje:
Stafi Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

Inxhinier Hidroteknik 1 (një)

Inxhinier Ndërtimi 1 (një)

Inxhinier Ndërtimi 1 (një) (profili strukturist)

Inxhinier Mekanik 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Elektrik 1 (një)

Inxhinier Mjedisi 1 (një)

Inxhinier Gjeolog 1 (një)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Arkitekt 1 (një)

Inxhinjer Elektronik 1(një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponim i specialitetit, punonjësit, të kërkuar ne momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar prane OE dhe jo kohëzgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018**

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt dhe të jetë në stafin teknik, si kusht për realizimin e kontratës që kërkohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014**, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...”Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”.

Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i stafit teknik, punonjësit të shtrirë në periudha kohore apo të pasqyruar në licensën e shoqërisë, duke ju referuar një rekomandimi të APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, **nuk qëndron pasi:**

Së pari, ashtu sic edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.

Së dyti, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim, duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zërat e punimeve të parashikuara në preventiv, volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategoritë e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 “Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim”i ndryshuar.

Nga ana e grupit të kontrollit, është cituar rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në atë çfarë APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST datë 21.03.2019.

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit të DST, në faqen 4 dhe 5 të, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësi e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bzuar në projekt preventiv, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të vecanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kapacitetet e operatorëve ekonomikë, 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.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 8/a) përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore.” Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njesia e prokurimit gjykon te nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Ne projekt preventiv pjesë të dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndertimore, restaurime fasade, elektonike, mjedisi, mekanike, topograf, gjeolog, elektonike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh te levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu ne projekt preventiv janë parashikuar dhe punime të konsiderueshme në fushën e IT, referuar projekt preventivit dhe montim paisjesh elektonike, te cilat pas instalimit duhet edhe te konfigurohen si rach, sëich, central telefonik...montim impianti fonik. Sistemime ambientesh te jasH.e/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit të ujrave të shiut, gjelberim, stola, fusha, etj...)

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku përcaktohet qartë se: “Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve te kerkuara ne license inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Në lidhje me periudhën e kërkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në faqen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nëligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i **referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (bilance, kontrata të ngjashme etj).** Bashkelidhur proces verbali i miratimit te dokumentave të tenderit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njesisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejte e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) që të jetë pjesë e stafit apo inxhinjer ndërtimi strukturist, kur mund të ishin të kontraktuar, apo inxhinjer Elektronik, janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej arkitekt apo inxhinjer mjedisi apo inxhinjer ndërtimi strukturist dhe inxhinjer elektronik atëherë do të mund të kërkohej nga NJP që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe liçencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj,ku citon:

Në shtojtën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licensa nga OE si më poshtë:

Operatori ekonomik te kete Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Operatori ekonomike ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Të disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhet të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane...."Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018. Ky konstatim nuk qëndron pasi:

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit , është referuar rekomandimi i APP – së. Në proces verbalin e miratimit të DT datë 21.03.2019 (bashkëlidhur), argumentohen ligjërisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licenave, konkretisht në faqen 12-13 të tij argumentohet:

Këto leje dhe licensa kërkohen bazuar në Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, përcakton shprehimisht: "1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata” si dhe nenit 26, pika 8, germa “a” të VKM nr. 914/2014 “ Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit të kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, në projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit. pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrotjes kundra zjarrit). Gjithashtu nisur natyrës së objektit të këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimit”.

Lidhur me Licencën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta per kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësi e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri ne DT ne lidhje me licensen per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”, referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Këto leje dhe licensa kerkohen bazuar ne Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 ”Për prokurimin publik” i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata.”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Këto licenca kërkojnë bazuar në ligjin nr.10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndryshuar, neni 24, QKB Licenca QKB III.2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e këtyre kritereve bazohet dhe në profilin e këtyre shkollave profesionale të cilat janë të pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njësi prodhuese gjenerojnë mbetje të lëngshme (nuk përjashtohet rasti të jenë toksike) të cilat derdhen në sistemin e kanalizimeve të ujërave të zeza. Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e njerëzve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevojat e pastrimit të pjesshem ose të plotë para se këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike.

**Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kritereve ligjrisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e trajtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 “Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte” i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblodhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar të dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL). Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues të kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: “Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e njerëzve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevojat e pastrimit të pjesshem ose të plotë para se këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”.

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkoksh specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkoksh që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 5 të shtojës 12 është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo me pak se 130 punonjës, modifikuar në datë 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019. Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për AK të ishte e rendësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:

Ashtu sic sqaruam dhe më sipër, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. **Ne lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019),** NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përse kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i **referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (bilance, kontrata të ngjashme etj).**

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi, konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim dhe në këtë kuadër konstatohet se është fakt që nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar me qëllim krijimin e bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës. Një gjë e tillë nuk rezulton të jetë bërë nga NJP jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhëzimin e APP për këtë qëllim kjo dhe për faktin se nga AK është ndryshuar ky numër me modifikim DST duke u ulur nga 130 në 110 por dhe njëkohësisht duke u ulur dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Sipas observuesve skishte pse të reduktohej numri nga 130 në 110 kur kanë qenë të arsyetuar saktësisht në procesverbalin e NJP. Kjo tregon se në DST, si është trajtuar dhe në materjalin auditues, një gjë e tillë është bërë në mënyrë të pa argumentuar.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juajpërsa i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, psh eskavatorë, me zinxhirë me kovë, katër kamion vetë shkarkues minimumi 20 ton, kërkesë e ekzagjeruar, pse duhet të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë të një tonazhi më të vogël dhe përse duhet të jenë 4 kur janë kërkuar dhe 2 kamiona vetëshkarkues 3-5 dhe dy kamioncina (ATP), matës energji 3 fazor dhe panel të vecantë.....kjo kërkesë është e pa arsyetuar....., duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, sqarojmë si vijon:

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbajtëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre.

NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, date 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

-dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojmë ashtu sic kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmeria e këtyre mjeteve i referohet zërave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 ton janë konsideruar të nevojshem për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi këto janë objekte të vjetra arsimit profesional (ndërtimore /baza prodhuese) dhe i janë nenshtruar rikostruksionit total. Si të tilla gjerenrojne sasira të medha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton jane konsideruar te nevojshem per funizimin e kantierit me materiale te ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndërsa lidhur me matësin e energjië 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjië elektrike te perfituar nga rrjeti e cila do te matej me ane te matesit tre fazore te energjië. Gjeneratori do te vihej ne pune vetem ne rastet e nderprerjes se enerrgjise elektonike nga rrjeti, pasi realizimi i te gjitha punimeve me ane te energjië te perftuar nga gjeneratori do te ishte e pa perballueshme per kostot e ndertimit. Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do te duhej nje kohe e gjate per riparimin apo zevendesimin e tij, gje qe sjell nderprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes se kontrates.

*Njesia e prokurimit ka gjykyar se vendosja e kriterit te mesiper vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë se mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, **pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.***

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësnë e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të qëndroj si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Njesisë së Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matesit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

-Ankesa në lidhje me DST. Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE Sh.. Vendimi i KSHA datës 18.03.2019, i cili ka vendosur ta pranoj pjesërisht ankesën, nënshkruar vetëm nga dy anëtarë të KSHA. Kthyer pergjigje ankimesit shkresa Nr. 4381/2, datë 18.03.2019.

-Ankesa në lidhje me DST Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE I.C., me datë 13.03.2019, Vendimi i KSHA dat 15.03.2019, i cili ka vendosur ta pranoj pjesërisht ankesën. Kthyer pergjigje ankimesit shkresa Nr. 4379/2, datë 15.03.2019.

-Ankesë nga OE S. datë 15.03.2019, protokolluar MFE Nr. 4590, datë 19.03.2019. Vendim i KSHA datë 15.03.2019, nënshkruar vetëm nga dy antarë të KSHA. Kthyer pergjigja OE shkresa Nr. 4379/2, datë 15.03.2019, ankesë jashtë afatit.

Lidhur me konstatimin tuaj se vendimi është i firmosur vetëm nga dy anëtarë të KSHA, sqarojmë se kopja e cila gjendet në protokoll dhe që shoqëron kthim përgjigjen e ankuesit firmosur nga titullari i AK është e firmosur dhe nga anëtari i tretë i KSHA (bashkelidhur). (Firmosja e anëtarit të tretë është marrë parasysh nga grupi i auditimit që në fazën e Projekt raportit të Auditimit).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Përsa i përket observacionit në lidhje me dokumentacionin i nënshkruar nga dy anëtarët e KSHA i gjendur në dosjen e prokurimit është pasqyruar si fakt dhe se paraqitja e dokumentit ku kanë firmosur të tre anëtarët dhe që është nxjerrë nga protokollin nga observuesit paraqitur një kopje bashkalidhur observacioneve tregon se përgjegjësia për administrimin i dokumentacionit të prokurimit është përgjegjësi e Njesisë së Prokurimit të AK.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoni se:

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi më datë 04.04.2019 është miratuar nga Titullari i AK modifikimi i DT REF- 12935-03-08-2019, ku ndër të tjera janë modifikuar dhe disa pika kriteresh të tjera për të cilat KSHA nuk janë marrë parasysh. Si pasojë e këtij modifikimi data e prokurimit është shtyrë për datë 16.04.2019. Në lidhje me këto modifikime nga ana e njësisë së prokurimit nuk është dhënë asnjë arsytim nga se është nisur kjo NJP prokurimi për këto ndryshime.

Ngarkimi me përgjegjësi NJP, nuk qëndon pasi:

Ashtu sic edhe ju citoni, pranë AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KSHA për marrjen në shqyrtim të tyre. KSHA në përfundim me vendim për cdo ankesë të ardhur ka konkluduar sipas rastit(refuzim, pranim pjesërisht ose refuzim të tyre).

Në lidhje me modifikimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjorë nenit 42, pika 2, ku citohet: “**Autoriteti kontraktor**, në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.

2/1. Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zqat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Pra ligjvënë sikundër ka parashikuar diskrecionin e AK për vendosjen e kriterëve ka parashikuar dhe ndryshimin e tyre me iniciatë të vet AK por duke i kufizuar këto ndryshime vetëm me afatin e kryerjes së tyre.

*Sa më sipër, Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63të LPP) , pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nisëm e vetë, ka hartuar shtojcat për modifikim të cilat kane të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura nga antarët e njësisë së prokurimit, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP ,është zgjidhur afati kohor për dorëzimin e ofertave.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk sjellin faktin që të japin çfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikim DST të disa kërkesave të tjera përveç atyre të prabnuara nga ankesat e OE kur në të njëjtën kohë ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK për një pjesë të këtyre kriterëve nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj.. por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfardoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST . Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet tuajku citoni : Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike Nr. 4095/5, datë 06.06.2019 , me kohezgjatje 28 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësine e prokurimit për nenshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjecar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019 (bashkëlidhur).

Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njesine e prokurimit dhe Titullrin e AK nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.**

Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, **Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhrin e prokurimit**, sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar i cili parashikon:....”Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:

- objektin e prokurimit;
- fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;
- llojin e procedurës së prokurimit dhe arsyet e përdorimit të saj;
- emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës” pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, citohet:....”Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit.

Konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit dhe Titullarin e AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: ”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Stiliano Bandilli” Berat me nr. REF -11335-02-28- 2019 nga ku u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :+ Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Stiliano Bandilli” Berat . (REF -14849-03-21-2019)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 4673 Datë 20.03.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 2832, dt. 19.02.2019 Znj. V.V.juriste Znj.S.I. ing. Ndërtimi	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 2832/1 dt. 28.02.2019 Znj.S.B. Ing. Znj.I.B. juriste
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

	Z.I.L. ing. Elektronik	Znj. L.D. ekonomiste.
5.Fondi Limit (pa tvsh) 134,525,849 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “A.G.” shpk ofertën prej: 87.250.282 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 47,275,567 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 30.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës 11.06.2019	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 20 OE b)S’kualifikuar : 10 (OE) c) Kualifikuar: 10 (OE)
11.Ankimime AK në lidhje me DST nga 5 OE	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer të 5 ankuesve në lidhje me DST	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Ska ankesë të mëtejshme nga OE

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti Kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me nr.4673 prot. Datë 20.03.2019 për rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale “Stiliano Bandilli” Berat. Ky urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 “Për delegim kompetencash”. Sipas pikës 2 të këtij Urdhëri citohet se: “Fondi limit i përllogaritur është: 134,525,849 lekë pa tvsh.

Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 113,001,713 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 32,286,200 lekë me tvsh dhe për vitin 2020 shuma 48,429,306 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit”.

Ky përcaktim i fondit limit është pasqyruar dhe në kontratën e lidhur me fituesin në përfundim të kësaj procedure prokurimi.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 21.03.2019 i njësisë së Hartimit të DST.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhri i për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr.4673/1 prot. Datë 21.03.2019. Në piklën 1 të këtij Urdhri përcaktohet fondi limit total prej 134,525,849 lekë pa tvsh dhe njëkohësisht përcaktohet dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj.S.B. kryetar (ing), znj.I.B. (juriste) dhe znj. L.D. anëtar (ekonomiste).

Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhri është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 24.04.2019.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.4673/2 prot. Datë 21.03.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-14849-03-21-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 24.04.2019.

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nënpikën 2.3

“Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,
- d) Akt Kolaudimi
- e) Faturat tatimore për çdo situacion

-Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :

- a)Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b)Situacion përfundimtar të objektit,
- c)Faturat tatimore për çdo situacion,
- d)Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
- e)Akti i Kolaudimit

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6.Për të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

- a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshmetë punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4.Stafi Teknik i Shoqerisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Ndertimi	1 (një)
3) Inxhinier Mekanik	1 (një)
4) Inxhinier Elektrik	1 (një)
5) Inxhinier Topograf	1 (një)
6) Inxhinier Mjedisi	1 (një)
7) Inxhinier Gjeolog	1 (një)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

8) Arkitekt

1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt dhe të jetë në stafin teknik, si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 26, 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*" dhe pika 8/b) "*dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....*"

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10.Operatori ekonomik të ketë Licencë per Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

11.Operatori ekonomik te kete Licence per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).

12.Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme nga Autoriteti Kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 26, 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*". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. *Megjithëse në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).*

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "*Për vlerësimin e ndikimit në mjedis*" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategorja e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "*Punime të inxhinierisë së mjedisit*". *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

- Në Pikën 5 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 prej jo më pak se 150 punonjës. (ndryshuar me Modifikimin e datës 05.04.2019 duke u bërë 120 punonjës për periudhën Shtator 2018-Shkurt 2019).

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", neni 26, 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*" dhe pika 8/b) "*dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...*"

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar 4 kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen 4 kur njëkohësisht janë kërkuar dhe 2 kamionë vetëshkarkues 3-5 ton si dhe 2 Kamioncina. Kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues*, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 200 KWA.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: "*3. 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*". Si dhe në nenin 57 dhe 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

Në këtë procedurë prokurimi Kriteret e vendosura për kualifikim janë pothuaj të njëjta me ato të procedurës së prokurimit të Rikonstruksionit të Shkollës mesme "**Mihal Shahini**" **Cërrik dhe për këtë arsye dhe përgjegjësitë janë pothuaj të njëjta për NJP.**

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur ankesë nga Operatori ekonomik:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

1. "N.G. S. "shpk me nr.40prot., datë 28.03.2019 i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor e protokolluar në MFE me Nr. 5419 prot. Datë 29.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST që operatorët ekonomik duhet të kenë: si për licensat, për fuqinë punëtore , për stafin inxhinjer (një) inxhinjer mjedisi apo dhe Licensa të shoqërisë për largim mbetjesh urbane etj.

Në lidhje me këtë ankesë nga Titullari i AK ka dalë Urdhri me Nr. 5419/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit "Tender i Hapur", me mjete elektronike, me objekt :

"Rikonstruktion i Shkollës së Mesme Profesionale "Stiliano Bandilli" Berat"

"Rikonstruktion i Shkollës së Mesme Bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik"

Në pikën 3 të sajë jsnë përcaktuar dhe antarët e KSHA: znj. S.B., z. S.L. dhe znj.N.B..

Ky urdhër ka pezulluar dy procedura prokurimi të ndryshme në lidhje me një ankesë të OE "N.G. S."

Nga ana e KSHA e cila është ngarkuar me shqyrtimin e ankesës në cilësinë e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesës është përgatitur Vendimi për këtë rast i cili dhe është miratuar e nënshkruar nga titullari i AK më datë 01.04.2019. Në këtë Vendim është arsyetuar duke marrë parasysh pjesërisht kërkesat e ankuesit.

Në vazhdim të kësaj procedure i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën Nr.5419/2 prot. Datë 01.04.2019 për marrjen parasysh pjesërisht të ankesës.

2. Ankesë ka paraqitur dhe OE "S.K." shpk. më datë 29.03.2019 e protokolluar në MFE me nr.5444 prot. Datë 29.03.2019.

Në lidhje me këtë Ankesë ka dalë Urdhri i AK me Nr. 5444/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit duke përcaktuar si Komision të Shqyrtimit të Ankesës përbërjen e KVO së këtij prokurimi. I cili ka arsyetuar duke marrë parasysh vetëm përsa i përket kërkesës për inxhinjer ndërtimi strukturist dhe duke mos pranuar asnjë kërkesë tjetër.

Ankesa ka të bëjë me kërkesat për kualifikim të kapaciteteve teknike , pika 2.3 ku përcaktohet përbërja e stafit teknik që duhet të ketë shoqëria e ndër të cilët përfshihet Inxhinier Ndërtimi (profili Strukturist) si dhe për Licensat QKL të kërkuara në mënyrë të panevojshme për punimet që do kryhen si dhe të pa bazuara ligjërisht

Nga KSHA (KVO) është marrë Vendimi në lidhje me këtë ankesë më datë 29.03.2019 dhe paraqitur për miratim Titullarit të Ak (G.P) në dosje nuk disponohet një kopje e këtij Vendimi që të jetë e nënshkruar nga titullari i AK në dosje gjendet një kopje e përgjigjes së AK për Ankuesin me nr.5444/2 datë 29.03.2019 por dhe kjo shkresë është e pa vulosur nga MFE. ***përgjegjësi kjo e NJP për mbajtjen e administrimit e Dosjes sipas pikës 3 të nenit 67 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.***

3. Ankesë ka paraqitur OE "A.K." shpk. Datë 27.03.2019 e protokolluar në MFE me nr. 5384 prot. Datë 29.03.2019.

Në lidhje me këtë Ankesë ka dalë Urdhri i AK me Nr. 5383/1 prot. datë 29.03.2019 "për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit duke përcaktuar si Komision të Shqyrtimit të Ankesës ku në pikën 3 të sajë janë përcaktuar dhe anëtarët e KSHA: znj. S.B., z. S.L. dhe znj.N.B..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga KSHA është marrë Vendimi në lidhje me këtë ankesë më datë 29.03.2019 dhe paraqitur për miratim Titullarit të Ak (G.P) dhe që është miratuar nga Titullari i AK. Vendim nuk ka marrë në konsideratë asnjë kërkesë të ankimesit.

Ankuesit i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5383/2 prot. Datë 29.03.2019 .

Ankesa ka të bëjë me: Arkitektin e kërkuar në Stafin Teknik të Shoqërisë, me kapacitetet teknike në pikën 2.3.10 është kërkuar që : OE duhet të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listëpagesat e shoqërisë 30 punonjës të paisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose organizma ndërkombëtare akreditues të njohur në Republikën e Shqipërisë, ku nga këta të jenë të paktën Grupi I -10 punonjës; Grupi II- 5 punonjës; Grupi III- 5 punonjës; Grupi IV- 4 punonjës; Grupi II- 3 punonjës; *Ankim dhe për pikën 2.3.11 të kapaciteteve teknike përsa i përket Licencës për Auditim Mjedisor ndikim në Mjedis Kodi III.2.A (1+2)*

4.Ankesë ka paraqitur OE “K.C.” shpk. Datë 29.03.2019 e protokolluar në MFE me nr. 5365 prot. Datë 29.03.2019.

Në dosje gjendet një Urdhër me Nr. 5365/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit “Tender i Hapur”, me mjete elektronike, me objekt :

“Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Profesionale “Stiliano Bandilli” Berat”

“Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Bujqësore “Mihal Shahini” Cërrik”

Ky urdhër ka pezulluar dy procedura prokurimi të ndryshme në lidhje me një ankesë të OE “K.C.” duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA S.B., S.L. dhe N.B. dy nga të cilat janë anëtarë të KVO.

Nga KSHA është marrë Vendimi në lidhje me këtë ankesë më datë 29.03.2019 dhe paraqitur për miratim Titullarit të AK. Vendimi ka marrë në konsideratë në mënyrë të pjesshme vetëm dy nga kërkesat e shtruar në të.

Ankuesit i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5365/2 prot. Datë 29.03.2019 .

Në këtë shkresë nga AK i është kthyer përgjigje ankuesit në lidhje me këtë prokurim por duke theksuar në fund të shkresës se të njëjtën qëndrim mbahet nga AK dhe për ankimin e bërë në lidhje me prokurimin “Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Bujqësore “Mihal Shahini Cërrik me REF-14846-03-21-2019.

Nga kjo përgjigje kuptohet se përse Urdhëri i Titullarit Ak ka dalë duke pezulluar njëkohësisht dy procedura prokurimi.

Nga ankuesit janë zbatuar në mënyrë korrekte procedurat juridike administrative duke paraqitur në mënyrë të ndarë për sejcilën procedurë prokurimi ankimin përkatës dhe nga ana e AK do të duhej që për sejcilën ankim të kishte një përgjigje të detajuar. E cila do të duhej të administrohej në dosjen përkatëse. Një gjë e tillë ngarkon me përgjegjësi si KSHA ashtu dhe Njësinë e prokurimit të AK. si veprim në kundërshtim me nenin 57 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar

5.Ankesë ka paraqitur OE “S.” shpk.me nr. 170 prot datë 29.03.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 5528 Datë 01.04.2019.

Ankesa ka të bëjë me pikën 9 dhe 10 të kërkesave për kualifikim të cilat janë të ekzagjeruara dhe se në interpretim të tyre po kërkohet nga AK një staf prej 60 punonjës të specialiteteve të ndryshme. Ankesë ka dhe për kërkesën e AK për disponimin e Licencës QKL III.2.B “Grumbullim, transportim , ruajtje e mbetjeje Urbane”. Pasi bëhet fjalë për mbetje inerte dhe jo urbane.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Gjithashtu kërkohet në ankesë dhe sqarim për mjetet ATP se çfarë përfaqësojnë pasi është e pa qartë.

Në lidhje me këtë Ankesë ka dalë Urdhëri i AK me Nr. 5528/1 prot. Datë 01.04.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit duke përcaktuar si Komision të Shqyrtimit të Ankesës përbërjen e KVO së këtij prokurimi.

Nga KSHA (KVO) është marrë Vendimi në lidhje me këtë ankesë po më datë 01.04.2019 dhe paraqitur për miratim Titullarit të Ak (G.P) dhe që është miratuar nga Titullari i AK. Vendimi në dosje në dy kopje gjendet i firmosur nga vetëm dy anëtarët e KVO që janë S.B. dhe I.B. (dhe anëtarja tjetër znj.L.D. nuk ka nënshkruar).

Vendim nuk ka marrë në konsideratë asnjë kërkesë të ankimuesit. Por vetëm sqarimin se mjetet ATP të kërkuara në DST janë kamionçina (ATP)

Ankuesit i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5528/2 prot. Datë 01.04.2019.

Nga Njësia e Prokurimit sipas Procesverbalit të datës 05.04.2019 është vendosur për të ndërhyrë me modifikim DST ku për veç shtimit të një deklarate të kërkuar nga OE janë bërë modifikime dhe në kriterin për kualifikim të kërkuar në pikën 2.3.5 të kapaciteteve teknike në lidhje me punësimin mesatar ku ishin kërkuar që OE të paraqesin dëshmi për punësim mesatar jo më pak se 150 punonjës për periudhën Janar 2018- Shkurt 2019 duke e bërë 120 punonjës për periudhën Shtator 2018- Shkurt 2019.

Po ashtu është ndryshuar kërkesa në pikën 2.3.8 të kapaciteteve teknike duke hequr eksperiencën e punës të kërkuar prej 10 vjetësh për drejtuesin teknik të punimeve në objekt.

Njëkohësisht në këtë modifikim të kërkuar është pasqyruar dhe ndryshimi i kërkesës në Kapacitete teknike pika 2.3.2/4 përsa i përket Ing. Ndërtimit (profili Strukturist) duke pranuar dhe profile ekuivalente me atë të strukturistit dhe është sqaruar se ATP janë kamioncina (ATP)

Për arsye të këtij modifikimi dhe data e zhvillimit të procedurës së prokurimit është shture nga data e parashikuar 24.04.2019 për në datën 30.04.2019.

Këto modifikime janë miratuar nga titullari i AK por në Dosjen e prokurimit ashtu dhe në procesverbalin e NJP nuk ipet asnjë arsye se përse janë realizuar këto ndryshime kur për këto ka patur dhe ankesë nga OE dhe nuk janë marrë parasysht nga KSHA për të cilat dhe i është kthyer përgjigje ankuesve.

Nga auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datë 24.04.2019 por kjo datë është shtyrë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK. Konkretisht janë bërë modifikime DST me shkresën e datës 05.04.2019 dhe duke shtyrë afatin e prokurimit nga data 24.04.2019 për në datën 30.04.2019. Sipas pikës 2 të nenit 42 “**Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit**” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike”.

Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA. Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP.

Në vazhdim të procedurave të këtij prokurimi në datë 30.04.2019 është vazhduar me hapjen e ofertave në SPE. Ku ka rezultuar se kanë paraqitur interes 20 OE nga të cilët dy prej tyre nuk kanë paraqitur ofertë. Nga ana e KVO janë skualifikuar 10 OE dhe janë kualifikuar 10 OE.

Nga KVO Ka rezultuar se dy OE kanë paraqitur Ofertë anomalisht të ulët e konkretisht:

1 OE “I.” shpk me ofertën prej: 89.714.042 lekë pa tvsh.

2. OE “A.G.” shpk me ofertën prej: 87.250.282 lekë pa tvsh.

Të cilëve ju është drejtuar me shkresë të datës 15.05.2019 për të dhënë sqarime brenda datës 20.05.2019. Nga të dy OE vetëm OE “A.G.” shpk me ofertën më të ulët të paraqitur në këtë procedurë prej: 87.250.282 lekë pa tvsh ka paraqitur sqarime në lidhje me ofertën e tij me shkresën nr.9098 prot datë 16.05.2019 së bashku me analizën e çmimeve. Këto sqarime janë pranuar nga KVO, dhe duke e renditur këtë OE në vend të parë. Ky përshkrim jepet nga Procesverbali i KVO i datës 16.05.2019 por në dosje nuk ndodhet përgjigja e OE dhe analizat e paraqitura prej tij.

Përgjegjësi kjo e Njesisë së Prokurimit si veprime në kundërshtim me pikën 3 të nenit 57 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar.

Nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës i datë 27.05.2019 me klasifikimin përfundimtar i miratuar nga titullari i AK (z.A.K.) me shkresën nr.4673/3 prot., datë 06.06.2019.

Në vazhdim të procedurave me operatorin fitues “A.G.” shpk me ofertën prej: 87.250.282 lekë pa tvsh është lidhur kontrata me nr.4673/5 prot. Datë 11.06.2019

Në këtë kontratë në Kushtet e veçanta në nenin 3 çmimi i kontratës citohet:

3.1 Çmimi total i kontratës është 104,700,338.4 lekë me tvsh , nga të cilat janë çelur në vlerën 32,286,200 lekë me tvsh dhe për vitin 2020 shuma 48,429,306 lekë me tvsh. Fondi limit total do përballohet nga Buxheti i Shtetit.

Në nenin 4 “Afati i ekzekutimit të kontratës” parashikohet ashtu si dhe në DST se afati i ekzekutimit të kësaj kontrate do të jetë brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga dita e lidhjes së kontratës me mbikëqyrësin e punimeve/ paisja me leje zhvëllimore nga institucionet përkatëse.

Kjo kontratë është nënshkruar për MFE nga SP A.K..

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar është për 28 javë kalendarike apo 196 ditë.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njesisë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 8 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën 1220/34 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/8 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Njësia e prokurimit; KVO dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimi z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 "Dërgim Projekt Raporti Auditimi" për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.

Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për secilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me këto observacione shprehem si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuja, ku citoni:

"Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 'Kritere të vecanta të kualifikimit', pika 2.3 "Kapaciteti teknik, është kërkuar:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;....*

Ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

*Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.*

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... "Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

*Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.***

*Kriteri i kërkuar jo më i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vetë që të kërkojë vlerën = 50 %.** Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fiks vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 % ,*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kerkuar në masën jo më të vogël se 50 % , ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësoj këtë kusht , pra vlerën = 50 % , ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta , nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëhere ai skualifikohet.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dipozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

Është kërkuar në DST , në shtojcën 12, pika 4 "Stafi teknik i shoqërisë të ketë këtë përbërje:

Stafi Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

Inxhinier Hidroteknik 1 (një)

Inxhinier Ndertimi 1 (një) (profili strukturist)

Inxhinier Mekanik 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Elektrik 1 (një)

Inxhinier Mjedisi 1 (një)

Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Arkitekt 1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponim i specialitetit, punonjësit, të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar pranë OE dhe jo kohëzgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018**

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt dhe të jetë në stafin teknik , si kusht për realizimn e kontratës që pokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...** "Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutiin e objektit të prokurimit....".

Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i stafit teknik, punonjësit të shtrirë në periudha kohore apo të pasqyruar në licensën e shoqërisë, duke ju referuar një rekomandimi të APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, **nuk qëndron pasi:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Së pari, ashtu sic edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.

Së dyti, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim, duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zërat e punimeve të parashikuara në preventiv, volumet e tyre, termat e referencës, specififikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 "Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim" i ndryshuar.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njësisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejtë e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) që të jetë pjesë e stafit apo inxhinjer ndërtimi strukturist, kur mund të ishin të kontraktuar, janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : « Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat ». Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej arkitekt apo inxhinjer mjedisi apo inxhinjer ndërtimi strukturist, atëherë do të mund të kërkohej nga NJP që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe liçencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatmi juaj, ku citon:

Në shtojtën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licensa nga OE si më poshtë:

Operatori ekonomik te kete Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Operatori ekonomik te kete Licencë për Veprimtaritë e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Të disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërresa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane....”Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018.

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit nuk është bërë gjë tjetër, vecse është cituar rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në dokumentacion e prokurimit (projekt preventiv, grafik punimesh, specifikime teknike, relacionet teknike,) si dhe në proces verbalin e miratimit të DT datë 21.03.2019 (bashkëlidhur), ku argumentohen ligjerisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licenave, konkretisht argumentohet:

Keto leje dhe licenca kërkohen bazuar në Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, përcakton shprehimisht: “1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata” si dhe nenit 26, pika 8, germa “a” të VKM nr. 914/2014 “ Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet” për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit te kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje per sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit). Gjithashtu nisur natyres se objektit te këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimit”.

Lidhur me Licencën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta per kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësi e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”NJP gjykon vendosjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

ketij kriteri ne DT ne lidhje me licensen per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licensa kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licensa kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrshuar, neni 24, QKB Licensa QKB III2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e këtyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e këtyre shkollave profesionale të cilat janë të pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk perjashtohet rasti të jenë toksike) të cilat derdhen në sistemin e kanalizimeve të ujrave të zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e këtyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshem ose të plotë para se këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike.

**Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësne e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e trajtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve" i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 "Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte" i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmbledhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *“Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa me sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”.*

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngëshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A. (të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkoksh specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkoksh që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 5 të shtojës 12 është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo me pak se 150 punonjës, modifikuar në datë 05.04.2019 duke u bërë 120 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019. Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për AK të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndon pasi:

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. Ne lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019), NJP i është referuar nenit 26 pika 8 germa “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim dhe në këtë kuadër konstatohet se është fakt që nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar nën frymën e krijimit të bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës dhe një gjë e tillë nuk rezulton jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhëzimin e APP për këtë qëllim. Një gjë e tillë është evidente sepse nga AK është ndryshuar ky numër me modifikim DST duke u ulur nga 150 në 120 por dhe njëkohësisht duke u ulur dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Sipas observuesve skishte pse të reduktohej numri nga 150 në 120 kur kanë qenë të arsyetuar saktësisht në procesverbalin e NJP. Kjo tregon se në DST, si është trajtuar dhe në materialin auditues, një gjë e tillë është bërë në mënyrë të pa argumentuar.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj përse i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, kjo kërkesë është e pa arsyetuar....., **nuk qëndron pasi:**

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbajtëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojmë ashtu sic kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmeria e këtyre mjeteve i referohet zërave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 ton janë konsideruar të nevojshëm për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi këto janë objekte të vjetra arsime profesionale (ndërtimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikonstruksionit total. Si të tilla gjerenrojne sasira të medha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton jane konsideruar te nevojshem per funizimin e kantierit me materiale te ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndërsa lidhur me matësin e energjië 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjië elektrike të perfituar nga rrjeti e cila do të matej me ane të matesit tre fazore të energjië. Gjeneratori do të vihet në punë vetëm në rastet e ndërprerjes së energjië elektrike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me ane të energjië të perftuar nga gjeneratori do të ishte e pa përballueshme për kostot e ndërtimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do te duhej nje kohe e gjate per riparimin apo zevendesimin e tij, gje qe sjell nderprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes se kontrates.

Njesia e prokurimit ka gjykar se vendosja e kriterit te mesiper vendosur ne pjesen e kapacitetit teknik ne drejtim te vertetimit te disponueshmërisë se mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, pasi u krijon mundesi te gjithë operatoreve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: "3. 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". Njësia e Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matesit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve" pika 1 gërma "a" dhe "b" të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimet publike" i cili i cili përcakton: "1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës", nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik".

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citoni:

Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE :

- "S.K." sh.p.k. datë 29.03.2019, protokolluar në MFE Nr. 5444, datë 29.03.2019. Ka dal urdhëri i pezullimit 5444/1, date 29.03.2019. KSHA ka marrë vendimin date 29.03.2019, kthyer pergjigje ankimesit me shkresen Nr. 5444/2, date 29.03.2019.

Në dosje nuk gjendet kopje e këtij vendimi që të jetë nënshkruar nga Titullari i AK, në dosje gjendet një kopje e përgjigjigjes së AK për ankuesin, por kjo shkresë është e pa vulosur nga MFE.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-Ankesë ka paraqitur A.K. datë 27.03.2019 e protokolluar në MFE Nr. 5384, datë 29.03.2019. Dal urdhëri i pezullimit Nr. 5383/1, datë 29.03.2019. Vendimi i KSHA datë 29.03.2019. Kthyer pergjigje ankuesit Nr. 5383/2, datë 29.03.2019.

-Ankese nga OE K.C. datë 29.03.2019, protokolluar ne MFE Nr. 5365, datë 29.03.2019. Urdhër pezullimi Nr. 5365/1, datë 29.03.2019, për pezullim dy procedura Stiliano Bandilli Berat dhe Mihal Shahini Cerrik . Vendimi i KSHA datë 29.03.2019, Kthyer pergjigje ankuesit Nr. 5365, datë 29.03.2019

-Ankese nga OE S. Nr. 170, datë 29.03.2019 protokolluar ne MFE Nr. 5528, datë 01.04.2019. Ka dal urdhëri i pezullimit Nr. 5528/1, datë 01.04.2019, Vendimi i KSHA datë 01.04.2019 . Kthyer pergjigje ankuesit sipas shkresës Nr. 5528/2, datë 01.04.2019

Lidhur me konstatimin, sqarojmë se referuar VKM Nr. 914/2014 neni 78, pika 6/ç citohet:....” Në përfundim të shqyrtimit të ankesës, komisioni/zyrtari i ngarkuar për shqyrtimin e saj mund të marrë vendim për refuzimin ose pranimin e ankesës, i cili i komunikohet menjëherë titullarit të autoritetit kontraktor.

Gjithashtu konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi njësi e prokurimit përse ka nxjerrë një urdhër pezullimi duke cituar në këtë urdhër pezullimin e dy procedurave, sqarojmë se, për shkak të ekonomizimit administrativ, sa kohë ajo nuk prek thelbin e ankesave të bëra nga i njëjti operator ekonomik, në të njëjtën datë, për dy procedura prokurimi të shpallura në të njëjtën ditë në faqen zyrtare të APP –se, duke shtuar dhe faktin që të dyja ankesat përmbanin të njëjta argumenta për kundërshtimin e të njëjtave kriterëve për të dy procedurat, u vlerësua dalja e një urdhëri pezullimi të përbashkët.

Theksojmë se ju citoni: Në këtë procedurë prokurimi Kriteret e vendosura për kualifikim janë pothuaj të njëjta me ato të procedurës së prokurimit Rikostitucion i Shkollës së Mesme Mihal Shahini Cerrik dhe për këtë arsye dhe përgjegjësi të janë pothuaj të njëjta për NJP .

Njëherësh, si dhe konstatohet lehtësisht urdhëri i pezullimit citon në mënyrë eksplicite se cilën nga procedurat e pezulluara. I njëjti argument është njësoj i vlefshëm edhe për vendimin e KSHA –së datë 29.03.2019.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Përsa i përket observacionit në lidhje me dokumentacionin pa vulë i gjendur në dosje i cili ka të të njëjtën vlerë ligjore me kopjen e dokumentit që gjendet në protokollin e institucionit.shprehemi se nga ana e grupit të auditimit është pasqyruar fakti i gjendjes së dosjes fizike të këtij prokurimi dhe vlefshmëria e dokumentit. Administrimi i Dokumentacionit të prokurimit është përgjegjësi e Njesisë së Prokurimit të AK. **Për këtë arsye ky observacion është marë parasysh pjesërisht që në Projekt Raportin e Auditimit.**

Arsyetimi i faktit të përgatitjes nga NJP dhe nxjerrjes së një urdhëri pezullimi nga titullari AK për dy procedura apo dhe trajtimi bashkarisht i ankesave nga KSHA për dy procedura duke arsyetuar për ekonomikitet kohe, nuk është arsyetim i pranueshëm e **për këtë arsye nuk merret parasysh nga ana jonë.**

Observimi në lidhje me:

.Konstatimi juaj, ku citoni se:

Njësia e prokurimit me proces verbalin e datës 05.04.2019 është vendosur për të modifikuar DST, ku vec shtimit të një deklarate të kërkuar nga OE , janë bërë dhe modifikimeve për kriterin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kerkuar e pikën 2.3.5 të kapaciteteve teknike për numin e punonjësve duke i ulur nga 150 në 120 dhe ulur periudhën e sigurimit nga janar 2018 – Shkurt 2019 në Shtator 2018 – Shkurt 2019, kriterit 2.3.8, 2.3.2/4

Këto modifikime janë miratuar nga Titullari i AK, por në dosjen e prokurimit dhe në proces verbalin e NJP nuk jepen arsyet pse janë realizuar këto ndryshime kur për këtë ka patur ankesa nga OE.... Më tej citoni: Me modifikimin e DST është modifikuar dhe afati i dorëzimit të dokumentave nga data 24.04.2019, për në datën 30.04.2019.

