



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR

MBI

(Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë)

“Tirana Parking, në varësi të Bashkisë Tiranë”

Tiranë, Qershor 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

Përmbajtja

| | |
|--|-----------|
| I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE..... | 4 |
| II.HYRJA | 7 |
| III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT | 9 |
| IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET | 16 |
| V. REKOMANDIMET..... | 37 |
| VI. OPINIONI I AUDITIMIT | 40 |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

SHKURTIME

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Tirana Parking në varësi të Bashkisë Tiranë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 1268/2 prot, datë 18.12.2018, Pika D. protokolluar në subjekt me nr. 84, dt. 18.01.2018, me afat auditimi nga data 19.12.2018 deri në datën 16.04.2019, për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2018.

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

Në përfundim nga grupi i auditimit, është formuluar një opinion i kualifikuar me theksim të disa pasaktësive të cilat ngelen për tu sistemuar në të ardhmen nga Drejtoria e Financës së subjektit të audituar. Tirana Parking si njësi e varësisë nuk disponon udhëzime nga Bashkia Tiranë mbi strukturën e raportimit përpara i përket konsolidimit të pasqyrave financiare të bashkisë, raporton në bashki pasqyrat financiare njësoj si në degën e thesarit. Ka kryer periodikisht dhe në fund të vitit rakordimet me thesarin dhe nuk janë evidentuar mospërputhje. Nga evidentimi dhe verifikimi i detyrimeve që likuidohen në vitin 2019 rezulton se janë kontabilizuar si detyrime në PF të vitit 2018 në shumën 10,952,470 lekë nga të cilat 1,012,756 lekë tek llogaria 401 3,194,880 lekë tek llogaria 404 dhe 6,744,834 lekë tek llogaria 467. Nuk rezulton borxh nga të tretët, nuk ka përfituar fonde nga institucione të treta si FZHR. Si të gjitha njësitë buxhetore ka shtrirë efektet në këtë njësi bllokimi i fondeve nga MF në fund të vitit ku përparësi i është dhënë pagave, sigurimeve shëndetësore e shoqërore dhe energjisë elektrike. Ka përfunduar inventarizimi i aktiveve për vitin 2018, janë llogaritur e reflektuar amortizimet, nuk ka nxjerrje jashtë përdorimit. Nga verifikimi i llogarisë së rezultatit 85 rezulton se ka fonde që transferohen për vitin pasardhës për pjesën e vet të të ardhurave të realizuara gjatë vitit në bazë të VKB nr. 48, datë 11.11.2015 në nasën 10% të të ardhurave totale. Gjatë vitit 2018 janë bërë dy alokime fondesh të miratuara në KB.

Për vitin 2018, nga Drejtoria e Financës, nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarëse sipas procedurave të prokurimit. Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I - Mbajtja e kontabilitetit, pika 1-Parimet e përgjithshme. Kontratat e lidhura regjistrohen të gjitha në vlera të plota dhe brenda afateve dhe ska patur vonesa. Jo gjithmone në system ka patur fonde të celura në momentin e lidhjes së kontrates duke qenë se është institucion në varësi të Bashkisë Tiranë dhe sidomos kontratat e lidhura për investimet (art 231) bëhet kërkesa për celje fonde në bashki pas lidhjes së kontrates. Kontratat shumëvjeçare janë obliguar në thesar të detajuar sipas parashikimit për çdo vit.

Nga verifikimi rezultoi se Tirana Parking, për vitin 2018, ka zhvilluar gjithsej 16 procedura



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

prokurimi, me fondin limit pa TVSh në shumën 27,548,537 lekë, kontrata të lidhura pa TVSh në shumën 26,314,262 lekë, duke kursyer shumën prej 1,234,275 lekë ose në masën 4% të fondit limit pa TVSh të prokuruar, nga të cilat:

-“Blerje me vlerë të vogël”, 8 procedura, me fondin limit në total prej 2,355,085 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 2,079,730 lekë, duke kursyer shumën prej 275,355 lekë;

-“Kërkesë për propozim”, 7 procedura, me fondin limit në total prej 16,394,579 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 16,665,551 lekë, duke kursyer shumën prej 729,028 lekë.

-”Tender i Hapur”, 1 procedurë, me fondin limit në total prej 8,798,873 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 8,568,981 lekë, duke kursyer shumën prej 229,892 lekë.

Në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2018, me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, në 5 procedura ka patur vetëm 1 OE pjesëmarrës dhe në 2 procedura rezultojnë OE me ofertë më të ulët të s’kualifikuar.

Për vitin 2018, në procedurat e zhvilluara sa më sipër me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, janë shpallur fitues në total 6 OE nga të cilët 2 OE kanë fituar nga 2 procedura dhe konkretisht “A.” dhe “P.” çka evidentohet shpërndarje normale si rezultat i konkurrencës në procedurat e prokurimit.

Vlera më e lartë e prokuruar dhe e fituar është në shumën 8,568,981 lekë pa tvsh në tenderin me objekt “Shërbime të pastrimit dhe gjelbërimit”, me referencë 49171, zhvilluar më datë 15/03/2018 ku është shpallur fitues OE i vetëm në garë “F.” shpk.

Nga verifikimi rezultoi se grupi i auditimit të Auditit të Brendshëm në Bashkinë Tiranë bazuar në ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik” dhe Urdhërin e MF nr. 100 datë 25.10.2016 “Për miratimin e manualit të auditit të brendshëm në sektorin publik” kreu misionin e auditimit në bazë të programit të auditimit të miratuar për periudhën 22.12.2015 deri në 31.12.2017 në Tirana Parking me objekt “Auditim mbi funksionimin e gjithë sistemeve të Institucionit Tirana Parking”.