Në lidhje me këto modifikime nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime. Ngarkimi me përgjegjësi NJP, nuk qëndon pasi:

Ashtu sic edhe ju citoni, pranë AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KVO për marrjen në shqyrtim të tyre. KVO në përfundim me vendim për çdo ankesë të ardhur ka konkluduar sipas rastit (refuzim, pranim pjesërisht ose refuzim të tyre).

Në lidhje me modifikimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjore nenit 42, pika 2, ku citohet: “Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.

2/1. Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zgjat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Pra ligjëvënëi sikundër ka parashikuar diskrecionin e AK për vendosjen e kriterëve ka parashikuar dhe ndryshimin e tyre me iniciatë të vet AK por duke i kufizuar këto ndryshime vetëm me afatin e kryerjes së tyre.

*Sa më sipër, Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63të LPP), pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nisëm e vetë, ka hartuar shtojcat për modifikim të cilat kanë të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura nga antarët e njësisë së prokurimit, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP, është zgjatur afati kohor për dorëzimin e ofertave.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk sjellin faktin që të japin çfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikim DST kur në të njëjtën kohë ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj.. por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfardoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST. Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysht.

Observimi në lidhje me:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Lidhur me konstatimet tuaj pasqyruar në faqen 8, ku citoni:

Nga KVO ka rezultuar se dy OE kanë paraqitur oferta anomalisht të ulëta konkretisht:

OE I. me oferten 89714 042 leke

OE Ante grup me oferten prej 87250 282 leke

Të cilëve Ju është drejtuar me shkresën datë 15.05.2019 për të dhënë sqarime brenda datës 20.05.2019. Ante Grup ka paraqitur sqarime në lidhje me ofertën e tij më shkresën Nr. 9098, datë 16.05.2019 së bashku me analizën. Ky pershkrim jepet nga proces verbali i KVO datë 16.05.2019, por në dosje nuk gjendet përgjigja e OE dhe analizat e paraqitura prej tij. Përgjegjësi kjo e njesisë se prokurimit.

Lidhur më këtë konstatim sqarojmë së përgjigja e OE është dërguar dhe elektronikisht në faqen e AK, lehtësisht e verifikueshme. Po ashtu OE Ante Grup ashtu sic edhe ju citoni kthim përgjigja protokolluar në MFE referuar shkresës Nr. 9098, datë 16.05.2019 së bashku me dokumentacion shoqërues.

Duam të sqarojmë grupin e auditimit se dosjet kanë qënë objekt auditimi dhe i auditit të brendshëm dhe i antikorrupsionit gjatë vitit 2020. Për pasojë dokumentacioni në referencë i është atashuar dosjes se dokumentacionit origjinal qe paraqet OE fitues përpara lidhjes së kontratës. Sa më sipër, bashkëlidhur shkresa në referencë.

Datë 13.05.2019 ,Znj. V. transferuar përgjegjëse e Sektorit të Këshillimit Ligjorë dhe Interpretimit të Akteve rregullatore dhe pas asaj datë nuk është deleguar për ndjekje asnjë shkresë nga ana e Titullarit të AK Z. K., nuk është marrë dijeni në lidhje me ecurinë e mëtejshme të praktikave që ishin në proces apo të jetë hartuar ndonjë shkresë apo kontratë përse i përket procedurave të prokurimit , administrimit të tyre. (Ky pretendim i znj.V. është marrë parasysh që në Projekt Raportin e Auditimit).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

*Në lidhje me këtë pretendim ku jepet sqarimi se dosjet kanë qënë objekt auditimi dhe i auditit të brendshëm dhe i antikorrupsionit gjatë vitit 2020. Për pasojë dokumentacioni në referencë i është atashuar dosjes se dokumentacionit origjinal që paraqet OE fitues përpara lidhjes së kontratës. Sa më sipër, bashkëlidhur është paraqitur dhe shkresa në referencë. **Ky observacion merret parasysh pjesërisht.***

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet tuaj ku citoni : Për këtë prokurim nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike me kohezgjatje 28 javë, dhengarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nenshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjetar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.

Sa më sipër, konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njesinë e prokurimit nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavaneve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

*buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.***

Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhërin e prokurimit, sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar i cili parashikon:....” Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përlllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:

- objektin e prokurimit;
- fondin e përlllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përlllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;
- llojin e procedurës së prokurimit dhe arsyet e përdorimit të saj;
- emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës” pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, citohet:....” Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit, Komisionin e Vlerësimit të Ofertave dhe Titullari i AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Në datë 13.05.2019, Znj. V. është transferuar përgjegjëse e Sektorit të Këshillimit Ligjor dhe Interpretimit të Akteve rregullatore dhe pas asaj datë nuk është deleguar për ndjekje asnjë shkresë nga ana e Titullarit të AK Z. K., nuk është marrë dijeni në lidhje me ecurinë e mëtejshme të praktikave që ishin në proces apo të jete hartuar ndonjë shkresë apo kontratë përsa i përket procedurave të prokurimit, administrimit të tyre. Pëzulluar statusin datë 15.10.2019.

(Ky pretendim i znj. V. me transferimin e saj është marrë parasysh që në Projekt Raportin e Auditimit.)

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

Për këtë arsye observacioni i mësipërm nuk merret parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Thoma Papapano” Gjirokastrë . (REF -11332-02-28-2019) nga ku u konstatua si më poshtë:**

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së Mesme Profesionale : “Thoma Papapano” Gjirokastrë . (REF -11332-02-28-2019) (REF-10513-02-25-2019 e anuluar)		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2831 prot. Datë 19.02.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër 2831 prot. Datë 19.02.2019 Znj. V.V. Specialist prokurimi juriste Znj. S.I. Specialiste ing. Ndërtimi Z.I.L. Specialist ing. Elektronik	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Urdhër Nr. 2831/1 prot, dt. 25.02.2019 anuluar rifilluar me Urdhër nr. 2831/4 datë 28.02.2019 Znj. S.B. Ing. Znj. I.B. juriste Znj. N.B. ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 146,439,693 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) “S.” shpk me vlerë 107,000,509.167 Lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 39,439,184 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 15.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës datë 12.07.2019	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 14 OE b) S’kualifikuar : 4 (OE) c) Kualifikuar: 10 (OE)
11. Ankimime përsa i përket DST kërkesave për kualifikim nga 2 OE. Ankim në lidhje me vlerësimin nga BOE “EDK.” & “T.”&”S.” shpk E renditur nga vlera e ofertës në vend të pestë	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer përgjigje	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ankesë nga BOE “EDK.” & “T.”&”S.” shpk Dhe tërhequr nga ankimi. Vendimi i KPP për përfundim procedure.

Kjo procedurë prokurimi ka filluar me Urdhër e Prokurimit të titullarit të AK me nr.2831 prot., datë 19.02.2019 në të cilën është përcaktuar si fondi limit dhe ai në dispozicion po ashtu dhe përbërja e NJP sipas tabelës së mësipërme.

Rezulton e anuluar sipas Njoftimit të Anulimit mr nr.2831/3 datë 22.02.2019 për arsye të llogaritjes gabim të afatit të hapjes së ofertave e cila ka qenë caktuar datë 27.03.2019.

Kjo procedurë prokurimi ka ri filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhër e Prokurimit të vjetër dhe me nr. 2831 prot. Datë 19.02.2019 “Për rikonstruksionin e shkollës së Mesme Profesionale: “Thoma Papapano” Gjirokastrë. Ky Urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 “Për delegim kompetencash”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Sipas pikës 2 të këtij Urdhëri citohet se: “Fondi limit total i përlogaritur është: 146,439,693 lekë pa tvsh.

Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 123,009,342 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 35,145,500 lekë me tvsh Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit”.

Nga ana e AK do të duhej të hartohej një Urdhër i ri Prokurimi pasi nga AK është vendosur anulimi i procedurës së parë të prokurimit. Sipas Pikës 3 të nenit 57”Personi përgjegjës për prokurimin dhe Njësia e Prokurimit” të VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” kjo është përgjegjësi e NJP.

Në dosje rezulton se ka dalë Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr. 2831/4, dt. 28.02.2019. Në këtë Urdhër është caktuar dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj. S.B. kryetar (ing), znj.I.B. Anëtar (juriste) dhe znj. N.B. anëtar (ekonomiste). Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhrit është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 01.04.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 28.02.2019. Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.2831/5 prot. Datë 28.02.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-11332-02-28-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 26 javëve ose 182 ditëve nga data e nënshkrimit të kontratës. Dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 01.04.2019.

Kjo është një procedurë prokurimi elektronike dhe bazuar në DST sipas SPE dhe dosjes fizike të këtij prokurimi ka rezultuar nga auditimi se: Kriteret për kualifikim sipas shtojcës 12 të DST e të hartuara nga NJP janë pothuaj të njëjta me ato të DST të procedurës së prokurimit “Për rikonstruksionin e Shkollës së Mesme “26 Marsi” Kavajë si dhe shkollës së mesme “Sali Ceka” Elbasan,ku si NJP ashtu dhe KVO kanë patur të njëjtën përbërje. Në caktimin e arsyetimit e këtyre kriterëve specifike për kualifikim janë pothuaj të nbjëjtat mangësi të konstatuara nga auditimi si dhe në dy DST e dy procedurave të prokurimit mësipërme.

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nën pikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** qe prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- *Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:*

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtare të objektit,*
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,*
- d) Akt Kolaudimi*
- e) Faturat tatimore për cdo situacion*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

● Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,
- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Faturat tatimore për çdo situacion,
- d) Formular Vleresimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
- e) Akti i Kolaudimit

Në pikën 6 të nenit 26 "Kontratat për punë publike" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

- a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshmetë punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Staf i Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

- 1) Inxhinier Hidroteknik 1 (një)
- 2) Inxhinier Ndertimi 1 (një)
- 3) Inxhinier Mekanik 1 (një)
- 4) Inxhinier Elektrik 1 (një)
- 5) Inxhinier Topograf 1 (një)
- 6) Inxhinier Mjedisi 1 (një) Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
- 7) Inxhinier Gjeolog 1 (një)
- 8) Arkitekt 1 (një)
- 9) Ing Elektronik 1 (një) (i hequr me modifikimin e datës 21.03.2019)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

prokurimit publik", neni 26, 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" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...."

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10. *Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".*

12. *Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 1 (nje) specialist Ekspert Zjarrfikes ne fushen e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin, ne mbeshtetje te pikes 4 te nenit 49 te Ligjit Nr. 152/2015 "Per sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin", te figurojne ne listepagesat e shoqerise. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga Drejtoria e MZSH ose certifikata ekuivalente te cilat te jene te leshuara nga shoqeri te akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues te njohur nga Republika e Shqiperise.*

13. *Operatori ekonomik te kete Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.*

14. *Operatori ekonomik te kete Liçençe per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).*

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. Megjithëse në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Në pikën 7 kërkohet një punësim mesatar jo më pak se 120 punonjësish për periudhën Janar 2018-Shkurt2019. Ky kriter është ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë jo më pak se 100 punonjës për periudhën Shtator2018-Shkurt 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Pika 8 për mjekun kërkohet: të ketë në listëpagesë mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019, kontratë punë të vlefshme, diplomë, licencë/Urdhër mjeku. Në rast bashkimi operatoresh sejcili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht. Ky kriter është ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë periudha Shtator-2018-Shkurt 2019

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar 4 kamionë vetëshkarkues minimumi 10 ton (në dy procedurat e tjera kërkesa është për tre Kamionë min 20Ton) duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar për numrin e kamionëve prej katër të kërkuar kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy copë kamioncina 3-5 ton. Kërkohen një fadromë me goma e një eskavator me goma pa arsytuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë, gjithashtu kërkohet një mini fadromë dhe një mini eskavator po kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsytuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 100 KWA.*

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Ankesa në lidhje me DST që kanë të bëjnë me kërkesat për kualifikim kanë paraqitur pranë autoritetit Kontraktor Operatorët Ekonomik:

1. “Sh.”shpk i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor e protokolluar në MFE me Nr. 3912 prot. Datë 07.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat kualifikuese në DST shtojca 12.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Këtu është dhe për NP-1 B Punime Gërmimi në Tokë duke pretenduar se duhet NP-2A duke kërkuar për pikën 2.3.4 heqjen e kërkesës për Inxhinjer Elektronik si kërkesë e ekzagjeruar pasi është kërkuar nga AK NS-14 Impiante të brendshme elektrike , telefonike, radiotelefoni TV. Gjë që kompania e pajisur me këtë kategori rezulton se i ka kapacitete për të realizuar punimet e preventivit . Kundërshtohet kërkesa për 120 punonjësish Janar 2018-Shkurt 2019 duke kërkuar të bëhet 97 . Kundërshtohet dhe kërkesa për mjekun që të jetë në listëpagesat e shoqërisë për një periudhë 12 mujore.

Kërkohet heqja e kërkesës për Licensës QKL Kodi III 2.A (1+2) lidhur me ndikimin në mjedis dhe dhe QKL Kodi III2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje e mbetjeje urbane".

Në lidhje me këtë ankesë me Urdhërin e Titullarit të AK me Nr. 3910/1 prot. Datë 07.03.2019 është vendosur "për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur" por ky pezullim është bërë për tre procedurat e prokurimit:

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale: "Sali Ceka" Elbasan

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale Industriale: "Thoma Papapano" Gjirokastrë.

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale: "26Marsi" Kavajë

Duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA të cilët janë ato të KVO (sipas tabelës së mësipërme).

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 11.03.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 3912/1 prot., datë 11.03.2019.duke cituar se KSHA i ngritur për këtë qëllim ka refuzuar pretendimet në ankesë .

2.Ankesë sipas formularit të ankesës (shtojca 21 e DST) ka paraqitur dhe OE "A.K." shpk më **datë 7.03.2019** e protokolluar në MFE me Nr. 4099prot. datë 11.03.2019.

Në lidhje me këtë ankesë me Urdhrin e Titullarit të AK me Nr. 4100/1 prot., datë 11.03.2019 është vendosur "për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur" por ky pezullim është bërë për tre procedurat e prokurimit:

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale: "Sali Ceka" Elbasan

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale Industriale: "Thoma Papapano" Gjirokastrë.

Rikonstrukcion i shkollës së Mesme Profesionale: "26Marsi" Kavajë

Duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA të cilët janë ato të KVO (sipas tabelës së mësipërme).

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 13.03.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 4099/1 prot., datë 13.03.2019.duke cituar se KSHA i ngritur për këtë qëllim ka refuzuar ankesën për paraqitje jashtë afatit ligjor.

Përgjigja e KVO për subjektin është mos pranim i ankesës pasi ankesa është protokolluar në MFE më datë 11.03.2019 që është jashtë afatit ligjor prej shtatë ditësh nga data e publikimit të njoftimit të kontratës që është data 01.03.2019. Ankesa (Formulari) mban datën 07.03.2019 të shënuar nga ankuesi. Në dosjen e prokurimit nuk administrohet ndonjë dokumentacion apo të përshkruhet nga KSHA (KVO) për këtë rast dokumentacioni se kur është dorëzuar kjo ankesë nga ana e operatorit ekonomik në MFE, nëse është dërguar me postë apo dorazi për efekt të llogaritjes së afateve procedurale. Gjë që ngarkon me përgjegjësi KVO.

Nga auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datë 01.04.2019 por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK. Konkretisht një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

herë janë bërë modifikime DST me shkresën e datës 21.03.2019 dhe duke shtyrë afatin e prokurimit nga data 01.04.2019 për në datën 09.04.2019. Modifikimi i dytë është bërë më datë 04.04.2019 dhe duke shtyrë datën e prokurimit nga data 09.04.2019 për në datën 15.04.2019. Sipas pikës 2 të nenit 42 **"Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit"** të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: *"2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike"*.

Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP.

Në datën e zhvillimit të tenderit rezulton se kanë paraqitur oferta 14 OE për të cilët nga KVO është vendosur skualifikimi për 4 OE nga të cilët një OE ska paraqitur Ofertë. Nga KVO janë kualifikuar 10 operatorë Ekonomik duke renditur në vend të parë ofertën më të ulët të paraqitur nga "S." shpk me vlerë 107,000,509.167 lekë pa tvsh.

Në lidhje me këtë klasifikim është paraqitur ankesë me nr. 8385 prot. Datë 07.05.2019, nga BOE "ED K." & "T." shpk & "S." shpk me vlerë oferte (e pesta e renditur): 117,860,599 lekë pa tvsh.

Për këtë ankesë ka dalë Urdhri i Titullarit të AK (A.K.) ME NR. 8385/1 Prot. Datë 13.05.2019 "Për pezullim procedure për shqyrtimin e ankesës", duke përcaktuar në pikën 3 të tij komisionin për shqyrtimin e kësaj anekese me përbërjen: z.A. Gj.kryetar, znj. H.D.dhe znj.P.J. anëtarë me afat marrje vendim brenda 7 ditëve sipas pikës 5 të këtij Urdhri.

Nga ana e Komisionit është shqyrtuar ankesa dhe është marrë vendimi i datës 14.05.2019 me të cilën nuk ka pranuar asnjë nga pretendimet e ankuesit. Ky Vendim është miratuar nga Titullari i AK dhe i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr.8385/2 prot. Datë 14.05.2019.

Nga BOE është bërë ankesë në KPP me nr.9645 prot. Datë 25.05.2019 me të njëjtat pretendime duke theksuar faktin se nuk ka marrë përgjigje nga AK në kohë për ankesën.

Në lidhje me këtë ankesë KPP ka marrë Vendimin Nr.900/1 datë 24.05.2019 e protokolluar në MFE me nr.10080 prot. Datë 28.05.2019 me të cilën ka kërkuar pezullimin e procedurës dhe vendosjen në dispozicion të gjithë materialit dokumentar në lidhje me ankimin e nërë nga ky BOE. Materiali dokumentar është dërguar nga AK për KPP me shkresën nr. 10080/1 datë 31/05/2019.

Nga KPP është marrë Vendimi nr. 368/2019 datë 14/06/2019 e protokolluar në MFE me nr. 11664 prot. Datë 18.06.2019 me të cilën është vendosur duke përfunduar procedurën e shqyrtimit administrativ të shqyrtimit të kësaj anekese për arsye të tërheqjes nga ankimi i ankuesit.

Nës vazhdim të procedurave të prokurimit nga KVO është hartuar Raporti Përfundimtar i kësaj procedure prokurimi më datë 26.06.2019 dhe miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr. 2831/6 prot., datë 27.07.2019.

Në përfundim të procedurës me OE fitues "S." shpk është lidhur kontrata me nr.2831/8 prot datë 12.07.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në Kushtet e Veçanta neni 3 citohet: "Çmimi total i kontratës është: 128,400,611 lekë me tvsh nga të cilat janë çelur 35,145,500 lekë (me tvsh)".

Ndërsa në nenin 4 "Afati i ekzekutimit të kontratës" është përcaktuar afati prej 26 javëve ose 182 ditëve nga dita e lidhjes kontratës me mbikqyrësin e punimeve/ paisja me lëjë zhvillimore nga institucionet përkatëse.

Kjo kontratë është nënshkruar për MFE në cilësinë e titullarit të AK nga SP A.K., dhe është publikuar sipas formularit të publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar më datë 15.07.2019 me nr. 2831/9 prot.

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar brenda 26 javëve ose 182 ditëve.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70" Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: "Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, **ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor**".

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 13 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën 1220/31 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/12 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; KVO /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimio z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 "Dërgim Projekt Raporti Auditimi" për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.

Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për sejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me këto observacione shprehem si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juajku citoni:

Kjo procedurë prokurimi ka rifilluar me UP të Titullarit të AK Nr. 2831, datë 19.02.2019 . Rezulton e anuluar sipas njoftimit të anulimit Nr. 2831/3, datë 22.02.2019 për arsye të llogaritjes gabim të afatit të hapjes së ofertave e cila ka qenë datë 27.03.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kjo procedurë ka rifilluar nga AK me UP të vjetër Nr. 2831, datë 19.02.2019 “Për rikonstrukcion e Shkollës së Mesme Profesionale “Thoma Papapano” Gjirokastrë.

Nga ana e AK do të duhëj të hartohej një urdhër i ri prokurimi pasi AK ka vendosur anulimin e procedurës së parë të prokurimit. Kjo është përgjegjësi e NJP , referuar pikës 3 të nenit 57 të VKM 914/2014.

Më tej citoni: Në dosje rezulton se ka dalë Urdhëri për ngritjen e KVO Nr. 2831/4, datë 28.02.2019 , duke përcaktuar datën e hapjes së tenderit datën 01.04.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është baktur proces verbali i datës 28.02.2019.

Është hartuar njoftimi i kontratës Nr. 2831/5, datë 28.02.2019 , me numër REF: 11332-02-28-2019 , kohëzgjatja e kontratës 182 ditë dhe data e hapjes së tenderit data 01.04.2019.

Lidhur sa më sipër sqarojmë si vijon:

Referuar bazës ligjore të cituar dhe nga JU, pika 3 e nenit 57 të VKM 914/2014 citon:

Për sa kohë që procedura e nisur për këtë objekt prokurimi nuk u publikua në APP , për shkak të llogaritjes gabim të afatit nga 30 ditë në 23, ditë, njësia anuloi dhe e rihodhi përsëri dokumentacionin së bashku me njoftimin e kontratës. Duke qënë se asnjë element nuk ndërshoj në urdhërin e prokurimit, por vetëm afati, domosdoshmëri del ndryshimi i Urdhërit të KVO pasi në urdhër përcaktohet afati i pranimit dhe hapjes së ofertave. Po ashtu dhe në njoftimin e kontratës i njëjti përcaktim.

Sa më sipër, rezulton qartësisht se nuk kemi asnjë shkelje të dispozitës ligjore për prokurimin publik cituar më sipër.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me këtë observacion do të duhej që prokurimi të rifilloj si një prokurim i ri me Urdhërin e Prokurimit për këtë qëllim pavarësisht se nuk do të ketë ndryshime në përmbajtjen e tij ajo që do të ndërshojë në këtë rast është fakti i datës dhe protokollimit dhe të administrimit në dosjen e prokurimit që do të zhvillohet si procedurë e re prokurimi.

Për këtë arsye ky observacion merret parasysh pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuja, ku citoni:

“Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 ‘Kritere të vecanta të kualifikimit’, pika 2.3 “Kapaciteti teknik, është kërkuar:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

*Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... ”Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, **nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vlerës limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo me të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.**

Kriteri i kërkuar jo me i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, **atëherë AK është në diskrecio të vete që të kërkojë vlerën = 50 %.** Për analogji, nëse AK do të kishte përcaktuar fix vlerën 50 %, atëherë nëse një OE do të sillte një vlerë më të madhe se 50 % , atëherë KVO duhej ta skualifikonte?? Sqarojmë se, vlera e kërkuar në masën jo më të vogël se 50 % , ka të bëjë me faktin që OE duhet të plotësojë këtë kusht , pra vlerën = 50 % , ose më të madhe, pasi nëse e sjell vlerën më të madhe se 50 % ai nuk skualifikohet. E kundërta , nëse ai sjell një vlerë më të ulët se 50 % atëherë ai skualifikohet.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dipozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim. Në aktkonstatimin nr.13 është e shprehur qartësisht fakti i dispozitës ligjore të shkelur nga NjP që është pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citoni:

Është kërkuar në DST , në shtojcën 12, pika 4 “Stafi teknik i shoqërisë të ketë këtë përbërje:
Stafi Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

Inxhinier Hidroteknik 1 (një)

Inxhinier Ndertimi (profili strukturist)1 (një)

Inxhinier Mekanik 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Elektrik 1 (një)

Inxhinier Mjedisi 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.

Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Arkitekt 1 (një)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Ing Elektronik

1 (një) (i hequr mr modifikimet e datës 21.03.2019)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

Së pari, ashtu sic edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.

Së dyti, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim , duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zerat e punimeve të parashikuara ë preventiv , volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 "Për licensimin profesional të individeve dhe përsoneve juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim" i ndryshuar.

Referuar natyres se prokurimit (objekt arsimor me profil profesional) , bazuar dhe ne VKM-së nr.354, datë 11.05.2016, "Për miratimin e manualit të tarifave për shërbimet në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim" dhe të Ligjit nr.8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, projekt preventivi, specifikimet teknike pjese e dokumentave te tenderit ndahet në :

-Ndërtesa dhe ndarjet funksionale të tyre

-Nëntoka dhe punimet në themele

-Rilevimi topografik

-Vlerësimi i ndikimit në mjedis (VNM)

Bazuar ne tipologjine e objektit rikonstruksion shkolle i Arsmi të Mesëm Profesional kerkesat e vendosura ne projektim jane mbi mesataren planifikuese.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", neni 26 "Kontratat për punë publike", pika 8/a) përcaktohet: "Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore." Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njesia e prokurimit gjykon te nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Ne projekt preventiv pjese te dokumentave te tenderit jane parashikuar punime ndertimore, restaurime fasade, elektronike, mjedisi, mekanike , topograf, gjeolog elektronike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh te levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu ne projekt preventiv jane parashikuar dhe punime dhe montim paisjesh elektronike, te cilat pas instalimit duhet edhe te konfigurohen si rach, sëich, central telefonik...montim impianti fonik.Sistemime ambientesh te jasH.e/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit te ujrave te shiut, gjeberim, stola, fusha, etj...)

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku përcaktohet qartë se: "Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve të kerkuara në license inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Ne lidhje me periudhën e kerkuar, shtrirjes në kohë mbi stafin teknik, specialistin, punjonjës in që ofertuesi duhet të disponojë, NJP në fagen 11 të proces verbalit ka argumentuar së i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, parashikohet se “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: b) dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;. Për sa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, NJP ka gjykuar ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (**balance, kontrata të ngjashme etj**). **Bashkelidhur proces verbali i miratimit të dokumentave të tenderit datë 28.02.2019.**

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njesisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejtë e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo inxhinjer Informatike (i hequr me pas) apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinjer Mjedisi 1 (një) (Ing mjedisi i pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : « Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat” . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumen e punës apo natyrën do të duhej, arkitekt apo inxhinjer mjedisi me specifikën e certifikatës përkatëse, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe liçencat profesionale të shoqërisë si NP apo dhe NS.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citon:

Në shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e vecanta për kualifikim” janë kërkuar licensa nga OE si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Operatori ekonomik të kete Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A. Operatori ekonomikte ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Të disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponjnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërsa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objekt të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane.... "Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar ne procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018 ky konstatim nuk qëndron pasi:.

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit është referuar rekomandimi i APP -së, në proces verbalin e miratimit të DT datë 21.03.2019 (bashkëlidhur), argumentohen ligjërisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licenave, konkretisht faqe 13-15 të tij argumentohet:

Këto leje dhe licensa kërkohen bazuar në Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, përcakton shprehimisht: "1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licensat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata" si dhe nenit 26, pika 8, germa "a" të VKM nr. 914/2014 " Per miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, ku përcaktohet" për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit te kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv jane parashikuar punime kundra zjarrit.pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje për sistemin e mbrotjes kundra zjarrit).

Gjithashtu nisur natyres se objektit te këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licensa "Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimin".

Lidhur me Licencën per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar. Tek kriteret per kualifikim shtojta 12, pika 2 "Kriteret e vecanta per



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kualifikim” Tek stafi teknik i shoqërisë është kërkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedisë. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësisë e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedisë (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaraten mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedisë”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.” NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”, referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Keto leje dhe licenca kerkohen bazuar ne Nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa “a” e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata.”

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndryshuar, neni 24, QKB Licenca QKB III.2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e këtyre kriterëve bazohet dhe në profilin e këtyrë shkollave profesionale të cilat janë të pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njësi prodhuese gjenerojnë mbetje të lengshme (nuk përjashtohet rasti të jenë toksike) të cilat derdhen në sistemin e kanalizimeve të ujërave të zeza. Mbetjet e lengshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e njerëzve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevoja e pastrimit të pjesshem ose të plotë para se keto legje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike.

*Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjorë dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi iuaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësnë e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e trejtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 “Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte” i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblodhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *“Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxehtësisë dhe banorëve të komunitetit përrreth. Sa me sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindin nevojat e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”.*

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “ a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngëshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq më tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkojë specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkojë që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktiviteti mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 5 të shtojës 12 është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës, modifikuar në datë 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019. NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. Në lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019), NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmive të tre viteve të fundit (balance, kontrata të ngjashme etj).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim dhe në këtë kuadër konstatohet se është fakt që nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar nën frymën e krijimit të bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës dhe një gjë e tillë nuk rezulton të jetë bërë. Kjo jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhzimin e APP për këtë qëllim por dhe për faktin se është evidente se kjo kërkesë nga AK është ndryshuar me modifikim DST duke u ulur nga 130 në 110 dhe njëkohësisht duke shkurtuar dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Në DST si është trajtuar dhe në materjalin auditues një gjë e tillë është bërë në mënyrë të pa argumentuar.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj përsa i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, **nuk qëndron pasi:**

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbajtëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre.

NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” si dhe VKM 914, datë 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

-dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojme ashtu sic kemi cituar dhe ne proces verbal, domosdoshmeria e këtyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tone janë konsideruar të nevojshem për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi keto janë objekte të vjetra arsimit profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikostruksionit total. Si të tilla gjerenrojne sasira të medha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton janë konsideruar te nevojshem per funizimin e kantierit me materiale te ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndërsa lidhur me matësin e energji 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe paisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energji elektrike te perfituar nga rrjeti e cila do te matej me ane te matesit tre fazore te energji. Gjeneratori do te vihej ne pune vetem ne rastet e nderprerjes se enerrgjise elektonike nga rrjeti, pasi realizimi i te gjitha punimeve me ane te energji te perftuar nga gjeneratori do te ishte e pa perballueshme per kostot e ndertimit. Gjithashtu ne rast defekti te gjeneratorit do te duhej nje kohe e gjate per riparimin apo zevendesimin e tij, gje qe sjell nderprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes se kontrates.

Njesia e prokurimit ka gjykuar se vendosja e kriterit të mësipër vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë se mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.

Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësne e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të qëndroj si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Njësia e Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matesit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

“Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citoni se:

Nga Auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datën 01.04.2019 , por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK duke e shtyrë hapjen e tenderit për në datë 15.04.2019. Në lidhje me këto modifikime nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE, nuk janë pranuar nga KSHA. Kjo gjë ngarkon me përgjegjësi NJP Ngarkimi me përgjegjësi NJP, nuk qëndon pasi:

Ashtu siç edhe ju citoni, prane AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KVO për marrjen në shqyrtim të tyre. KVO në përfundim me vendim për cdo ankesë të ardhur ka konkluduar sipas rastit(refuzim, pranim pjesërisht ose refuzim të tyre).

*Në lidhje me modifikimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjorë nenit 42, pika 2, ku citohet: “**Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet** ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, **mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce.** Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.*

2/1. Në çdo rast, kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zgjat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Pra ligjvënësi sikundër ka parashikuar diskrecionin e AK për vendosjen e kriterëve ka parashikuar dhe ndryshimin e tyre me iniciatë të vet AK por duke i kufizuar këto ndryshime vetëm me afatin e kryerjes së tyre.

Sa më sipar, Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63 të LPP) , pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nisëm e vetë, ka hartuar shtojcat për modifikim të cilat kanë të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

nga antarët e njësisë së prokurimit, titullari i AK, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP, është zgjidhur afati kohor për dorëzimin e ofertave.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk sjellin faktin që të japin çfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikim DST në dy raste kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj.. por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfardoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST. Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP.

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet tuaj ku citoni : Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike Nr. 2831/8, datë 12.07.2019 me kohezgjatje 26 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nënshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se, referuar detajimit të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.(bashkëlidhur).

*Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit dhe titullarin e AK, nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.***

*Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, **Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhërin e prokurimit,** sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar i cili parashikon:....”Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë ndër të tjera:*

-fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës”pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar, citohet:....”Vlera limit e kontratës publike është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70" Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: "Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor".

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale bujqësore: "Mihal Shahini" Cërrik . (REF -14846-03-21-2019)** nga ku u konstatua si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës mesme Bujqësore: "Mihal Shahini" Cërrik . (REF -14846-03-21-2019)		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 4096/4 prot. Datë 21.03.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër 4096/4 prot. Datë 21.03.2019 Znj. V.V.Specialist prokurimi juriste Znj.S.I. Specialiste ing. Ndërtimi Z.I.L. Specialist ing. Elektronik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 4096/5, dt. 21.03.2019 Znj.S.B. Ing. Znj.I.B. juriste Znj. L.D. ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit " E hapur"		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 119,843,739 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (BOE)"E." & "B" shpk me vlerë 86,950,047.85 lekë pa tvsh	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 32,893,691.15 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 30.04.2019 dhe shtyrë pas modifikim 01.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës Datë 08.07.2019	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 23 OE b)S'kualifikuar : 10 (OE) c) Kualifikuar: 13 (OE)
11.Ankimime përsa i përket DST kërkesave për kualifikim nga 5 OE për vlerësimin paraqitur ankim nga BOE "S." & "D. P" shpk & "E.A" shpk	12. Përgjigje Ankesës nga AK Kthyer përgjigje	13.Përgjigje Ankesës KKP Me Vendim pas tërheqjes së Ankuesit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kjo procedurë ka filluar dhe rezulton e anuluar sipas Njoftimit të Kontratës nr.4096/3 datë 21.03.2019 për arsye të llogaritjes gabim të afatit të hapjes së ofertave.

Kjo procedurë prokurimi ka ri filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhërin e Prokurimit me Nr. 4096/4, dt. 21.03.2019 “Për rikonstruksionin e shkollës “Mihal Shahini” Cërrik. Ky Urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor znj. G.P. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 355, datë 31.12.2018 “Për delegim kompetencash”.

Sipas pikës 2 të këtij Urdhri citohet se: “Fondi limit total i përlllogaritur është: 119,843,739 lekë pa tvsh.

Fondi total i miratuar për vitin 2019 në vlerën 100,668,741 lekë me tvsh, nga të cilat janë çelur në vlerën 28,763,000 lekë me tvsh dhe për 2020 shuma 30,200,622 lekë me tvsh, 2021 12,943,124 lekë me tvsh. Fondi limit total do të përballohet nga Buxheti i Shtetit”.

Në dosje rezulton se ka dalë Urdhri për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me nr. 4096/5, dt. 21.03.2019. Në këtë Urdhër është caktuar dhe përbërja e anëtarëve të KVO me përbërjen znj. S.B. kryetar (ing), znj.I.B. Anëtar (juriste) dhe znj. L.D. anëtar (ekonomiste).

Ndërsa në pikën 2 të këtij Urdhrit është përcaktuar se procedura e prokurimit do të hapet më datë 25.03.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 21.03.2019.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.4096/6 prot. Datë 21.03.2019 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-14846-03-21-2019 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda 28 javëve ose 196 ditëve nga **data e nënshkrimit të kontratës**. Dhe data e tenderit është përcaktuar më datë 24.04.2019.

Nga ana e NJP janë hartuar DST sipas procesverbalit të datës 21.03.2019 duke u përcaktuar dhe kërkesat për kualifikim.

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nënpikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtar të objektit,*
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,*
- d) Akt Kolaudimi*
- e) Faturat tatimore për çdo situacion*

-Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :

- a)Kontraten/at e Sipërmarrjes,*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- b) Situacion përfundimtar të objektit,
- c) Faturat tatimore për çdo situacion,
- d) Formular Vleresimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.
- e) Akti i Kolaudimit

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

- a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës** që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.
- b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës** që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshmetë punëve.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Staf i Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Nderimi	1 (një)
3) Inxhinier Mekanik	1 (një)
4) Inxhinier Elektrik	1 (një)
5) Inxhinier Topograf	1 (një)
6) Inxhinier Mjedi	1 (një)
7) Inxhinier Gjeolog	1 (një)
8) Arkitekt	1 (një)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt dhe të jetë në stafin teknik, si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...."

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

10.Operatori ekonomik të ketë Liçense per Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

11.Operatori ekonomik të ketë Liçençe për Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).

12.Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhet të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. Megjithatë në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

- Në Pikën 5 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës. (ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018-Shkurt 2019)

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik",



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar 4 kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen 4 kur njëkohësisht janë kërkuar dhe 2 kamionë vetëshkarkues 3-5 ton si dhe 2 Kamioncina. Kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 100 KËA.*

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi është paraqitur ankesë nga Operatori ekonomik:

1. “Al-M.”shpk i cili ka plotësuar dhe Formularin e ankesës pranë Autoritetit Kontraktor me nr16 prot. Datë 27.03.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 5382 prot. Datë 29.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat kualifikuese në DST.

Kërkesa për Inxhinjer Ndërtimi strukturist është marrë parasysh duke pranuar dhe çdo alternativë tjetër.

Në dosje gjendet një Urdhër me Nr. 5382/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit, duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA të jenë Znj.S.B.,S.L. dhe znj.N.B..

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 29.03.2019, OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5382/2 prot. Datë 29.03.2019. duke cituar se KSHA i ngritur për këtë qëllim ka refuzuar pretendimet tuaja.

2. Ankesë sipas formularit të ankesës (shtojca 21 e DST) ka paraqitur dhe OE “A.K.” shpk më datë 27.03.2019 e protokolluar në MFE me Nr. 5383 prot. datë 29.03.2019.

Kjo ankesë ka të bëjë në lidhje me kërkesat në DST e konkretisht me kërkesën në DST si për licensën QKL Kodi III.2.A (1+2) e cila ezaurohet nga licensat profesionale të Kategorisë NP-12.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Ankesë ka patur dhe për numrin e stafit të kërkuar si dhe faktit që arkitekti të ska pse të jetë pjesë e shoqërisë në licensë.

Në dosje gjendet një Urdhër me Nr. 5383/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit, duke + Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 29.03.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5383/3 prot. Datë 29.03.2019. duke cituar se KSHA i ngritur për këtë qëllim ka refuzuar pretendimet tuaja.

3 Ankesë ka paraqitur dhe OE "S." shpk me nr.171 prot datë 29.03.2019 e protokolluar na MFE me nr.5529 datë 01.04.2019.

Ka të bëjë kryesisht duke kundërshtuar kërkesën për QKL III.2.B dhe për specialistët e kërkuar. Në dosje gjendet një Urdhër me Nr. 5529/1 prot. Datë 01.04.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit, duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA të jenë ato të KVO së këtij prokurimi.

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 01.04.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5529/2 prot. Datë 01.04.2019 duke e vënë në dijeni me refuzimin e pretendimeve të ngritura në ankesë.

4. Ankesë ka paraqitur dhe OE "N.G. S." shpk me nr.41 prot datë 28.03.2019 e protokolluar na MFE me nr.5420 datë 20.03.2019.

Për të cilën nga AK është nxjerrë Urdhri me Nr. 5419/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit, duke përcaktuar në pikën 3 të sajë antarët e KSHA të jenë Znj.S.B., S.L. dhe znj.N.B..

Nga ana e KSHA është marrë vendimi i datës 01.04.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5419/2 prot. Datë 01.04.2019 duke e vënë në dijeni me faktin e marrjes parasysht pjesërisht të ankesës.