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

Auditimi u krye në bazë të programit të auditimit nr. 34285/1, datë 25.10.2018, dhe përfshiu 2 periudha buxhetore, viti 2016 dhe viti 2017 përqëndruar kryesisht në tre drejtime, vlerësimi i funksionimit të kontrolleve të brendshme, veprimtaria kontabël dhe saktësia e paraqitjes së pasqyrave financiare dhe përputhshmëria e procedurave të prokurimit publik me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi.

Nga auditimi i dosjes së auditimit rezulton se raporti final i auditimit dhe plani i veprimit janë dërguar në Tirana Parking me nr. 5607/2, prot. datë 27.02.2019 protokolluar në Tirana Parking me nr. 196/2, prot. datë 01.03.2019. Përgjithësisht nga auditimi janë evidentuar dhe adresuar 18 gjetje në total dhe mbi bazën e tyre janë dhënë 12 rekomandime me prioritet të lartë dhe 5 rekomandime me prioritet të mesëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

II. HYRJA

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

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

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Tirana Parking, Bashkia Tiranë.

Marrësi: Tirana Parking, Bashkia Tiranë

Procedura e ndjekur: Projekt Raport auditimi i dërgohet subjektit Tirana Parking, Bashkia Tiranë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti me shkresat përcjellëse janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë projekt raport auditimi, i cili, pas respektimit të afatit ligjor, është kthyer në KLSH me shkresën nr. 1268/10, datë 26.06.2019 dhe, mbi bazën e të cilit është përgatitur ky raport përfundimtar auditimi.

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

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- **Qëllimi i auditimit:**

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

- **Objektivat e auditimit synojnë:**

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTESTIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

-nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

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

Identifikimi i çështjes:

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

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

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

Kriteret e vlerësimit. Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

✓ Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar

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

✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.

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

✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj.

✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

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

✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 “*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

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

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, akteve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky projekt raporti auditimi.

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

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

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

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

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

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimin përmes skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut të KLSH.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

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

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

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

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

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

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

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

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

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes | Ref. Raportin | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|---|---------------|----------|--|
| 1 | Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe celjen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësi ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. | | I mesëm | Drejtoria e Financës të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentintin e nënshkrimit të tyre. |
| 2 | Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se: -Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm | | I mesëm | Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Mnaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos së |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes | Ref. Raportin | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|---|---------------|----------|---|
| | <p>nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.</p> <p>-Nëpunësi autorizues ka paraqitur në mënyrë periodike, në Bashki raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, aktivitetet dhe objektivat e realizuara për çdo projekt, të përcaktuara në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”, nga ku konstatohet se ka mangësi për sa i takon analizës së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program. Programimi i projekteve të reja të investimeve për vitin ushtrimor pa përfunduar financimin e projekteve të investimeve në vazhdim, duke zgjatur punimet dhe financimet e tyre përtej kontratave dhe ndryshimet e vazhdueshme nëpërmjet procedurave të sipërpërmendura janë tregues i planifikimeve jo të qëndrueshme, të mefshtësisë dhe mosefektivitetit në përdorimin e fondeve, të cilat gjatë vitit ushtrimor kanë rrisur dhe nxitur shkurtimin e morealizimit shpenzimeve të miratuara, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e buxhetimit, të përlogaritjes së kostos së produkteve dhe realizimin e tyre, në një mjet jo real, të paqëndrueshëm dhe jo efektiv.</p> | | | <p>aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.</p> |
| 3 | <p>Raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 20% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 60% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësisë për periudhën 2018-2022 rreth 40% e të intervistuarve nga të cilët 20% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 60% tek plani strategjik dhe 20% nuk janë përgjigjur; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 60% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës. Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 29% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 90% e të intervistuarve, pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 24% tek buxheti, 14% tek përshkrimi i punës për cdo vend pune, 52% tek plani strategjik.</p> | | I mesëm | <p>Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist.</p> |
| 4 | <p>Në dokumentacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.96-240)</p> | | I lartë | <p>Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve</p> |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes | Ref. Raportin | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|--|---------------|----------|---|
| | <p>procedura me objekt; “Blerje Serveri Multiparking” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;</p> <p>Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 13.12.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “A.”shpk me vlerë 4,098,666 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “P.”shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 308,666 lekë pa tvsh me argumentin se:</p> <p>Përkatësisht për arsyet e mëposhtme:</p> <p><i>-“Produkti te cilin Operatori Ekonomik ka ofertuar nuk eshte ne perputhje me objektin e prokurimit te procedures.</i></p> <p><i>-Autoriteti kontraktor Tirana Parking ka kerkuar specifikisht nje server multiparking, pra nje server specifik me parametra si në specifikimet teknike i cili permban softëare per menaxhimin simultan te sistemeve te parkimit te instualuara ne sheshparkimet, parkimet nentokesore dhe terminalat nën administrimin e saj.</i></p> <p><i>-Produkti i paraqitur nga Operatori Ekonomik nuk ka ofertuar nje server multiparking, por nje pajisje server fizik i cili nuk permban asnje lloj softëare per menaxhimin e sistemeve te parkimit te kerkuar nga Autoriteti Kontraktor.</i></p> <p><i>-Ne broshuren e te dhenave te pajisjes se ofertuar nuk ka asnje specifikim qe kjo pajisje permbush kerkesat e AK per nje server multiparking per menaxhimin simultan te sistemeve te parkimit”. Për këtë arsye oferta e operatorit ekonomik refuzohet.</i></p> <p>Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuar dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “<i>oferta më e ulët</i>” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE “P.”shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në</p> | | | <p>të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.</p> |



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes | Ref. Raportin | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|--|---------------|----------|-------------|
| | <p>përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkuroes me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;</p> <p>-për pikën 2.3 Kapaciteti teknik: “...në kërkesat kualifikuese me të cilat KVO ka pasqyruar se, nuk ka vlerësuar ofertën me vlerë më të ulët konstatohet se, asnjë prej këtyre kërkesave kualifikuese nuk janë të pasqyruara në kërkesat që janë publikuara në DST, ndërsa OE me ofertën ka paraqitur katalogun e artikullit ka ofruar markën (HP) të cilat të krahasuara përputhen dhe përmbajnë të gjitha karakteristikat teknike të artikullit objekt prokurimi.....”.</p> <p>Njëkohësisht u konstatua se; dhe oferta ekonomike OE “A.”shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti teknik”, nën/pika 3 “Operatori Ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, duhet të paraqesë autorizim nga firma prodhuese ose nga distributori i autorizuar nga Prodhuesi për shitjen e hardëare dhe softëare të kërkuar në territorin e Shqipërisë për këtë procedurë. Në rastin e paraqitjes së Autorizimit nga Distributori të provohet lidhja me prodhuesin. Autorizimi duhet të ketë të specifikuar objektin e prokurimit si dhe të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij” me analizë konkretisht sa më poshtë;</p> <p>-për pikën 2.3.3: “... ky OE me ofertën ekonomike për konkurim ka paraqitur autorizim prodhuesi për subjektin “G.”shpk, apo edhe me dokumentin tjetër i paraqitur në cilësinë autorizim prodhuese, evidenton se OE është partner jo eskuziv, por nuk vërtetohet në se subjekti lëshues të jetë prodhues, apo distributor për artikullin objekt prokurimi....etj.”.</p> <p>Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i</p> | | | |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes | Ref. Raportin | Rëndësia | Rekomandimi |
|--------|--|---------------|----------|-------------|
| | <p>ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 2.433.550 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 308,666 lekë pa tvsh (4098666-3790000), përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkisë Tiranë duke mos siguruar efektivitetin e fondeve të prokuruar në shumën 308,666 lekë pa tvsh.</p> <p>Për sa më sipër, veprimet dhe mosveprimet për problematikat e trajtuara dhe qëndrimin strikt ndaj plotësimin të kriterëve duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i prokurimit publik ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike, janë objekt i veprimtarisë së Njesisë së Prokurimit dhe KVO sipas rastit trajtuar në procedurat e mësipërme.</p> | | | |

IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET

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

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

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

- Rregulloret e brendshme të organizimit dhe funksionimit të Njesisë.
- Informacione me shkrim nga drejtuesit e nivelit të lartë mbi veprimtarinë e sektorëve që mbulojnë si dhe objektivat e planet periodike të punës.
- Projektbuxhetet dhe buxhetet vjetore të miratuara.
- Raportet periodike mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

-Vendime të Këshillit Bashkiak, 2018.

-Intervista dhe raporte me shkrim të punonjësve të administratës.

Objekti i auditimit është vlerësimi si janë vendosur, përmbushur qëllimet dhe objektivat e njësisë publike, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nëpërmjet veprimtarive efektive, eficientë dhe me ekonomi, pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat, informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota dhe mbrojtjes së informacionit e të aktiveve. Gjithashtu objekt i verifikimit është njohja e subjektit dhe mjedisit ku operon si dhe vendosja dhe kontrolli i funksionimit të kontrolleve me karakter organizativ, ndarja e detyrave, fizik, personeli, mikëqyrja dhe menaxhimi.

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

Nga auditimi i evidencës së grumbulluar rezulton se veprimtaria e Tirana Parking për vitin 2018 është orientuar kryesisht nga përcaktimet në buxhetin vjetor dhe PBA. Tirana Parking nuk ka hartuar e miratuar strategji zhvillimi apo plane strategjike zhvillimore. Në këto kushte dhe për faktin që projektbuxheti është skematik në bazë të kërkesave të Bashkisë Tiranë gjatë fazës së përgatitjes së PBA rezulton se nuk dokumentohen objektiva strategjik apo prioritar dhe plane respektive aktiviteteve për zbatimin e tyre. Në mungesë të objektivave të përcaktuara nuk ka sens dhe nuk është përpiluar regjistri i riskut për menaxhimin e risqeve që mund të çenojnë realizimin e objektivave si dhe nuk ka konceptuar e miratuar gjurmën e auditimit.

Për të verifikuar funksionimin e kontrolleve të vendosura, të raportuara nga komunikimi me grupin e auditimit, për qëllim të auditimit u kërkua me shkrim 4 drejtorive (Dr. Juridike dhe Prokurimet; Dr. B. Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme; Dr. E Administrimit të Shërbimit të Parkimit me Pagesë dhe Drejtorisë Ekonomike) informacion të shoqëruar me dokumentacion për çështjet e mëposhtme:

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

1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që Ju drejtoni dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.

2. Objektivat dhe Prioritetet e funksionit që ju ushtroni për vitin 2018.

3. Risqet e identifikuar në punën tuaj për vitin 2018 dhe vlerësimin, kontrollin e risqeve që mund të kenë vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që Ju drejtoni.

4. Kontributi juaj në garantimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në strukturat që Ju drejtoni, bazuar në rregullat e vendosura nga Titullari i Institucionit, si dhe raportet tuaja periodike tek nëpunësi autorizues për çdo dobësi të sistemit. Raportet periodike mbi zbatimin e strategjisë 2018-2022, për vitin 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

5. Informacionin në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që Ju drejtoni, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e të metave.

6. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar.

8. Ndarja e detyrave dhe përgjegjësisë si dhe kontrollet e vendosura dhe funksionimi i tyre për çdo përgjegjës sektori dhe specialist, referenca e akteve ku mbështeten.

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

dhe përgjigjet respektive janë përdorur për qëllim të kontrollit të funksionimit të kontrolleve të vendosura.

Gjithshtu u përpiluan dhe u plotësuan në bashkëpunim me burimet njerëzore të Tirana Parking pyetësor dhe u plotësuan nga 9 drejtues të nivelit të lartë dhe të mesëm, me arsim të lartë, të moshës mesatare 36 vjec dhe nga përgjigjet rezultoi se:

Pyetjes “Në vlerësimin tuaj si është impakti i zbatimit të reformës territoriale administrative?” iu përgjigjën për imiakt pozitiv 80% e të intervistuarve dhe 20% nuk kishin vlerësim.

Pyetjes “Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2018 në krahasim me vitin 2016?” u përgjigjën për ngarkesë më të lartë në punë 80% e të intervistuarve dhe 20% pa ndryshime.

Pyetjes “Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?” iu përgjigjën që ishin shumë të motivuar 100% e të intervistuarve.

Pyetjes “Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2018 në raport me vitin 2016?” iu përgjigjën 60% për të ardhura më të larta dhe 40% raportojnë se të ardhurat e tyre janë në të njëjtin nivel.

Pyetjes “Në pozicionin e drejtuesit a jeni të përfshirë në vendimmarrjen e Tirana Parking?” raportojnë se janë përfshirë në vendimmarrje 20% e të intervistuarve, 60% nuk janë përfshirë dhe 20% vetëm kur u është kërkuar.

Pyetjes “A jeni njohur zyrtarisht me përgjegjësitë dhe kompetencat e pozicionit që mbani?” janë përgjigjur pozitivisht 100% e të intervistuarve.

Pyetjes “A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018?” janë përgjigjur pozitivisht 60% e të intervistuarve dhe 40% nuk kanë kryer trajnime.

Pyetjes “A jeni njohur me strategjinë e Tirana Parking për periudhën 2018-2022?” janë përgjigjur pozitivisht 40% e të intervistuarve, nuk janë njohur 20% dhe 40% janë njohur pjesërisht.

Pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia e Tirana Parking për vitin 2018 e në vazhdim?” 20% raportojnë tek buxheti vjetor, 60% tek plani strategjik dhe 20% nuk janë përgjigjur.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

Pyetjes “Për realizimin e objektivave të njësisë që drejtoni sa mendoni se ushtroni kompetencat tuaja?” 100% raportojnë plotësisht.

Pyetjes “A jeni përfshirë në procesin e rekrutimit përsa i përket plotësimit të stafit në njësinë që drejtoni?” 60% përgjigjen pozitivisht dhe 40% nuk janë përfshirë në këtë proces.

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

Gjithshu u përpiluan dhe u plotësuan në bashkëpunim me burimet njerëzore të Tirana Parking pyetësor dhe u plotësuan nga 21 specialist, me arsim të lartë, të moshës mesatare 30 vjeç dhe nga përgjigjet rezultoi se:

Pyetjes “Në vlerësimin tuaj si është impakti i reformës territoriale administrative?” iu përgjigjën 90% për impakt pozitiv, 5% nuk kanë vlerësim dhe 5% nuk e kanë plotësuar.

Pyetjes “Si paraqitet ngarkesa në punë gjatë vitit 2018 në krahasim me vitin 2016?” u përgjigjën për ngarkesë më të lartë 81% e të intervistuarve, 14% pa ndryshime dhe 5% e papërbalueshme.

Pyetjes “Sa të motivuar jeni në punën tuaj të përditshme?” raportojnë për shumë të motivuar 90% dhe 10% presin më shumë.

Pyetjes “Si paraqiten të ardhurat tuaja nga paga, shpërblimet dhe benefice të tjera nga natyra në vitin 2018 në raport me vitin 2016?” 52% i kanë më të larta dhe 48% në të njëjtin nivel.

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

Pyetjes “A jeni njohur zyrtarisht me detyrat e vendit të punës dhe të drejtat tuaja?” 100% raportojnë se janë njohur me detyrat dhe të drejtat në punë.

Pyetjes “A keni qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018?” raportojnë pozitivisht 29% e të intervistuarve, 52% përgjigjen negativisht, 14% jashtë programit të institucionit dhe 5% nuk kanë kryer asnjë trajnim.

Pyetjes “A jeni njohur me strategjinë e Tirana Parking për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 90% e të intervistuarve, 5% vetëm çfarë kanë dëgjuar dhe 5% janë njohur pjesërisht.

Pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” në buxhetin e vitit 2016 raportojnë 24% e të intervistuarve, 52% tek plani strategjik, 14% tek përshkimi i punës për cdo vend pune dhe 10% nuk e kanë plotësuar.

Pyetjes “Ku mbështeten marrëdhëniet tuaja të punës në DPN2PQ?” 67% tek kodi i punës dhe 33% tek kontrata individuale e punës.