5. Ankesë ka paraqitur dhe OE "K.C." shpk me nr.74 prot datë 29.03.2019 e protokolluar na MFE me nr.5366 datë 29.03.2019.

Për të cilën nga AK është nxjerrë Urdhri me Nr. 5365/1 prot. Datë 29.03.2019 për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjen në shqyrtim të ankesës së paraqitur për procedurën e prokurimit:

Rikonstrukcion i shkollës së mesme Profesionale "Stiliano Bandilli" Berat

Rikonstrukcion i shkollës së mesme Bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik.

Në pikën 2 citohet një ankesë e këtij OE të datës 20.03.2019 dhe në pikën 3 të Urdhrit përcaktohet përbërja e KSHA të cilët janë Znj.S.B., S.L. dhe znj.N.B..

Nuk kuptohet përse është pezulluar procedura për dy prokurime kur sejcila procedurë do të duhej të trajtohej në mënyrë të vecantë duke patur parasysht se dhe ankesat e OE janë krejtësisht të veçanta për sejcilën prokurim. Përgjegjësi kjo e NJP bazuar në nenin 57 të VKM 914 datë 29.12.2014 " Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik" i ndryshuar.

Kjo ka vazhduar dhe me punën e KSHA të ngritur për këtë qëllim e cila ka marrë vendimin e datës 29.03.2019 , OE ankues i është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5365/2 prot. Datë 29.03.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

duke e vënë në dijeni me faktin e mos marrjes parasysh të ankesës. Si në Vendimin e KSHA ashtu dhe në shkresën kthim përgjigje OE është shqyrtuar dhe ankesa e kërtyj OE për të dy procedurat e prokurimit e konkretisht referuar ankesës me nr 5365 prot datë 29.03.2019 që i referohet Rikonstruksionit të shkollës së mesme Profesionale "Stiliano Bandilli" Berat dhe për të cilën bën arsyetimin dhe parashtrimin e pretendimeve të OE por dhe arsyetimin e KSHA. Ndërsa në lidhje me ankesën e OE me nr. 5366 prot. Datë 29.03.2019 në lidhje me DST e Rikonstruksionit të shkollës së Mesme Bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik. KSHA është mjaftuar duke cituar si në fund të Vendimit shprehjen: *"I njëjti qëndrim është për procedurën e shpallur "Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik, REF-14846-03-21-2019"*. Përgjegjësi kjo e NJP bazuar në nenin 57 të VKM 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik" i ndryshuar.

Nga AK është ndërhyrë duke bërë modifikim DST më datë 01.04.2019 në lidhje me këtë procedurë prokurimi duke ulur punësimin mesatar nga 130 punonjës të kërkuar për periudhën Janar 2018 deri Shkurt 2019 duke e bërë 100 punonjës për periudhën Shtator 2018 deri Shkurt 2019.

Është hequr kërkesa në pikën 2.3.8 Kapacitetet teknike për drejtuesin teknik me 10 vjet vjetërsi në punë si dhe është bërë sqarim në lidhje me kërkesën për stafin teknik të kërkuar në pikën 2.3.4/2 "Kapaciteti Teknik" për profilin strukturist të Ing Ndërtimi do të pranohen dhe profile ekuivalente. Sqarim është dhënë dhe në lidhje me mjetet e kërkuara ku kërkohet që ofertuesi duhet të disponojë Automjet ATP 2 copë. Sqarohet se bëhet fjalë për automjete kamionçina (ATP)

Për arsye të këtij modifikimi është shtyrë data e hapjes së ofertave nga data e parashikuar 24.04.2019 për në datën 30.04.2019.

Në datën e zhvillimit të tenderit rezulton se kanë paraqitur oferta 23 OE për të cilët nga KVO është vendosur skualifikimi për 10 OE nga të cilët dy OE skanë paraqitur Ofertë. Nga KVO janë kualifikuar 13 operatorë Ekonomik duke renditur në vend të parë ofertën më të ulët të paraqitur nga BOE "E." & "B" shpk me vlerë 86,950,047.85 lekë pa tvsh.

Në lidhje me këtë klasifikim është paraqitur ankesë nga BOE "S." & "D. P" shpk & "E.A" shpk me vlerë oferte: 75,555,555 lekë pa tvsh me nr. 83 prot. Datë 17.05.2019 e protokolluar në MFE me nr.9257 prot. Datë 17.05.2019.

Për këtë ankesë ka dalë Urdhri i Titullarit të AK (A.K.) ME NR. 9257/1 Prot. Datë 20.05.2019 "Për pezullim procedure për shqyrtimin e ankesës", duke përcaktuar në pikën 3 të tij komisionin për shqyrtimin e kësaj ankese me përbërjen: A.GJ. kryetar, Xh.P. anëtarë dhe S.L. anëtarë me afat marrje vendim brenda 7 ditëve sipas pikës 5 të këtij Urdhëri.

Nga ana e KSHA është shqyrtuar ankesa dhe është marrë vendimi i datës 23.05.2019 me të cilën nuk ka pranuar asnjë nga pretendimet e ankuesit. Ky Vendim është miratuar nga Titullari i AK dhe i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr.9257/2 prot. Datë 27.05.2019.

Nga BOE është bërë ankesë në KPP me nr.10399 prot. Datë 31.05.2019 me të njëjtat pretendime duke theksuar faktin se nuk ka marrë përgjigje nga AK në kohë për ankesën.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në lidhje me këtë ankesë KPP ka marrë Vendimin Nr.975/1 datë 03.06.2019 e protokolluar në MFE me nr.10622 prot. Datë 05.06.2019 me të cilën ka kërkuar pezullimin e procedurës dhe vendosjen në dispozicion të gjithë materialit dokumentar në lidhje me ankimin e bërë nga ky BOE. Materiali dokumentar është dërguar nga AK për KPP me shkresën nr. 10622/1 datë 10/06/2019.

Nga ankuesi me shkresën nr. 97 datë 14/06/2019 e protokolluar në MFE me nr. 11355 datë 14.06.2019 i është drejtuar KPP dhe për dijeni MFE dhe APP me kërkesën për tërheqje nga ankimi i paraqitur pranë KPP. Duke arsyetuar se tërheqja bëhet për arsye subjektive të shoqërisë. Në këto kushte nga KPP është marrë Vendimi nr. 375/2019 datë 18/06/2019 e protokolluar në MFE me nr. 11814 prot. Datë 20.06.2019 me të cilën është vendosur duke përfunduar procedurën e shqyrtimit administrativ të shqyrtimit të kësaj ankese.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit nga KVO është hartuar Raporti Përfundimtar i kësaj procedure prokurimi më datë 26.06.2019 dhe miratuar nga Titullari i AK.

Në përfundim të procedurës me BOE fitues është lidhur kontrata me nr.4096/9 prot datë 08.07.2019. me vlerën prej: 103,165,117.42 Lekë me tvsh.

Në Kushtet e Veçanta neni 3 citohet: “Çmimi total i kontratës është: 103,165,117.48 Lekë me tvsh nga të cilat janë çelur 28,763,000 lekë me tvsh për vitin 2020 shuma 30,200,622 lekë me tvsh dhe për vitin 2021 vlera 12,943,124 lekë me tvsh...”

Ndërsa në nenin 4 “Afati i ekzekutimit të kontratës” është përcaktuar afati prej 28 javëve ose 196 ditëve nga dita e lidhjes kontratës me mbikqyrësin e punimeve/ paisja me leje zhvillimore nga institucionet përkatëse.

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar është për 28 javë kalendarike apo 196 ditë.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.*

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 14 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën 1220/29 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/10 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; KVO /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK në këtë procedurë prokurimio z. A.K. i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 “Dërgim Projekt Raporti Auditimi” për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit. Për këtë qëllim duke qenëse observacionet e paraqitura nga observuesit janë të strukturuar në mënyrë të detajuar për sejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me këto observacione shprehemi si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuja, ku citoni:

"Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 'Kritere të vecanta të kualifikimit', pika 2.3 "Kapaciteti teknik, është kërkuar:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vleres limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë **jo më të vogël se 50 %** e vleres limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;...*

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

*Sqarojmë se, referenca ligjore ka të bëjë me kushtin që u vendoset AK-ve për të kërkuar punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50 %** e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet.....pra është një kusht që u vendoset AK.*

Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... "Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyre në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon klauzolën e vendosur nga ligjvënësi pasi vlera e kërkuar të jetë jo më e vogël se 50 %, e vlerës limit të kontratës që prokurohet, nenkupton që operatorët ekonomik duhet të paraqesin punë të ngjashme në një vlerë sa 50 % e vleres limit të kontratës ose dhe më të madhe, por jo më të vogël se vlera 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Kriteri i kërkuar jo më i vogël se 50 % përcakton në mënyrë eksplicite vlerën në masën 50 %. Për sa kohë ligjvënësi ka përcaktuar që AK të mos kërkojë vlerë më të madhe se 50 %, atëherë AK është në diskrecio të vete që të kërkojë vlerën = 50 %.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Në observacion interpretimi i dispozitës është i saktë por konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (si psh, 40% apo 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për Prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël. Gjë që do të duhej të gjykohej e arsyetohej nga Njësia e Prokurimit në vendosjen e kriterëve për kualifikim. Në aktkonstatimin nr.13 është e shprehur qartësisht fakti i dispozitës ligjore të shkelur nga NJP që është pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për këtë arsye ky observim nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citoni:

*Për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialitetit, punonjësit, të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohe vërtetohet se janë të punësuar prane OE dhe jo kohëzgjatja disponimit për periudhat e mëparshme **rekomandim i APP Nr. 8197, datë 03.09.2018***

*Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësën që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt dhe të jetë në stafin teknik, si kusht për realizimin e kontratës që pokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, **nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ...**” Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....”.*

*Konstatimi juaj se për AK është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i stafit teknik, punonjësve të shtrirë në periudha kohore, duke ju referuar rekomandimit të APP -së **Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:***

***Së pari**, ashtu siç edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.*

***Së dyti**, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim, duhet të mbajnë në konsideratë:*

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;
-Zerat e punimeve të parashikuara ë preventiv, volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 “Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim”i ndryshuar.

Nga ana e grupit të kontrollit, është cituar vetëm rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në atë çfare APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST datë 21.03.2019.

Konkretisht: NJP në proces verbalin e miratimit të DST, në faqen 4 dhe 5 të, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bzuar në projekt preventivin, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma “b” e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të vecanta për kualifikim duhet të jenë..... licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapacitetëve të operatorëve ekonomikë, 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.

Gjithashtu referuar natyrës së prokurimit (objekt arsimor me profil profesional) , bazuar dhe në VKM-së nr.354, datë 11.05.2016, "Për miratimin e manualit të tarifave për shërbimet në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim" dhe të Ligjit nr.8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, projekt preventivi, specifikimet teknike pjesë e dokumentave të tenderit ndahet në :

-Ndërtesa dhe ndarjet funksionale të tyre

-Nëntoka dhe punimet në themele

-Rilevimi topografik

-Vlerësimi i ndikimit në mjedis (VNM)

Bazuar në tipologjinë e objektit rikonstrukcion shkolle i Arsmit të Mesëm Profesional kërkesat e vendosura në projektim janë mbi mesataren planifikuese.

*Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", neni 26 "Kontratat për punë publike", pika 8/a) përcaktohet: "Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore." Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njesia e prokurimit gjykon të nevojshme **përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilin e tyre**, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Në projekt preventiv pjesë të dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndërtimore, restaurime fasade, elektonike, mjedisi, mekanike , topograf, gjeolog elektonike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim paisjesh të levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu në projekt preventiv janë parashikuar dhe punime dhe montim paisjesh elektonike, të cilat pas instalimit duhet edhe të konfigurohen si rreth, sërb, central telefonik...montim impianti fonik.Sistemime ambientesh të jashtëme/ terrene sportive (, sistemim i kanalit të ujërave të shiut, gjeberim, stola, fusha, etj...)*

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku përcaktohet qartë se: "Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrorë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë", dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

punimeve të kërkuara në license inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit: Observacioni është bazuar në të drejtën e Njësies së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejtë e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : « Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat » . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej, arkitekt, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në liçencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe liçencat profesionale të shoqërisë si NP apo dhe NS. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018 është përmendur si një akt rekomandues që është lëshuar dhe nga një autoritet kompetent i fushës (APP) me qëllim që të orientoj drejt AK në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore përse i përket kësaj fushe.

Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj, ku citon:

Në shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e vecanta për kualifikim” janë kërkuar licenca nga OE si më poshtë:

Operatori ekonomik të ketë Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Të disponojë licencë QKL III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga procesi verbal i miratimit të kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, në projekt preventiv janë parashikuar punime kundër zjarrit. pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje për sistemin e mbrojtjes kundër zjarrit).

Gjithashtu nisur natyrës së objektit të këtij prokurimi i cili është objekt arsimor e në të cilin kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimin”.

Lidhur me Licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

ndërtimi", i ndryshuar. Tek kriteret për kualifikim shtojta 12, pika 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" Tek stafit teknik i shoqërisë është kërkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 "Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësisë e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore" parashikohet se: "Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi". Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 "Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis", i ndryshuar, parashikohet se: "Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë." NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), porë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Këto leje dhe licenca kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrshuar, neni 24, QKB Licenca QKB III.2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e këtyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e këtyr shkollave profesionale te cilat jane te pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk perjashtohet rasti të jenë toksike) te cilat derdhen ne sistemin e kanalizimeve te ujerave te zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e këtyre kriterëve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund te lindi nevoja e pastrimit te pjesshem ose te plote para se keto legje te derdhen ne sistemin e kanalizimeve publike.

*Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e trejtimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve" i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 "Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte" i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmblodhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licensë të tipit III.2B (QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licënsë QKL të këtij tipi III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *"Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike"*.

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa "a" e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngëshme nuk pranohen në landfill.

Për kërkesën e disponimit të Licencës "Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis" Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 "Punime të inxhinjerisë së mjedisit" që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës "Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis" Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës "Për mbrojtjen nga zjarri". Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkuar specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkuar që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Për këto arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 5 të shtojës 12 është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo me pak se 130 punonjës, modifikuar në datë 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019. NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme. Në lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019), NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (balance, kontrata të ngjashme etj).

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimi në Observacion se, nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST nuk qëndron pasi konkluzionet e auditimit dhe në lidhje me këtë pikë kanë rezultuar pikërisht nga shqyrtimi dhe analizimi i të gjitha dokumenteve përfshirë dhe procesverbalin e NJP për këtë qëllim dhe në këtë kuadër konstatohet se është fakt që nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar nën frymën e krijimit të bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës dhe një gjë e tillë nuk rezulton të jetë bërë. Kjo jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhëzimin e APP për këtë qëllim por dhe për faktin se është evidente se kjo kërkesë nga AK është ndryshuar me modifikim DST duke u ulur nga 130 në 110 dhe njëkohësisht duke shkurtuar dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Në DST si është trajtuar dhe në materjalin auditues një gjë e tillë është bërë në mënyrë të pa argumentuar në të njëjtën kohë që pretendohet nga observuesit se janë argumentuar nevojat për 130 punonjësish.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj përsa i përket disponimit të një sërë makinerish, ku citoni se keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre,.....duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, **nuk qëndron pasi:**

NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/paisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbajtëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre.

NJP sqarojmë se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” si dhe VKM



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

914, date 29.12.2014 neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon:

-dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojme ashtu sic kemi cituar dhe ne proces verbal, domosdoshmeria e këtyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tone janë konsideruar të nevojshëm për transportin dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi keto janë objekte të vjetra arsimit profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikostruksionit total. Si të tilla gjerenrojnë sasira të mëdha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndersa kamionat me kapacitet 3.5 ton janë konsideruar të nevojshëm për funizimin e kantierit me materiale të ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndërsa lidhur me matësin e energjië 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe pajisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjië elektrike të përfituar nga rrjeti e cila do të matet me ane të matësive tre fazore të energjië. Gjeneratori do të vihet në punë vetëm në rastet e ndërprerjes së energjië elektrike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me ane të energjië të përfituar nga gjeneratori do të ishte e pa përballueshme për kostot e ndërtimit. Gjithashtu në rast defekti të gjeneratorit do të duhet një kohë e gjatë për riparimin apo zëvendësimin e tij, gjë që sjell ndërprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 javë nga data e lidhjes së kontratës.

Njesia e prokurimit ka gjykuar se vendosja e kriterit të mësipër vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë së mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e prokurimit është ngarkuar me përgjegjësi pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Njësia e Prokurimit do të duhet të argumentonte në mënyrë të qartë e të argumentuar duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi matësi i matësive trefazore nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po patet një matës i tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike” i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Në lidhje me këtë procedurë është paraqitur ankesë nga OE :

-Ankese nga OE K.C. datë 29.03.2019, protokolluar ne MFE Nr. 5366, datë 29.03.2019. Urdhër pezullimi Nr. 5365/1, datë 29.03.2019, për pezullim dy procedura Stiliano Bandilli Berat dhe Mihal Shahini Cerrik . Vendimi i KSHA datë 29.03.2019, Kthyer pergjigje ankuesit Nr. 5365/2, datë 29.03.2019

Nuk kuptohet përse është pezulluar procedura për dy prokurime kur sejcila procedurë do të duhej të trajtohej në mënyrë të vecantë duke patur parasysh se dhe ankesat e OE janë të vecanta, Duke ngarkuar me përgjegjësi NJP. Më tej citoni: KSHA e ngritur për këtë qellim ka marrë vendimin datë 29.03.2019 ku ka shprehur të njëjtin qnëndim për të dy ankesat duke i kthyer dhe përgjigje OE ankimes me shkresën Nr. 5365/2, datë 29.03.2019, duke ngarkuar me përgjegjësi NJP, sqarojmë si vijon:

Referuar VKM Nr. 914/2014 neni 78, pika 2 citohet:.....Me marrjen e ankesës me shkrim nga ankimesi, titullari i autoritetit kontraktor urdhëron njësinë e prokurimit dhe komisionin e vlerësimit të ofertave të pezullojnë vazhdimin e procedurës.

*Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi njësi e prokurimit përse ka nxjerrë një urdhër pezullimi duke cituar në këtë urdhër pezullimin e dy procedurave, sqarojmë se, për shkak të ekonomizimit administrativ, **sa kohë ajo nuk prek thelbin e ankesave të bëra nga i njëjti operator ekonomik**, në të njëjtën datë, për dy procedura prokurimi të shpallura në të njëjtën ditë në faqen zyrtare të APP –se, duke shtuar dhe faktin që të dyja ankesat përmbanin të njëjta argumenta për kundërshtimin e të njëjtave kritereve për të dy procedurat, u vlerësua dalja e një urdhëri pezullimi të përbashkët për të dy procedurat.*

Theksojmë se ju citoni: Në këtë procedurë prokurimi Kriteret e vendosura për kualifikim janë pothuaj të njëjta me ato të porocedurës se prokurimit Rikosntruksion i Shkollës së Mesme Mihal Shahini Cërrik, për këtë arsye dhe përgjegjesitë janë pothuaj të njëjta për NJP .

Njëherësh, si dhe konstatohet lehtësisht urdhëri i pezullimit citon në mënyrë eksplicite sejcilën nga procedurat e pezulluara. i njëjti argument është njësoj i vlefshëm edhe për vendimin e KSHA –së datë 29.03.2019, i cili i referohet dy ankesave që kanë ardhur dhe që ka marrë në shqyrtim(bashkelidhur).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Bazuar sa më sipër, konstatimet tuaja nuk qëndojnë dhe duhet të hiqen, pasi Njësia e Prokurimit, KVO dhe KSHA nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Njësia e Prokurimit do të duhej të përgatiste urdhër të veçantë për pezullim e shqyrtim nga KSHA të ankesave, për sejcilën procedurë prokurimi pasi sejcila nga procedurat e prokurimit dokumentohet në mënyrë individuale e njëkohësisht nga KSHA do të duhej të trajtohen sejcila ankesë në mënyrë të veçantë për sejcilën procedurë prokurimi.

Për këtë arsye observacioni i mësipër merret parasysht pjesërisht.

Observimi në lidhje me:

.Lidhur me konstatimet tuaj ku citoni : Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike Nr. 2831/8, datë 12.07.2019 me kohezgjatje 28 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nënshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të AK pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se,buxheti është afatmesëm (3 vjeçar) referuar detajimit të buxhetit afatmesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.

*Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit dhe titullarin e AK, nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH"i ndryshuar , parashikon: "E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavanëve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të **shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.***

*Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, **Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhërin e prokurimit**, sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"i ndryshuar i cili parashikon:...."Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë ndër të tjera:*

-fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;

Referuar nenit 9 "Llogaritja e vlerës së kontratës"pika 1, të VKM Nr. 914/2014 "Per miratimin e rregullave të prokurimit publik"i ndryshuar, citohet:...."Vlera limit e kontratës publike është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk jipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”. Por dhe nga vetë kontrata e lidhur me fituesin në nenin 3 citohet: “Çmimi total i kontratës është: 103,165,117.48 Lekë me tvsh nga të cilat janë çelur 28,763,000 lekë me tvsh për vitin 2020 shuma 30,200,622 lekë me tvsh dhe për vitin 2021 vlera 12,943,124 lekë me tvsh...”. nga kjo rezulton se për tre vite ka fonde në vlerën 71,906,746 lekë gjë që nuk plotëson as vlerën e kontratës.

Për këtë arsye observacioni i mësipërm nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “26 Marsi” Kavajë me nr. REF -11335-02-28- 2019 nga ku u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “26 Marsi” Kavajë . REF -11335-02-28- 2019		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 2832 Datë 19.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 2832, dt. 19.02.2019 Znj. V.V.juriste Znj.S.I. ing. Ndërtimi Z.I.L. ing. Elektronik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 2832/1 dt. 28.02.2019 Znj.S.B. Ing. Znj.I.B. juriste Znj. N.B. ekonomiste.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 155,413,261 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (A.I& 2.) 125.357.600lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 30.055.661 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 02.04.2019 Pas dy shtyrjeve data 16.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Data e kontratës: 11.06.2019	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 20 OE b)S’kualifikuar : 15 (OE) c) Kualifikuar: 5 (OE)
11.Ankimime ne AK AK-B-N& M./	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr 8754/3 datë 21.05.19	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Ska ankesë të mëtejshme nga OE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nga znj. G.P. me autorizim në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor ka dalë Urdhëri i Prokurimit me Nr. 2832 Datë 19.02.2019 në të cilën është përcaktuar Fondi limit prej: 155,413,261 lekë pa tvsh si dhe në pikën 2 është e cituar: “*Fondi limit i përlogaritur është 155.413.261 lekë pa tvsh nga të cilat janë çelur 37.299.200 lekë me tvsh dhe janë miratuar për vitin 2019, 130.547.140 lekë me tvsh*”.

Në këtë Urdhër Prokurimi është përcaktuar dhe Njësia e Prokurimit me përbërjen si në tabelën e mësipërme.

Nga ana e NJP janë hartuar DST sipas procesverbalit të datës 26.02.2019 dhe janë hedhur në sistem SPE më datë 01.03.2019.

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 “Kriteret e Veçanta për kualifikim” në nënpikën 2.3 “Kapaciteti teknik” është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorezojë :

*Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës** që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;*

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;

Për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme, Operatori Ekonomik duhet të paraqesë dokumentat e mëposhtëm :

- *Për kontrata për punë publike të realizuar me institucione shtetërore kërkohen:*

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtar të objektit,*
- c) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8,*
- d) Akt Kolaudimi*
- e) Faturat tatimore për çdo situacion*

- *Për kontrata për punë publike është realizuar me subjekte private kërkohen :*

- a) Kontraten/at e Sipërmarrjes,*
- b) Situacion përfundimtar të objektit,*
- c) Faturat tatimore për çdo situacion,*
- d) Formular Vlerësimi nga Investitori sipas Shtojces nr.8.*
- e) Akti i Kolaudimit*

Në pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.**

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.**

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshmetë punëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetimi ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

Është kërkuar në DST në shtojcën 12 pika 4. Stafit Teknik i Shoqërisë të ketë në përbërje :

1) Inxhinier Hidroteknik	1 (një)
2) Inxhinier Nderimi	1 (një)
3) Inxhinier Mekanik	1 (një)
4) Inxhinier Elektrik	1 (një)
5) Inxhinier Topograf	1 (një)
6) Inxhinier Mjedisi	1 (një) Inxhinier Mjedisi ose Profili Energjitike 1 (një) (i/e pajisur me certifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit.
7) Inxhinier Gjeolog	1 (një)
8) Arkitekt	1 (një)
9) Ing Elektronik	1 (një) (hequr me modifikimin e datës 21.03.2019)

Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Licencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat.

- Për Autoritetin kontraktor është e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo Ing. Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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" dhe pika 8/b) "dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...."

Në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e Veçanta për kualifikim" janë kërkuar Licensa nga OE si më poshtë:

9. Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

10. Operatori ekonomik te kete ne stafin e tij 1 (nje) specialist Ekspert Zjarrfikes ne fushen e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin, ne mbeshtetje te pikes 4 te nenit 49 te Ligjit Nr. 152/2015 "Per sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpetimin", te figurojne ne listepagesat e shoqerise. Detyrimisht te paraqitet kontrate pune dhe certifikata perkatese e dhene nga Drejtoria e MZSH ose certifikata ekuivalente te cilat te jene te leshuara nga shoqeri te akredituara nga DPA ose nga organizmat nderkombetare akreditues te njohur nga Republika e Shqiperise.

11. Operatori ekonomik te kete License per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

12. Operatori ekonomik të kete Licençe per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis (Auditim mjedisor ndikim ne mjedis) Kodi III.2.A (1+2).

Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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". Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane" është një kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë mbetje inerte dhe jo mbetje urbane. Megjithëse në dy ankesa të OE mbi DST ndër të tjera janë shprehur dhe kundërshtimet për këtë kriter përsëri ato nuk janë marrë parasysh nga KSHA (si KSHA ka shërbyer KVO).

Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis" janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licensën profesionale për kategorinë NP-12 "Punime të inxhinierisë së mjedisit". Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

- Në Pikën 6 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar pasja e punësimit mesatar për periudhën Janar 2018-Shkurt 2019 prej jo më pak se 130 punonjës. (ndryshuar me Modifikimin e datës 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018-Shkurt 2019)

Dhe në pikën 7 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar, "Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019, kontrate pune, diplome, license /Urdher Mjeku.Ne rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht". (ndërhyrë për këtë periudhë duke e shkurtuar me modifikimin e dytë të datës 04.04.2019 duke e bërë Shtator 2018- Shkurt 2019)

Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet nuk është në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26, 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

këtyre kriterëve” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektivit të prokurimit....

Po ashtu në DST janë kërkuar disponimi i një sërë makinerish:

Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si psh janë kërkuar tre kamionë vetëshkarkues mbi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës si dhe duke pasur për bazë se përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh me të vogël apo përse do të duhen tre kur njëkohësisht janë kërkuar dhe dy Kamioncina 1deri 3 ton. Kërkohen dy fadroma pa arsyetuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë, kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: *një matës energjie 3 fazor dhe panel te vecante, per llogaritjen ne vecanti te konsumit te energjise nga subjekti ndërtues”, kjo kërkesë për këtë mjet është dhe i pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht është kërkuar dhe një gjenerator 100 KËA.*

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

Ankesa në lidhje me DST që kanë të bëjnë me kërkesat për kualifikim kanë paraqitur pranë autoritetit Kontraktor Operatorët Ekonomik:

1. “S.” me shkresën nr. 143 prot datë 06.03.2019 të protokolluar në MFE me nr. 4030 prot. Datë 08.03.2019. Ankesa është shqyrtuar nga KVO në cilësinë e KSHA konform LPP.

KVO ka vendosur mos pranimin e pretendimeve në ankim duke i kthyer dhe përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4030/2 datë 11.03.2019.

KVO në këtë procedurë prokurimi është përcaktuar sipas Urdhërit Nr. 2832/1 prot., datë 28.02.2019 sipas përbërjes në tabelën e mësipërme.

2. “A.K.” protokolluar në MFE me nr. 4100 datë 11.03.2019. Ankesë dhe kjo e pa pranuar nga KVO dhe kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 4100/2 datë 13.03.2019.

Përgjigja e KVO për subjektin është mos pranim pasi ankesa është protokolluar në MFE më datë 11.03.2019 që është jashtë afatit ligjor prej shtatë ditësh nga data e publikimit të njoftimit të kontratës që është data 01.03.2019. Ankesa mban datën 07.03.2019 të shënuar nga ankuesi. Në dosjen e prokurimit nuk administrohet ndonjë dokumentacion apo të përshkruhet nga KSHA (KVO) për këtë rast dokumentacioni se kur është dorëzuar kjo ankesë nga ana e operatorit ekonomik në MFE, nëse është dërguar me postë apo dorazi për efekt të llogaritjes së afateve procedurale.

3. “Sh.” shpk dhe kjo Ankesë pasi është shqyrtuar nuk është pranuar nga KSHA (KVO) dhe është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 3910/2 datë 11.03.2019.

Nga auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datë 02.04.2019 por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK. Konkretisht një herë janë bërë modifikime DST me shkresën e datës 21.03.2019 dhe duke shtyrë afatin e prokurimit nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

data 02.04.2019 për në datën 08.04.2019. Modifikimi i dytë është bërë më datë 04.04.2019 dhe duke shtyrë datën e prokurimit nga data 08.04.2019 për në datën 16.04.2019. Sipas pikës 2 të nenit 42 **"Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit"** të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: **"2. Autoriteti kontraktor, në çdo kohë, përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdolloj arsyeje, me nismën e vet ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike"**.

Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime, kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka rezultuar se, në këtë prokurim kanë paraqitur ofertat 20 Operatore Ekonomik nga të cilët nga KVO është vendosur skualifikimi i 15 prej tyre dhe janë kualifikuar pesë e nga të cilët është klasifikuar si fitues BOE : "A.I&2." me vlerën e ofertës prej 123.284.355 lekë pa tvsh dhe 147.941.225 lekë me tvsh.

Nga Bashkimi i Operatoreve Ekonomik ofertues "B.N" & "M." shpk të skualifikuar në këtë prokurim është paraqitur ankesë me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 8754 datë 13.05.2019. Për këtë qëllim nga titullari i AK është nxjerrë urdhri me nr. 8754/1 datë 14.05.2019 "Për pezullimin e procedurës së prokurimit e shqyrtimin e ankesës" duke përcaktuar dhe Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave me përbërjen: z.A. Gj.kryetar, znj.H.D. dhe z.S.L. anëtarë.

Nga KSHA është shqyrtuar ankesa dhe është marrë vendimi i miratimit nga titullari i AK me shkresën nr. 8754/2 prot. datë 20.05.2019 si dhe i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 8754/3 datë 21.05.2019.

Në lidhje me këtë ankesë nga KSHA është pranuar vetëm pjesërisht ajo që ka të bëjë me plotësimin e kriterit të dokumentimit të pagesës së KESH dhe nuk janë pranuar dy arsytet e tjera të ankesës për të cilat është vendosur nga KVO skualifikimi i këtij BOE e që janë:

1. mos plotësimi i kriterit për kualifikim nga njëri anëtar i Bashkimit të Operatoreve Ekonomik në drejtim të paraqitjes së dokumentit të disponueshmërisë së "nyjës së inerteve".

Sipas zërit të preventivave por dhe vetë ankesës dhe trajtimit të bërë nga KSHA bëhet fjalë për zërin e punimeve për furnizim me 2,53 m3 inerte. Në lidhje me këtë sasi inertesh është e pa logjikshme të kërkojë disponueshmëri nyje inertesh aq më tepër kur një gjë e tillë plotësohet nga operatori kryesor i bashkimit të Operatoreve Ekonomik.

2.Një pikë tjetër e ankimit për të cilën KVO ka vendosur skualifikimin dhe e pa pranuar nga KSHA ka të bëjë me Licencën QKL III.2.B *"Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane"*. kjo është një kërkesë e vendosur nga Njësia e Prokurimit në DST. Por në fakt në objektin e prokurimit kemi të bëjmë me prokurime punimesh rikonstrukcion shkolle dhe mbetjet janë mbetje inerte dhe nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojë licenca për trajtim mbetjesh urbane por mund të mjaftoj një marrëveshje me njësinë e pushtetit lokal ku ndërtohet objekti.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Sipas nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet:

1. Autoriteti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në nenet 32 dhe 33 të këtij ligji, nuk duhet të kërkohej, ofrohet apo lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në çmim apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme.
2. Autoriteti kontraktor, pavarësisht nga përcaktimi i pikës 1 të këtij neni, duhet të korrigjojë vetëm gabimet aritmetike, që zbulohen gjatë shqyrtimit të ofertave, me kusht që këto të mos jenë bërë për qëllime mashtrimi. Autoriteti kontraktor njofton menjëherë për këto korrigjime ofertuesin që ka paraqitur ofertën.
3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.
4. 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, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj
5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë:
 - a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar;
 - b) kur ofertuesi nuk pranon korrigjimin e një gabimi aritmetik, i bërë sipas pikës 2 të këtij neni;
 - c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit, me përjashtim të rasteve të parashikuara në nenin 54 të këtij ligji;

Si rezultat i kësaj kërke të pa nevojshme dhe të pa mbështetur ligjërisht të vendosur si kriter kualifikues nga Njësia e Prokurimit në DST ka sjellë që nga KVO të skualifikohej dhe oferta e BOE “B.N.&M.” në vlerën prej: 108.658.590 lekë pa tvsh, duke shkaktuar një efekt negativ në vlerën prej: (125.357.600 lekë oferta fituese - 108.658.590 lekë oferta e skualifikuar) = **16,699,010 lekë pa tvsh. Gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP të AK. Si dhe KSHA (KVO).** NJP për vendosjen e kësaj kërke për kualifikim dhe KSHA (KVO) për mos marrjen parasysh të pretendimeve në lidhje me këtë kërkesë për kualifikim të parashtruar nga dy OE të paraqitura prej tyre në lidhje me DST e ku është përfshirë dhe ky kriter në ankesë (dy ankesat e OE të cituara më sipër).

Nga ankuesi nuk është paraqitur ankesë e mëtejshme për në KPP.

Nga nëpunësi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. A.K. , në përfundim të procedurave të prokurimit me ofertuesin BOE të renditur në vend të parë “A.I.” shpk & “2.” shpk me ofertën më të ulët të paraqitur nga OE të kualifikuar, në vlerën prej: 125.357.600 lekë është lidhur kontrata me nr. 2832/5 datë 11.06.2019.

Nga auditimi konstatohet se në nenin 3 të kontratës është përcaktuar se, çmimi total i kontratës është vlera me tvsh e ofertës së fituesit ndërsa citohet se, fondet e çelura për vitin 2019 janë 37.299.200 lekë me tvsh dhe se fondet totale të kontratës do të përballohen nga Buxheti i shtetit. Një konstatim i tillë në lidhje me fondet është dhe në Urdhrin e Prokurimit të titullarit të AK me nr. 2832 prot datë 19.02.2019 pika 2 si dhe në Urdhrin e titullarit të AK “Për ngritjen e KVO” me nr. 2832/1 prot datë 28.02.2019 pika 1 ku është përcaktuar se : *Fondi limit i përlllogaritur është*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

155.413.261 lekë pa tvsh nga të cilat janë çelur 37.299.200 lekë me tvsh dhe janë miratuar për vitin 2019, 130.547.140 lekë me tvsh.

Nga kjo konstatohet se, për këtë prokurim nga AK nuk kanë qenë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qenë përpara një kontrate prokurimi me kohëzgjatje sipas DST por dhe pikës 4.1 të nenit 4 të kontratës së lidhur dhe afati i përfundimit të punimeve të parashikuar është për 41 javë kalendarike apo 281 ditë.

Ky veprim ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit si dhe titullarin e Autoritetit kontraktor si veprim që është në kundërshtim me nenin 70" Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *"Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor".*

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 15 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione me shkresën nr. 1220/35 datë 28.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/7 datë 02.06.2021. Sipas kësaj shkrese observime u paraqitën nga: Njësia e prokurimit; Komisioni i Vlerësimit të Ofertave /KSHA dhe ish Sekretari i Përgjithshëm i MFE në cilësinë e ish titullarit të AK z. A.K., në këtë procedurë prokurimi i cili nuk ka nënshkruar.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar dhe në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 "Dërgim Projekt Raporti Auditimi" për të cilën u paraqitën observacionet nga të njëjtët persona, me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. Në këto observacione theksohet fakti i qëndrimit të observuesve në observacionet e paraqitura mbi akt konstatimet e mbajtura nga grupi auditimit.

Për këtë qëllim duke qenë se observacionet e paraqitura nga observuesit janë paraqitur në mënyrë të detajuar për sejcilën procedurë prokurimi sipas Aktkonstatimit përkatës të mbajtur dhe se ato (observacionet) janë pasqyruar në mënyrë të plotë dhe analitike duke u shprehur për , marrjen parasysh ose jo të tyre që në Projekt Raportin e Auditimit gjykojmë që këto observacione dhe arsyetimet ndaj tyre të ri pasqyrohen dhe në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

Në lidhje me këto observacione shprehem si më poshtë:

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuja,ku citoni:

"Në shtojcën 12, të DST në pikën 2 'Kritere të vecanta të kualifikimit', pika 2.3 "Kapaciteti teknik, është kërkuar:

2.3 Kapaciteti teknik:

Ofertuesi duhet të dorëzojë:

Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Punë të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra së bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do prokurohet;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi NJP e AK.

Sa më sipër, ngarkimi me përgjegjësi i NjProkurimit, është i pa argumentuar dhe analizuar nga ana juaj dhe nuk qëndron pasi:

Kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteteve të operatorëve ekonomikë, 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 të realizimit me sukses të kontratës

Autoriteti kontraktor është organi përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi. Në këtë kuadër, përcaktimi i kriterëve të veçanta për kualifikim është lënë nën përgjegjësinë e autoritetit kontraktor, gjithnjë në përputhje e përpjesëtim me objektin e natyrën e kontratës objekt prokurimi, si dhe aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi që lidhen në mënyrë të drejtëpërdrejtë me kriterin e vecantë të vendosur Në rastin konkret kërkesa e vendosur nga AK në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, ka të bëjë me kushtin që AK ka vendosur për ofertuesi të cilet duhet të dorëzojë... ”Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ose;

Vërejmë se në akt konstatimin lidhur me këtë kriter, nga ana Juaj është cituar thjesht dispozita ligjore sa më sipër argumentuar por pa argumentuar se në rastin konkret cila është shkelja dhe me cilën dispozitë ligjore bie ndesh. Kërkesa e vendosur nga AK , nuk e tejkalon parashikimin e vendosur nga ligjëvënësi dhe është në raport të drejtë me ligjin material dhe aktet nënligjore.