Pyetjes “A keni dijoni dhe a keni nënshkruar formularin për vlerësimin periodik të punës tuaj?” 90% përgjigjen pozitivisht dhe 10% negativisht.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| | |
|--------------------------|--|
| 1.Titulli Gjetjes | Funksionimi i kontrolleve të vendosura reflekton mangësi nga testimi i përgjigjeve me shkrim të strukturave drejtuese me përgjigjet e pyetësorëve në disa rubrika. |
| Situata: | <p>-Raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 20% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 60% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësisë për periudhën 2018-2022 rreth 40% e të intervistuarve nga të cilët 20% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 60% tek plani strategjik dhe 20% nuk janë përgjigjur; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 60% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës.</p> <p>-Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 29% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 90% e të intervistuarve, pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 24% tek buxheti, 14% tek përshkimi i punës për cdo vend pune, 52% tek plani strategjik.</p> |
| Kriteri | Kërkesat që burojnë nga ligji dhe aktet në zbatim për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. |
| Ndikimi/Efekt | Në monitorimin dhe ndjekjen e veprimtarisë së strukturave për njohjen, planifikimin dhe kontributin përveç realizimit të funksioneve të ngarkuara në arritjen e objektivave të njësisë. |
| Shkaku | Shmangie nga monitorimi rigoros dhe kontrolli sipas varësisë të strukturave drejtuese në dinamikën e përditshme të punës së stafit. |
| Rëndësia: | E lartë |
| Rekomandimi | Drejtori i Përgjithshëm të marrë masa me Burimet Njerëzore për rivlerësimin e situatës në bazë të rishikimit të menaxhimit dhe kontrollit të riskut për shkallën e realizimit të objektivave sipas strategjisë, përfshirjen e strukturave drejtuese në vendimmarrjet relevante, plotësimin në masë më të madhe të nevojave për trajnime si të stafit drejtues dhe ai i nivelit specialist. |

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

Për: “Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare”, në Tirana Përkking, në varësi të Bashkisë Tiranë, në bazë të programit të auditimit nr. 1268/2, datë 18.12.2018,

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

1. Pasqyrat financiare të vitit 2018 të shoqëruar me formatet përkatëse.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

3. Miratimet e buxhetit vjetor për vitin 2018 dhe PBA (2018-2020), shkresat e ndryshimeve, raporti i monitorimit.

5. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2018

6. Aktrakordimet me Degën e Thesarit Tiranë në mbyllje të vitit buxhetor 2018.

7. Korespondencat me Bashkinë Tiranë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

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

Nxjerja e pasqyrave financiare.

Për vitin 2018, nga Tirana Parking, në varësi të Bashkisë Tiranë, me NIPT L52403451V, Kodi i Njësisë Ekonomike 2101816, janë nxjerë pasqyrat financiare në vitin 2018 për periudhën 1 Janar deri më 31 Dhjetor 2018.

Pasqyrat financiare, i janë depozituar në Degën së Thesarit Tiranë.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga z. Amaraldo Muca, Drejtor i Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe zj. Englantina Zere, Drejtor i Përgjithshëm, Nëpunësi Autorizues.

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

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

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare.

Format nr. 3- Pasqyra e flukseve monetare.

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

Format nr. 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

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

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

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

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

Nga verifikimi i akt rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabel ne llogarine e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara.

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

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë njësi, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike (MSO. Excell)
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarin e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj. si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Përsa i përket sistemeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi pershkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, permban te dhena per shkakun e veprimit, daten dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vleres, personat qe kane urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhenat te nevojshme qe i japin dokumentit forcen e nje prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si kërkesë për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

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

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

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

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

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhen nën auditim

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

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

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

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhen e saktë kontabël

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhes

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

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

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

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

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

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës.

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

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

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 402,940,793 lekë, i paraqitur në formatin nr. 1 dhe i zberthyer në llogari si më poshtë:

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2018

| Referenca e Llogarive | EMËRTIMI | Ushtrimi i Mbyllur | Ushtrimi Paraardhës |
|-----------------------|--|--------------------|---------------------|
| A | A K T I V E T | 402,940,793 | 418,773,985 |
| | I.Aktivët Afat shkurtër | 204,355,124 | 226,972,220 |
| | 1.Mjete monetare dhe ekujvalent të tyre | 166,289,305 | 177,884,363 |
| 531 | Mjete monetare ne Arke | | |
| 512.56 | Mjete monetare ne Banke | | |
| 520 | Disponibilitete ne Thesar | 53,844,785 | 33,533,883 |
| 50 | Letra me vlere | | |
| 532 | Vlera te tjera | 112,444,520 | 144,350,480 |
| 54 | Akreditiva dhe paradhenie | | |
| 59 | Provizjone zhvlerësimi letra me vlere (-) | | |
| | 2.Gjendje Inventari qarkullues | 19,510,164 | 13,944,443 |
| 31 | Materiale | 18,759,234 | 13,481,693 |
| 32 | Inventar I imet | 750.930 | 462.750 |
| 33 | Prodhim nre proces | | |
| 34 | Produkte | | |
| 35 | Mallra | | |
| 36 | Kafshe ne rritje e majmeri | | |
| 37 | Gjendje te pambërritura,ose prane te treteve | | |
| 38 | Diferenca nga cmimet e magazinimit | | |
| 39 | Provizjone per zhvlersimin e inventarit (-) | | |
| | 3.Llogari te Arketueshme | 18,555,655 | 0 |
| 411 | Kliente e llogari te ngjashme | | |
| 423.429 | Personeli, paradhenie, deficite, gjoba | | |
| 431 | Tatim e Taksa | | |
| 432 | Tatime, mbledhur per llogari te pushtetit lokal | | |
| 433 | Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti | | |
| 435 | Sigurime Shoqerore | | |
| 436 | Sigurime Shendetore | | |
| 437,438, | Organizma te tjere shtetore | | |
| 44 | Institucione te tjera publike | | |
| 465 | Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere | | |
| 468 | Debitore te ndryshem | | |
| 4342 | Operacione me shtetin(Te drejta) | 18,555,655 | |
| 45 | Marrëdhënie midis institucioneve apo njesive ekonomike | | |
| 49 | Shuma te parashikuara per zhvleresim(-) | | |
| | 4.Te tjera aktive afatshkurtra | 0 | 35,143,414 |
| 409 | Parapagime | | |
| 473 | Llogari e pritjes të marrëdhënieve me thesarin | | |
| 477 | Diferenca konvertimi aktive | | |
| 481 | Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime | | |
| 486 | Shpenzime te periudhave te ardhshme | | 35,143,414 |
| | II.Aktivët Afat gjatë | 198,585,669 | 191,801,765 |
| | 1.Aktive Afatgjata jo materiale | 2,680,120 | 3,153,082 |
| 201 | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave | | |
| 202 | Studime dhe kerkime | 2,680,120 | 3,153,082 |
| 203 | Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme | | |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