**Bazuar sa më sipër, konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit të AK, nuk qëndron dhe duhet të hiqet, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Konstatimi nga auditimi, është fakti që nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% (psh. mbi 40% apo mbi 45% etj) apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për, 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim. Pasi si është kërkuar në DST , nga OE kuptohet si kërkesë për punë të ngjashme mbi 50 %, pra 51 % e më tepër gjë që bie ndesh me pikën 6 të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, e cituar në Akt konstatim. Kjo kërkesë do të duhet të shihet e interpretohet në përputhje me frymën e legjislacionit për prokurimin publik me qëllim që të mundësojë një konkurrencë më të madhe duke mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël. Përgjegjësi kjo e NJP.

Për këtë arsye observimi mësipërm nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

Është kërkuar në DST , në shtojcën 12, pika 4 “Stafi teknik i shoqërisë ...”

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punjonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha kohore apo i pasqyruar në Licensën e shoqërisë, apo kërkesa për Arkitekt apo ing Elektronik, si kusht për realizimn e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

dhe jo projektimi, nuk është në përputhje me VKM Nr. 914/2014, neni 26, pika 5.....dhe pika 8 /b ... "Dëshmi për fuqinë punëtore të OE të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit....".

Konstatimi juaj se për AK është e rendësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjsve të shtrirë në periudha kohore apo të pasqyruar në licensën e shoqërisë, duke ju referuar një rekomandimi të APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se janë në kundërshtim me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:

Së pari, ashtu sic edhe vetë ju citoni i referoheni një Rekomandimi të APP -së. Pra akti administrativ që ju citoni ka karakter rekomandues dhe duhet vlerësuar rast pas rasti në varësi dhe objektit të prokurimit.

Se dyti, nga ana Juaj keqinterpretohet rekomandimi i APP-së pasi nga përmbajtja e tij, del shumë qartë APP rekomandon AK që kur hartojnë kriteret për kualifikim , duhet të mbajnë në konsideratë:

-Tipologjine e Objektit të kontratës dhe përmasat e kontratës objekt prokurimi;

-Zerat e punimeve të parashikuara ë preventiv , volumet e tyre, termat e referencës, specifikimet teknike, relacionet, kategorite e punimeve të zbatimit në ndërtim, kategoritë e studim projektimit në ndërtim të parashikuara në VKM 759, datë 12.11.2014 "Për licensimin profesional të individëve dhe personave juridik që ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim" i ndryshuar.

Nga ana e grupit të kontrollit, është cituar vetëm rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në atë çfarë APP ka cituar si dhe në atë çfarë NJP ka argumentuar me proces verbalin e miratimit të DST datë 21.03.2019.

Konkretisht në faqen 4 dhe 5 të proces verbalit NJP, ka argumentuar vendosjen e kriterit në reference, bazuar citohet si vijon:

Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, njësia e hartimit të dokumentave, nisur nga natyra specifike që ka kjo lloj kontrate bazaruar në projekt preventiv, grafikun e punimeve dhe në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma "b" e ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni 26, pika 8, gjykon që pjesë e kriterëve të vecanta për kualifikim duhet të jenë licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore dhe dëshmit për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për të provuar kapacitetet organizative, reputacion në ekzekutimin e objektit të prokurimit; dëshmit për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'ivihen në dispozicion operatorit ekonomik, në mënyrë që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapacitetëve të operatorëve ekonomikë, 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.

Referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", neni 26 "Kontratat për punë publike", pika 8/a), Referuar dispozitës ligjore të sipërcituar njësia e prokurimit gjykon të nevojshme përcaktimin e numrit të inxhinierëve dhe profilit të tyre, në pozicionin e drejtuesve teknikë bazuar në dispozitat ligjore përkatëse mbi ndërtimet dhe prokurimet. Në projekt preventiv pjesë të dokumentave të tenderit janë parashikuar punime ndërtimore, restaurime fasade, elektonike, mjedisi, mekanike , topograf, gjeolog elektonike (kondicionimi, ventilim, hidrosanitare, montim pajisjesh të levizshme (platforma/ashensor), dhoma teknike etj.) .Po ashtu në projekt preventiv janë parashikuar dhe punime dhe montim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

paisjesh elektronike, te cilat pas instalimit duhet edhe te konfigurohen si rach, sëich, central telefonik...montim impianti fonik.Sistemime ambientesh te jasH.e/ terrene spotrive (, sistemim i kanalit te ujrave te shiut, gjeberim, stola, fusha, etj...)

Zotërimi i pikave të licencës së shoqërisë (referuar kategorive të punimeve) për punimet e parashikuara në kontratën objekt prokurimi, referuar në Kreun III, pika 1 të VKM-së nr. 42, datë 16.01.2008, ku pëcaktohet qartë se: “Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas kategorive të punimeve të zbatimit, duke u mbështetur në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë”, dikton qartësisht se zotërimi i kategorive të punimeve të zbatimit në licencat e shoqërive të ndërtimit, mbështetet në profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisë, çka rrjedhimisht sjell se, për kategoritë e punimeve te kerkuara ne license inxhinierët e punësuar, të cilët i zotërojnë ato, duhet të figurojnë edhe si drejtues teknik në licencën e shoqërisë.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Observacioni është bazuar në të drejtën e Njesisë së prokurimit për të kërkuar nga OE plotësimin e kërkesave për provueshmërinë e kapaciteteve teknike e profesionale me qëllim realizimin e punimeve objekt i procedurës së prokurimit.

Një e drejte e tillë buron nga aktet ligjore e nënligjore e që dhe nga grupi i auditimit nuk pretendohet e kundërta. Por ajo që pretendohet nga grupi i auditimit trajtuar dhe në Akt konstatimin e mbajtur për këtë qëllim, është fakti se kërkesat në DST për staf teknik të një sërë inxhinjerësh duke përfshirë dhe Arkitekt apo duke kërkuar në DST në mënyrë specifike dhe Inxhinier Mjedisi 1 (një) (Ing mjedisi ose profili energjitike pajisur me certificate te leshuar nga Ministria e Mjedisit) janë kërkesa të ekzagjeruara dhe që nuk lidhen me objektin apo volumet e punimeve të këtij objekti prokurimi aq më tepër nuk ka përse të kërkohej që : «Secili prej pjestarëve të stafit teknik të mësipërm, duhet jetë i pasqyruar në Liçencën e Shoqërisë dhe Listëpagesat” . Një kërkesë e tillë vetëm kufizon në mënyrë të padrejtë konkurrencën pasi dhe nëse nga AK do të gjykohej se për volumin e punës apo natyrën do të duhej arkitekt apo ixhinjer mjedisi me specifikën e certifikatës përkatëse, atëherë do të mund të kërkohej që OE të mund ta siguronte një të tillë nëpërmjet kontraktimit pa qenë e nevojshme figurimi në listë pagesat dhe në licencën e Shoqërisë. Aq më tepër kur jemi përpara një kontrate punësh dhe jo projektimi e ku në DST janë kërkuar dhe licencat profesionale të shoqërisë si NP-12 apo dhe NS14. Një gjë e tillë është e përcaktuar dhe në Kreun IV pika 1, germa “b” të VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënieve të licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” i ndryshuar, ku citohet se: “Licenca profesionale e shoqërisë kategorizohet mbështetur në diplomimin dhe përvojën personale të drejtuesit/ drejtuesve teknik, kërkesave të tjera që caktohen në këtë rregullore dhe vlerësimit të komisionit për dokumentacionin e paraqitur”. Pra përse kohë shoqëria e ndërtimit është e licensuar për një kategori punimi është e mjaftueshme për të vërtetuar kapacitetin profesional dhe atë juridik për kryerjen e punimeve sipas përcaktimeve të licencës për kategori punimi.

Pretendimi në observacion se në procesverbalin e Njesisë së prokurimit mbajtur për miratimin e DST është bërë arsyetimi i vendosjes së këtyre kërkesave nuk qëndron pasi në të nuk është argumentuar duke analizuar një për një sipas zërave e volumeve të punimeve por dhe për domosdoshmërinë e këtij stafi teknik si pjesë e licencës së shoqërisë kur në të njëjtën kohë është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

kërkuar dhe licensat e shoqërisë të tipit NP dhe NS që konsiderohen të mjaftueshme për krijimin e bindjes së punimet sipas preventivit mund të realizohen nga OE.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimet tuaja, ku citoni:

Në shtojësën 12 të DST në pikën 2 "Kriteret e vecanta për kualifikim" janë kërkuar licensa nga OE si më poshtë:

-Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

-Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij 1 (një) specialist Ekspert Zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, në mbështetje të pikës 4 të nenit 49 të Ligjit Nr. 152/2015 "Për sherbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin", të figurojnë në listepagesat e shoqërisë. Detyrimisht të paraqitet kontratë pune dhe certifikata perkatese e dhënë nga Drejtoria e MZSH ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të leshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

-Operatori ekonomik të ketë Liçensë për Mbrojtjen nga Zjarri të leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

-Operatori ekonomik të ketë Liçensë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Vendosja e kriterëve për kualifikim që OE të disponojnë licensa të ekspertizave profesionale specifike si në rastet e mësipërme, nga AK në vendosjen e këtyre kriterëve duhej të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të Ligjit 9643/2006, i ndryshuar, nenin 26 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar. Për rrjedhim kërkesa për licensat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet. Kërkesa për licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", është kërkesë e pa nevojshme dhe e pa justifikuar pasi jemi në një kontratë ku mbetjet janë inerte dhe jo urbane...."Me tej citoni se ekspertizat profesionale janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit Rekomandim i APP -së Nr. 8197, datë 03.09.2018.

Sa më sipër, edhe në këtë konstatim, nga ana e audituesit nuk është bërë gjë tjetër, vecse është cituar rekomandimi i APP -së, pa u thelluar në dokumentacionin e prokurimit (projekt preventiv, grafik punimesh, specifikime teknike, relacionet teknike,) si dhe në procesin verbalin e miratimit të DT datë 21.03.2019, ku argumentohen ligjrisht dhe teknikisht vendosja e këtyre licencave, konkretisht faqe 13 – 15 të tij argumentohet:

Këto leje dhe licensa kërkohen bazuar në Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, përcakton shprehimisht:..... "1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licensat profesionale, industrial apo tregtare, të leshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata" si dhe nenin 26, pika 8, germa "a" të VKM nr. 914/2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, ku përcaktohet" për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon: a) Licensat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt kontrate të lëshuar nga organet kompetente.

-Lidhur me licencën për mbrojtjen nga zjarri, Kodi 1.2.A, ashtu sic del dhe nga proces verbali i miratimit të kriterëve për kualifikim dhe gjithë dokumentacionit teknik i cili administrohet në dosje, ne projekt preventiv janë parashikuar punime kundra zjarrit. pika B, sistemi i mbrojtjes nga zjarri (punime dhe FV paisje për sistemin e mbrojtjes kundra zjarrit). Gjithashtu nisur natyrës së objektit të këtij prokurimit i cili është objekt arsimor në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën për të cilën është e domosdoshme licenca “Për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për nderhyrjen nga zjarri e shpëtimit”.

-Lidhur me Licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

NJP gjykon se referuar, natyrës së punimeve të mësipërme, për këto të fundit, shfaqet e nevojshme disponueshmëria e kategorive të licencës për zbatim NP 12 si punime të cilat përfshihen në grupin e punimeve parashikuar në lidhjen nr.3 të Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar.

Në seksionin “Kategoria III.2. “ Shërbime Ekspertizë ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis”, nënseksioni “Licencimi i kategorisë III.2.A”, pika 4 dhe 5 të Vendimit nr.538 datë 26.05.2009 të Këshillit të Ministrave “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashëta”, të ndryshuar parashikohet se: “ II. LICENCIMI I VEPRIMTARIVE TË NËNKATEGORISË III.2.A 4. Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.A specifikohen në vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor me kodet reS.ve A.1 dhe A.2. 5. Një subjekt mund të pajiset me një licencë të kategorisë III.2.A, për një apo të dyja veprimtaritë specifike në përputhje me masën e plotësimit të kriterëve të detajuara reS.ve, në të njëjtën kohë ose në kohë të ndryshme.”

Në nenin 8 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se “Neni 8 Projektet që i nënshtrohen vlerësimit paraprak të VNM-së Projektet që i nënshtrohen vlerësimit paraprak të ndikimit në mjedis janë: a) projektet e listuara në shtojcën II, bashkëlidhur; b) çdo ndryshim a shtesë në projektet e listuara në shtojcën I apo II, të licencuara paraprakisht, që mund të shkaktojë efekte të rëndësishme negative mbi mjedisin; c) projektet e listuara në shtojcën I, që ndërmerren, ekskluzivisht apo kryesisht, për testimin dhe zhvillimin e metodave ose produkteve të reja, të cilat nuk janë përdorur për më shumë se dy vjet; ç) projektet e listuara apo jo në shtojcën I ose II, që nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë apo nuk janë të nevojshme për administrimin e zonave veçanërisht të mbrojtura, por që, veçmas apo në bashkëveprim me plane dhe projekte të tjera, mund të shkaktojnë efekte negative të rëndësishme në këto zona. Në këtë rast, raporti paraprak i VNM-së përfshin edhe vlerësimin e ndikimeve të këtyre projekteve në atë zonë, duke marrë parasysh objektivat e ruajtjes dhe mbrojtjes së vendit ku do të zbatohet projekt”

Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Tek kriteret për kualifikim shtojta 12, pika 2 “Kriteret e vecanta për kualifikim” Tek stafi teknik i shoqerise eshte kerkuar 2.3.4/7 1 (një) Inxhinier Mjedis. Gjithashtu në kreun IV pikën 1 të Vendimit nr. 686 datë 29.7.2015 “Për Miratimin e Rregullave, të Përgjegjësiave e të Afateve Për Zhvillimin e Procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM) dhe Procedurës Së Transferimit të Vendimit e Deklaratës Mjedisore” parashikohet se: “Gjatë zbatimit të projektit, zhvilluesi ka përgjegjësinë të kryejë monitorimin e ndikimeve të tij në mjedis, në përputhje me përcaktimet në deklaratën mjedisore dhe legjislacionin në fuqi”. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Zhvilluesi, gjatë fazës së zbatimit të projektit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë.” NJP gjykon vendosjen e këtij kriteri në DT në lidhje me licencën për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis Kodi III.2.A (1+2), parë kjo në raport (proporcion) me vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimet që rrjedhin nga akti nënligjor si një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

Kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapacitetëve të operatorëve ekonomikë, 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 të realizimit me sukses të kontratës

Në lidhje me konstatimet tuaja, gjykojmë se është me vend të ndalemi në një test balancues të dy elementëve kryesorë. Së pari nëse kërkesa në fjalë është e përshtatshme për arritjen e synimit të kërkuar dhe së dyti nëse kërkesa në fjalë shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin. Gjithashtu, gjykojmë të ndalemi edhe në faktin në rast se kriteri i mësipërm është në proporcion me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet në zbatim të nenit 46 pika 1 të LPP-së.

Në përgjigje të testit të mësipërm të proporcionalitetit, vlerësojmë të sqarojmë se referuar kriterëve të veçanta të kualifikimit, preventivit të punimeve dhe natyrës së tyre, autoriteti kontraktor në asnjë rast nuk ka parashikuar nga ana e operatorit ekonomik fitues i kontratës së procedurës së prokurimit, hartimin e raportit paraprak apo raportit të thelluar të Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis. Por nga ana tjetër, në respekt të nenit 20 pika 4 të lex specialis ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, OE fitues, gjatë fazës së zbatimit të shërbimit, i raporton ministrisë për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë. Në nenin 20 pika 4 e ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, parashikohet se: “Projekt” është: a) zbatimi i punimeve të ndërtimit apo instalimeve ose skemave të tjera; b) ndërhyrje të tjera në mjedisin dhe peizazhin natyror, ...[

Operatori ekonomik fitues i kontratës së prokurimit objekt analizimi në cilësinë e zbatuesit të punimeve dhe në respekt të parashikimeve që rrjedhin nga neni 20 pika 4 e lex specialis dhe aktit nënligjor në zbatim të ligjit duhet të raportojë në kuptim të ligjit nr.10440 datë 7.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, për masat e marra për mbrojtjen e mjedisit nga ndikimet negative të veprimtarisë. Sa më sipër, vlerësojmë se kërkesa se subjekti njëherazi duhet të jetë i licencuar për vlerësimin e ndikimit në mjedis në përputhje me detyrimet ligjore që rrjedhin nga ky i fundit për raportimin është një kriter në përputhje me natyrën dhe volumnin e procedurës së prokurimit objekt analize, nuk tejkalon qëllimin e autoritetit kontraktor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

-Lidhur me licencën QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane", referuar faqes 14 të proces verbalit të DT, citohet:

Kriteret për kualifikim vendosen që ti shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteteve të operatorëve ekonomikë, 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 të realizimit me sukses të kontratës

Keto leje dhe licensa kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643 date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht:

"1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata."

Këto licenca kerkohen bazuar ne ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndrushuar, neni 24, QKB Licensa QKB III2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohet evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e ketyre kriterëve bazohet dhe ne profilin e ketyre shkollave profesionale te cilat jane te pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojne mbetje te lengshme (nuk perjashtohet rasti te jene toksike) te cilat derdhen ne sistemin e kanalizimeve te ujerave te zeza. Mbetjet e lengshme mund te kene efekte negative ne shendetin e nxenesve dhe banoreve te komunitetit perrreth. Sa me siper, vendosja e ketyre kriterëve gjykohet e nevojshme pasi mund te lindi nevoja e pastrimit te pjesshem ose te plote para se keto legje te derdhen ne sistemin e kanalizimeve publike.

**Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësnë e Prokurimit të AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Kërkesa që OE ofertues të disponojnë Licencat (QKL):

Licence per Mbrojtjen nga Zjarri te leshuar nga QKL. Kodi 1.2.A.

Licencë per Veprimtarite e ekspertizes lidhur me ndikimin ne mjedis Kodi III.2.A (1+2).

Licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".

Është e ekzagjeruar dhe e pa nevojshme për objektin e këtij prokurimi për arsyet dhe të faktit që sipas projektit e preventivit të punimeve jemi përpara mbetjesh inerte dhe jo mbetje urbane. Përsa i përket mbetjeve inerte mënyra e tretimit të tyre i nënshtrohet dispozitave ligjore të ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve" i ndryshuar dhe sipas VKM nr.575 datë 24.06.2015 "Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte" i ndryshuar ku përcaktohet në mënyrë të përmbledhur se, zotëruesi i këtyre mbetjeve është i detyruar ti dorëzojë ato tek operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisore dhe licencë të tipit III.2B



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

(QKL) . Kuptohet se nga OE që do të realizojnë këto punime mbetjet inerte depozitohen pa patur nevojë që OE ofertues ti kërkohet pasja e një licëense QKL të këtij tipi III.2.B “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”.

Përsa i përket pretendimit në observacion se në këto punime do të ketë mbetje të lëngshme dhe se: *“Mbetjet e lëngshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxënësve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa më sipër, vendosja e këtyre kritereve është gjykuar e nevojshme nga NJP pasi mund të lindi nevoja e pastrimit të pjesshm ose të plotë para së këto lëngje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike”*.

Ky pretendim nuk qëndron pasi një gjë e tillë nuk është parashikuar as në punimet që prokurohen sipas preventivit. Por një gjë e tillë dhe sipas nenit 44 pika. 1, germa “ a” e ligjit nr. 10463 datë 22.09.2011 i ndryshuar citohet se mbetjet e lëngëshme nuk pranohen në landfill. Njëkohësisht nuk kuptohet nga observuesit se çfarë pretendonin të bënte OE me mbetjet e lëngshme të rrezikshme që pretendohet në observim.

Për kërkesën e disponimit të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) rezulton se vlerësimi i ndikimit në mjedis rregullohet nga ligji nr. 10440 datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” i ndryshuar, ku është e përcaktuar qartësisht se vlerësimi i ndikimit në mjedis është realizuar në fazën e projektimit dhe jo në fazën e zbatimit, për të cilën është zhvilluar kjo procedurë prokurimi aq me tepër që nga AK në DST është kërkuar dhe Licenca profesionale e Shoqërisë NP12 “Punime të inxhinjerisë së mjedisit” që është e mjaftueshme për këtë prokurim. Në këto kushte kërkesa në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis” Kodi III.2.A (1+2) (QKL) është e ekzagjeruar pasi nuk është në përpjestim me volumin e punimeve dhe natyrën e punës së objektit të këtij prokurimi.

Edhe në lidhje me kërkesën në DST për disponimin nga OE të Licencës “Për mbrojtjen nga zjarri”. Kodi 1.2.A.(të lëshuar nga QKL) pavarësisht nga sa observohet duke pretenduar për rrezik nga zjarri në objekt, nga auditimi konsiderohet si e tepërt pasi është tjetër të kërkojnë specialist të punësuar apo kontraktuar për këtë shërbim dhe është tjetër të kërkojnë që shoqëritë të disponojnë një Licensë QKL të këtij tipi. Po ashtu sipas observacionit është shprehur për një rrezik nga zjarri por në fakt jemi përpara një prokurimi për kryerje punimesh rikonstrukcion shkolle që presupozon se gjatë realizimit të punimeve nuk ushtrohet aktivitet mësimdhënës.

Përsa i përket arsyetimit në observacion për kërkesën , në DST, për stafin prej 3 (tre) specialist të ertifikuar për “punime në lartësi”, të cilët të figurojnë në listepagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2018- Qershor 2018. Detyrimisht të paraqitet kontratë pune dhe certifikata përkatëse të lëshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare..., duke arsyetuar se, objektet arsimore të arsimit profesional janë objekte mbi dy kate, prandaj kërkojnë specialist të certifikuar për punime në lartësi. Është një arsyetim që nuk mund të merret parasysh pasi sipas observuesve në katin e tretë të punimeve do të punokën vetëm tre punonjës që paskën licencë për punë në lartësi.

Këto licenca QKL profesionale të shoqërisë të kërkuara në DST nuk janë të nevojshme për realizimin e punimeve, objekt kontrate e për këtë arsye ato ndryshe nga sa pretendohet nga observuesit në observacion por dhe në procesverbalin e miratimit të DST nuk janë të argumentuara ligjërisht për nevojshmërinë e tyre bazuar në zërat e volumet e punimeve sipas preventivit.

Për këtë arsye kjo pikë e observacionit nuk merret parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj ku citoi: Në pikën 6 të shtojcës 12 “Kriteret e vecanta të kualifikimit” është kërkuar pasja e numri mesatar për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019 prej jo me pak se 130 punonjës,(ndryshuar me modifikimin në datë 04.04.2019 duke u bërë 110 punonjës për periudhën Shtator 2018 – Shkurt 2019).

Dhe në pikën 7 të Shtojcës 12 “Kriteret e vecanta të kualifikimit) është kërkuar: Te kete ne listepagese mjekun , për periudhen Janar 2018 - Shkurt 2019 shoqeruar me kontrate pune, diplome, license /Urdher Mjeku.Ne rast bashkimi operatoresh secili nga operatorët duhet ta plotesoje kete kusht(ndërrhyrë për këtë periudhë duke e shkurtuar me modifikimin e dytë të datës 04.04.2019 duke e bërë Shtator 2018-Shkurt 2019_. Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për AK të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i statit teknik, punonjsve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme Rekomandim i APP -së **Nr. 8197, datë 03.09.2018, dhe se nuk janë në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914/2014 i ndryshuar, nuk qëndron pasi:** Ashtu sic sqaruam dhe më sipër , nga ana e audituesit është cituar thjesht rekomandim i APP -së pa i hyrë në analizë dokumentave që Administrohen në dosjen e prokurimit si dhe proces verbalin e miratimit të DST.

NJP lidhur me dëshminë e fuqisë mesatare të punonjësve dhe të mjekur, ka gjykuar në raport (proporcion) me kohëzgjatjen e zbatimit të punimeve të parashikuar, vlerën dhe natyrën e punimeve, detyrimin nga akti nënligjor për kryerjen e punimeve në 2 turne si edhe kohëzgjatjen maksimale të kohës së punës referuar Kodit të Punës, është një kërkesë në përpjestim me natyrën dhe objektin e punimeve dhe nuk shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme.

Në lidhje me periudhën e kërkuar (Shtator 2018 – shkurt 2019) , NJP i është referuar nenit 26 pika 8 gërma “a” dhe “b” të Vendimit nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. AK gjykon se përsa kohë në aktin nënligjor nuk është parashikuar koha maksimale apo minimale e kërimit të disponueshmërisë së fuqisë punëtore, AK gjykon ti drejohet një prej metodave të interpretimit ligjor, interpretimi sistematik, i cili vërteton domethenjen e drejtë të normës juridike duke e vënë në lidhmëri me normat e tjera brenda sistemit juridik. Njesia e prokurimit gjykon se referuar frymës së ligjit dhe aktit nënligjor në zbatim të tij, në kërkimin e dokumenteve të tjera mbi plotësimin e kapacitetit teknik dhe atij financiar autoriteti kontraktor i **referohet kërimit të dëshmimeve të tre viteve të fundit (bilance, kontrata të ngjashme etj).**

Kriteret për kualifikim vendosen që t’i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

Bazuar në ligjin dhe rregullat e prokurimit publik, si dhe në ligjin dhe udhëzimet kombëtare përkatëse përsa i përket rastit konkret është në të drejtën e autoritetit kontraktor të përcaktojë kriteret për kualifikim, në përputhje me dispozitat ligjore gjithnjë kur ato janë të nevojshme dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, bazuar në legjislacionin për prokurimin publik duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

mos i tejkaluar kufijtë maksimalë të përcaktuar në këtë të fundit, në funksion të qëllimit dhe parimeve të ligjit për prokurimin publik.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Nga NJP do të duhej që të vendoste një kërkesë të fuqisë punëtore mesatare të kërkuar duke u mbështetur në volumet e punës dhe do të duhej të argumentohej kërkesa për numrin e kërkuar nën frymën e krijimit të bindjes se OE ofertues i ka kapacitet për realizimin e punës dhe një gjë e tillë nuk rezulton jo vetëm për faktin se nga NJP nuk është argumentuar nxjerrja e këtij numri të kërkuar punonjësish duke u mbështetur në preventiv e projekt sipas Manualeve teknike të punimeve sipas VKM nr. 629 datë 15.07.2015 dhe duke mbajtur parasysh dhe Udhëzimin e APP për këtë qëllim. Një gjë e tillë është evidente sepse nga AK është ndryshuar ky numër me modifikim DST duke u ulur nga 130 në 110 por dhe njëkohësisht duke u ulur dhe periudhën e disponimit të tyre në listëpagesat e shoqërisë. Në DST, si është trajtuar dhe në materjalin auditues një gjë e tillë është vendosur nga NJP në mënyrë të pa argumentuar. Pretendimi se kërkesa ka qenë e argumentuar nga NJP nuk justifikon faktin se përse ka ndërhyrë po kjo NJP me modifikim duke e ulur numrin mesatar të punonjësve të kërkuar.

Po ashtu është në DST dhe kërkesa që OE, "Të ketë në listëpagese mjekun e shoqërisë për periudhën Janar 2018 – Shkurt 2019, kontrate pune, diplome, license /Urdher Mjeku. Në rast bashkimi operatorësh secili nga operatorët duhet ta plotësojë këtë kusht". (ndërhyrë për këtë periudhë duke e shkurtuar me modifikimin e dytë të datës 04.04.2019 duke e bërë Shtator2018-Shkurt2019). Në lidhje me këtë kërkesë do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar apo kontraktuar nga operatori ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit si i punësuar për periudhat e mëparshme.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Konstatimi juaj përse i përket disponimit të një sërë makinerish, **ku citoni se:** Keto makineri nuk janë të argumentuara në lidhje e domosdoshmërinë e tyre, psh 3 kamion vetë shkarkues minimumi 20 ton, kerkese e ekzagjeruar, pse duhet të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë të një tonazhi me të vogël dhe përse duhet të jenë 3 kur janë kërkuar dhe 2 kamiona vetëshkarkues 1-3 i dhe dy kamiocina, kërkohen dy fadroma paarsyetuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë kështu edhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për një matës energji 3 fazor dhe panel të vecantë.....kjo kërkesë është e pa arsyetuar.....

Paraprakisht sqarojmë se, ndryshe nga çfarë relatohet në këtë akt, përse dhe më poshtë sqarojmë ana e NJP janë mirëargumentuar arsyet teknike pse kërkohet këto mjete dhe pajisje e për më tepër në një vlerësimin tonë konstatimi juaj është hamendësues pa arritur të argumentoni apo të provohet e kundërta përse më poshtë sqarojmë. Edhe në këtë rast vihet re një përsëritje e cekët e një dispozite ligjore por pa analizuar se ku bie ndesh kërkesat e përcaktuara nga NJP me këtë dispozitë ligjore.

Lidhur me këtë konstatim, sqarojmë se NJP ka argumentuar në proces verbal e miratimit të DT listen e makinerive/pajisjeve/mjeteve në dispozicion të punës të domosdoshme, në mënyrë të tillë që punimet të realizohen sipas grafikut kohor të paraqitur, por gjithashtu OE duhet të jenë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përgatitur, pasi në rastet e rikonstruksioneve, shpesh herë dalin probleme të paparishikuara kur strukturat mbatëse zhvishen nga shtresat, pasi aty bëhet dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të tyre. NJP sqaron se kriteri është vendosur në mbështetje të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” **pika 1 gërma “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”** i cili i cili përcakton: “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: **b) aftësia teknike:** operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, **makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën**, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës”, si dhe VKM 914, date 29.12.2014 **neni 28 “Kontrata e punëve publike”, pika 5**, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: “dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën”.

Lidhur me numrin dhe tonazhin e mjeteve (kamiona) sqarojme ashtu sic kemi cituar dhe në proces verbal, domosdoshmeja e këtyre mjeteve i referohet zerave të punimeve të parashikuara në preventiv, grafikut të punimeve sipas projekt zbatimit, konkretisht:

Kamionat me kapacitet 20 tone janë konsideruar të nevojshëm për transporti dhe largimin e inerteve/mbeturinave nga objekti duke patur parasysh vendin e kufizuar për grumbullin e tyre në kantier, pasi këto janë objekte të vjetra arsimit profesional (ndertimore /baza prodhuese) dhe i janë nënshtruar rikonstruksionit total. Si të tilla gjerenrojnë sasira të mëdha mbetjesh inerte. Funizimin me stabilizant etj. Ndërsa kamionat me kapacitet 1-3. ton janë konsideruar të nevojshëm për funizimin e kantierit me materiale të ndryshme ndertimore si rere e imet, granil.

Ndërsa lidhur me matësin e energjisë 3 fazor, sqarojmë se në ditët normale të punës makinerite dhe pajisjet e kantierit do të vihen në punë nepermjet energjise elektrike të përfituar nga rrjeti e cila do të mëtej me anë të matësit tre fazorë të energjisë. Gjeneratori do të vihet në punë vetëm në rastet e ndërprerjes së energjise elektronike nga rrjeti, pasi realizimi i të gjitha punimeve me anë të energjisë të përftuar nga gjeneratori do të ishte e pa përballueshme për kostot e ndërtimit. Gjithashtu në rast defekti të gjeneratorit do të duhej një kohë e gjatë për riparimin apo zëvendësimin e tij, gjë që sjell ndërprerjen e punimeve. Grafiku i punimeve i parashikuar 28 jave nga data e lidhjes së kontratës.

Njësia e prokurimit ka gjykyar se vendosja e kriterit të mesiper vendosur në pjesën e kapacitetit teknik në drejtim të vërtetimit të disponueshmërisë së mjeteve është një kriter i drejtë dhe jopërrjashtues, **pasi u krijon mundësi të gjithë operatorëve një gamë opsionesh që variojnë nga pronësia, tek kontrata me qira dhe kontrata e furnizimit.**

*Bazuar sa më sipër, NJP ka argumentuar vendosjen e këtyre kriterëve ligjerisht dhe teknikisht, në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës, afatin e zbatimit të punimeve dhe konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit AK se nuk i ka justifikuar, nuk qëndron, pasi Njësia e Prokurimit nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të shkellet e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Bazuar në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

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”. Njësisë së Prokurimit do të duhej të argumentonte në mënyrë të qartë duke u bazuar në volumet e punës sipas zërave të preventivit për të cilën realizohet ky prokurim. Kështu jo vetëm për mjetet por dhe përsa i përket kërkesës për matës trefazor dhe kjo pajisje nuk ka kuptim pasi paisja e matësit trefazorë nuk është e domosdoshme për të siguruar energji elektrike pasi matësi është pronë e KESH dhe jo e OE dhe njëkohësisht nuk do të thotë se po pate një matës të tillë ke të siguruar dhe energjinë elektrike. Përsa i përket pretendimit në observim për faktin që këto kërkesa janë vendosur në të drejtën e AK bazuar në nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” pika 1 gërma “a” dhe “b” të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimet publike”... shprehemi se, nga ana e grupit të auditimit nuk pretendohet e drejta e AK për të kërkuar por e drejta për të patur kërkesa të mirë argumentuara duke u bazuar në natyrën e volumin e punëve që do të realizohen sipas preventivit të projektit. Këto kërkesa do të duhej të ishin të tilla që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”.

Për këtë arsye kjo pjesë e observacionit nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimin tuaj ku citoni:

Nga auditimi rezulton se, ky prokurim është parashikuar të zhvillohet në datë 02.04.2019 por kjo datë është shtyrë dy herë për arsye të modifikimit të DST nga ana e AK. Konkretisht një herë janë bërë modifikime DST me shkresën e datës 21.03.2019 dhe duke shtyrë afatin e prokurimit nga data 02.04.2019 për në datën 08.04.2019. Modifikimi idytë është me datë 04.04.2019 dhe duke u shtyrë datën e prokurimit nga data 08.04.2019 për në datën 16.04.2019..... Në lidhje me këto modifikime DST nga ana e NJP nuk është dhënë asnjë arsyetim se nga se është nisur kjo NJP për të realizuar këto ndryshime kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast conform legjislacionit të LPP ka shërbyer KVO). Gjë që ngarkon me përgjegjësi këtë NJP. **Ky konstatim nuk qëndron, pasi:**

Ashtu sic edhe ju citoni, prane AK janë depozituar ankesa për të cilat titullari i AK me urdhër ka pezulluar procedurën e prokurimit, ka ngarkuar KVO për marrjen në shqyrtim të tyre. KVO në përfundim është shprehur me vendim.

Në lidhje me modifikimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të referencës ligjorë nenit 42, pika 2, ku citohet: “**Autoriteti kontraktor**, në çdo kohë, **përpara mbarimit të afatit të fundit për dorëzimin e ofertave dhe për çfarëdoj arsyeje, me nismën e vet** ose me kërkesë për sqarim nga një operator ekonomik, **mund të bëjë ndryshime në dokumentet e tenderit, përmes hartimit të një shtojce**. Çdo shtojcë u komunikohet menjëherë të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit dhe bëhet detyruese për ta. Shtojca vihet në dispozicion edhe në rrugë elektronike.

2/1. Në çdo rast, **kur ndryshohen dokumentet e tenderit, autoriteti kontraktor zqat afatin kohor për dorëzimin e ofertës me 5 ditë**, ndërsa për prokurimet mbi kufijtë e lartë monetarë me 10 ditë.

Pra ligjvënësi sikundër ka parashikuar diskrecionin e AK për vendosjen e kriterëve ka parashikuar dhe ndryshimin e tyre me iniciatë të vet AK por duke i kufizuar këto ndryshime vetëm me afatin e kryerjes së tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

**Sa më sipër, Njësia e prokurimit ka vepruar në mbështetje të plotë të kuadrit ligjor në referencë (nenit 42, pika 2 dhe 2/1; nenit 63të LPP) , pra ka modifikuar kriteret për kualifikim me nisëm e vetë, ka hartuar shtojtat për modifikim të cilat kanë të parashikuar bazën ligjore, janë të firmosura nga antarët e njësise së prokurimit, janë publikuar nëpërmjet shtojsave në faqen zyrtare të APP ,është zgjatur afati kohor për dorëzimin e ofertave.*

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Pretendimet në observacion nuk sjellin faktin që të japin cfardo arsyeje përse është ndërhyrë me modifikim DST në dy raste kur në të njëjtën kohë të gjitha ankesat e paraqitura nga OE të interesuar të paraqitura pranë AK (si më sipër) nuk janë pranuar nga KSHA (si KSHA në këtë rast konform legjislacionit të LPP, ka shërbyer KVO). Legjislacioni në pikën 2 të nenit 42 "Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, i jep të drejtën AK për modifikim DST për çfarëdo arsyeje etj.. por ajo që konstatohet nga auditimi është se nuk është dhënë asnjë arsye e çfardoshme që të jetë nisur AK për këto modifikime DST. Për këtë gjë është ngarkuar me përgjegjësi NJP. Është detyrë e NJP që të administrojë cdo dokument apo procesverbal në procedurat e prokurimit që kanë lidhje me zhvillimin e këtyre procedurave. Bazuar në nenin 57 dhe 61 të VKM 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar".

Për këtë arsye observacioni i mësipër nuk merret parasysh.

Observimi në lidhje me:

KONSTATIME LIDHUR ME VLERESIMIN E OFERTAVE

Konstatimi juaj lidhur me skualifikimin e BOE "B.N"&"M." shpk, ku citoni:

Në lidhje me këtë ankesë është pranuar pjesërisht ajo që ka të bëjë me plotësimin e kriterit të dokumentimit të pagesës së KESH dhe nuk janë pranuar dy arsyet e tjera të ankesës për të cilat është vendosur nga KVO skualifikimi i këtij BOE e që janë:

1.Mosplotësimi i kriterit për kualifikim nga njëri anëtar i Bashkimit të Operatorëve Ekonomik në drejtim të paraqitjes së dokumentit të disponueshmërisë së nyjës së inerteve. Sipas zërit të prevetinvave por dhe vet ankesës dhe trajtimit të bërë nga KSHA bëhet fjalë për zërin e punimeve për furnizim me 2.53 m3 inerte. Në lidhje me këtë sasi inertesh është e palogjikshme të kërkojë disponueshmëri nyje inertesh ap më teër kur një gjë të tillë plotësohet nga operatori ekonomik kryesor I bashkimit të Operatorëve Ekonomik.

2.Një pikë tjetër e ankimit për të cilën KVO ka vendosur skualifikimin dhe e papranuar nga KSHA ka të bëjë me Licensën "Për trajtimin e mbetjeve urbane" kjo është një kërkesë e vendosur nga Njësia e Prokurimit në DST. Por në fakt në objektin e prokurimit kemi të bëjmë me prokurime punimesh rikonstruksion shkolle dhe mbetjet janë mbetje inerte dhe nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojnë licensa për trajtim mbetjesh urbane por mund të mjaftoj një marrëveshje me njësinë e e pushtetit local ku ndërkohet objekti.

Së pari, Grupi auditimi pretendon se nga ana e NJP është kërkuar licensë për trajtim mbetjesh, ndërkohë që një kërkesë e tillë nuk rezulton të jetë kërkuar në DST. Nga NJP është vendosur Kriteri "Te disponojë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane".Kjo licensë kerkohen bazuar ne Nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, germa "a" e Ligjit nr.9643date 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, percakton shprehimisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

“1.Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese: a) kualifikimi profesional: çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industrial apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata.” Kjo licencë kërkohej bazuar në ligjin nr.10431, datë 09.06.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, VKM nr.1124, datë 30.07.2008, i ndryshuar, neni 24, QKB Licensa QKB III2.B, ka patur parasysh trajtimin dhe transportin e mbetjeve të ngurta, por jo vetëm që do të dalin gjatë punimeve, në të cilën kërkohej evitimi i rreziqeve për jetën. Vendosja e ketyre kriterëve bazohet dhe në profilin e ketyre shkollave profesionale të cilat janë të pajisura me laboratore, punishte ose baza prodhuese. Produktet e nxjerra nga keto njesi prodhuese gjenerojnë mbetje të lengshme (nuk përjashtohet rasti të jenë toksike) të cilat derdhen në sistemin e kanalizimeve të ujërave të zeza. Mbetjet e lengshme mund të kenë efekte negative në shëndetin e nxenesve dhe banorëve të komunitetit përreth. Sa me sipër, vendosja e këtij kriteri gjykohej e nevojshme pasi mund të lindin nevoja e pastrimit të pjesshem ose të plote para se keto legje të derdhen në sistemin e kanalizimeve publike.

Së dyti, grupi hamendësohen se kjo leje mund të zëvendësohet me marrëveshje me njësinë e pushtetit lokal. A)Së pari nuk argumentohet se mbi cilën dispozitë ligjore dilet në këtë përfundim? Së dyti marrëveshja e pretenduar nuk mund të lidhet nga OE përpara shpalljes fitues dhe në eventualitet të mosarritjes së një marrëveshje sa më sipër pretendohet autoriteti kontraktor nuk ka si të garantojnë lidhur me mbrojtjen e mjedisit lidhur me largimin e mbetjeve të mundshme për të cilat është kërkuar dhe disponimi i lejes përkatëse.

Së treti, Në nenin 46, pika 1, gërma “b” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, parashikohet shprehimisht: “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese”.

Ndërsa në nenin 53, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, parashikohet: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit...”.

Operatorët ekonomikë janë të detyruar të përgatisin ofertat, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në dokumentat e tenderit dhe ofertat që nuk përgatiten në përputhje me këto dokumenta duhet të refuzohen si të papranueshme, në mbështetje edhe të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se komisioni verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentat e tenderit.

Në rast se operatori ekonomik ankimes do të kishte pretendime në lidhje me kërkesat e mësipërme të autoritetit kontraktor në lidhje me dokumentat e tenderit, specifikimet teknike etj., publikuar në sistemin e prokurimeve elektronike, për punën objekt të procedurës së prokurimit, ka patur në dispozicion momentin procedural të paraqitjes së ankesës, parashikuar nga neni 63 pika 1/1 e LPP. Në nenin 63 pika 1/1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar parashikohet se: “Në rastin e ankesave për dokumentet e tenderit, operatorët ekonomikë mund të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

ankohen pranë autoritetit kontraktor brenda 7 ditëve nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen në internet të Agjencisë së Prokurimit Publik. Me marrjen e ankesës me shkrim, autoriteti kontraktor pezullon vazhdimin e procedurës së prokurimit, derisa ankesa të jetë shqyrtuar plotësisht, përfshirë dhe nxjerrjen e një vendimi brenda 3 ditëve nga data e depozitimit të ankesës. Ndaj vendimit përfundimtar të autoritetit kontraktor mund të bëhet ankim në Komisionin e Prokurimit Publik, në përputhje me pikën 6 e në vijim të këtij neni”

Ky fakt vlen edhe për kriterin tjetër mbi të cilin është vendosur dhe skualifikimi i këtij BOE. Ndërsa për sa i përket nevojës së vendosjes së kriterit sqarojmë se autoriteti kontraktor nuk e ka kufizuar disponueshmërinë e këtij impianti vetëm nëpërmjet pronësisë apo me qera, por dhe nëpërmjet kontratës së furnizimit cka hedh poshtë pretendimin e grupit të auditimit.

Ky konstatim vjen ndesh me gjithë frymën e ligjit për prokurimin publik si dhe vkm të dal për zbatim dhe në zbatim të këtij ligji. Gjithashtu, po të mbajm në konsideratë edhe parashikimet e Kodit Civil, nuk ndodhemi përpara shkaktimit të një dëmi, për shkak se parimet e përgjithshme mbi dëmin kërkojnë që, të ekzistojë dëmi duhet të plotësohen në mënyrë kumulative 4 (katër kritere) të përcaktuara në Kodin Civil, të cilat janë:

Sjellja e paligjshme e shkaktuesit të dëmit (NJP, KVO dhe KSHA ka vepruar në përputhje me ligjin për prokurimin publik, VKM-në reS.ve si dhe kërkesat e vendosura nga AK në njoftimin e kontratës DST).

Ekzistenca e një dëmi të shkaktuar (në rastin nuk provohet të ketë shkaktuar dëm, për sa kohë që oferta tjetër kualifikuese në këtë procedurë prokurimi nuk e tej kalon fondin limit të përcaktuar nga autoriteti kontraktor e për më tepër në vlerë më të ulët se fondi limit);

Lidhja shkakësore midis sjelljes dhe dëmit të shkaktuar (nuk provohet lidhja shkakësore si dhe vendimi i AK-së është një vendim i ligjshëm për sa kohë nuk kemi një vendim nga organet më larta në fushën e shqyrtimit të ankesave apo dhe Gjykata që ta shfuqizojë atë);

Faji (në formën e dashjes, pakujdesisë së rëndë ose pakujdesisë së lehtë).

Që të lindë përgjegjësia nga shkaktimi i dëmit është e nevojshme që të plotësohen kushtet, elementet dhe kriteret që përcakton ligji. Pra, është e nevojshme të përmbushen dhe të ekzistojnë të katër elementet e shkaktimit të dëmit të përmendura më sipër. Mungesa qoftë edhe e një prej elementeve të mësipërme nuk sjell përgjegjësi civile për shkaktimin e dëmit.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në këtë pjesë të observimit nga ana e personave observues është konceptuar gabim konkluzioni i konstatuar nga grupi i auditimit në Aktkonstatim. Konkluzioni i grupit të auditimit ka të bëjë me Efekt ekonomik negativ të shkaktuar buxhetit të shtetit dhe jo me dëm ekonomik. Ky efekt ekonomik negativ ka ardhur pikërisht nga fakti se AK në zbatim të dispozitave ligjore ndër të tjera si nenin 46, pika 1, gërma “b” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku parashikohet shprehimisht: “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, ...”.

Ndërsa në nenin 53, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, parashikohet: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit...”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ajo që konstatohet është fakti se është skualifikuar një OE me ofertë më të ulët të paraqitur për faktin e mos përmbushjes së një kushti të vendosur nga Njësia e Prokurimit kusht ky i një license QKL të kërkuar në DST .

Për këtë arsye observacioni i mësipërm është marrë parasysh pjesërisht që në Projekt Raportin e Auditimit.

Observimi në lidhje me:

Lidhur me konstatimet tuaj ku citoni :

Konstatohet se për këtë prokurim nga ana e AK nuk kanë qënë në dispozicion fondet e plota të nevojshme për realizimin e punëve, duke qënë përpara një kontrate publike me kohezgjatje 28 javë, dhe ngarkoni me përgjegjësi njësinë e prokurimit për nenshkrimin e kontratës nga ana e Titullarit të Ak pa i patur të gjitha fondet në dispozicion , sqarojmë se buxheti është afat mesëm (3 vjecar) referuar detajimi të buxhetit afat mesëm të vitit 2019 – 2021 derguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit me shkresën Nr. 22760/286, datë 12.02.2019.

Konstatimi juaj për të ngarkuar me përgjegjësi Njesine e prokurimit nuk qëndon dhe nuk duhet të merret në konsideratë, pasi njësia e prokurimit ka vepruar konform nenit 40 i ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”i ndryshuar , parashikon: “E drejta për të kryer shpenzime si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës. Ministri i Financave përcakton një sistem rregullash dhe procedurash për të kontrolluar që angazhimet shumëvjeçare të jenë brenda tavaneve trevjeçare, të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit. Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.

Referuar nenit 27, pika 2, të VKM Nr. 914/2014, Njësia e prokurimit, ka hartuar urdhërin e prokurimit , sipas përcaktimit të nenit 60 të VKM Nr. 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar i cili parashikon:....”Me miratimin e ligjit për buxhetin dhe pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 59 të këtyre rregullave, kur ka nevojë për punë/mallra/shërbime, titullari i autoritetit kontraktor apo zyrtari i autorizuar nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë ndër të tjera: -fondin e përllogaritur të vitit ushtrimor si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare;

Referuar nenit 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës”pika 1, të VKM Nr. 914/2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar, citohet:....”Vlera limit e kontratës publike është shuma totale, pa TVSH, e llogaritur nga autoriteti kontraktor përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit.

Konstatimet tuaja nuk qëndojnë, pasi Njësia e Prokurimit, Komisionin e Vlerësimit të Ofertave dhe Titullari i AK, nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të konsiderohet si shkelje e dispozitave ligjore.

Qëndrimi i audituesit mbi këtë pjesë të observimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm konstatohet se nga observuesit pranohet fakti i mos pasjes në dispozicion të fondeve të plota për këtë procedurë prokurimi. Observuesit pretendojnë se jemi në kushtet e kontratave shumëvjeçare. Një gjë e tillë nuk është e vërtetë dhe se nga observuesit nuk ipet asnjë arsyetim në lidhje me, sa trajtuar nga grupi i auditimit në aktkonstatim, për veprimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

në kundërshtim me nenin 70” Lidhja e Kontratës” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *”Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.*

Për këtë arsye observacioni i mësipërm nuk merret parasysh.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt : **Rikonstruksion i Gabinës 6 KW dhe 20KW (në MFE)Tiranë me Nr. REF-74306-10-07-2020 nga ku u konstatua si më poshtë:**

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i Gabinës 6 KË dhe 20KË (në MFE)Tiranë me Nr. REF-74306-10-07-2020		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 18526 prot. Nr.245 datë 06.10.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Z. E.S. jurist Znj.S.P. Z.A.H. ing.Elektrik	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri 276, Nr.18526/4 prot., datë 17.11.2020 Z. F.H.kryetar. Z.I.L. anëtar Znj.R.C. anëtarë
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 15,698,096.4 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) “D.-AL” shpk me vlerë: 13,351,404.15 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,346,692.25 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.11.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja kontratës: 16.12.2020	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 3 OE b)S’kualifikuar : 2 (OE) c) Kualifikuar: 1 (OE)
11.Ankimime Ska patur	12. Përgjigje Ankesës Ska patur ankime	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP Ska patur ankesa nga OE

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me Nr.245, Nr. 18526 prot. datë 06.10.2020 **“Rikonstruksion i Gabinës 6 KË dhe 20KË (në MFE)Tiranë”**. Ky Urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. O.M. sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr195, datë 13.08.2020 **“Për delegim kompetencash”** .

Sipas pikës 2 të këtij Urdhri citohet se: *“Fondi limit total i përlllogaritur është: 15,698,096.4 lekë pa tvsh.*

Afati i punimeve është parashikuar për një periudhë brenda 6 javëve nga lidhja e kontratës sipas Njoftimit të Kontratës të publikuar me nr. 18526/1 prot. datë 08.10.2020 dhe data e hapjes së ofertave është caktuar data 11.11.2020.

Nga ana e NJP janë hartuar DST për të cilën është mbajtur procesverbali i datës 07.10.2020.

Nga ana e NJP janë hartuar DST sipas procesverbalit të datës 07.11.2018 duke u përcaktuar dhe kërkesat për kualifikim.

Nga auditimi u konstatua se, në Shtojcën 12 të DST në pikën 2 **“Kriteret e Veçanta për kualifikim”** në nën pikën **2.3 “Kapaciteti teknik”** është kërkuar:

Për të provuar përvojën e mëparshme, operatori ekonomik duhet të dorëzojë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të vogël se 50 % e fondit limit** dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit.

b. punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit nga data e zhvillimit të procedurës së prokurimit, **është jo më e vogël se dyfishi e fondit limit.**

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Në pikën 6 të nenit 26 "Kontratat për punë publike" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet:

6. Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.**

b) Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.**

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit të autoritetit kontraktor.

- Në Pikën 3 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar : *pasja e punësimit mesatar për periudhën Prill – Shtator 2020 prej jo më pak se 20 punonjës.*

- Në Pikën 4 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar: *Operatori ekonomik për të realizuar punimet e kërkuara duhet të ketë të punësuar minimalisht specialistët si më poshtë: 1 (një) specialist i pajisur me dëshmi si instalues elektrik niveli 2-të dhe i kualifikuar në instalimin e impianteve elektrike me pajisje komanduese të automatizuara e të programuara;*

2 (dy) specialistë të pajisur me dëshmi si instalues elektrik;

2 (dy) specialistë të kualifikuar për sistemet e akses-kontrollit, dhe sinjalizimit të zjarrit;

5 (pesë) specialistë ndërtimi (muratorë, bojaxhi)

Për specialistët e mësipërm të paraqiten kontratat e punës, kartela profesionale të sigurimit teknik, të vlefshme, të lëshuara nga institucionet përkatëse të akredituara sipas Ligjit Nr.8734 datë 01.02.2001 (i ndryshuar) si dhe të figurojnë në listëpagesat për periudhën prill 2020 – Shtator 2020. (ndryshuar periudha Gusht- Tetor 2020 sipas modifikimit të DST)

- Në Pikën 5 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij inxhinierët si mëposhtë:

1(një) Inxhinier Elektrik

1(një) Inxhinier Elektrik Auditues Energjie (hequr në modifikimin e DST)

1(një) Inxhinier ndërtimi

Për të cilët duhet të paraqiten: Diplomë dhe kontratë pune me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si dhe të figurojnë në listëpagesat për periudhën prill 2020 – shtator 2020. (ndryshuar periudha Gusht- Tetor 2020 sipas modifikimit të DST)

- Në Pikën 11 të Shtojcës 12 "Kriteret e veçanta për kualifikim" është kërkuar:

11.Operatori Ekonomik duhet të paraqesë makineri dhe pajisje sipas tabelës së mëposht. e të cilat duhet të jenë në pronësi ose me qera të vërtetuara këto me dokumentacionin përkatës; një Autovinç, një vinç kulle, dy Motobetoniere si dhe një kamion 5-10 ton.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Në lidhje me këto kërkesa do të duhej që për Autoritetin kontraktor të ishte e rëndësishme të vërtetohet disponimi i specialistit, punonjësit të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi për sa kohë vërtetohet se janë punësuar pranë operatorit ekonomik dhe jo kohëzgjatja e disponimit për periudhat e mëparshme. *Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.*

Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësin që ofertuesi duhet të disponojë, në periudhën kohore si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet por dhe kërkesa për 5 (pesë) specialistë ndërtimi (muratorë, bojaxhi) nuk justifikohen me volumet e punës sipas preventivit. Po ashtu dhe kërkesa për pesë specialist të paisur me dëshmi si instalues elektrik dhe njëkohësisht e dy inxhinjerëve elektrik të kërkuar është një kërkesë e më e madhe se nevojat për realizimin e këtyre volumesh punimesh. Po ashtu konstatohet se kërkesa për mjetet e konkretisht dy motobetoniere nuk justifikohet me volume e punës së preventivit dhe kërkesa për një vinç kullë është një kërkesë e pa nevojshme sepse vendosja e Transformatorit nuk bëhet me vinç kulle.

Këto kërkesa për kualifikim, si më sipër, nuk janë në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, 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” dhe pika 8/b) “dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit...”. bazuar dhe në pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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” gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP të AK.

Për këto kërkesa nga NJP është bërë modifikimi i DST me Shtojcën nr.1 datë 02.11.2020 .

Këto modifikime janë realizuar pas rekomandimeve të bëra nga kordinatori i APP. Të cilat janë pranuar nga NJP dhe janë reflektuar ndryshimet, të cilat konsistojnë në ndryshimin e licensës profesionale të kërkuar NP-11-B duke e bërë NP-11-A.

Në pikën 2.3.4 e Kapacitetit teknik është ndryshuar periudha e listëpagesave duke u bërë Gusht-Tetor 2020. Edhe në pikën 2.3.5 e kapacitetit teknik është bërë ndryshimi duke u hequr kërkesa për një inxhinjer Elektrik Auditues Energjie dhe duke u bërë paraqitja e listëpagesave për periudhën Gusht – Tetor 2020. Për arsye të këtyre modifikimeve të bëra është bërë dhe shtyrja e datës së hapjes së ofertave duke përcaktuar datën 17.11.2020

Nga auditimi rezulton se, në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk janë paraqitur ankesa nga OE përse i përket DST.

Në datën e zhvillimit të tenderit rezulton se kanë paraqitur oferta 3 OE për të cilët nga KVO është vendosur skualifikimi për 2 OE nga të cilët njëri nga OE ska paraqitur Ofertë OE “H.” shpk dhe OE “L.K.” është skualifikuar për mungesë në Dokumentacionin e paraqitur në lidhje me Kapacitetin teknik për punë të ngjashme dhe mos paraqitja e specialistit të kualifikuar për sistemet e akses kontrollit, dhe sinjalizimit të zjarrit. Si dhe mos paraqitja e licensës së rinovuar të mjekut. Nga KVO është kualifikuar operatori Ekonomik duke e renditur në vend të parë ofertën më të ulët të paraqitur nga OE “D.-AL” shpk me vlerë: 13,351,404.15 lekë pa tvsh.

Në lidhje me këtë klasifikim nuk ka patur ankesa nga OE.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Nës vazhdim të procedurave të prokurimit nga KVO është hartuar Raporti Përfundimtar i kësaj procedure prokurimi me nr.18526/6 prot., datë 10.12.2020 dhe është miratuar nga Titullari i AK. Në përfundim të procedurës me OE fitues “D.-AL” shpk është lidhur kontrata me nr.18526/7 prot datë 16.12.2020.

Në nenin 28 “Çmimi i Kontratë” pika 28.1 Çmimi i kësaj kontrate është 16,021,684.98 Lekë me tvsh.

Ndërsa në nenin 14 “Afati i ekzekutimit të kontratës” është përcaktuar afati do të jetë brenda 6 javëve nga fillimi i punimeve.

Në lidhje me konstatimet e auditimit në këtë procedurë prokurimi u mbajt Akt konstatimi nr. 16 datë 20.05.2021 për të cilën u paraqitën observacione nga Njësia e Prokurimit me shkresën 1220/28 datë 27.05.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/4 datë 01.06.2021.

Këto observacione u trajtuan në mënyrë të detajuar në Projekt Raportin e Auditimit e dërguar në subjekt (MFE) me shkresën e Kryetarit të KLSH me nr. 94/14 prot. datë 06.08.2021 “Dërgim Projekt Raporti Auditimi” për të cilën u paraqitën observacionet me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE me nr. 1220/42 prot datë 07.09.2021 e protokolluar në KLSH me nr.94/16 datë 08.09.2021. **Në këtë shkresë nuk gjenden observacione të paraqitura në lidhje me këtë procedurë prokurimi.**

Mbi regullshmërinë e Inventarizimit e administrimit të plotë të dokumentacionit në dosjet e procedurave të prokurimit.

Situata:	Në tre Dosje fizike të procedurave të prokurimit të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) e konkretisht në dosjen e prokurimit të zhvilluar në vitin 2018, me objekt, Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizmi” Tiranë, në dosjen e prokurimit të zhvilluar në vitin 2019 me objekt, Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan si dhe në dosjen fizike të procedurës së prokurimit të zhvilluar në vitin 2019 me objekt, rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Stiliano Bandilli” Berat konstatohet se, këto dosje nuk janë të inventarizuara në mënyrë të rregullt dhe në to konstatohet mungesa e një sërë dokumentacioni teknik si procesverbale të njësisë së prokurimit apo dhe dokumentacion në lidhje me trajtimin e ankesave të paraqitura nga Operatorët Ekonomik. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, 2 dhe 3 të nenit 57 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.
Kriteri:	Neni 57 i VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar
Impakti:	Ndikon në mos dokumentimin e evidentimin në mënyrë të plotë të të gjitha procedurave të ndjekura nga AK për realizimin e procedurës së prokurimit duke mos mundësuar realizimin auditimit nga strukturat kompetente.
Shkaku:	Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Nga personat përgjegjës të Njesisë së Prokurimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të merren masat që në përfundim të procedurave të prokurimit të inventarizohen në mënyrë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

rregullt, të plotë e kronologjike i gjithë dokumentacioni që lidhet me procedurën e prokurimit.

Hartimi nga NJP i DST për procedurat e prokurimeve për punë publike.

- Situata:** Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste), viti 2019 (shtatë raste) dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 (të trajtuara si më sipër në këtë Raport Përfundimtar Auditimi) nga ana e Njesisë së Prokurimit në përgatitjen e Dokumenteve Standarde të Tenderit, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar përvojën e mëparshme në punë të ngjashme i është kërkuar Operatorëve Ekonomik të paraqesin një 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 dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, ose punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet, kur nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme, në të drejtën që i jep pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar, duke përcaktuar një dysheme, në një vlerë më të vogël se 50% apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim.
- Kriteri:** Pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 «Për miratimin e rregullave të prokurimit publik» i ndryshuar.
- Impakti:** Ndikon në mos rritjen e konkurrencës në procedurë prokurimi, duke mos mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël.
- Shkaku:** Keq interpretim i dispozitës nga ana e NJP.
- Rëndësia:** E mesme.
- Rekomandimi:** Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standarde të Tenderit, për provimin e përvojës në punë të ngjashme duhet të përcaktojë një kufi brenda të drejtës ligjore duke patur për qëllim rritjen e konkurrencës në procedurën e prokurimit, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël.

Hartimi nga NJP i kërkesave specifike për kualifikim përsa i përket kapaciteteve teknike e profesionale të kërkuara, në DST për procedurat e prokurimeve për punë publike.

- Situata:** Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga AK (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste, rikonstruktion shkollash me fond limit në total në vlerën prej: 341,354,102 lekë pa TVSH), gjatë vitit 2019 (shtatë raste, rikonstruktion shkollash me fond limit në total në vlerën prej: 908,984,359 lekë pa TVSH) dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 (rikonstruktion garbinë elektrike me fond limit në vlerën prej: 15,698,096 lekë pa TVSH) nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kualifikim me qëllim për të provuar disponimin e stafit të nevojshëm teknik ku përfshihen inxhinieret, specialistët dhe numrin mesatar të punonjësve për një periudhë të caktuar kohe janë kërkuar në mënyrë të pa argumentuar me natyrën e punës, zërat dhe volumet e punës disponimi i një sërë inxhinieresh duke përfshirë dhe inxhinier mjedisi ku specifikohet kërkesa që të jetë ose i profilit energjetik i pajisur me certifikatë nga Ministria e Mjedisit, kërkohet gjithashtu Arkitekt apo dhe Inxhinier elektronik dhe ky staf inxhinieresh kërkohet të jenë të pasqyruar në licencën e shoqërisë. Gjithashtu janë kërkuar një numër specialistësh të pajisur me licenca të panevojshme apo me vjetërsi pune të pa arsyetuar duke mos mbajtur parasysh zërat dhe volumet e punës që do të kryhen sipas preventivit edhe numri mesatar i punonjësve të kërkuar është vendosur në mënyrë të pa arsyetuar dhe argumentuar gjë që është evidente dhe me faktin se ky numër është ulur në disa raste pa dhënë shpjegime nëpërmjet modifikimeve të DST përgjatë procedurës së prokurimit. Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësën që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për inxhinier mjedisi i pajisur me certifikatë apo Arkitekt si dhe Ing. Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është e argumentuar dhe e nevojshme pasi: “Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 *“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”* janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licencën profesionale për kategorinë NP-12 *“Punime të inxhinierisë së mjedisit”*. Këto kërkesa të ekzagjeruar për kapacitete teknike e profesionale janë në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 26, pika 5.

Kriteri: Pika 5 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, si dhe nenin 46 të LPP i ndryshuar.

Impakti: Ndikon në mos rritjen e konkurrencës në procedurë prokurimi, duke mos mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël.

Shkaku: Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Njësia e Prpcurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standard të Tenderit, për provimin e kapaciteteve profesionale nga OE duhet të argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar sa më shumë të jetë e mundshme konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efijencës së prokurimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Hartimi nga NJP i kërkesave specifike për kualifikim përsa i përket makinerive e pajisjeve të kërkuara, në DST për procedurat e prokurimeve për punë publike.

Situata:	Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018, 2019 dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar disponimin makinerive e pajisjeve të nevojshme për përmbushjen e kontratës janë kërkuar në mënyrë të pa argumentuar me natyrën e punës, zërat dhe volumet e punës disponimi i një sërë makinerish e pajisjesh që përgjithësisht janë pothuaj të njëjta në të gjitha procedurat e prokurimeve për vitin 2018 (dy raste) dhe vitin 2019 (shtatë raste), të cilat janë trajtuar në Raportin Përfundimtar e që kanë të bëjnë kryesisht me punime rikonstruksion shkollash të arsimit të mesëm profesional. Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si p.sh. në kërkesat për një numër nga tre në katër kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës në preventiv si dhe duke mos argumentuar arsyen përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh dhe më të vogël apo duke mos arsyetuar numrin e tyre kur njëkohësisht janë kërkuar sipas prokurimit dhe kamionë 3-5 ton si dhe Kamioncina 1 deri 3 ton. Kërkohen fadroma pa arsyetuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë, kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: një matës energjie 3 fazor dhe panel të veçantë, për llogaritjen në veçanti të konsumit të energjisë nga subjekti ndërtues", kërkesë kjo e pa arsyetuar pasi Matësat e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht nga NJP është kërkuar për cdo rast dhe një gjenerator që varion nga 100 deri në 200 KWA. Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor ka vepruar veprime në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: <i>"3. 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"</i>. Si dhe në nenin 57 dhe 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.
Kriteri:	Pika 3 e nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, si dhe neni 57 dhe neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.
Impakti:	Ndikon në mos rritjen e konkurrencës në procedurë prokurimi, duke mos mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël.
Shkaku:	Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP.
Rëndësia:	E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumentet Standarde të Tenderit, për provimin e kapaciteteve teknike nga Operator Ekonomik duhet të argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efijencës së prokurimit.

Hartimi nga NJP i kërkesave specifike për kualifikim përsa i përket licencave të kërkuara, në DST për procedurat e prokurimeve për punë publike.

Situata: Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga AK (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste) dhe vitit 2019 (shtatë raste), të cilat janë trajtuar në Raportin e Auditimi, nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar aftësitë profesionale të OE janë kërkuar një sërë licencash profesionale të tipit NP dhe NS përveç këtyre në mënyrë të pa argumentuara me objektin e punës janë kërkuar dhe tre licenca të tipit QKL e konkretisht: Operatori ekonomik të ketë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane". Operatori ekonomik të ketë Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A. Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2). Të treja këto licenca jo vetëm janë të pa argumentuara por dhe të pa nevojshme për objektin e kontratës pasi është e mjaftueshme vërtetimi i aftësive profesionale të shoqërisë nëpërmjet licencave të kërkuar po nga kjo NJP në DST të tipit NP dhe NS e që i shërbejnë përmbushjes së punimeve objekt i kontratës. Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme do të duhej që nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", 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*". Për rrjedhim kërkesa për licencat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet. Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, ka vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 "*Kualifikimi i ofertuesve*" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "*Për Prokurimin Publik*" i ndryshuar, citohet: "*3. 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*". Si dhe në nenin 57 dhe 61 "*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*" i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

- Kriteri:** nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", pika 5. "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me LPP. Pika 3 e nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, si dhe neni 57 dhe neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.
- Impakti:** Ndikon në mos rritjen e konkurrencës në procedurë prokurimi, duke mos mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël.
- Shkaku:** Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP.
- Rëndësia:** E lartë.
- Rekomandimi:** Të merren masat që nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në kërkesat për kualifikim si pjesë e Dokumentave Standarte të Tenderit, me qëllim provimin nga Operatoret Ekonomik të kapaciteteve profesionale duhet, ti argumentojë një për një të gjitha kërkesat për licenca profesionale të kërkuara duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.

Lidhja e kontratave për punë publike në përfundim të procedurave të prokurimit.

- Situata:** Konstatohet se pothuaj në të gjitha procedurat e prokurimit, për kontrata pune (të cilat nuk e kalojnë afatin një vjeçar të zbatimit), kryesisht Rikonstruksione shkollash të arsimit të mesëm profesional e të trajtuara në këtë Projektraport Auditimi, të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste) dhe (shtatë raste) gjatë vitit 2019 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga ana e titullarit të AK janë nënshkruar kontrata pa patur në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të AK fondin e nevojshëm për realizimin e plotë të punimeve sipas kontratës. Konkretisht për dy kontrata rikonstruksion shkollash të arsimit të mesëm profesional të lidhura në vitin 2018 prokurimet janë zhvilluar me fond limit në total në vlerën prej: 341,354,102 lekë pa tvsh ose prej: 409,624,922 lekë me tvsh. Në përfundim të këtyre prokurimeve janë lidhur dy kontratat me vlerë totale prej: 330,194,242 lekë pa tvsh ose prej: 396,233,089 lekë me tvsh dhe të disponueshme kanë qenë fondet në vlerën prej: 100,908,251 lekë me tvsh ose rreth 25.5 % e fondeve të nevojshme për zbatimin e kontratave. Për shtatë kontrata rikonstruksion shkollash të arsimit të mesëm profesional të lidhura nga MFE në vitin 2019 prokurimet janë zhvilluar me fond limit në total në vlerën prej: 908,984,359 lekë pa tvsh ose prej: 1,090,781,231 lekë me tvsh. Në përfundim të këtyre prokurimeve janë lidhur shtatë kontratat me vlerë totale prej: 654,064,052 lekë pa tvsh ose prej: 784,876,862 lekë me tvsh dhe të disponueshme kanë qenë fondet në vlerën prej: 218,160,200 lekë me tvsh ose rreth 27.8 % e fondeve të nevojshme për zbatimin e kontratave. Një gjë e tillë është në kundërshtim me nenin 70 "Lidhja e Kontratës" të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: "Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor".

- Kriteri:** Neni 70 "Lidhja Kontratës" e VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.
- Impakti:** Krijimi detyrimeve të padrejta për buxhetin e shtetit
- Shkaku:** Keqinterpretim i dispozitës ligjore.
- Rëndësia:** E Lartë.
- Rekomandimi:** Ministria e Financës dhe Ekonomisë në cilësinë e AK të marrin masat e nevojshme që në përfundim të procedurave të prokurimit të nënshkruaj kontratën vetëm pasi fondi i nevojshëm për realizimin e kontratës të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor.

Në lidhje me vlerësimin e gabuar të Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, duke shkaktuar buxhetit të shtetit efekt ekonomik negativ.

- Situata:** Në datën e hapjes së procedurës së prokurimit me objekt: **Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë**, ka rezultuar se, në këtë prokurim kanë paraqitur ofertat 20 Operatore Ekonomik nga të cilët nga KVO është vendosur s'kualifikimi i 15 prej tyre dhe janë kualifikuar pesë e nga të cilët është klasifikuar si fitues BOE : "A.I&2." me vlerën e ofertës prej 123,284,355 lekë pa tvsh dhe 147,941,225 lekë me tvsh. Nga Bashkimi i Operatoreve Ekonomik ofertues "B.N" & "M." shpk të skualifikuar në këtë prokurim është paraqitur ankesë me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 8754 datë 13.05.2019. Për këtë qëllim nga titullari i AK është nxjerrë urdhri me nr. 8754/1 datë 14.05.2019 "Për pezullimin e procedurës së prokurimit e shqyrtimin e ankesës" duke përcaktuar dhe Komisionin e Shqyrtimit të Ankesave. Nga KSHA është shqyrtuar ankesa dhe është marrë vendimi i miratimit nga titullari i AK me shkresën nr. 8754/2 prot. datë 20.05.2019 si dhe i është kthyer përgjigje ankuesit me shkresën nr. 8754/3 datë 21.05.2019. Në lidhje me këtë ankesë nga KSHA është pranuar vetëm pjesërisht ajo që ka të bëjë me plotësimin e kriterit të dokumentimit të pagesës së KESH dhe nuk janë pranuar dy arsyet e tjera të ankesës për të cilat është vendosur nga KVO skualifikimi i këtij BOE e që janë: *1. mos plotësimi i kriterit për kualifikim nga njëri anëtar i Bashkimit të Operatoreve Ekonomik në drejtim të paraqitjes së dokumentit të disponueshmërisë së "nyjës së inerteve".*
- Sipas zërit të preventivave por dhe vetë ankesës dhe trajtimit të bërë nga KSHA bëhet fjalë për zërin e punimeve për furnizim me **2,53 m³** inerte. Në lidhje me këtë sasi inertesh është e pa logjikshme të kërkojë disponueshmëri njëje inertesh aq më tepër kur një gjë e tillë plotësohet nga operatori kryesor i bashkimit të Operatoreve Ekonomik.
- Një pikë tjetër e ankimit për të cilën Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) ka vendosur s'kualifikimin dhe e pa pranuar nga Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave (KSHA), ka të bëjë me: Licencën QKL III.2.B



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

"Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane". Kjo është një kërkesë e vendosur nga Njësia e Prokurimit në DST.

Në fakt në objektin e prokurimit kemi të bëjmë me prokurime punimesh rikonstrukcion shkolle dhe mbetjet janë mbetje inerte dhe nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojë licencë të tillë. Si rezultat i kësaj kërkesë të pa nevojshme dhe të pa mbështetur ligjërisht të vendosur si kriter kualifikues nga Njësia e Prokurimit në DST ka sjellë që nga KVO të s'kualifikohej dhe oferta e BOE "B.N.&M." në vlerën prej: 108.658.590 lekë pa tvsh, duke shkaktuar një efekt negativ në vlerën prej: (125.357.600 lekë oferta fituese - 108.658.590 lekë oferta e s'kualifikuar) = **16,699,010 lekë pa tvsh**. Gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP të AK. Si dhe KSHA (KVO). NJP për vendosjen e kësaj kërkesë për kualifikim dhe KSHA (KVO) për mos marrjen parasysh të pretendimeve në lidhje me këtë kërkesë për kualifikim të parashtruara nga dy OE të paraqitura prej tyre në lidhje me DST e ku është përfshirë dhe ky kriter në ankesë (dy ankesat e OE të cituara më sipër). Nga ankuesi nuk është paraqitur ankesë e mëtejshme për në KPP.

Nga auditimi në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **Rikonstrukcion i shkollës së mesme profesionale: "Hoteleri Turizëm" Tiranë, (REF -80158-07-20-2018)** nga ku u konstatua si më poshtë: Janë paraqitur 6 OE nga të cilat nga KVO janë skualifikuar 4 OE nga të cilët dy operatorë ekonomik nuk kanë paraqitur ofertë ("K.C." shpk dhe "E-V" shpk. ndërsa për dy operatorët e tjerë janë skualifikuar për arsyet se:

1. "S." shpk nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë.
2. BOE "B" shpk & "A.K" shpk është refuzuar se nuk është paraqitur në përputhje me pikën 2 të nenit 74 të VKM nr.914/2014. Pasi sipas kontratës së bashkëpunimit rezulton se "B" shpk merr përsipër 51% të punimeve dhe "A.K" shpk merr përsipër 49% të punimeve. Nga KVO pretendohet se këto shifra nuk janë të sakta pasi rezulton se "B" shpk merr përsipër 50.6% të punimeve dhe "A.K" shpk merr përsipër 49.4% të punimeve.

Gjithashtu pretendohet se Formulari i deklarimit të ofertës rezulton se janë deklaruar çmimi pa tvsh në vlerën prej: 78,307,254 lekë pa tvsh dhe me 91,349,096 lekë me tvsh por sipas KVO vlera totale me tvsh rezulton në vlerën 93,968,704 lekë. KVO ka konkluduar duke e konsideruar këtë një veprim në kundërshtim me nenin 14 pika 6 të VKM Nr.914/2014 i ndryshuar ku citohet se *"Ofertat ekonomike të dhëna nga ofertuesi duhet të jenë të fiksuara përgjatë ekzekutimit të kontratës dhe nuk duhet ti nënshtrohen asnjë ndryshimi. Oferta e paraqitur me çmim të ndryshueshëm do të refuzohet nga autotriteti kontraktor, si e pa pranueshme"*.

Nga KVO janë kualifikuar dy OE si më poshtë:

1. "GJ" shpk me ofertë në vlerën 81,309,453.33
2. "A.G" shpk me vlerë oferte: 80,452,100.83 (e cila është renditur dhe e para). Njoftimi i klasifikimit është bërë më datë 30.08.2018 për të cilën është paraqitur dhe ankesë nga BOE "B" & "A.K" shpk për të cilën ka marrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përgjigje më datë 06.09.2018 (shkresa përgjigje mungon në dosjen fizike të këtij prokurimi)

Për ankesën e paraqitur nga ky BOE nga Titullari i AK është nxjerrë Urdhëri me Nr.13930/10 prot. Datë 05.09.2018 Për pezullimin e kësaj procedure prokurimi deri në shqyrtimin e ankesës së paraqitur më datë 04.09.2018 sipas pikës 2 të këtij Urdhëri dhe sipas pikës 3 të Urdhërit është ngarkuar për shqyrtimin e kësaj ankese Komisioni me përbërjen Endrit Duçka Kryetar, Gentian Opre anëtarë dhe Hava Delibashi anëtarë.

Nga BOE “B” & “A.K” shpk është depozituar në AK ankesa me nr.207 prot. datë 04.09.2018 (protokolluar ne MFE me nr. 13930/9 prot., datë 04.09.2018 sipas shtojcës 21 Formulari i Ankesës pranë AK e cila rezulton në mënyrë të përmbledhur në arsyetimin se: *Për pretendimin e punimeve në % të marra përsipër për sejcilin pjestar të BOE është: “B” shpk merr përsipër 50.92% të punimeve dhe “A.K” shpk merr përsipër 49,08% të punimeve.*

Nga KVO pretendohet se këto shifra nuk janë të sakta pasi rezulton se “B” shpk merr përsipër 50.6% të punimeve dhe “A.K” shpk merr përsipër 49.4% të punimeve.

Kuptohet se % nuk jepet me ekzaktësi të disa shifrave pas presjes dhjetore pasi një gjë e tillë nuk është një kërkesë e AK.

Për pretendimin e dytë të KVO kundërshtohet thjeshtë duke mos e pranuar pasi vlera e paraqitur në formularin e ofertës është në përputhje të plotë me vlerën e preventivit deklarohet nga ankuesi.