| | | | |
|-----|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2.Aktive Afatgjata materiale | 195,905,549 | 188,648,683 |
| 210 | Toka, Troje, Terrene | | |
| 211 | Pyje, Plantacione | | |
| 212 | Ndertesa e Konstruksione | 4,571,256 | |
| 213 | Rruge, rrjete, vepra ujore | 118,067,728 | 102,383,140 |
| 214 | Iinstalime teknike, makineri e paisje | 55,910,439 | 70,926,082 |
| 215 | Mjete Transporti | 4,488,755 | 3,542,177 |
| 216 | Rezerva Shteterore | | |
| 217 | Kafshe pune e prodhimi | | |
| 218 | Inventar ekonomik | 12,867,371 | 11,797,284 |
| 24 | Aktive afatgjata te demtuara | | |
| 28 | Caktime te Aktiveve Afatgjata | | |
| | 3.Aktive Afatgjata Financiare | 0 | 0 |
| | Huadhenie e Nenhuadhenie | | |
| | Pjesemarrje ne kapitalin e vet | | |
| | 4.Investime | 0 | 0 |
| 230 | Per Aktive Afatgjata jomateriale | | |
| 231 | Per Aktive Afatgjata materiale | | |

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

PASIVI I BILANCIT KONTABEL 2018

| | | | |
|----------|--|--------------------|--------------------|
| B | PASIVET | 138,228,068 | 191,929,721 |
| | I.Pasivet Afat shkurt | 138,228,068 | 191,929,721 |
| | 1. Llogari te Pagueshme | 138,228,068 | 191,929,721 |
| 401-408 | Furnitore e llogari te lidhura me to | 10,952,470 | |
| 42 | Detyrime ndaj personelit | 6,106,092 | 5,801,739 |
| 16,17,18 | Hua Afatshkurtra | | |
| 460 | Huadhenes | | |
| 431 | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa | 412.732 | 526.863 |
| 432 | Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal | | |
| 433 | Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore | | |
| 435 | Sigurime Shoqerore | 973.538 | 925.574 |
| 436 | Sigurime Shendetsores | 110.823 | 105.397 |
| 437,438, | Organizma te tjere shteterore | | |
| 44 | Institucione te tjera publike | | |
| 45 | Marredhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike | | |
| 464 | Detyrime per tu paguar per bl. e letrave me vlere | | |
| 466 | Kreditore per mjete ne ruajtje | 7,227,893 | 5,076,254 |
| 467 | Kreditore te ndryshem | 112,444,520 | 179,493,894 |
| 4341 | Operacione me shtetin(detyrime | | |
| 49 | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-) | | |
| | 2.Te tjera pasive afatshkurtra | 0 | 0 |
| 419 | Kreditore, Parapagime | | |
| 475 | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese | | |
| 478 | Diferenca konvertimi pasive | | |
| 480 | Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar | | |
| 487 | Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit | | |
| | II.Pasivet Afatgjata | 0 | |
| Klase 4 | Llogari te pagueshme | | |
| 1,617.18 | Huate Afat gjata | | |
| | Provizjonet afatgjata | | |
| Klasa 4 | Te tjera | | |
| C | AKTIVET NETO/ FONDET NETO (A-B) | 264,712,725 | 226,844,264 |
| | FONDET NETO PERBEHEN NGA : | | |
| 101 | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar | 218,095,833 | 205,147,021 |
| 12 | Rezultatet e mbartura | | |
| 85 | Rezultati i Veprimtarise Ushtrimore | 46,616,892 | 21,697,243 |
| 111 | Rezerva | | |
| 105 | Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme | | |
| 106 | Teprica e Granteve kapitale Te Huaja | | |
| 107 | Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim | | |
| 109 | Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata | | |
| | Nga faktore te tjere | | |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

kontratave dhe ndryshimet e vazhdueshme nëpërmjet procedurave të sipërpërmendura janë tregues i planifikimeve jo të qëndrueshme, të mefshtësisë dhe mosefektivitetit në përdorimin e fondeve, të cilat gjatë vitit ushtrimor kanë riskuar dhe nxitur shkurtimin e morealizimit shpenzimeve të miratuara, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e buxhetimit, të përlllogaritjes së kostos së produkteve dhe realizimit të tyre, në një mjet jo real, të paqëndrueshëm dhe jo efektiv.

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

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

-Regjistri i parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike

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

-Dosjet e procedurave të prokurimit për vitin 2018.