Pretendohet dhënia e përgjigjes por që nuk është në dosje të paraqitur grupit të KLSH. Në dosje gjendet Urdhri “Për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe marrjes në shqyrtim të ankesës së paraqitur” i Titullarit të AK Znj.G.P. me nr. 13930/10 prot., datë 05.09.2018 ku në pikën 3 të këtij Urdhri është përcaktuar dhe përbërja e Komisionit për Shqyrtimin e Ankesës me përbërjen Z. Endrit Duçka kryetar, Z. Gentian Opre dhe Znj. Hava Delibashi anëtarë. (Urdhër i nënshkruar por e pa vulosur nga MFE)

Në dosje mungon Vendimi i kësaj KSHA si dhe mungon përgjigja zyrtare për ankesën por sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit me nr. 13930/13 datë 24.09.2018 rezulton se për klasifikimin e bërë më datë 30.08.2018 është paraqitur ankesa nga BOE “B” & “A.K” shpk. Për të cilën ka marrë përgjigje më datë 06.09.2018. *(Dokumentacion ky i paraqitur nga observuesit bashkalidhur observacionit por që janë fotokopje duke pretenduar se dokumentacioni i munguar ka qenë vendosur gabimisht në dosjen e zbatimit të këtij objekti.)*

Nga auditimi i bërë në lidhje me pretendimet e KVO për këtë skualifikim nuk qëndron dhe se KVO nuk do të duhej ta kishte skualifikuar por dhe KSHA do të duhej ta kishte pranuar ankimin e këtij Operatori Ekonomik i cili ka paraqitur ofertën e tij prej: 78,307,254 lekë pa tvsh duke e trajtuar ofertë si e paraqitur me devijime të vogla por një gjë e tillë nuk ka ndodhur. Si rezultat i mos vlerësimit nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave se devijimet në ofertën e paraqitur nga Bashkimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Operatorësh Ekonomik (BOE) “B”shpk & “A.K” shpk përbëjnë devijime të vogla e konkretisht për faktin e paraqitjes së % të punëve të marra përsipër nga anëtarët e këtij Bashkimi Operatorësh Ekonomik, përqindje këto të cilat nuk janë paraqitur me saktësi me presje dhjetore, ka bërë që të refuzohet oferta e Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “B”shpk & “A.K” shpk të paraqitur në vlerën prej: 78,307,254 lekë pa tvsh duke bërë që në këtë procedurë prokurimi të shpallet fituese Operatori Ekonomik “Ante Grup” shpk. me ofertën e deklaruar prej tij në vlerën: 80,452,100.⁸³ lekë pa tvsh, duke shkaktuar një efekt negativ buxhetit të shtetit në vlerën prej: (80,452,100.⁸³ lekë pa tvsh - 78,307,254 lekë pa tvsh)= 2,144,846,⁸³ lekë pa tvsh. Ndërsa sipas auditimit këto dy oferta në vlerën me tvsh paraqiten: 96,542,520.⁰⁸ lekë me TVSH oferta fituese dhe 91,349,096 lekë me TVSH vlera e ofertës së BOE “B”shpk & “A.K” shpk e refuzuar me pa të drejtë. Diferenca ndërmjet tyre prej: (96,542,520.⁰⁸- 91,349,096) = 5,193,424.⁰⁸ lekë me TVSH përbën dhe efektin negativ shkaktuar buxhetit të shtetit e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave të Autoritetit Kontraktor si veprime në kundërshtim me pikën 1 dhe 4 të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, ku citohet:

“1. Autoriteti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në nenet 32 dhe 33 të këtij ligji, nuk duhet të kërkohet, ofrohet apo lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në çmim apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme. 4. Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thellësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.”

Nga ankuesi (BOE “B”shpk & “A.K” shpk) nuk është paraqitur ankesë e mëtejshme për në KPP.

Në këto kushte konstatohet nga Auditimi se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave të këtij Autoriteti Kontraktor për këtë procedurë prokurimi kanë vepruar në kundërshtim me gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1 “Objekti dhe Qëllimi”; nenin 2 dhe nenin 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe se me këtë refuzim të padrejtë të ofertës së paraqitur nga BOE “B”shpk & “A.K” shpk i është shkaktuar buxhetit të shtetit një **efekt negativ në buxhetin e shtetit në vlerën prej: 5,193,424.⁰⁸ lekë me TVSH e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave të Autoritetit Kontraktor.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Kriteri:	Gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1 “Objekti dhe Qëllimi”; nenin 2 dhe nenin 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar,
Impakti:	Shkaktimi i efekteve negative ekonomik në buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Shkelje e barazisë në tendera nga KVO dhe nga KSHA.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e autoritetit Kontraktor të merren masat që nga Njësia e Prokurimit të vendosen në Dokumentet Standarde të Tenderit Krite kualifikimi minimale e të mirëargumentuara për nevojshmërinë e tyre me qëllim që ti shërbejnë përzgjedhjes së Operatorëve Ekonomik fitues të aftë për të realizuar kontratën objekt prokurimi.

6. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit: Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit; Vlerësimi i Menaxhimit të riskut; Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit; Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Në zbatim të pikës (6) të programit të auditimit “Nr.94/1 datë 28/01/2021” i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë publike. Nga grupi i auditimit janë kryer verifikime për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizmin e objektivave të institucionit, si dhe për të gjithë komponentët: mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informimi dhe komunikimi dhe monitorimi.

Me synimin e implementimit të këtij ligji dhe të akteve rregullative është kërkuar: regjistri i riskut, pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklaratat e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, raportet vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, shkresat për caktimin e NA dhe NZ, koordinatorit të riskut, sekretarit të GMS, procesverbalet e mbledhjeve të GMS, rishikimi i regjistrit të riskut, rivlerësimi dhe plani i veprimit me masa korrigjuese, dokumentimi i gjurmës së auditimit, harta e proceseve të punës etj.

Nga auditimi mbi vlerësimin e komponentëve të kontrollit të brendshëm rezultoi:

1. Mjedisi i kontrollit

Struktura dhe Buxheti. Ministria e Financave dhe ekonomisë për periudhën objekt auditimi ka miratuar strukturën organizative me urdhrin e Kryeministrit Nr. 161 datë 05.10.2017 dhe Nr. 89, datë 13.06.2018. Për periudhën objekt auditimi struktura ka pasur 8 Drejtori të Përgjithshme dhe 6 Drejtorinë 334 punonjës në total. Rregullorja e brendshme e institucionit është miratuar me Urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016, e cila rezulton e mos përditësuar duke pasur parasysh ndryshimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

e strukturës dhe organikës së institucionit, çka sjellë mangësi në përgjegjësitë funksionale dhe detyrat kryesore të nëpunësve.

Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues.

Për periudhën objekt auditimi pas ndryshimeve që ndodhen në strukturën e kësaj ministrie sipas Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 57, datë 15.09.2017 me nr. 12697/1 zj. Geraldina Prodani është caktuar si Nëpunës Autorizues e deleguar gjatë periudhës transitore të krijimit dhe konsolidimit të strukturës organizative të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ndërsa zj. R.N. është caktuar Nëpunës Zbatues.

Me shkresën nr. 6340/6 prot., datë 15.04.2019 drejtuar Degës së Thesarit Tiranë zj. A.K. është caktuar Nëpunës Autorizues i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Me shkresën nr. 14338/6 prot., datë 30.07.2020 z. Oltjon Muzaka është emëruar Nëpunës Autorizues i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Përcaktimi i Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Sipas ligjit Nëpunësi Autorizues kryen edhe rolin e koordinatorit të riskut pasi nuk ka të përcaktuar punonjës tjetër për këtë rol.

Plani për ngritjen e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, metodologjia për zbatimin e tij.

- Referuar nenit 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, të ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka hartuar politika, objektiva, plane strategjike e vjetore, plan-veprime të miratuara për arritjen e qëllimeve strategjike, që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkret përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

- delegimi i detyrave nga eprorët te vartësit kryhet në mënyrë verbale dhe me shkrim por kryesisht delegimit i detyrave të titullarit te vartësi bëhet me urdhër, në përputhje me nenet 9, 12 dhe 15 të ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”

- Sipas nenit 16 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” është përgatitur dhe miratuar gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës që kryhen në institucion.

- Referuar kërkesave të nenit 23 të MFK nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre.

Formulimi, implementimi dhe monitorimi i vlerave të njësisë dhe i Kodit të Etikës.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për vitet 2018, 2019 dhe 2020, është vijuar puna me Rregulloren e Brendshme të miratuar me Urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016, në të cilën janë përcaktuar strukturat organizative dhe detyrat funksionale për çdo drejtori, sektor dhe punonjës brenda saj. Struktura organizative ka të përcaktuar qartë detyrat dhe përgjegjësitë e çdo nëpunësi por kjo rregullore është e pa azhurnuar duke qenë se struktura dhe organika e institucionit ka pësuar ndryshime duke u shtuar funksione të reja pas bashkimit me MZHETS. Veprime të cilat sjellin mangësi në përgjegjësitë funksionale dhe detyrat kryesore të nëpunësve, si rrjedhojë, nuk mund të garantohet një ndarje e saktë e detyrave në varësi të pozicionit dhe rrjedhimisht të bëhet ndjekja e realizimi i tyre.

Ministria e Financave, në funksion të vlerësimit të integritetit dhe vlerave etike nuk ka hartuar Kodin Etik, por është mjaftuar vetëm me përfshirjen e disa parimeve dhe vlerave bazë etike në nenin 30 “Etika për punonjësit e Ministrisë së Financave” në rregulloren e Ministrisë së Financave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

të miratuar me urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016. Nuk ka komision etike të ngritur si edhe nuk ka sinjalizues në bazë të legjislacionit në fuqi.

Trajnimet

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë periudhës objekt auditimi, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka marrë pjesë në trajnime brenda dhe jashtë vendit për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve për tu njohur dhe shkëmbyer përvojë mbi praktikën më të mira.

2. Menaxhimi i riskut

Risku dhe menaxhimi i tij.

Menaxhimi i riskut përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin për ngjarje dhe situata të mundshme, të cilat kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave kryesore të institucionit, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme për përmbushjen e objektivave. Titullari i institucionit miraton strategjinë për menaxhimin e riskut dhe cakton koordinatorin e riskut.

Në Ministrinë e financave nuk është caktuar Koordinatori i Riskut nga nëpunësi autorizues i njësisë, për të cilën nuk ka një strategji të riskut dhe identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Gjithashtu nuk ka pasur dokumentacion shkresor për bashkëpunimin me menaxherët e tjerë të institucionit për krijimin e regjistrit të riskut. Sa më sipër, në institucion nuk ka një plan konkret masash për identifikimin dhe minimizimin e risqeve të mundshme dhe si rrjedhojë nuk ka një menaxhim efektiv të riskut.

Nga auditimi rezultoi se Ministria e Financave nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut në kundërshtim me pikën 2, nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se, titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Për vitet objekt auditimi nuk janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut.

Me shkresën nr. 3873/2 prot., datë 28.02.2020 është hartuar regjistri i riskut në përputhje me Aneksin nr. 2 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.07.2016. Në përgatitjen e regjistrit janë përfshirë të gjitha strukturat e Ministrisë, në zbatim të kërkesave të nenit 11 të ligjit për MFK.

Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), referuar nenit 8, pika “b”, nenit 27 të të ligjit të MFK.

Nga auditimi rezultoi se nuk është paraqitur dokumentacion për krijimin e grupit të menaxhimit strategjik. CMS për vitet 2018, 2019 dhe 2020 nuk ka kryer takimet periodike, nuk është mbledhur të paktën katër herë në vit si dhe nuk ka regjistruar dhe dokumentuar vendimet e marra, në kundërshtim me nenin 27 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” pikën 2.2.6 “Grupi për menaxhimin strategjik” të Manualit mbi zbatimin e MFK-së si dhe pikën 2.2.4 “Roli i Grupit të Menaxhimit Strategjik në sistemin e MFK” të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike”.

3. Aktivitetet e kontrollit

Nga nëpunësit zbatues të njësisë janë përcaktuar rregulla për nënshkrimin e dokumenteve financiare sipas rregullores së miratuar. Nga auditimi u konstatua se në funksion të kontrolleve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

parandaluese është kryer ndarja e detyrave, për saktësimin e të dhënave të përfshira në një dokument ushtrohet sistemi me të paktën dy firma, në lidhje me kryerjen e transaksioneve financiare, kryerja e pagesave autorizohet pas firmosjes së nëpunësit zbatues dhe nëpunësit autorizues. Janë vendosur kontrole aksesit si rojet dhe kartat hyrëse. Janë vendosur rregulla të brendshme për të rritur sigurinë e sistemit IT. Për sa i përket aktiveve të rëndësishme (me vlerë) dhe aktiveve afatgjata nuk ka një procedurë specifike për ruajtjen e tyre. Në funksion të kontrollit drejtues menaxherial rezulton se në Rregulloren e Brendshme janë përcaktuar rregulla që lidhen me procedurat për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit.

Nga Ministria e Financave janë hartuar harta e proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit në të cilat janë përshkruar; procesi, nën proceset, objektivi i procesit, struktura përgjegjëse, përshkrimi i procesit, njësiti dhe strukturat që përfshihen në proces, kuadri ligjor dhe afati kohor sipas Manualit.

4. Informimi dhe komunikimi

Bazuar në nenin 23 të MFK titullarët e institucioneve publike duhet të miratojnë dhe venë në funksion sisteme informacioni dhe komunikimi në mënyrë që të sigurojnë mbledhjen dhe përhapjen e informacionit, ngritje e një sistemi efikas me qëllim shpërndarjen e urdhrave dhe udhëzimeve në mënyrë të saktë për rolet e çdo punonjësi, ngritjen e sistemit të qarkullimit dokumentacioneve etj. Sa më sipër në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë shkëmbimi i informacionit dhe kanalet e komunikimit të institucionit si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, kryhen sipas rregullores duke respektuar nivelin e hierarkisë, në mënyrë shkresore dhe elektronike.

Mënyra e shkëmbimit të informacionit dokumentar dhe elektronik është e përcaktuar në pjesë të veçanta të Rregullores së Brendshme të Ministrisë së Financës, përkatësisht në nenet 35, 36 si dhe në Aneksin nr. 2 “Dokumentet zyrtare, hartimi i tyre dhe korrespondenca”.

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020, kanë funksionuar rregullisht linjat e komunikimit të jashtëm në lidhje me dhënien dhe marrjen e informacionit me njësiti e varësisë të Ministrisë së Financave, me institucione e tjera si dhe me palët e treta. Mënyra e informimit, marrëdhënia me publikun dhe komunikimi me median janë përcaktuar në nenet 34 dhe 35 të Rregullores së brendshme të Ministrisë.

5. Monitorimi

Nga auditimi u konstatua se në Ministrinë e Financave monitorimi kryhet nga drejtuesit e Programeve me mbështetjen e Drejtorisë së Financave në lidhje me performancën financiare të shpenzimeve të buxhetit si dhe analizën e zbatimit të tij. Titullari i institucionit merr raporte periodike nga çdo drejtori në lidhje me aktivitetin e realizuar dhe nivelin e arritjes së objektivave. Gjithashtu në funksion të kontrollit dhe monitorimit, Njësia e Auditit të Brendshëm ka varësi të drejtpërdrejtë nga Titullari dhe raporton për çdo auditimi të kryer në njësiti shpenzuese, në lidhje me gjetjet kryesore të konstatuara si dhe rekomandimet e dhëna me qëllim përmirësimin e punës në Ministrinë e Financave dhe arritjen e objektivave. Përveç monitorimeve, titullari i Ministrisë së Financave dhe nëpunësi autorizues kanë përdorur edhe inS.min financiar të njësisë. Konstatimet kryesore të dala gjatë procesit të monitorimit u janë bërë të ditura drejtuesve me qëllim që të merren masat e nevojshme për zgjidhjen e problemeve.

Deklaratë për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, pyetësorët e vetëvlerësimit dhe Raporti vjetor për cilësinë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ka dorëzuar pyetësin e vetëvlerësimit dhe raportin vjetor të komponentëve të MFK-së brenda afatit të parashikuar, konkretisht për vitin 2018 është dërguar pyetësi me shkresën nr. 3510 prot., datë 28.02.2019; për vitin 2019 me shkresën nr. 3873/1 prot., datë 20.02.2020; dhe për vitin 2020 me shkresën nr. 4085 prot., datë 26.02.2021. Këto raporte janë hartuar në përputhje me shtojcën nr. 2 të udhëzimit. Nga analiza e të dhënave të mësipërme rezulton se pyetësi është plotësuar për të gjitha rubrikat e tij, të cilat janë shoqëruar me komente përkatëse, por komentet nuk japin shpjegime mbi dokumentacionin në të cilin mbështeten.

Janë hartuar deklaratat e cilësisë për periudhën objekt auditimi konkretisht: me shkresën nr. 3510/1 prot., datë 28.02.2019 është hartuar “deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të ministrisë së financave për vitin 2018”, shkresën nr. 3873 prot., datë 20.02.2020 është hartuar “deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të ministrisë së financave për vitin 2019” dhe me shkresën nr. 4085 prot., datë 20.02.2021 është hartuar “deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të ministrisë së financave për vitin 2020”. Nga auditimi rezultoi se deklaratat e cilësisë janë hartuar në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 18 “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “b”, për arsye se njësia ka hartuar dhe dërguar deklaratat për cilësinë dhe pyetësin e vetëvlerësimit për sistemet e kontrollit të brendshëm pa informacionin e drejtorive vartëse.

Titulli i Gjetjes	Mos implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
Situata:	Nga auditimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë rezultoi se nuk janë implementuar si duhet kërkesat e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për arsye se: nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre; për periudhën objekt auditimi institucioni ka funksionuar me rregullore të brendshme të pa azhurnuar duke qenë se struktura dhe organika e institucionit ka pësuar ndryshime; nuk ka hartuar Kodin Etik; nuk ka një strategji të riskut dhe identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit dhe nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut; nuk është ngritur grupi i menaxhimit strategjik duke mos kryer takimet periodike; njësia ka hartuar dhe dërguar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësin pa informacionin e drejtorive vartëse
Kriteri:	Ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Efekti:	Mangësi në implementimin dhe reS.min e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

- Shkak:** Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin menaxhues në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandimi :** Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke hartuar rregullore dhe procedura të qarta për të gjithë aktivitetin e përditshëm të institucionit. Ky sistem të monitorohet dhe përmirësohet në vazhdimësi në përputhje me ligjin e MFK dhe aktet në zbatim të tij.

7. Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm: Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.

Në zbatim të pikës (7) të programit të auditimit “Nr.94/1 datë 28/01/2021” i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për Mënyrën e Funksionimit, Kompetencat dhe Përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në Njësitë Publike”. Manualin e auditimit të brendshëm, Miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 për “Miratimin e manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Urdhrin nr. 22, datë 06.03.2017 të Ministrit të Financave për “Miratimin e Metodologjisë për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Urdhrin nr. 86 datë 10.12.2015, të Ministrit të Financave “Për miratimin e Kodit të etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik”. Metodologjia për vlerësimin e jashtëm të cilësisë “Për veprimtarinë e auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Kartën e Auditimit e miratuar më urdhrin e Ministrit të Financave nr. 11 datë 06.02.2017 “për miratimin e kartës së Auditimit”.

Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 14 datë 13.02.2017 “Për zbatimin e rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm”. Urdhrin e ministrit të Financave nr. 98 datë 21.09.2017 “Për sigurimin e brendshëm të cilësisë së njësive të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”. Udhërrëfyesin e Auditimit të Brendshëm të Sistemit Financiar Publik. Planet e punës së Auditit të Brendshëm të miratuara nga Titullari. Programet e auditimeve të miratuara nga Titullari, dërguar subjektit që auditohet njoftimin. Dokumentet e Evadimit të materialeve të auditit të brendshëm.

Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik.

Auditimi i brendshëm, është veprimtaria sistematike që vlerëson dhe garanton nivelin e lartë të menaxhimit, nëse këto sisteme punojnë ashtu sikurse janë projektuar për realizimin e objektivave, zbatimin e ligjit, përdorimin ekonomik, eficient dhe efektiv të burimeve publike dhe mbrojtjes së tyre, përmirësimit të performancës financiare dhe atë të drejtimit, etj, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Organizimi i njësisë së auditimit të brendshëm sipas përcaktimeve në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. Njësia e auditimit të brendshëm është e organizuar në nivel drejtorie dhe 3 sektor, Sektori i auditimit të Sigurisë me, Sektori i Auditimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit, Sektori i Auditimit të Fondeve të BE.

Në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publik” dhe të VKM nr. 83 date 03/02/2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, drejtori, përgjegjësit dhe të gjithë inspektorët të cilat janë angazhuar në auditime përgjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 kanë qenë të certifikuar si auditues të brendshëm. Gjithashtu audituesit i janë nënshtruar kualifikimeve të vijueshme në përputhje me kërkesat e pikës 2, nenit 20 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020, struktura organizative është miratuar me urdhrin e Kryeministrit Nr. 161 datë 05.10.2017 dhe Nr. 89, datë 13.06.2018, me të cilën është miratuar dhe struktura e njësive të auditimit të brendshëm, e cila funksionon, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, me emërtesën “Drejtoria e Auditimit të Brendshëm”. Nga auditimi rezulton se DAB ka mungesë stafi, pasi aktualisht funksionon me 7 punonjës nga 10 punonjës që ka në strukturë.

Struktura e Njësive të Auditimit të Brendshëm përbehet si më poshtë:

Nr	Emër Mbiemër	Funksioni	Arsimi		Vite pune në auditimi	Certifikimi, auditues i brendshëm
1	I.M	Drejtor	Shkenca Ekonomike	DIND, master profesional	13	2006
2	B.K	P/Sektori	Shkenca Ekonomike	master shkencore	23	2007
3	R.M	P/Sektori	Shkenca Ekonomike	master shkencor	22	2008
4	R.P	P/sektori	shk.ekonomike & juridike	DIND , master profesional	8	2013
5	L.Ç.	specialist	Shkenca Ekonomike	DIND	23	2007
6	F.A	specialist	shkenca ekonomike	master shkencor	22	2006
7	N.Xh.	specialist	shkenca ekonomike	bachelor + master shkencor	4	2017

Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka hartuar Kartën e Auditimit e cila është miratuar nga titullari me Urdhrin nr. 11, datë 06.02.2017 “Për miratimin e kartës së auditimit”, në përputhje me kërkesat e pikës c, neni 12 dhe pikës a të nenit 14 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” si dhe me pikën 2.5 “Karta e auditimit” të Manualit të Auditit të Brendshëm.

Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditiveve.

Nga njësia e auditimit të brendshëm janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit për auditimin e Brendshëm Planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të miratuara. Planet vjetore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

e strategjike janë dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik çdo vit.

Në bazë të nenit 12 pika "ç" e ligjit nr. 114/2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*", dhe manualit të auditimit të brendshëm, me propozim të Drejtorit të Auditimit janë miratuar Planet Strategjike dhe planet vjetore reS.visht sipas urdhrave të Ministrit sa vijon: urdhrin ministrit nr. 134, datë 15.11.2017 me nr. 16417 prot., datë 15.11.2017 është miratuar plani për vitin 2018 dhe plani strategjik për vitet 2018-2020; urdhrin e ministrit nr. 290, datë 29.10.2018 me nr. 16350/121 prot., datë 29.10.2018 është miratuar plani për vitin 2019 dhe plani strategjik për vitet 2019-2021; urdhrin ministrit nr. 419, datë 17.12.2019 me nr. 23176 prot., datë 17.12.2019 është miratuar plani për vitin 2020 dhe plani strategjik për vitet 2020-2022.

Po kështu janë dërguar çdo vit edhe raportet e veprimtarisë të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me pasqyrat përkatëse, reS.visht sipas shkresave sa vijon: për vitin 2018, i ka dërguar me shkresën nr. 1485 prot, datë 29.01.2019; për vitin 2019 i ka dërguar me shkresën nr. 1113 prot, datë 20.01.2020; për vitin 2020 janë dërguar me shkresën nr. 596/9 prot., datë 03.02.2021.

Hartimi dhe zbatimi i programeve të auditimit

Programet e auditimit për çdo subjekt të audituar janë hartuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe janë miratuar nga Drejtori. Materialet që përmban dosja për çdo angazhimi auditimi, programi i punës, projekt raporti, raporti final, memorandumit dhe shkresa e rekomandimeve, protokollohej dhe dorëzohen në arkiv. Dosja e plote e çdo angazhimi, raportet bashkë me formularët plotësues, administrohet nga Njësia e Auditimit të Brendshëm. Në çdo dosje auditimi është e dokumentuar e gjithë puna e kryer nga audituesit, që nga fillimi i misionit deri në përfundim të tij (gjurmët e auditimit).

Konstatohet se njësia e auditimit raporton drejtpërdrejt tek Ministri, tek i cili aprovohet plani strategjik, plani vjetor i punës, si dhe raportimi vjetor e periodik mbi veprimtarinë audituese dhe mbi misionet e realizuara, bazuar në kërkesat e nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*".

Mënyrat e zgjedhjes për auditim janë bazuar kryesisht në vlerësimin e risqeve si:

- risqet e identifikuara nga menaxhimi;
- risqet e identifikuara nga njësia e AB;
- eksperiencia nga auditimet e mëparshme.

Për vitin 2018, drejtoria e AB Ka mbuluar me auditim 39 subjekte sipas planit dhe të mbartura nga viti i mëparshëm, konkretisht sipas listës:

Nr	Subjekte të audituara
	Të mbartura nga viti 2017
1	CFCU
2	AKEP
3	Shkollat Profesionale
	Auditime Viti 2018
4	Drejtoria e Analizës & Programimit Buxhetor
5	Drejtoria e Borxhit Publik
6	Dega e Thesarit Berat
7	Drejtoria e Apelimit Tatimor
8	Shkolla "S.Bandilli" Berat
9	Dega e Thesarit Tepelene



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

10	Qendra Kombëtare e Biznesit
11	Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes Tregut
12	Shkolla "Arben Broci" Shkodër
13	Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë e Kalibrimit
14	Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve (AIDA)
15	Shkolla "Th.Papapano" Gjirokastrë
16	Agjencia e Trajtimit të Kredive
17	Dega e Thesarit Tropojë
18	Inspektorati Shtetëror i Punës Lezhë
19	Dega e Thesarit Gjirokastrë
20	Dega e Thesarit Sarandë
21	Dega e Thesarit Shkodër
22	Drejtoria e Fondit Kombëtar (NF)
23	Drejtoria e Fondit Kombëtar (NF)
24	Dega e Thesarit Vlorë
25	CFCU
26	Shkolla Mekanike Bujqësore Lushnjë
27	Drejtoria e Avokatit të Tatimpaguesit
28	Inspektorati Shtetëror i Punës Korçë
29	Shkolla Ndërtimit Korçë
30	Drejtoria e Koncesioneve
31	Dega e Thesarit Lushnjë
	Auditime me marrëveshje
32	Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e Ish - Sigurimit të Shtetit
33	Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurisë Kibernetike
34	Agjencia për Mbështetjen e Shoqërisë Civile
	Me urdhër të Titullarit
35	Shoqëria “Trajtimi i studentëve sha” Gjirokastrë
36	Shoqëria “Nimeks sha”
37	Shoqëria “Albbakër sha.”
38	Shoqëria “Albminira sha.”
39	Shoqëria “Shtypshkronja e letrave me Vlere Sh.a”
	Totali

Për vitin 2018 Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka planifikuar 32 auditime dhe realizuar 39 auditime, nga të cilat 28 nga planifikimi fillestar, 5 me kërkesë të veçantë titullarit, 3 janë kryer me marrëveshje dhe 3 të mbartura nga viti 2017. Gjatë vitit 2018 janë evaduar 37 auditime dhe kanë qenë në proces 2 auditime të cilat janë evaduar gjatë vitit 2019.. Nga DAB është realizuar plani vjetor në numër, pasi nga 32 auditime të planifikuara, janë realizuar 39 auditime, por ka shmangie nga plani i auditimeve.

Auditimet për vitin 2018 janë kryer bazuar në planin vjetor të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me Urdhrin nr. 134 datë 15.11.2017 “Për miratimin e planit strategjik dhe vjetor 2018 të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm”. Gjithashtu janë kryer dhe auditime të kërkuara me urdhër të veçantë nga Ministri gjatë vitit. Nga 32 subjektet e planifikuara nuk janë realizuar katër prej tyre dhe konkretisht:

- Drejtoria e Buxhetit dhe Miradministrit Financiar,
- Drejtoria e Miradministrit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve,
- Drejtoria Mbështetëse e NAO-s.
- Drejtoria e InS.mit Financiar Publik,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Auditimet në tre subjekte nuk u kryen, me qëllim shmangien e mbivendosjes me KLSH-në dhe AA-në, pasi këto subjekte janë audituar prej tyre. Një subjekt nuk u auditua për mungesë burimesh njerëzore, pasi janë kryer misione auditimi dhe mbikëqyrje të posaçme me urdhër të Titullarit, si dhe ka pasur mungesa në plotësimin e strukturës organike. Subjektet e mësipërme janë planifikuar për tu audituar në vitin 2019.

Gjetjet në vlerë për këtë vit janë konstatuar në total 45,564 mijë lekë, nga të cilat 45,013 mijë lekë janë konstatuar si dëm, ndërsa vlera 551 mijë lekë është konstatuar si parregullsi.

Për vitin 2019, drejtoria e AB Ka mbuluar me auditim 33 subjekte sipas planit dhe të mbartura nga viti i mëparshëm, konkretisht sipas listës:

Nr	Subjekte të audituara
	Të mbartura nga viti 2019
1	Thesari Vlore
2	Thesari Lushnjë
	Auditime Viti 2019
3	Drejtoria e Financave Vendore
4	Shkolla e Magjistraturës
5	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar
6	Drejtoria e Privatizimit
7	Dega e Thesarit Librazhd
8	Agjencia e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit
9	Agjencia e Administrimit të Pasurive të Sekuestruara dhe Konfiskuara
10	Dega e Thesarit Mirditë
11	Dega e Thesarit Tiranë
12	Shkolla Teknike Pyjore "Kolë Margjini" Shkodër
13	Dega e Thesarit Kavajë
14	Dega e Thesarit Pogradec
15	SPO e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë
16	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Fier
17	Dega e Thesarit Durrës
18	Inspektorati Shtetëror i Punës dhe Shërbimeve Shoqërore
19	Drejtoria e Pagesave & Dëshmipërblimeve
20	Shkolla Industriale "Pavarësia" Vlorë
21	Shkolla Teknike Profesionale "Demir Progri" Korçë
22	Shkolla "Petro Sota" Fier
23	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Shkodër
24	Ndërmarrja "Porti Detar" Sarandë
25	Drejtoria e Fondit Kombëtar (NF)
26	Ndërmarrja "Trajtimi i Studentëve sha" Korçë
27	Drejtoria Mbështetëse e NAO-s
28	Drejtoria e InS.mit Financiar Publik
29	Shoqëria "Nimeks" sha, Durrës
30	Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO)
31	Ndërmarrja "Porti Detar" Vlorë
	Auditime me Marrëveshje
32	Këshilli kombëtar i kontabilitetit
33	ASIG
33	TOTAL



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Për vitin 2019 Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka planifikuar 30 auditime dhe realizuar 33 auditime, nga të cilat 29 nga planifikimi fillestar (*nuk u auditua CFCU pasi ishte audituar nga KLSH, subjekt i cili u planifikua për auditim në 2020*), 2 janë kryer me marrëveshje bashkëpunimi dhe 2 në proces nga viti 2018. Gjatë vitit 2019 janë evaduar 32 auditime dhe kanë qenë në proces 1 auditim, i cili u evadua gjatë vitit 2020. Nga DAB është realizuar plani vjetor në numër, pasi nga 30 auditime të planifikuara, janë realizuar 33 auditime, por ka shmangie nga plani i auditimeve. Auditimet për vitin 2019 janë kryer bazuar në planin vjetor të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me Urdhrin nr. 290 datë 29.10.2018 "Për miratimin e planit strategjik 2019-2022 dhe vjetor 2019 të Drejtorisë së Auditimit". Në planin vjetor të vitit 2019 janë planifikuar 30 auditime, nga të cilat janë realizuar 29 auditime dhe me qëllim shmangien e mbivendosjes së shërbimit të auditimit (standardi 2050) nuk u auditua Drejtoria e Përgjithshme e Financimeve dhe Kontraktimeve të Fondeve të BE (CFCU). Auditimi i këtij subjekti ishte kryer nga KLSH dhe AAPA.

Gjetjet për vitin 2019 janë në vlerën 153,028 mijë lekë, nga të cilat vlera 5,899 mijë lekë është konstatuar si dëm/penalitet nga sistemin tatimor për deklarim të vonuar të rekrutimit të punonjësve, vlera 260 mijë lekë është parregullsi dhe përfitim i padrejtë në paga, vlera 9,760 mijë lekë tarifa të papaguara nga koncensionarët ndaj shtetit dhe vlera 137,109 mijë lekë konstatuar si parregullsi dhe dëm në menaxhimin e fondeve të BE (menaxhimin e kontratave) nga strukturat përkatëse.

Për vitin 2020, drejtoria e AB Ka mbuluar me auditim 36 subjekte sipas planit dhe të mbartura nga viti i mëparshëm, konkretisht sipas listës:

Nr	Subjekte të audituara
	Të mbartura nga viti 2019
1	SHA. Porti detar Vlore
	AUDITIME VITI 2020
2	Drejtoria e Politikave të Zhvillimit Ekonomik
3	Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit
4	Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore
5	Drejtoria e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve
6	Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit
7	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Berat
8	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Dibër
9	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Gjirokastrë
10	Dega Rajonale e Inspektoratit të Punës dhe Shërbimeve Shoqërore Vlorë
11	Dega e Thesarit Gramsh
12	Dega e Thesarit Kukës
13	Dega e Thesarit Lezhë
14	Dega e Thesarit Malësi e Madhe
15	Dega e Thesarit Mat
16	Dega e Thesarit Mallakastër
17	Dega e thesarit Pukë
18	Dega e Thesarit Skrapar
19	Dega e Shoqërive Publike Gjirokastrë
20	Dega e Shoqërive Publike Korçë
21	Dega e Shoqërive Publike Vlorë
22	Shkolla " Ali Myftiu" Elbasan



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

23	Shkolla "Sali Ceka" Elbasan
24	Shkolla "M.Shahini", Cërrik Elbasan
25	Shkolla Bujqësorë "R.Kryeziu" Fier
26	Shkolla TIK "Fan Noli" Korçë
27	Shkolla Agrobiznes "I.Tërava" Korçë
28	Shkolla Tregtare Vlorë
29	Shkolla Profesionale "K.Isak" Berat
30	Shkolla Profesionale "N.Rushiti" Dibër
31	Sh.A "Porti Detar" Shengjin
32	Sh.A "Trajtimi Studentëve" Vlorë
33	Shkolla "Ndre Mjeda" Bushat Shkodër
34	Qendra e botimeve për diasporën (marrëveshje)
35	Agjencia kombëtare e Diasporës (marrëveshje)
36	Totali

Për vitin 2020 Drejtoria e Auditit të Brendshëm ka planifikuar 34 auditime dhe realizuar 36 auditime, nga të cilat 32 nga planifikimi fillestar, 3 janë kryer me marrëveshje dhe 1 auditim i mbartur nga viti 2019. Gjatë vitit 2020 janë evaduar 35 auditime dhe kanë qenë në proces 1 auditim. Nga DAB është realizuar plani vjetor në numër, pasi nga 34 auditime të planifikuara, janë realizuar 36 auditime, por ka shmangie nga plani i auditimeve.

Auditimet për vitin 2020 janë kryer bazuar në planin vjetor të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me Urdhrin nr. 519 datë 17.12.2019 "Për miratimin e planit strategjik 2020-2023 dhe vjetor 2020 të Drejtorisë së Auditimit". Nga auditimet e planifikuara për vitin 2020 nuk janë realizuar:

- Drejtorinë e Përgjithshme të Financimeve dhe Kontraktimeve të Fondeve të BE (CFCU), për arsye të mungesës së burimeve njerëzore dhe kufizimeve të krijuara nga pandemia COVID-19. Ky auditim u planifikua për tu realizuar në tre muajt e parë të vitit 2021.
- SHA-Trajtimi i Studentëve Shkodër, me arsyen se në mars të vitit 2020 ky subjekt kaloi në varësi të bashkisë Shkodër.
- Gjithashtu, bazuar në marrëveshjen e auditimit, filloi misioni auditimi në Departamentin e Administratës Publike (muajin shkurt), angazhim i cili u ndërpre për mungesën e bashkëpunimit nga institucioni me audituesit.

Gjetjet për vitin 2020 janë në vlerën 319,111 mijë lekë, nga të cilat; vlera 28,563 mijë lekë është konstatuar parregullsi si rritje e të ardhurave nga grantet më shumë se llogaritjet faktike në tre vite; vlera 35,948 mijë lekë është konstatuar parregullsi në mbylljen e llogarisë vjetore në më pak se llogaritja faktike; vlera 236,722 janë investime në proces me mbi 5 vjet, të pa kaluara në aktive në përdorim; vlera 8,265 mijë lekë është konstatuar gjendje mallra për shitje të krijuara para 10 viteve; vlera 1,162 mijë lekë është konstatuar klientë kreditorë dhe furnitorë debitorë të pasisteluar; vlera 2,808 mijë lekë e konstatuar si gjendje e pa sistemuar në vite në llogarinë "ndërtim e konstruksione" nga rikonstruksion zyresh të cilat nuk kanë qenë në inventarin e institucionit.

Ndjekja dhe zbatimi i rekomandimeve dhe shqyrtimi i dosjeve të auditimit.

Për sa i përket ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve, Ministri i Financave ka nxjerr urdhrin nr. 14, datë 13.02.2017 "Për zbatimin e rekomandimeve të auditimit". DAB në zbatim të këtij urdhri



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

për 3 vitet objekt auditimi ka kryer 83 angazhime mbikëqyrje për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve, konkretisht sipas viteve:

- Gjatë vitit 2018 janë monitoruar 17 zbatime rekomandimesh. Nga këto rezultojnë se janë pranuar nga njësitë e audituara 181 rekomandime nga 186 që janë dhënë gjithsej, ose 97.3% e tyre, e konkretisht: 71 rekomandime të realizuara, 92 rekomandime në proces realizimi, 11 kanë afat për tu realizuar, 12 nuk janë realizuar, nuk janë pranuar 5 rekomandime.

- Gjatë vitit 2019 janë kryer 34 zbatime rekomandimesh për 27 subjekte të audituara gjatë vitit 2019 dhe 7 subjekte të audituara gjatë vitit 2018. Nga këto rezultojnë se janë pranuar nga njësitë e audituara 145 rekomandime nga 151 që janë dhënë gjithsej, ose 96 % e tyre, e konkretisht: 91 rekomandime të realizuara, 18 rekomandime në proces realizimi, 14 rekomandime realizuar pjesërisht, 13 rekomandime janë në afat për tu kryer verifikimi i zbatimit të tyre në subjekt, 9 rekomandime nga 6 subjekte nuk janë pranuar.