Objekti i këtij akt verifikimi është verifikimi i informacionit të vënë në dispozicion të auditimit nga Tirana Parking me burimin e krijimit të tij, kryesisht sistemi informatik i APP dhe dosjet e procedurave të prokurimit e aktet zyrtare të korrespondencës.

Nga verifikimi rezultoi se Tirana Parking, për vitin 2018, ka zhvilluar gjithsej 16 procedura prokurimi, me fondin limit pa TVSh në shumën 27,548,537 lekë, kontrata të lidhura pa TVSh në shumën 26,314,262 lekë, duke kursyer shumën prej 1,234,275 lekë ose në masën 4% të fondit limit pa TVSh të prokuruar, nga të cilat:

-“Blerje me vlerë të vogël”, 8 procedura, me fondin limit në total prej 2,355,085 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 2,079,730 lekë, duke kursyer shumën prej 275,355 lekë;

-“Kërkesë për propozim”, 7 procedura, me fondin limit në total prej 16,394,579 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 16,665,551 lekë, duke kursyer shumën prej 729,028 lekë.

-”Tender i Hapur”, 1 procedurë, me fondin limit në total prej 8,798,873 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej 8,568,981 lekë, duke kursyer shumën prej 229,892 lekë.

Në procedurat e zhvilluara gjatë vitit 2018, me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, në 5 procedura ka patur vetëm 1 OE pjesëmarrës dhe në 2 procedura rezultojnë OE me ofertë më të ulët të s’kualifikuar.

Për vitin 2018, në procedurat e zhvilluara sa më sipër me përjashtim të blerjeve me vlerë të vogël, janë shpallur fitues në total 6 OE nga të cilët 2 OE kanë fituar nga 2 procedura dhe konkretisht “A.” dhe “P.” çka evidentohet shpërndarje normale si rezultat i konkurrencës në procedurat e prokurimit.

Vlera më e lartë e prokuruar dhe e fituar është në shumën 8,568,981 lekë pa tvsh në tenderin me objekt “Shërbime të pastrimit dhe gjelbërimit”, me referencë 49171, zhvilluar më datë 15/03/2018 ku është shpallur fitues OE i vetëm në garë “F.” shpk.

Procedurat e prokurimit sa më sipër, paraqiten në pasqyrën bashkëlidhur aktverifikimit. Informacioni i dalë nga sistemi informatik i APP, në pasqyrën bashkëlidhur, përputhet me regjistrin e realizimit të prokurimeve të raportuar dhe administruar nga Tirana Parking.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit të realizuara gjatë vitit 2018 me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi rezultoi për disa procedura të përzgjedhura si më poshtë vijon:

| | | | | |
|---|---|--------------|--|------------------------|
| 1.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shërbime të Pastrimit në Sheshe mbi dhe Nën Tokë dhe Terminalet” | | | | |
| 1. Urdhër Prokurimi Nr.270, Datë 19.02.2018 | 3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 190/1, dt. 12.02.2018 - J. A. - K. Zh. - A. D. | | 4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 270/1 dt. 19.02.2018 - E. Q., Kryetar, - F. M., Anetar. - P. Sh., Anëtar, | |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur” | | | | |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh) 8,798,873 lekë | 6. Oferta fituese (pa TVSh) “F.” Sh.p.k., 8,568,981.26 lekë | | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 229,891.74 lekë | |
| 8. Data e hapjes së tenderit 15.03.2018 | 9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë | | 10. Operatoret Ekonomike “Fusha” Sh.p.k. | |
| 11. Ankimime AK-s’ka; APP–s’ka KPP-s’ka. | 12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka | | 13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka | |
| b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave | | | | |
| 14. Lidhja e kontratës Nr. 270/5, datë 28.03.2018 | 15. Vlera e kontratës (me TVSh) 10,282,777.52 lekë | | 16. Likuiduar plotësisht në 2019 | |
| 17- Situacioni Përfundimtar | 18. Afati i kontratës në dite Parashikuar (deri në 31.12.2018 duke nisur nga data e lidhjes së kontratës) | | 19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka | |
| 20. Mbikëqyrësi i punimeve | Licenca Nr. | Kontrata Nr. | Likuiduar (lekë) | Pa likuiduar (lekë) |
| 21. Kolaudatori i punimeve | Licenca Nr. | Nr. datë | Likuiduar (lekë) | Pa likuiduar (lekë) |
| 22. Akt Kolaudimi | 23. Akt i marrjes në dorëzim | | | |

1-Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.49-171) procedura me objekt; “Shërbime të pastrimit dhe gjelbërimit në sheshe mbi e nën tokë e terminale” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 06.03.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur e vetme në konkurim nga OE “F.”shpk me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

vlerë 8,798,873 lekë pa tvsh, me argumentin se: kjo ofertë ka plotësuar të gjitha “Kriteret për kualifikim”, megjithatë;

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik në APP konstatohet se; KVO ka kualifikuar ofertën e vetme në konkurim, ndërsa referuar në dokumentat e dorëzuara kjo ofertë e vetme e shpallur fituese, nuk i plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara më analitike paraqiten sa më poshtë;

-për shtojca (9) “Specifikime teknike”; pika (3). Fshirja e Shesheve dhe Terminaleve me makineri teknologjike, nënpika 3.5 “Mjetet dhe pajisjet”; gërma (a) “Makina teknologjike për fshirjen e shesheve dhe teminaleve, me kapacitet mbajtës 4-6 m3, te pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe dhjathtas) dhe një fshesë qendrore rrul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe sistem spërkatje me ujë gjatë punës, mundësisht me tub aspirimi të jashtëm thithës, i vitit të prodhimit jo më poshtë se 2010”, si dhe “Kritere te vecanta të kualifikimit”, pika 3.2 “Kapaciteti teknik”, pika.12 “OE duhet të paraqesë deklaratë me shkrim se mjetet e paraqitura janë në përputhje me specifikimet teknike pjesë përbërëse e këtyre dokumenta tenderi”, ndërsa rezulton se; OE i vetëm në konkurim me dokumentat kualifikuese bashkëlidhur me ofertë ekonomike ka paraqitur;

-mjetin teknologjik për fshirje me foto e targë AA833NF prodhim i vitit 2007, ndërsa kërkohet detyrimishtë prodhim i vitit jo më poshtë se 2010, njëkohësishtë ky mjet nuk ka të instaluar fshesë qendrore dhe aspirator thithje, për pasojë nuk plotëson kërkesat në DST.