- Në vitin 2020 janë kryer 32 zbatime rekomandimesh për 28 subjekte të audituara gjatë vitit 2020 dhe 4 subjekte të audituara gjatë vitit 2019. Nga këto rezultojnë se janë pranuar nga njësitë e audituara 170 rekomandime nga 175 që janë dhënë gjithsej, ose 97.1% e tyre, konkretisht: 78 rekomandime të realizuara, 40 rekomandime në proces realizimi, 7 rekomandime realizuar pjesërisht, 7 rekomandime nuk janë zbatuar, 38 rekomandime janë në afat për tu kryer verifikimi i zbatimit të tyre, 5 rekomandime nga 2 subjekte nuk janë pranuar.

Nga shqyrtimi i dosjeve të auditimit rezultoi:

Nga auditimi i dosjeve për auditimet të cilat janë evaduar brenda viteve 2018, 2019 dhe 2020 rezultoi se nga grupet e auditimit janë hartuar deklaratat e pavarësisë së audituesve, janë kryer vlerësimet e përgjithshëm të riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, është hartuar formati standard 6 “Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit”, janë organizuar takimet fillestare me subjektet, janë kryer vlerësimet e risqeve, janë bërë ndarjet e detyrave për çdo auditues si dhe janë respektuar pikat e programeve të auditimit në përputhje me kërkesat e Manualit për Auditin e Brendshëm. Gjithashtu është konstatuar se janë respektuar afatet për dërgimin e Raportit dhe raportit të auditimit në subjektet e audituar në përputhje me kërkesat e Manualit për Auditin e Brendshëm, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

8. Zbatimi i rekomandimeve të lënë në auditimet e mëparshme: Realizimi i programit (Plan veprimi) dhe raportimit në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afati ligjor nga data e njoftimit të raportit përfundimtar të auditimit, siç është parashikuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Nxjerrja e akteve administrative përkatëse, nga ana e titullarit të njësisë publike dhe veprimet konkrete për realizimin e tyre.

Në zbatim të pikës (8) të programit të auditimit “Nr. 94/1 datë 28/01/2021” i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti përfundimtar i auditimit të ushtruar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për periudhën 01/01/2017-31/12/2017.
2. Plani i Punës për mbikëqyrjen e zbatimit të rekomandimeve;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

3. Dokumentacioni justifikues i Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për zbatimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton:

Kontrolli i Lartë i Shtetit ushtroi auditim në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me zbatimin e rekomandimeve të dërguara me shkresën e KLSH-së nr. 1344/12, prot., datë 08.08.2018, protokolluar në MFE me nr. 142/65 prot., datë 14.08.2018, sipas drejtimeve të përcaktuara në programin e auditimit nr. 1344/1, datë 18.01.2018, rezultoi se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimt) dhe reS.mi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Ministria e Financave dhe ekonomisë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1344/12, prot., datë 08.08.2018 (protokolluar në MFE nr. 142/65 prot., datë 14.08.2018), ndërsa nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 142/67 datë 11.09.2018 është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sa më sipër rezulton se nuk është zbatuar afati 20 ditor për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Pa Zbatuar

II. ReS.mi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Ministria e Financave dhe ekonomisë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1344/12, prot., datë 08.08.2018 (protokolluar në MFE nr. 142/65 prot., datë 14.08.2018), ndërsa nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 142/67 datë 11.09.2018 është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit), ku rezulton se është raportuar brenda afatit.

Zbatuar

PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI:

1.1. Rekomandimi: KLSH rekomandon ndryshimin e Udhëzimit Standard të Zbatimit të Buxhetit në pikën 64 dhe Udhëzimit të Zbatimit të Buxhetit të vitit specifik në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nëpërmjet heqjes së pikës 64 e cila është në kundërshtim me ndryshimet e bëra në këtë ligj, në vitin 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim nga ana e subjektit të audituar sipas përgjigjes së sjellë rezulton se nuk është pranuar.

III. Realizimi i reko mandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, rezultoi si më poshtë:

B. MASA ORGANIZATIVE:

1.1 Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të përfundojnë veprimet e konsolidimit nëpërmjet përthithjes si pasojë e ndryshimit të fushave të përgjegjësisë, ku pjesë e raportimit financiar domosdoshmërisht dhe në mënyrë të menjëhershme të jenë asetet e krijuara gjatë vitit. Të përcaktohen përgjegjësit që kanë marrë në dorëzim asetet e krijuara për të cilët janë kryer pagesa në vitin 2017 nga ish-ministritë, dhe të bëhet përfshirja në sistemin kontabël të MFE të të gjithë këtyre aseteve duke pasqyruar vlerën e drejtë të tyre sipas programeve të konsoliduara.

Pranuar Pjesërisht

Statusi: Zbatuar Pjesërisht. Në lidhje me këtë rekomandim është referuar në përgjigjen e institucionit se është pranuar pjesërisht duke referuar dorëzimin e aseteve pas urdhrave të përbashkët të titullarëve të institucioneve dhe inventarizimin përkatës. Nga auditimi rezulton se janë konsoliduar PF por nuk janë nxjerr përgjegjësitë në lidhje marrjen në dorëzim të aseteve të krijuara nga ish-ministritë për të cilët janë kryer pagesa në vitin 2017.

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për përfundimin e procesit të përfshirjes në sistemin kontabël të MFE të aseteve të ish-MZHETTS dhe ish-MMSR të cilat u përthithën, duke konsoliduar të gjitha elementët e pozicionit financiar në sistemin kontabël.

Pranuar

Statusi: Zbatuar. Nga auditimi rezulton se janë konsoliduar PF.

2.2 Rekomandimi: Ministri i Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për të gjithë strukturat të cilat nuk kanë kryer dorëzimin sipas kritereve të përcaktuara në urdhër dhe të gjithë strukturave të cilat kanë qenë të ngarkuara me marrjen përsipër të dorëzimeve. Të analizohen përgjegjësitë për anomalitë e krijuara në sistemin e raportimit financiar. Në mënyrë të veçantë për ish-drejtuesit e MMSR, veçanërisht Nënpunësit Autorizues, të vlerësohet përgjegjësia ligjore, për papërgjegjshmërinë e treguar dhe refuzimin për të kryer detyrën, sikurse shprehet komisioni në relacionin dorëzuar ministrit.

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këto rekomandim është referuar në përgjigjen e institucionit se është pranuar plotësisht duke referuar urdhrat e përbashkët të titullarëve të institucioneve të MFE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

dhe Ministrisë së Shëndetësisë. Për zbatimin e këtij rekomandimi nuk rezulton se janë marrë masa për zbatimin e tij pasi grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion dokumentacion justifikues.

3.1. Rekomandimi: Për të gjitha projektet e shkollave profesionale të cilat janë ekzekutuar përgjatë periudhës së shkrirjes së ministrive, nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë të dërgohen grupet e inS.mit financiar publik në mënyrë që të certifikohen punimet, faturat e lëshuara dhe pagesat e kryera.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE në planin e masave nuk e ka pranuar duke u shprehur se nuk ka indicie për inS.m financiar.

4.1. Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për raportimin në çdo kohë të jetë e dokumentuar jo nëpërmjet shkresës përcjellëse të dërgimit të pasqyrës, por të evidentohet në përgjegjësi të plotë në kapakun e pasqyrave financiare se kush janë hartuesit dhe drejtuesit.

Në vijimësi

Statusi: Pa Zbatuar. Nga auditimi rezultoi se ky rekomandim nuk është zbatuar pasi është konstatuar e njëjta problematik.

5.1. Rekomandimi: KLSH kërkon vëmendje maksimale lidhur me këtë risk të lartë të buxhetit të Ministrisë por dhe jo vetëm, duke rekomanduar marrjen e masave të menjëhershme për sistemimin e punonjësve të cilët presin rikthimin në detyrë, në mënyrë që të ndërpritet rritja e shpenzimeve jo efektive dhe kjo situatë që po krijon efekte mjaft negative.

5.2. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për raportimin financiar duhet të regjistrojnë detyrimet që lidhen me vendimet gjyqësore në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në çdo vit përkatës pjesën e shpenzimit të maturuara. KLSH rekomandon rritjen e shkallës së shkëmbimit të informacionit nëpërmjet strukturave përkatëse në MFE (Drejtorisë së Administrimit të Aseteve, Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve, Njesisë së Burimeve Njerëzore dhe Strukturës së Financës) në lidhje me vendimet gjyqësore të formës së prerë që mund të sjellin detyrime për MFE. Institucioni duhet gjithashtu të vendosi mbikëqyrje të përshtatshme mbi këtë proces për të garantuar funksionimin e kontrolleve të brendshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Zbatuar pjesërisht. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE në planin e masave është shprehur duke e pranuar rekomandimin dhe në të njëjtën kohë duke cituar marrjen e masave nëpërmjet komisioneve përkatëse në përfundim të ristrukturimit. Ndërkohë nga auditimi aktual konstatohet se nuk janë sistemuar të gjithë gjyqet fituesit.

6.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për përfundimin e hartimit të databazës së plotë të vendimeve gjyqësore në mënyrë që të shmangen impaktet e padëshiruara në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura si pasojë e paraqitjes në kohë të vendimeve për shlyerje.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Menjëherë

Statusi: Zbatuar pjesërisht. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE në planin e masave është shprehur duke e pranuar rekomandimin. Nga auditimi konstatohet se kjo databazë nuk është hartuar sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi.

7.1. Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu KLSH rekomandon regjistrimin e vlerës së plotë të investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

8.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportim, për sa kohë kërkohen fonde për financimin e shpenzimeve operative duke përdorur limitet e fondeve të investimeve.

Menjëherë

8.2 Rekomandimi: Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojnë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet rregulluese në raportim. Efektet e anomalive të konstatuara të pasqyrohen duke kryer veprimet sistemuese.

Brenda vitit 2018

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

9.1. Rekomandimi: Të sistemohen investimet e kryera ndër vite për rritjen e pjesës së kapitalit në institucionin e mësipërm dhe të pasqyrohen në regjistrin e aseteve dhe të kryhet në vazhdim evidentimi i tyre në llogarinë e pjesëmarrjeve në kapital.

Menjëherë

Statusi: Zbatuar. Nga auditimi rezulton se investimet e kryera në vite për rritjen e pagesës së kapitalit në institucionet e përmendura në rekomandim janë klasifikuar në llogarinë 232.

10.1. Rekomandimi: Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

debitorët e konstatuar. Të kryhen sistemimet përkatëse në pasqyrat financiare dhe të evidentohen debitorët për këtë shumë në mbyllje të periudhës ushtrimore.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

11.1 Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të kryhen sistemimet përkatëse në mënyrë që parapagimi të evidentohet në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në momentin e përfundimit të çështjes gjyqësore të raportohet si shpenzim apo mbyllje e parapagimit me arkëtimin përkatës, në varësi të ecurisë së çështjes gjyqësore së mësipërme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

12.1. Rekomandimi: Të kryhen veprimet sistemuese duke evidentuar vlerën e plotë të shpenzimeve të kredituara, të cilat kanë sjellë efektin e mospasqyrimit të saktë të tyre në pasqyrën e performancës. Në praktikën e përdorimit të të ardhurave të mos vazhdohet me artikujt kontabël të debitimit të të ardhurës dhe kreditimit të shpenzimit, sepse kjo e jep efektin në nënvlerësim të të ardhurave të krijuara përgjatë vitit dhe shpenzimeve të ekzekutuara në të njëjtën kohë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

13.1. Rekomandimi: Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuara për tu shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i aseteve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e aseteve në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

14.1. Rekomandimi: Të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si e ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

15.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në sistemin kontabël të pasqyrohen saktë vlerat e bonove të privatizimit të cilat shkojnë për shlyerjen e aseteve të privatizuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

16.1. Rekomandimi: Të merren masat për konsolidimin e të ardhurave për pjesën e ish-ministrive të analizuara për periudhën 11 mujore të të ardhurave të realizuara nga ish-MZHETTS si dhe në të njëjtën kohë të aseteve nga të cilat realizohen të ardhurat nga qeratë.

Menjëherë

Statusi: Zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi është konstatuar se ky rekomandim i lënë është zbatuar me anë të veprimeve kontabël sistemuese përkatëse.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitin 2017, në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Lotaria Kombëtare, të sistemohen në një llogari të klasës 4 “Kreditore për mjete në ruajtje”-llogaria kombëtare-466”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

18.1. Rekomandimi: Të kryhen veprimet sistemuese duke evidentuar vlerën e plotë të të ardhurave të debituar, të cilat kanë sjellë efektin e mospasqyrimin të saktë të tyre në pasqyrën e performancës. Në praktikën e përdorimit të të ardhurave të mos vazhdohet me artikujt kontabël të debitimit të të ardhurës, sepse kjo e jep efektin në nënvlerësim të ardhurave të krijuara përgjatë vitit.

Menjëherë

Statusi: Pa Zbatuar. Nga auditimi rezultoi se vazhdon ende mos pasqyrimi i saktë i vlerës së të ardhurave në PF sepse është vazhduar me regjistrimet kontabël të përdorimit të të ardhurave duke i debituar.

19.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për plotësimin e vendit vakant që krijon problematikën e konstatuar. Nga Nëpunësi i Parë Autorizues të merren masa për të ndryshuar Nëpunësin Autorizues, në mënyrë që të eliminohet konflikti në dukje i interesit në ushtrimin e funksioneve publike, i konstatuar.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi aktual konstatohet se edhe për periudhën objekt auditimi (2018, 2019 dhe 2020) paraqitet e njëjta situatë.

20.1. Rekomandimi: Për shkeljet e konstatuara më lartë, në mbështetje të nenit 71 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i rekomandojmë Nëpunësit të Parë Autorizues të marrë masa për Nëpunësin Zbatues të MFE.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

21.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ripërgatiten raportet e monitorimit dhe të pasqyrohen në kushtet edhe të ristrukturimit të ndodhur, si një mjet për ndjekjen e ekzekutimit të buxhetit dhe raportimin sipas objektivave të vendosur të matjes së performancës.

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi rezulton se nuk ka ri përgatitur përgatitur raportet e monitorimit dhe të pasqyrohen në kushtet edhe të ristrukturimit të ndodhur në vitin 2017 si dhe në vitin 2018 nuk ka përgatitur raportet e monitorimit të buxhetit për Ministrinë e Financave.

22.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, duhet të marra masa për përmirësimin e planifikimit dhe buxhetimit disa vjeçar të investimeve kapitale me financim të brendshëm duke hequr dorë nga planifikimi dhe buxheti formal.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi kanë rezultuar problematika në lidhje me e planifikimit dhe buxhetimit disa vjeçar të investimeve kapitale me financim të brendshëm.

23.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë projektet e investimit të buxhetohen sipas planifikimit fillestar dhe në rastet e shtesave të kostove të projekteve të mos përdoren llogari të tjera shtesë. Në planifikimin e projekteve të merret parasysh klasifikimi buxhetor në llogarinë e duhur, duke mbajtur në konsideratë që një projekt në vetvete përfshin llogari të investimeve kapitale dhe llogari të shpenzimeve operative

Në vijimësi

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi aktual konstatohet se vazhdoj e njëjta problematikë.

24.1. Rekomandimi: Nga ana e strukturave përkatëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të mos procedohet në SIFQ rishpërndarja e fondeve të investimeve kapitale brenda të njëjtë program pa autorizimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018 janë konstatuar raste të rishpërndarjes së fondeve të investimeve kapitale pa autorizimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

25.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërpritet praktika e përfshirjes së PBA të kërkesave të cilat nuk janë të paraqitura nga strukturat përkatëse nëpërmjet kërkesave që argumentojnë secilën kërkesë. Planifikimi në lidhje me kohën e realizimit të investimeve të mos ndryshohet, ku të realizohen më parë projektet të cilat janë parashikuar të angazhojnë fonde në vitet përkatëse, dhe të shmangen ndryshimet e llogarisë kontabël të ndryshme në planifikim nga llogaria e përdorur në ekzekutim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

26.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, si njësi përbërëse e ish MZHETTS dhe ish MMSR, duhet të bashkërendojë punën me të gjithë drejtoritë përkatëse për realizimin e procesit të dorëzimit dhe marrjes së detyrës, sipas standardeve të përcaktuara me ligj.

Menjëherë

Statusi: Zbatuar pjesërisht. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH duke cituar që është përfunduar.

27.1. Rekomandimi: KLSH rekomandon përfundimin dhe miratimin e rregullores së institucionit në të cilën të përshkruhen me hollësi detyrat dhe përgjegjësitë për secilin punonjës në mënyrë që të garantohet funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm përmes përmirësimit të rregullave dhe procedurave konkrete.

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH por nga auditimi rezulton se përsëri MFE vazhdon të funksionojë me rregulloren e vjetër të vitit 2016.

28.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me DAP duhet të marrin masa të menjëhershme, që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit si dhe me vendimet përkatëse të gjykatave që presin rikthimin në punë të ish-punonjësve të larguar padrejtësisht, me qëllim minimizimin e plotësimit të vendeve vakante me punonjës të përkohshëm.

Menjëherë

Statusi: Në proces zbatimi. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH por nga auditimi aktual rezulton se MFE për periudhën objekt auditimi përsëri ka pasur vende vakante në strukturën e saj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

29.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit dhe Nëpunësi Autorizues të marrin masa për hartimin e Strategjisë së Menaxhimit të Riskut, vlerësimin, menaxhimin dhe monitorimin e riskut, duke rritur efektivitetin e sistemit të kontrollit me qëllim përmbushjen e objektivave kryesorë të institucionit.

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH por nga auditimi aktual rezulton se nuk është zbatuar pasi nuk janë zhvilluar takime të GMS.

30.1. Rekomandimi: KLSH rekomandon marrjen e masave të menjëhershme për inS.min fizik të gjendjes së aktiveve, në kushtet e procesit të konsolidimit. Për listën e aktiveve që do të inventarizohen të përfshihen, por edhe aktivet e përthithura nga institucionet e përthithura.

Menjëherë

Statusi: Zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi rezulton se është kryer inventarizimi fizik i aktiveve të përthithura nga bashkimi i ministrive.

31.1. Rekomandimi: Të merren masa për hartimin e një data baze të plotë të të gjithë aseteve. Kjo data bazë duhet të përmbajë minimalisht, përshkrimin e aktivitetit, amortizimin e akumuluar në vite, vlerën e mbetur të aktivitetit deri në datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të aktivitetit. Në mbyllje të procedurës së mësipërme duhet të hartohet regjistri i aktiveve, duke e përditësuar atë me të gjithë ndryshimet e ndodhura përgjatë viteve në vazhdim. Dalja e aktiveve nga magazina të bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe të dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të. Të mbahet dokumentacion i rregullt që të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen duke përmbajtur të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi konstatohet se nuk është hartuar regjistri i aktiveve e cila duhet të përmbajë minimalisht, përshkrimin e aktivitetit, amortizimin e akumuluar në vite, vlerën e mbetur të aktivitetit deri në datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të aktivitetit.

32.1. Rekomandimi: Në rastin e kërkesave për ndryshime në zërat e punimeve të administrohet i gjithë dokumentacioni që shoqëron këto ndryshime si në kërkesë, ashtu edhe në realizim. Të gjitha ndryshimet të jenë të pasqyruara në situacionet e konfirmuara edhe nga ana e investitorit.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

Statusi: Zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi konstatohet se për dy objektet e verifikuara nga inxhinieri rezulton se është zbatuar.

33.1. Rekomandimi: Të gjitha urdhrat të cilat dalin nga institucioni të jenë pjesë e librit të urdhrave, vendimeve, udhëzimeve, në mënyrë që të shmanget mundësia e keqpërdorimit të informacionit dhe të reduktohet risku i mos regjistrimit të dokumenteve zyrtare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi konstatohet se nuk është zbatuar.

34.1 Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të kryhen sistemimet përkatëse në lidhje me investimet e mbërritura në vitin 2017. Faturat e investimeve të pasqyrohen në kontabilitet në datën në të cilën ato paraqiten dhe të përmirësohet sistemi i kontrollit të brendshëm për një komunikim efektiv ndërmjet strukturës së financës dhe strukturës përgjegjëse për ndjekjen e secilës kontratë. Të parashikohen penalitete në rastet e paraqitjes së faturave me vonesë nga ana e grupit që bën përcjelljen e faturave së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit të nënkontraktuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

35.1 Rekomandimi: Nga ana e MFE të merren masa për sistemimin e pasqyrave financiare duke pasqyruar drejt shpenzimin në periudhën përkatëse dhe detyrimin e lidhur me to dhe mbartjen në llogaritë e tjera. KLSH rekomandon marrjen e masave nëpërmjet përcaktimit të penaliteteve në rastet e vonesës në dorëzimin e faturës nga ana e grupit përgjegjës për vërtetimin e kryerjes së shërbimit apo marrjes së mallit, si një mjet për të disiplinuar anomalitë e identifikuara, përveç ekzekutimit të përgjegjësisë nga ana e nëpunësit zbatues për ndjekjen e grafikut të shlyerjes së kontratës, në përputhje edhe me ndjekjen e planit të arkës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

36.1. Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të analizojë me shumë vëmendje dhe të marri masa ligjore për Nëpunësin Zbatues, si pasojë e një dukurie të përhapur dhe me risk të lartë për financat jo vetëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por edhe financave publike.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

37.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren masat përkatëse rregulluese për eliminimin e grupimit të faturave gjatë procedimit të pagesave të lidhura me detyrimet e lidhura me këto shpenzime. Në çdo rast për secilën faturë të të njëjtit shërbim secila pagesë të procedohet mbi bazën e një fature të vetme në mënyrë që të paraqitet informacion i plotë në lidhje me komponentët e regjistrimit të informacionit në ndërfaqen përkatëse të SIFQ.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa Zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH. Nga auditimi është konstatuar se ka vazhduar e njëjta praktikë dhe nuk është zbatuar rekomandimi i lënë nga KLSH.

C.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

2.1. Rekomandimi: Të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **3,877,206 lekë**, nga Kontraktori "FUSHA" sh.p.k, vlerë e cila përfaqëson punime të likuiduara por të pa realizuara për kontratën "Rikonstruksion i godinës së Ministrisë së Financave dhe rrjetit lan".

Menjëherë

Statusi: Pa zbatuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE e ka pranuar pjesërisht në planin e masave të dërguar në KLSH dhe nga auditimi aktual konstatohet se ky rekomandim nuk është zbatuar.

C.2 MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE (SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURIALE, OSE GABIMEVE NË LLOGARITJE).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Institucionit të vlerësohen shkeljet e konstatuara dhe të kontabilizohet detyrimi në përmbushje të kërkesave të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Titullarit të Institucionit të analizohen përgjegjësitë në lidhje me detyrimin e lindur nga marrja përsipër e angazhimeve jashtë fondeve të parashikuara në buxhet në mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" të ndryshuar.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

3.1. Rekomandimi: Ministri i Financave dhe Ekonomisë dhe Nëpunësi i Parë Autorizues, të analizojnë këtë fakt, të mendojnë dhe veprojnë mbi rrugët dhe mundësitë për rikuperimin e vlerës së konstatuar nga personat përgjegjës në Ministri.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

4.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit të analizojë shkaqet e shpërdorimit të fondeve buxhetore në aktivitete që nuk kontribuojnë në arritjen e objektivave të institucionit dhe të marrë masa ndaj personave shkaktarë.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

5.1. Rekomandimi: Për veprimet në skualifikim me pa të drejtë si pasojë e devijimeve të vogla i rekomandojmë Agjencisë së Prokurimit Publik marrjen e masave administrative ndaj zyrtarëve të përfshirë në komisionit përkatës.

Menjëherë

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

6.1. Rekomandimi: Për shmangien e efekteve të tilla negative në Buxhetin e Shtetit, KLSH i rekomandon Titullarit të MFE të analizojë të gjitha vendimet gjyqësore me objekt rikthimin në punë dhe nxjerrjen e përgjegjësisve administrative ndaj personave shkaktarë. Në çdo rast, shlyerja e detyrimeve të lidhura me këto vendime të ndjekë radhën e paraqitjes së tyre në MFE, nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes edhe në faqen zyrtare të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

D. MASA ADMINISTRATIVE

D.1. AGJENCISË PROKURIMIT PUBLIK.

KLSH i rekomandon APP marrjen e masave administrative në përputhje me kërkesat e nenit 72 "Kundravajtjet administrative" të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2016 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe neneve 79 dhe nenit 81 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mëposhtme, të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

1. Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për procedurën “Asistencë këshillimore për menaxhimin e financave dhe borxhit publik” është përzgjedhur procedura me negociim pa shpallje duke kufizuar konkurrencën në marrjen e të mirave dhe shërbimeve publike.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit rezulton se Titullari i AK ka nxjerrë Urdhrin e Prokurimit nr. 18317/1, datë 12.12.2017 me objekt “Asistencë këshillimore për menaxhimin e financave dhe borxhit publik”, me fond limit 83,333,333 lekë pa TVSH, lloji i procedurës së prokurimit “Me negociim pa publikim paraprak të njoftimit të kontratës”. Nga auditimi ka rezultuar se deri më datë 23.11.2017, datë që KVO është ri mbledhur për herë të tretë për hapjen e kërkesa për shprehje interesit, kanë paraqitur interesin 2 operatorë ekonomikë, përkatësisht “E.Y UK & EY Greqi & EY Albania” dhe “A. – L. K.” përfaqësuese e “R.& C., të cilët janë skualifikuar për mos plotësim kriteresh. Përdorimi i procedurës së prokurimit me negociim pa publikim paraprak të njoftimit të kontratës është bërë në kundërshtim me pikën 2 “a”, neni 36 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar ku citohet se “*Autoriteti kontraktor mund ta përdorë këtë procedurë në kushtet e mëposH.e, a) Kur në përgjigje të dy procedurave të njëpasnjëshme mbi ose nën kufirin e ulët monetar nuk është dorëzuar asnjë ofertë apo kërkesë për pjesëmarrje. Kushtet e kontratës dhe kriteret e veçanta të pranimit, që nuk lidhen përpjesëtimisht me fondin limit, nuk duhet të ndryshojnë nga ato të procedurës së fundit të anuluar. Në çdo rast, mosdorëzimi i asnjë oferte apo kërkesë për pjesëmarrje nuk duhet të vijë si shkak i gabimeve të bëra në dokumentet e tenderit dhe/ose për shkak të ndonjë veprimi të autoritetit kontraktor*”.

2. KVO në procedurën e prokurimit “Infrastruktura e Netëork e Ministrisë së Financave dhe Degët e Thesarit” ka kualifikuar me pa të drejtë operatorin fitues dhe ofertën e paraqitur mbi fondin limit të prokuruar. Nga auditimi i dokumenteve ligjor të paraqitur nga OE “MrezneTehnologijeVerso” d.o.o rezultoi se sipas Formularit të Ofertës, **çmimi totali i ofertës është 61,900,000 lekë pa TVSH ose 74,280,000 lekë me TVSh, i cili ndahet 61,892,000 lekë pa TVSH ose 74,270,400 lekë me TVSH për ndërtimin e sistemit dhe 8,000,000 lekë pa TVSH ose 9,600,000 lekë me TVSH për mirëmbajtje sistemi.** Oferta ekonomik e paraqitur për zërin “Infrastruktura e Netëork e Ministrisë së Financave dhe Degët e Thesarit”ka tejkaluar fondin limit të përcaktuar, në kundërshtim me pikën 2 të Urdhrit të Prokurimit nr. 7184/11, datë 16.08.2017 “Infrastruktura e Netëork e Ministrisë së Financave dhe Degët e Thesarit”, pikën 4 të Njoftimit të Kontratës nr. 7184/13, datë 16.08.2017 si dhe pikën 2.2 të Dokumenteve Standarde të Tenderit. Operatori ekonomik nuk ka dorëzuar dokumentacion apo deklaratë me shkrim që të vërtetojë se ka paguar të gjitha detyrimet e sigurimeve shoqërore në kundërshtim me germën “b”, pikën 2 të Kriterëve të Përgjithshme të Kualifikimit të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Pranimit/Kualifikimit.

Operatori ekonomik nuk ka paraqitur kopje të bilanceve të certifikuara nga autoritete përkatëse për vitin 2014, 2015, 2016 nga Administrata Tatimore në kundërshtim me pikën 2.3 të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Pranimit/Kualifikimit. Kualifikimi i Operatorit Ekonomik “MrezneTehnologijeVerso” d.o.o, është bërë në kundërshtim me pikën 1, neni 46 ku citohet “*Operatorët ekonomikë për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposH.e, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohe janë në përputhje me natyrën dhe*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përmaset e kontratës që do të prokurohet...” dhe pikën 3 neni 53 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar ku citohet se “Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumenteve të tenderit...”.

3.KVO në procedurën e prokurimit “Testim depërtimi në rrjetin informatik” ka kualifikuar me pa të drejtë operatorin fitues. Nga auditimi i dokumenteve ligjor të paraqitur nga “R.” rezultoi se OE zotëron certifikatën ISO 9001:2008 për fushat e aktiviteteve tregti, punime inxhinierike dhe restaurim dhe jo në fushën që kërkohet shërbimi në kundërshtim me pikën 2, neni 30 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar ku citohet se *“Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit.”* Në deklaratën e stafit, administratori i OE ka deklaruar se Ing. Mareglen Shyti është ekspert në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë elektronike. Nga auditimi ka rezultuar se M.Sh., sipas diplomës së lëshuar nga Universiteti i Pizës është diplomuar në shkencat detare civile dhe ushtarake (grupi i diplomave për shkencat e mbrojtjes dhe sigurisë) dhe jo në fushën e mbrojtjes dhe sigurisë elektronike në kundërshtim me pikën 2.3 “h” të Dokumenteve Standarde të Tenderit. Kualifikimi i Operatorit Ekonomik “R.” sh.p.k, është bërë në kundërshtim me pikën 1, neni 46 ku citohet *“Operatorët ekonomikë për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtet, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohe janë në përputhje me natyrën dhe përmaset e kontratës që do të prokurohet...”* dhe pikën 3 neni 53 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar ku citohet se *“Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumenteve të tenderit...”*.

4. Nga auditimi ka rezultuar se regjistri i realizimeve të prokurimeve ka disa mangësi, më konkretisht, vlera e kontratës së prokurimit **“Auditimi i sistemeve të informacionit”** është pasqyruar në vlerën 1,113,250 lekë me TVSH ndërkohë që kontrata ka vlerën 13,359,000 lekë me TVSH, si dhe nuk është pasqyruar procedura e prokurimit me objekt “Infrastruktura Network e Ministrisë së Financave dhe Degët e Thesarit” me fond limit 62,035,037 lekë pa TVSH, me vlerë kontrate 74,280,000 lekë me TVSH, lloji i procedurës “Tender i hapur” dhe operator ekonomik të kontraktuar “M.T.V.D.O.O”. Këto anomali janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu I, neni 7, pika 2 ku përcaktohet se *“Autoriteti kontraktor, në përfundim të çdo procedure prokurimi, pas lidhjes së kontratës e pasqyron këtë procedurë në regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar në udhëzimet e APP-së”*.

5. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Shërbim autoveturash të Ministrisë së Financave”** ka rezultuar se është skualifikuar operatori ekonomik “A.” sh.p.k për ofertën e paraqitur në shumën 2,169 mijë lekë pa TVSH, duke kualifikuar ofertën e operatorit ekonomik “OE S.A.” sh.p.k, me vlerë 2,390 mijë lekë pa TVSH, si rezultati i të cilave janë përdorur pa efektivitet fonde nga diferenca e ofertave në shumën 221 mijë lekë pa TVSH. Skualifikimi është në kundërshtim me Pikën 3, neni 28 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar ku citohet se *“... Autoriteti kontraktor si dëshmi për përvojat e mëparshme kërkon vërtetim të lëshuara nga një ent publik ose/dhe fatura tatimore të shitjes...”* dhe Pikën 4 e nenit 53 të Ligjit nr. 9643, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet se “*Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë materialisht ose nuk devijojnë nga karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, apo gabime, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj.*”

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH pasi nuk i përket Ministrisë.

D.2. NËPUNËSIT TË PARË AUTORIZUES:

KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave administrative në përputhje me kërkesat e nenit 71 “*Kundravajtjet administrative*” të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, duke analizuar rast pas rasti gjetjet nr. 20, 34, 35, 36, 37, “Masa organizative” dhe gjetjet nr. 1 dhe 2 “D.2 Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike (shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale ose gabimeve në llogaritje)”, të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

E. MASA DISIPLINORE

E.1 MINISTRIT TË FINANCAVE DHE EKONOMISË DHE SEKRETARIT TË PËRGJITHSHËM TË MINISTRISË SË FINANCAVE DHE EKONOMISË:

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil” për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Ulje në detyrë” deri në “Largim nga puna” sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, pas analizimit të gjetjeve reS.ve numër 1, 2, 3, 5, 6, 20, 23, 24, 25, 33, 34, 35, 36, 37 në “Masa organizative”, gjetjes nr. 1 në “Masa shpërbllim dëmi”, gjetjeve nr. 1, 2, 3, 4, 5 dhe 6 në “Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike (shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale ose gabimeve në llogaritje)”.

Për punonjësit me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar

Menjëherë dhe në vijimësi

Statusi: Pa pranuar. Në lidhje me këtë rekomandim, MFE nuk e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si njësi shpenzuese më vete, nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm 2018-2020, 2019-2021, 2020-2021 dhe kërkesat shtesë, por kërkesat buxhetore i ka paraqitur te PBA e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë së bashku me institucionet të tjera, t2ë cilat janë në varësi të kësaj ministrie. Janë konstatuar parregullsi në plotësimin e dokumenteve standard të PBA-ve. Rezulton se për PBA 2019-2021 të MFE-së, nuk është plotësuar formati 1 "Misioni i njësisë së qeverisjes qendrore", formati 3 "Formati Standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikën e reja", formati 4 "Alokimi i Tavanëve për financimin e politikave ekzistuese për Programet", formati 5 "Shpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet në vazhdim", formati 6 "Shpenzimet për projektet e reja të investimeve publike", jo në përputhje me kërkesat e Udhëzimit 7/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesme 2019-2021". Ndërsa për PBA 2020-2022, rezulton se për programet e MFE-së nuk janë plotësuar formatet standarde të përgatitjes së kërkesave buxhetore" të përcaktuara në Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm". Është konstatuar se listat e investimeve publike të dërguara dhe miratuara me projekt buxhetin e vitit kanë parregullsi në plotësimin e tyre. Referuar listës së investimeve për vitin 2018, konstatohen raste ku planifikimi i fondeve është bërë në vitin rezervë "për t'u financuar pas vitit 2021" edhe pse kontratat janë planifikuar të mbarojnë brenda vitit 2020 dhe pjesërisht në vitet 2019 dhe 2020 si dhe parregullsi në vlerën totale të projektet, vitin e fillimit dhe vitin e përfundimit të projektit. Për vitin 2019, referuar listës së investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2019, konstatohen se për projektet e investimit të Aparatit të MFE-së nuk është plotësuar viti i fillimit dhe përfundimit të parashikuar të tyre. Gjithashtu vlerat e plotë e projekteve janë të pasakta. Edhe në listën e investimeve të miratuara me projekt buxhetin e vitin 2020, konstatohen se për disa projekte janë planifikuar shpenzime për projektin pas vitit të përfundimit të projektit si dhe parregullsi në vlerën e plotë të projekti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (1) faqe (20-74) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa që procesi i hartimit të PBA-së të kryhet në përputhje të plotë me aktet ligjore dhe formatet standarde të përcaktuara në udhëzimin për përgatitjen e PBA-së. Lista shoqëruese e investime të plotësohet me të dhënat e sakta për çdo projekt, ku të përcaktohet viti i fillimit të projektit, viti i mbarimit, vlera e plotë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

projektit, shpërndarja e planifikimit të fondeve buxhetore në 3 vite në përputhje me kontratat e lidhura.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2018-2020, nga auditimi për vlerësimin e përputhshmërisë në procedurat e ndjekura për rishpërndarjen e fondeve buxhetore u konstatua se, kërkesa për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhet nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm. Pra si kërkesa për shtesë apo pakësim fondi ashtu edhe miratimi i kësaj kërkesë bëhet nga i njëjti nëpunës duke lënë të kuptohet për një konflikt në dukje interesi në ushtrimin e funksioneve publike. Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për kërkesën, miratimin, raportimin dhe kontrollin si dhe mbivendosje në sistemet e kontrollit si pasojë e dy roleve të përqendruara tek një person. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar ku citohet se “Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (1) faqe (17-94) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike në mënyrë që të eliminohet konflikti i konstatuar në dukje i interesit në ushtrimin e funksioneve publike.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2018, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportet 4 mujore të monitorimit të buxhetit si dhe nuk ka përgatitur raportin vjetor të monitorimit të buxhetit, jo në përputhje me Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”. Për vitin 2019, Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka përgatitur raportin e 4 mujorit të parë të monitorimit. Ndërsa për vitin 2020, me shkresën nr. 2133/40, datë 01.03.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar raportin vjetor të monitorimit, jashtë afateve kohore, të përcaktuara në pikën 136 të Udhëzimit plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (1) faqe (17-94) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për përgatitjen në kohë dhe në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, me qëllim monitorimin e ekzekutimit të buxhetit dhe raportimin e tij.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë rezultoi se nuk janë implementuar plotësisht kërkesat e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për arsye se: nuk janë përcaktuar rregulla për ruajtjen e informacionit elektronik, dokumentimin dhe qarkullimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre; për periudhën objekt auditimi institucioni ka funksionuar me rregullore të brendshme të pa azhurnuar duke qenë se struktura dhe organika e institucionit ka pësuar ndryshime; nuk është hartuar Kodi Etik; nuk ka një strategji të riskut dhe identifikim të tij sipas nenit 21 të ligjit dhe nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut; nuk është ngritur grupi i menaxhimit strategjik duke mos kryer takimet periodike; njësia ka hartuar dhe dërguar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësozin pa informacionin e drejtorive vartëse, megjithëse në Raportin Vjetor mbi Funksionimin e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme për vitin 2020 të përgatitur nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Ministria e Financës dhe Ekonomisë paraqitet me pikë maksimale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (6) faqe (377-381) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke hartuar rregullore dhe procedura të qarta për të gjithë aktivitetin e përditshëm të institucionit. Ky sistem të monitorohet dhe përmirësohet në vazhdimësi në përputhje me ligjin e MFK dhe aktet në zbatim të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se databaza e vendimeve gjyqësore nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara në legjislacionin në fuqi pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera duke sjell mungesë transparence. Mos pasja e një evidence zyrtare krijon kushtet për mos funksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrolli, duke krijuar detyrime të prapambetura, keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyq fituesve dhe thyerjes së radhës së pagesave.