-mjetin me foto dhe targë AA205TC kamjocinë me kazan të mbyllur, ndërsa nuk është hermetik, për pasojë nuk plotëson kërkesat në DST, etj.

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

| 7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje telefona/tabletë smart për sms payment”. | | |
|--|--|---|
| 2. Urdhër Prokurimi Nr.1708, Datë 19.11.2018 | 3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit | 4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave |
| | Urdhër Nr. 1343/1, dt. 13.11.2018 | Urdhër Nr. 1708/1 dt. 19.11.2018 |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit | - B. K. | - E. Q., Kryetar, |
| “Kërkesë për propozim” | - A. N. | - J. A., Anetar. |
| | - A. D. | - F. M., Anëtar, |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| | | |
|--|--|---|
| | | |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,646,667 lekë | 6. Oferta fituese (pa TVSh) “P.”sh,p,k, 1,624,000 lekë | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 22,667 lekë |
| 8. Data e hapjes së tenderit 04.12.2018 | 9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë | 10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE |
| 11. Ankimime AK-s’ka; APP-s’ka KPP-s’ka. | 12. Përgjigje Ankesës nga AK | 13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka |
| b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave | | |
| 14. Lidhja e kontratës Nr. 1708/0, datë 21.12.2018 | 15. Vlera e kontratës (me TVSh) 1,948,800 lekë | 16. Likuiduar plotësisht në 2019 |
| 17- Situacioni Përfundimtar | 18. Afati i kontratës në ditë 10 ditë nga momenti i nënshkrimit të kontratës | 19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka |
| 20. Mbikëqyrësi i punimeve | Licenca Nr. | Kontrata Nr. Prot. datë Likuiduar (lekë) |
| 21. Kolaudatori i punimeve | Licenca Nr. | Nr. datë Likuiduar (lekë) |
| 22. Akt Kolaudimi | 23. Akt i marrjes në dorëzim | Pa likuiduar (lekë) |

2-Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.95-386) procedura me objekt; “Blerje telefona/Tabletë Smart për SMS Paymant” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretishtë;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 05.12.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur e vetme në konkurim nga OE “P.”shpk me vlerë 1,624,000 lekë pa tvsh, me argumentin se: kjo ofertë ka plotësuar të gjitha “Kriteret për kualifikim”, megjithatë;



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik në APP konstatohet se; KVO ka kualifikuar ofertën e vetme në konkurim, ndërsa referuar në dokumentat e dorëzuara kjo ofertë e vetme e shpallur fituese, nuk i plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara me analitike paraqiten sa më poshtë;

-për pika 2.3 “Kapaciteti teknik” pika 2.3.6; “Për garantimin me suport teknik gjatë periudhës së garancisë për mallrat objekt prokurimi, OE duhet të disponojë staf të certifikuar me kërkesat minimale si më poshtë:

-1(një) specialist të Çertifikuar ITIL Foundation Çertificate IT, Service Managment për menaxhimin e shërbimeveve IT-së.

-2(dy) specialistë të certifikuar nga brand-it i ofertuar”, ndërsa rezulton se; “...OE i vetëm në konkurim me dokumentat kualifikuese bashkëlidhur me ofertë ekonomike ka paraqitur, vetëm 1(një) specialistë me certifikat ITIL, ndërsa 2 të tjerët nuk janë të paisur me certifikat të brandit të ofruar, megjithëse në specifikimet teknike është kërkuar të mos kenë asnjë kërkesë, apo referencë të ndonjë markë apo emër i veçantë...”.

-për Shtojca nr.9 “Specifikimet teknike”; “Përshkrimi i të dhënave teknike të mallrave objekt prokurimi të përshkruara sa më saktë dhe në mënyrë të plotë, duke krijuar kushte për konkurim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara, ku midis tyre pika (1) Viti i prodhimit: Te jete telefon i prodhuar te pakten ne vitin 2017...”, ndërsa rezulton se; “...OE i vetëm në konkurim me dokumentat kualifikuese bashkëlidhur me ofertë ekonomike, në plotësimin e specifikimeve teknike ato nuk jepern të qarta për tu krahasur, ndërsa artikulli i paraqitur në katalog është marka NOKIA, por nuk pasqyron viti prodhimit i kërkuar jo më pak se viti 2017..”.

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

| 3 . Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje serveri Multiparking”. | | |
|---|--|--|
| 1. Urdhër Prokurimi Nr.1767, Datë 27.11.2018 | 3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër Nr. 1695/1, dt. 19.11.2018 | 4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1767/1 dt. 27.11.2018 |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim” | - B. K. - K. Zh. - A. H. | - J. F. , Kryetar, - K. Zh., Anetar. -E. M., Anëtar, |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,108,666 lekë | 6. Oferta