Gjithashtu nga verifikimi i vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna rezultoi se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve sipas parimit “*First in first out*” për arsye se referuar praktikës së kryer nga drejtoria e buxhetit dhe menaxhimit financiar pagesat janë kryer fillimisht në masën 28%, 22% dhe 50%, duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore se mbi çfarë kriter është përcaktuar masa e likuiduar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5, dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të ndryshuar Kreu II pika 8.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (74-85) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në lidhje me pagesat e gjyq fituesve për largim të padrejtë nga puna u konstatua se është krijuar një situatë problematike midis MFE dhe Administratës Tatimore për mënyrën e pasqyrit nga ana e administratës tatimore të vendimeve të gjykatave ndaj MFE duke gjeneruar gjoba dhe kamatëvonesa për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për këta gjyq fitues, çka ka sjellë detyrime të padrejta. Referuar shkresës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 1907 prot., datë 03.02.2021 drejtuar MFE me NIPT K02231002H në sistemin informatikë tatimor janë krijuar detyrime nga gjobat në vlerën 16,073 mijë lekë deri më datën 26.02.2021 për deklarime të vonuara në derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat personale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (74-85) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet strukturave përkatëse në varësi të saj të marrë masa për rregullimin e situatës duke nxjerr udhëzim për rakordimin dhe shuarjen e këtyre detyrimeve të gjeneruar nga sistemi tatimor në mënyrë të padrejtë.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagave dhe shtesave të kategorisë të punonjësve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezultoi se për periudhën objekt auditimi nuk ka një trajtim të barabartë të punonjësve që përfitojnë shtesën mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse për natyrë të veçantë pune pasi në mënyrë të paargumentuar nuk përfshihen në përfitimin e kësaj shtese Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve....” i ndryshuar, pika 4 “Për natyrë të veçantë pune jepet një shtesë mbi pagën mujore të kategorisë përkatëse....” pika 4/12. Referuar VKM nr. 187, datë 08.03.2017, nga data 01.03.2017 deri Nëntor 2017 shtesa mbi pagën mujore ka qene në masën 20,000 lekë dhe drejtoritë e mësipërme e kanë përfituar këtë shtesë. Me VKM nr. 696, datë 22.11.2017 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 187, datë 8.3.2017, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve....”, masa e përfitimit të shtesës mbi pagë ka ndryshuar nga 20,000 lekë në 10,000 lekë por struktura e përfituesve nuk ka ndryshuar, duke u shtuar vetëm shprehja “në njësitë teknike të përmbajtjes”, e cila referuar termave të hartimit të një akti ligjor apo nënligjor nuk ka përkufizim se çfarë është apo se kush përfshihet në termin ‘njësia teknike e përmbajtjes’ në mënyrë që të merrte kuptim dhe mbështetje ligjore kjo ndarje në strukturën e përfituesve të shtesës mbi pagë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (74-85) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës duke reflektuar saktë në pagesën e pagës dhe shtesës mbi pagë për natyrë të veçantë pune sipas ligjeve dhe udhëzimeve në fuqi për një trajtim të barabartë të nëpunësve të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2018, 2019, 2020, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, ku të jenë të përcaktuara data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlerën e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit, etj, në kundërshtim me pikën 26 dhe 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (3) faqe (86-96) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për hartimin e një data baze të plotë të të gjithë aseteve. Kjo data bazë duhet të përmbajë minimalisht, përshkrimin e aktivitetit, amortizimin e akumuluar në vite, vlerën e mbetur të aktivitetit deri në datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të aktivitetit. Në mbyllje të procedurës së mësipërme duhet të hartohet regjistri i aktiveve, duke e përditësuar atë me të gjithë ndryshimet e ndodhura përgjatë viteve në vazhdim.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2018, Ministri i Financave dhe Ekonomisë, ka nxjerrë urdhrin nr. 124, datë 19.04.2018, “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të pajisjeve dhe inventarit fizik në magazinë dhe pajisjeve të zyrave”, i cila ka ndryshuar me Urdhrin nr. 124/1, datë 29.05.2018 dhe me Urdhrin nr. 124/3, datë 19.06.2018 (nr. 7687/3 prot., datë 19.06.2018).

Komisioni i inventarizimit me Memo nr.12413 prot, datë 18.07.2018 i ka dërguar informacion nëpunësit autorizues në lidhje me veprimtarinë e grupit të punës për inventarizimin fizik. Referuar Memo-s dhe dokumentacionit bashkëlidhur, rezulton se komisioni i inventarizimit ka konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël, për 238 kartela. Gjithashtu nga verifikimi fizik komisioni ka konstatuar: Pajisje tepër dhe pajisje mangët në tabelat individuale të punonjësve. Gjendje të inventarit për punonjës që janë larguar nga puna, figurojnë gjendje në inventar. Punonjës të cilët i janë bashkëngjitur Ministrisë së Financave (Drejtoria e Apelit tatimor) nga Prilli i vitit 2017, për të cilët nuk gjendet asnjë bazë materiale në ngarkim. Pajisje nëpër korridore dhe zyra që nuk i përkasin askujt dhe për këto pajisje nuk ishin kryer procedurat e duhura me magazinën. Pajisje të reja si fotokopje të cilat nuk ishin bërë dalje nga magazina, gjendeshin në përdorim për punonjësin, por të cilat nuk ishin në ngarkim të asnjë punonjësi. Rezulton se Nëpunësi Autorizues nuk ka nxjerrë urdhër për marrjen e masave për kompensimin dhe sistemin e diferencave të konstatuara në kundërshtim me pikën 87 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (3) faqe (86-96) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin zbatues të marrin masa për kompensimin dhe sistemin e diferencave të konstatuara nga komisioni i inventarizimit të aktiveve.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020 nga auditimi rezulton se nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik të aktiveve në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publik”, i ndryshuar. Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve i ngritur me Urdhrin e Ministri i Financave dhe Ekonomisë nr. 36, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

06.02.2019 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik dhe vlerësimit të aktiveve në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për vitin 2019”, ka vlerësuar për nxjerrje nga përdorimi 69 objekteve, në vlerën totale 90,364,139 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se në relacionin e hartuar nga komisioni nuk është përshkruar procedura e ndjekur për vlerësimin e aktiveve që do të nxirren nga përdorimi, si dhe efekti ekonomik i masave që mund të merren për riaftësimin e këtyre aktiveve, në kundërshtim me pikën 95 dhe 105 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. Rezulton se për periudhën objekt auditimi titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nuk ka nxjerrë Urdhër për ngritjen e komisionit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve në kundërshtim me pikën 97 dhe 98 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. Gjatë periudhës objekt auditimi, MFE nuk ka kryer asnjë procedurë asgjësimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (3) faqe (86-96) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për inS.min fizik të gjendjes së aktiveve si dhe të marrë masë për kryerjen e procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve dhe asgjësimit të aktiveve sipas përcaktime ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2018 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 11.10.2020, me datë dokumenti 30.04.2018, ndërkohë që pasqyrat financiare rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 27.03.2019. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 11.10.2019, është e pamundur që pasqyrat të jenë hartuar dhe dorëzuar në 27.03.2019, duke u bazuar tek informacioni i marrë nga sistemet i mbajtjes së kontabilitetit “A. W.”.

Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2019 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 29.11.2020, me datë dokumenti 28.03.2019, ndërkohë që pasqyrat financiare rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 26.03.2020. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 29.11.2020, është e pamundur që pasqyrat të jenë dorëzuar në 26.03.2020 dhe të jenë hartuar bazuar tek informacioni i marrë nga sistemi i mbajtjes së kontabilitetit “A.W.”.

Pasqyrat financiare të MFE për vitin 2020 nuk janë përfunduar në afat, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit zyrtar të publikimit të tyre. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, në program janë kryer veprime sistemimi deri në datën 13.04.2021, me datë dokumenti 31.12.2020, ndërkohë që pasqyrat financiare rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll, në datë 26.03.2021. Duke qenë se janë kryer veprime në kontabilitet deri në 13.04.2021, është e pamundur që pasqyrat të jenë hartuar dhe dorëzuar në 26.03.2020, duke u bazuar tek informacioni i marrë nga sistemi i mbajtjes së kontabilitetit. Pasqyrat financiare deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit të financës (P/Sektorit) të financës, e paraqitur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kjo në konstatimin e KLSH-së për të tre vitet objekt auditimi (2018, 2019 dhe 2020), ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e Nëpunësit Zbatues (Drejtorit të Financës) për pasqyrat financiare dhe nga ana tjetër të Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Shkronjën d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

Në lidhje me Formatin Nr.5 “Pyetësorë dhe Shënime Shpjeguese”, tek pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, 2020 nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë të hartohen duke u bazuar tek informacioni që merret nga sistemet kontabël të Ditarëve Kontabël dhe Librit të Madh. Në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për hartimin e pasqyrave financiare dhe miratimin e tyre të jetë konform përcaktimeve ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërit të amortizimit në pasqyrat financiare janë konstatuar parregullësi në llogaritjen e normave të amortizimit. Rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, nuk janë amortizuar Aktivët afatgjatë jo-materiale (AAGJ-JM). Gjithashtu është konstatuar se ndërtesat janë amortizuar në normën 1%, ndërsa mjetet e transportit janë amortizuar në normën 15% në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për kryerjen e veprimeve përkatëse të sistemit për llogaritjen e saktë të amortizimit të aktiveve afatgjatë si dhe të kryej kontabizimet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Sipas pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2018, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 160,524 mijë. Nga testimet e kryera mbi databazat e pagesave të kryera me fondet buxhetore të vitit 2019 për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

shpenzimet kapitale, rezultojnë të paktën rreth 174,730 mijë lekë pagesa për fatura investimesh që u përkasin periudhës 2016-2018. Sipas pasqyrave për vitin 2019, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 1,295 mijë lekë. Sipas raportimit të MFE për detyrimet e prapambetura, rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 141,452 mijë lekë, nga të cilat vlera 87,885 mijë lekë i përket shpenzimeve kapitale dhe vlera 53,570 mijë lekë i përket shpenzimeve korrente. Në fund të vitit 2019 llogaria 4864 (në Thesar) për Aparatin e MFE është 0 Lekë. Nga auditimi konstatohet se ka diferencë në vlerën 140,157 mijë lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”. Sipas pasqyrave financiare për vitin 2020, llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën 8,794 mijë lekë, që i përkasin pagesës së TVSH-së për projektin GIZ. Nga auditimi rezulton se në fund të vitit 2020 edhe në sistemin e Thesarit llogaria 486 për Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 8,794 mijë lekë. Ndërkohë sipas raportimit të MFE-së rezulton se më datë 31.12.2019 Aparati i MFE ka detyrime të prapambetura në vlerën totale 62,695 mijë lekë. Pra konstatohet se ka diferencë në vlerën 53,901 mijë lekë, midis vlerës totale të detyrimeve të prapambetura të raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për Aparatin dhe vlerës së llogarisë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për të verifikuar plotësinë dhe saktësinë e detyrimeve të prapambetura si dhe të njohë dhe kontabilizojë këtë detyrim në pasqyrat financiare, mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrën e performancës është raportuar si shpenzim në formën e transfertës drejt të tretëve vlera 493 mijë lekë për vitin 2018, 106,283 mijë lekë për vitin 2019 dhe 100 mijë lekë për vitin 2020, pagesa në favor të Fondit Kombëtar për fondet IPA për financimin afatshkurtër të projekteve IPA 2012, IPA 2013, IPA 2014, IPA 2015. Përderisa ky fond, është një shumë e dhënë hua për t’u kthyer brenda një afati të caktuar, nuk ka pse të programohet dhe realizohet nga klasat 6 (Artikulli 604/0009). Pra raportimi nuk është kryer si e drejtë për të arkëtuar, por si një shpenzim i periudhës në formën e transfertës. Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi, duhet të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Në nenin 10 të ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Janë mbivlerësuar shpenzimet në pasqyrën e performancës, duke nënvlerësuar debitorët në mbyllje të periudhës ushtrimore në pasqyrën e pozicionit financiar. Fondet e buxhetit të shtetit janë përdorur për financimin e shlyerjes së faturave të projekteve të cilat realizohen me fondet IPA. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Transfertat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

debitorët e konstatuar. Të kryhen sistemimet përkatëse në pasqyrat financiare dhe të evidentohen debitorët për këtë shumë në mbyllje të periudhës ushtrimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre. Në kontabilizimin e hyrjeve nga shitja e aktiveve të qëndrueshme në llogarinë 116, në vlerën 97,370 mijë lekë për vitin 2018, 234,625 mijë lekë për vitin 2019 dhe 206,245 mijë lekë për vitin 2020. Të ardhurat e krijuara përgjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit (1161110 Të ardhura nga shitja – Troje + 1161130 Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% te vlerës së objektit) është në total rreth 538,242 mijë lekë, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitet afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç ‘regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës reS.ve të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit / zbatimit të projekteve të marrëveshjeve me donatore të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: “Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme” që merr: “Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 ”Paksime të fondit baze”.

Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2018 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivitet dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivitet, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivitet është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivitet që shtien nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitet afatgjatë. Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuar për t’u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i asetëve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e asetëve në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Të ardhurat e realizuara nga MFE janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar. Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2018 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 101,415,310.58 lekë (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjesë të ministrive të tjera). Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në 2017, vlerë e cila duhej të kthehej brenda dhjetorit të po këtij viti por që është kthyer në vitin 2018 duke shkelur kështu edhe udhëzimin e MF nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2019 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 5,158,683.58 lekë (shumë kjo jo e gjitha e MFE por ka edhe pjesë të ministrive të tjera). Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe 96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si të ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2018, në vlerë 14,496 mijë lekë, është e evidentuar në situacionet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare për vitin 2018, në vlerën 2,559 mijë lekë, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710. Në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet dhe njëkohësisht, nuk kuadrojnë shumat e hedhura në kontabilitet me llogari analitike, me situacionet e rakorduara me degën e thesarit. Nga auditimi u konstatua se të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuar në vitin 2018 janë në shumën 5,458 mijë lekë, vlerë kjo e paraqitur në regjistrimet e librit të madh dhe ditarin kontabël si dhe e konfirmuar me të dhënat e thesarit. Është përdorur nga këto të ardhura gjatë vitit 2018 shuma prej 2,899 mijë lekë kurse pjesa e mbetur në shumën 2,559 mijë lekë ka kaluar tek Llogaria 466, por këto shifra nuk korrespondojnë me shumat e raportuar nga rakordimi me thesarin ku më konkretisht, kemi që sipas të dhënave të thesarit që: shumat e përdorura janë 2,395 mijë lekë dhe shuma e mbetur për t’u trashëguar është në vlerën 3,063 mijë lekë. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2019, në vlerë 16,657 mijë lekë, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2019, në vlerën 6,704 mijë lekë (të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha), janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare (Klasa 710) deri në vitin 2020, në vlerë 11,417 mijë lekë, është e evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të Llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2020, në vlerën 14,339 mijë lekë, janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga lotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet përkatëse në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në një llogari të klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-llotaria kombëtare-466”.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Ngjarjet ekonomike të MFE janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin “accrual basis”, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse, sepse është bërë regjistrimi i transaksioneve/veprimeve kur janë paguar dhe jo kur kanë ndodhur realisht, pra është vepruar mbi “baza cash” në lidhje me shpenzimet dhe jo mbi parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar (accrual basis). Gjithashtu nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara konstatojmë që një nga shkaqet e mosregjistrimit është se nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre. Duke qenë se nuk ka fonde, faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditësh, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, konstatuar në rastet e pagesave pjesore të kryera për një faturë të vetme dhe pagesa në grup. Pra strukturat përgjegjëse kanë pasur dijeni për faturat por duke qenë se nuk kanë pasur fonde në dispozicion, kanë shlyer vetëm një pjesë të saj, duke mos e regjistruar të gjithë vlerën e faturës. Gjë që përbën thyerje të të gjitha hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të kryej regjistrimet kontabël të veprimeve ekonomike në përputhje me ligjin, udhëzimin dhe standartet e kontabilitetit në mënyrë që problematika e konstatuara nga grupi i auditimit të mos përsëriten më në të ardhmen, veprime këto të cilat denatyrojnë pamjen dhe besueshmërinë e PF të institucionit. Faturat e investimeve dhe shpenzimeve të pasqyrohen në kontabilitet në datën në të cilën ato paraqiten dhe jo kur kanë në dispozicion fonde për të realizuar pagesën dhe likuidimin e tyre. Të përmirësohet sistemi i kontrollit të brendshëm për një komunikim efektiv ndërmjet strukturës së financës dhe strukturës përgjegjëse për ndjekjen e secilës kontratë. Në raste të konstatimit të vonësave nga ana e grupit që bën përcjelljen e faturave së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit të nënkontraktuar të aplikohen penalitetet përkatëse sipas akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga procedurat dhe testet e auditimit të zhvilluara në lidhje me saktësimin e detyrimeve në lidhje me vendimet e gjykatës GJEDNJ, u konstatua se në llogarinë “419” është kontabilizuar detyrim në vlerën 535,303 mijë lekë, për çështjen “Dh.N.”. U konstatua se për çështjen “R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, vlera e detyrimit të sanksionuar nga gjykata



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

përkatese është në shumën 10,701,300 Euro. Në zbatim të këtij vendimi ka dalë VKM nr.613, datë 31.08.2016 për ekzekutimin e shumës së më sipërme. Gjatë vitit 2016 është likuiduar një pjesë e shumës sipas listës së përfituesve të vendimit. Pjesa tjetër e detyrimit në shumën 2,944,600 Euro rezulton të jetë e papaguar. Në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit përcaktohet se vendimet gjyqësorë të Gjykatës Evropiane të të Drejtave të Njeriut paguhen nga MFE pas daljes së VKM përkatese që autorizon kryerjen e pagesës, pas hapave për njehsimin e detyrimit nga Avokatura e Shteti dhe Ministria e Drejtësisë. Nga auditimi konstatohet se megjithëse VKM ka dalë për vlerën totale të vendimit, nga MFE, nuk janë kaluar fondet në llogarit bankare të përfituese “Dh.N.” me pretendimin se për këtë çështje përfituesit janë në proces gjyqësor. Avokatura e Shtetit me shkresën nr. 180/10, datë 20.10.2016 ka orientuar Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të derdhë në një llogari bankare të bllokuar detyrimin që shteti shqiptar ka ndaj përfituesve për çështjen “R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, për kërkesën “Dh.N.”, nr.48522/10. Për këtë çështje në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka ardhur Vendimi për fillimin e ekzekutimit të detyrueshëm nr.300/3, datë 09.03.2021 ku kërkohet që MFE të paguaj menjëherë në favor të palës paditëse pjesën takuese 2/3 të vlerës prej 4,416,900 Euro, të përcaktuara në VKM nr.613, datë 31.08.2016, pra vlerën 2,944,600 Euro, si dhe të paguaj tarifën përmbartimore në vlerën 13,153 mijë lekë. Mos derdhja e detyrimit të lindur nga vendimi i GJEDNJ dhe VKM-së nr. 612, datë 31.08.2016 për çështjen “Dh.N.”, bie në kundërshtim me pikën 5 të nenit 19/5 të ligjit nr. 86/2018 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 10018, datë 13.11.2018 “Për Avokaturën e Shteti”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marr masa për kalimin e fondeve në një llogari të ngurtësuar në bankat e nivelit të dytë, për ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së “R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë” si dhe VKM-së nr.613, datë 31.08.2016 të dalë në zbatim të këtij vendimi për çështjen “Dh.N.”, me qëllim uljen e riskut të akumulimit të kamatë vonesave si dhe minimizimin e kostove që dalin si pasojë e mosekzekutimi vullnetar të vendimit gjyqësor.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatese. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen në fillim të vitit dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2018, 2019, 2020. Në total shpenzimet për rritjen e aktiveve për vitin 2018 paraqiten në shumën 330,687,250 lekë, nga të cilat shpenzimet për aktive materiale janë në vlerën 300,462,660 lekë dhe shpenzimet për rritjen e aktiveve jo materiale janë në shumën 30,224,590 lekë. Financimi të huaj për vitin 2019, paraqitet në shumën 1,125,436,100 lekë. Shpenzime për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2020, paraqitet në shumën 520,363,430 lekë. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkates në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Është konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, evente, promociione, akomodim etj. Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 2 projekte (Nest dhe Past 4 Future) të realizuara gjatë vitit 2018, 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2019 dhe 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2020, janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, dieta, sigurime dhe evente. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël. Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, software, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportim e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet rregulluese në raportim.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Në zbatim të kërkesave të VKM nr.673 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

Informacionit”, i ndryshuar, me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, me nr.5762 prot datë 21.03.2018 (MFE) dhe nr.1311 prot datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardware të MFE, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Edhe pse ka kaluar mbi 2 vjet nga nxjerrja e urdhrit të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe afati i vendosur në VKM nr.673, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shqipërisë së Informacionit”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (96-159) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe Agjencia Kombëtare e Shqipërisë së Informacionit të marrin masat e nevojshme për përfundimin e procesit të kalimit të aktiveve të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë për vonesat e shkaktuara të zbatimit të kërkesave ligjore lidhur me këtë çështje.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Në tre Dosje fizike të procedurave të prokurimit të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) e konkretisht në dosjen e prokurimit të zhvilluar në vitin 2018, me objekt, Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizmi” Tiranë, në dosjen e prokurimit të zhvilluar në vitin 2019 me objekt, Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan si dhe në dosjen fizike të procedurës së prokurimit të zhvilluar në vitin 2019 me objekt, rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Stiliano Bandilli” Berat konstatohet se, këto dosje nuk janë të inventarizuara në mënyrë të rregullt dhe në to konstatohet mungesa e një sërë dokumentacioni teknik si procesverbale të njësisë së prokurimit apo dhe dokumentacion në lidhje me trajtimin e ankesave të paraqitura nga Operatorët Ekonomik. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, 2 dhe 3 të nenit 57 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Nga personat përgjegjës të Njësisë së Prokurimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të merren masat që në përfundim të procedurave të prokurimit të inventarizohen në mënyrë të rregullt, të plotë e kronologjike i gjithë dokumentacioni që lidhet me procedurën e prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste), viti 2019 (shtatë raste) dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 (të cilat janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit) nga ana e Njësisë së Prokurimit në përgatitjen e Dokumenteve Standarde të Tenderit, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar përvojën e mëparshme në punë të ngjashme i është kërkuar Operatorëve Ekonomik të paraqesin një punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, ose punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

kontratës që prokurohet, kur nga AK do të duhej të gjykohej e të vendosej në DST një kërkesë për kualifikim për punë të ngjashme, në të drejtën që i jep pika 6 e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar, duke përcaktuar një dysHEME, në një vlerë më të vogël se 50% apo dhe të shprehej qartësisht kërkesa për 50% e më tepër dhe jo duke lënë vend për interpretim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standarde të Tenderit, për provimin e përvojës në punë të ngjashme duhet të përcaktojë një kufi brenda të drejtës ligjore duke patur për qëllim rritjen e konkurrencës në procedurën e prokurimit, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga AK (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste, rikonstrukcion shkollash me fond limit në total në vlerën prej: 341,354,102 lekë pa TVSH), gjatë vitit 2019 (shtatë raste, rikonstrukcion shkollash me fond limit në total në vlerën prej: 908,984,359 lekë pa TVSH) dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 (rikonstrukcion kabinë elektrike me fond limit në vlerën prej: 15,698,096 lekë pa TVSH) nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar disponimin e stafit të nevojshëm teknik ku përfshihen inxhinieret, specialistët dhe numrin mesatar të punonjësve për një periudhë të caktuar kohe janë kërkuar në mënyrë të pa argumentuar me natyrën e punës, zërat dhe volumet e punës, disponimi i një sërë inxhinieresh duke përfshirë dhe inxhinier mjedisi ku specifikohet kërkesa që të jetë ose i profilit energjetik i pajisur me certifikatë nga Ministria e Mjedisit, kërkohet gjithashtu Arkitekt apo dhe Inxhinier elektronik dhe ky staf inxhinieresh kërkohet të jenë të pasqyruar në licencën e shoqërisë. Gjithashtu janë kërkuar një numër specialistësh të pajisur me licenca të panevojshme apo me vjetërsi pune të pa arsyetuar duke mos mbajtur parasysh zërat dhe volumet e punës që do të kryhen sipas preventivit edhe numri mesatar i punonjësve të kërkuar është vendosur në mënyrë të pa arsyetuar dhe argumentuar gjë që është evidente dhe me faktin se ky numër është ulur në disa raste pa dhënë shpjegime nëpërmjet modifikimeve të DST përgjatë procedurës së prokurimit. Vendosja e kriterit mbi stafin teknik, specialistin, punonjësën që ofertuesi duhet të disponojë, shtrirë në periudha të gjata kohore apo i pasqyruar në Licencën e shoqërisë, apo kërkesa për inxhinier mjedisi i pajisur me certifikatë apo Arkitekt si dhe Ing. Elektronik si kusht për realizimin e kontratës që prokurohet kur jemi përpara një kontrate pune dhe jo projektimi, nuk është e argumentuar dhe e nevojshme pasi: “Ekspertizat profesionale sipas kuptimit dhe përcaktimit të ligjit nr. 10440, dt. 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit dhe relacioneve teknike. Kategoria e mësipërme e kërkuar është realizuar në licencën profesionale për kategorinë NP-12 “Punime të inxhinierisë së mjedisit”. Këto kërkesa të ekzagjeruar për kapacitete teknike e profesionale janë në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standard të Tenderit, për provimin e kapaciteteve profesionale nga OE duhet të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar sa më shumë të jetë e mundshme konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efijencës së prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018, 2019 dhe një procedurë e zhvilluar përgjatë vitit 2020 nga ana e NJP në përgatitjen e DST, në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar disponimin makinerive e pajisjeve të nevojshme për përmbushjen e kontratës janë kërkuar në mënyrë të pa argumentuar me natyrën e punës, zërat dhe volumet e punës disponimi i një sërë makinerish e pajisjesh që përgjithësisht janë pothuaj të njëjta në të gjitha procedurat e prokurimeve për vitin 2018 (dy raste) dhe vitin 2019 (shtatë raste), të cilat janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit e që kanë të bëjnë kryesisht me punime rikonstrukcion shkollash të arsimit të mesëm profesional. Këto mjete e makineri nuk janë argumentuar në lidhje me domosdoshmërinë e tyre si p.sh. në kërkesat për një numër nga tre në katër kamionë vetëshkarkues minimumi 20 ton duke e bërë një kërkesë të ekzagjeruar po të kemi parasysh zërat e volumet e punës në preventiv si dhe duke mos argumentuar arsyen përse do të duhej të jenë mbi 20 ton kur mund të jenë dhe me një tonazh dhe më të vogël apo duke mos arsyetuar numrin e tyre kur njëkohësisht janë kërkuar sipas prokurimit dhe kamionë 3-5 ton si dhe Kamioncina 1deri 3 ton. Kërkohen fadroma pa arsyetuar nëse puna mund të realizohet dhe me një fadromë, kështu dhe për mjetet e tjera duke përfshirë këtu dhe kërkesën për: një matës energjie 3 fazor dhe panel të veçantë, për llogaritjen në veçanti të konsumit të energjisë nga subjekti ndërtues”, kërkesë kjo e pa arsyetuar pasi Matësit e energjisë të instaluar janë pronë e KESH dhe jo e një OE dhe njëkohësisht nuk është e thënë që puna të bëhet me energji nga rrjeti kur njëkohësisht nga NJP është kërkuar për çdo rast dhe një gjenerator që varion nga 100 deri në 200 KWA. Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor ka vepruar veprime në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. 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”. Si dhe në nenin 57 dhe 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumentet Standarde të Tenderit, për provimin e kapaciteteve teknike nga Operator Ekonomik duhet të argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efijencës së prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha procedurat e prokurimit, për punë të zhvilluara nga AK (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste) dhe vitit 2019 (shtatë raste), të cilat janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Njësia e prokurimit në përgatitjen e Dokumenteve standarte



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

të tenderit (DST), në kërkesat për kualifikim me qëllim për të provuar aftësitë profesionale të Operatorëve Ekonomik (OE) janë kërkuar një sërë licencash profesionale të tipit "NP" dhe "NS" përveç këtyre në mënyrë të pa argumentuara me objektin e punës janë kërkuar dhe tre licenca të tipit QKL e konkretisht: Operatori ekonomik të ketë licencë QKL III.2.B "Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeje Urbane". Operatori ekonomik të ketë Licencë për Mbrojtjen nga Zjarri të lëshuar nga QKL. Kodi 1.2.A. Operatori ekonomik të ketë Licencë për Veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2). Të treja këto licenca jo vetëm janë të pa argumentuara por dhe të pa nevojshme për objektin e kontratës pasi është e mjaftueshme vërtetimi i aftësive profesionale të shoqërisë nëpërmjet licencave të kërkuar po nga kjo NJP në DST të tipit NP dhe NS e që i shërbejnë përmbushjes së punimeve objekt i kontratës. Vendosja e kriterëve për kualifikim që operatorët ekonomik ofertues të disponojnë licenca të ekspertizave profesionale specifike si rastet e mësipërme do të duhej që nga Autoriteti kontraktor në vendosjen e këtyre kriterëve të kishte mbajtur në konsideratë zbatimin e nenit 46 të ligjit nr. 9643, dt. 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*" i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, dt. 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", 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*". Për rrjedhim kërkesa për licencat e mësipërme duhet të përkonte me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet. Njësia e Prokurimit e autoritetit kontraktor, ka vepruar në kundërshtim me pikën 3 të nenit 46 "Kualifikimi i ofertuesve" të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, citohet: "3. 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". Si dhe në nenin 57 dhe 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Të merren masat që nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në kërkesat për kualifikim si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, me qëllim provimin nga Operatorët Ekonomik të kapaciteteve profesionale duhet, ti argumentojë një për një të gjitha kërkesat për licenca profesionale të kërkuara duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se pothuaj në të gjitha procedurat e prokurimit, për kontrata pune (të cilat nuk e kalojnë afatin një vjeçar të zbatimit), kryesisht Rikonstruksione shkollash të arsimit të mesëm profesional e të trajtuara në këtë Projektraport Auditimi, të zhvilluara nga Autoriteti Kontraktor (MFE) përgjatë vitit 2018 (dy raste) dhe (shtatë raste) gjatë vitit 2019 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga ana e titullarit të AK janë nënshkruar kontrata pa patur në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të AK fondin e nevojshëm për realizimin e plotë të punimeve sipas kontratës. Konkretisht për dy kontrata rikonstruksion shkollash të arsimit të mesëm profesional të lidhura në vitin 2018 prokurimet janë zhvilluar me fond limit në total në vlerën prej: 341,354,102 lekë pa tvsh ose prej: 409,624,922 lekë me tvsh. Në përfundim të këtyre prokurimeve janë lidhur dy kontratat me vlerë totale prej: 330,194,242 lekë pa tvsh ose prej: 396,233,089 lekë me tvsh dhe të disponueshme kanë qenë fondet në vlerën prej: 100,908,251 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

me tvsh ose rreth 25.5 % e fondeve të nevojshme për zbatimin e kontratave. Për shtatë kontrata rikonstrukcion shkollash të arsimit të mesëm profesional të lidhura nga MFE në vitin 2019 prokurimet janë zhvilluar me fond limit në total në vlerën prej: 908,984,359 lekë pa tvsh ose prej: 1,090,781,231 lekë me tvsh. Në përfundim të këtyre prokurimeve janë lidhur shtatë kontratat me vlerë totale prej: 654,064,052 lekë pa tvsh ose prej: 784,876,862 lekë me tvsh dhe të disponueshme kanë qenë fondet në vlerën prej: 218,160,200 lekë me tvsh ose rreth 27.8 % e fondeve të nevojshme për zbatimin e kontratave. Një gjë e tillë është në kundërshtim me nenin 70 "Lidhja e Kontratës" të VKM nr.914 datë 29.12.2014 Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik i ndryshuar, në të cilën citohet: *"Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor"*.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1. Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë në cilësinë e AK të marrin masat e nevojshme që në përfundim të procedurave të prokurimit të nënshkruaj kontratën vetëm pasi fondi i nevojshëm për realizimin e kontratës të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE, PËRFSHI SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURIALE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna përpara vitit 2018, në shumën totale 101,659,556 lekë për 38 persona (nga të cilët 15 persona janë nga komponenti i MZHETS në vlerën 30,599,172 lekë) nga të cilët për vitin 2018 në vlerën 32,771,996 lekë, për vitin 2019 në vlerën 45,919,405 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 22,968,155 lekë, likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshire detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, vlerë e cila rezulton efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit. Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"* pika 60.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (74-85) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua se për 25 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmblyes privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 4,639,071 lekë. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës së koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa e mbikëqyrjes nga titullarët. Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (74-85) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në mënyrë zbatimin e kuadrit ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë”, ka rezultuar se nuk ka qenë e nevojshme që operatorët ekonomik të disponojë licencë për “Grumbullim, Transportim, Ruajtje, e mbetjeve Urbane”. Si rezultat i kësaj kërkesë të pa nevojshme dhe të pa mbështetur ligjërisht të vendosur si kriter kualifikues nga Njësia e Prokurimit në Dokumentet Standarde të Tenderit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka s’kualifikuar ofertën e Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “B.N.&M.” në vlerën prej 108,659 mijë lekë pa TVSH, duke shkaktuar efekt negativ në buxhetin e shtetit në vlerën prej: 16,699 mijë lekë pa TVSH, ose në vlerën 20,039 mijë lekë me TVSH.

Për vitin 2018, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Hoteleri Turizëm” Tiranë, është konstatuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave të këtij Autoriteti Kontraktor kanë vepruar në kundërshtim me gërmat “d” dhe “dh” të pikës 2 të nenit 1, 2 dhe nenit 53 të Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar

Si rezultat i mos vlerësimit nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave se devijimet në ofertën e paraqitur nga Bashkimi Operatorësh Ekonomik (BOE) “B”shpk & “A.K” shpk përbëjnë devijime të vogla e konkretisht për faktin e paraqitjes së % të punëve të marra përsipër nga anëtarët e këtij Bashkimi Operatorësh Ekonomik, përqindje këto të cilat nuk janë paraqitur me saktësi me presje dhjetore, ka bërë që të refuzohet oferta e Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “B”shpk & “A.K” shpk të paraqitur në vlerën prej: 78,307,254 lekë pa tvsh duke bërë që në këtë procedurë prokurimi të shpallet fituese Operatori Ekonomik “Ante Grup” shpk. me ofertën e deklaruar prej tij në vlerën: 80,452,100.⁸³ lekë pa tvsh, duke shkaktuar një efekt negativ buxhetit të shtetit në vlerën prej: (80,452,100.⁸³ lekë pa tvsh - 78,307,254 lekë pa tvsh)= 2,144,846.⁸³ lekë pa tvsh. Ndërsa sipas auditimit këto dy oferta në vlerën me tvsh paraqiten: 96,542,520.⁰⁸ lekë me TVSH oferta fituese dhe 91,349,096 lekë me TVSH vlera e ofertës së BOE “B”shpk & “A.K” shpk e refuzuar me pa të drejtë. Diferenca ndërmjet tyre prej: (96,542,520.⁰⁸- 91,349,096) = 5,193,424.⁰⁸ lekë me TVSH përbën dhe efektin negativ shkaktuar buxhetit të shtetit e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave të Autoritetit Kontraktor.

Nga ankuesi (BOE “B”shpk & “A.K” shpk) nuk është paraqitur ankesë e mëtejshme për në KPP. (Më hollësisht trajtuar në pikën (5) faqe (159-377) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

3.1. Rekomandimi: Nga autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit të merren masat që Kriteret e kualifikimi në Dokumentet Standarde të Tenderit Kriteret të jenë të mirë argumentuara në përputhje me objektin e prokurimit me qëllim përzgjedhjen e Operatorëve Ekonomik fitues të aftë për të realizuar kontratën.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me projektet e investimeve kapital me financim të brendshëm kanë ndërmarrë angazhime pa pasur në dispozicion fonde buxhetore dhe në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për vitin 2018, në 2 raste në vlerën 62,791 mijë lekë, për vitin 2019 në 9 raste në vlerën 762,715 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 1 rast në vlerën 3,352 mijë lekë.

Për vitin 2018, 2 projekte “Hartimi i projekteve preventivave për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së” në vlerën totale 85,355 mijë lekë, janë miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA 2018-2020. Këto projekte nuk kanë qenë pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt buxhet si dhe angazhimi buxhetor është marrë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin e Buxhetit. Për projektet “Infrastruktura e Network e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe Degëve të Thesarit” dhe “Rikonstruksion i shkollës Agrobiznes Golem, Kavajë” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investim në proces të trashëguar nga viti 2017, pasi nuk i janë çelur fonde në Ligjin e Buxhetit të vitit 2018.

Për vitin 2019, projektet “Rikonstruksion shkolla AMP “Ali Myftiu Elbasan” dhe “Mbikëqyrje e Rikonstruksionit të Shkollës së mesme “Karl Gega” nuk është respektuar radha e prioritetit të investimeve, si investime në proces të trashëguar nga vitet e mëparshme pasi nuk i janë programuar fonde me Ligjin e Buxhetit të vitit 2019.

Për vitin 2020, projekti “Sistemi i linjave të elektrikut 6K^W dhe 20K^W në panelin qendror” rezulton se nuk është planifikuar për t’u realizuar si projekt investimi në PBA e fazës së parë dhe fazës së dytë PBA 2020-2022. Konstatohet se kontrata për këtë projekt nuk është regjistruar në sistemin e thesarit në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (1) faqe (20-94) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi 4.1. Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të përcaktohen përgjegjësitë për marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, të merren masa për rikuperimin e detyrimeve të shkaktuara nga tejkalim i fondeve si dhe të shmanget praktika e financimit të projekteve të investimit pa kaluar fazat e menaxhimit të investimeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për Nëpunësin Civil” për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në "Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë"

dhënie masash disiplinore nga "Ulje në detyrë" deri në "Largim nga puna" sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, pas analizimit të gjetjeve reS.ve.

Për punonjësit me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”

V. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT

1. Akt konstatimi nr.1 “Auditimi i llogarive vjetore”;
2. Akt konstatimi nr.2 “Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”;
3. Akt konstatimi nr.3 “Mbi auditimin e administrimit të pronës shtetërore, zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave monetare”;
4. Akt konstatimi nr. 4 “Për zbatimin e dispozitave ligjore të marrdhënieve të punës dhe pagave”;
5. Akt konstatimi nr. 5 “Për vlerësimin e funksioneve të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit”;
6. Akt konstatimi nr. 6 “Auditi i brendshëm”;
7. Akt konstatimi nr. 7 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Sali Ceka” Elbasan”;
8. Akt konstatimi nr. 8 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Stiliano Bandilli” Berat”;
9. Akt konstatimi nr. 9 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës “ Teknike-Ekonomike”;
10. Akt konstatimi nr. 10 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Beqir Çela” Durrës.
11. Akt konstatimi nr. 11 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Ndërtim i shkollës Profesionale të “IT” Tiranë.
12. Akt konstatimi nr. 12 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së Mesme Profesionale : “Hoteleri Turizëm” Tiranë.
13. Akt konstatimi nr. 13 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së Mesme Profesionale : “Thoma Papapano” Gjirokastrë;
14. Akt konstatimi nr. 14 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës: “ Mihal Shahini” Cërrik;
15. Akt konstatimi nr. 15 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “26 Marsi” Kavajë;
16. Akt konstatimi nr. 16 “Për Prokurimet publike për procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i Gabinës 6 KË dhe 20KW (në MFE)Tiranë;
17. Akt verifikimi nr.1 “Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në
“Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë”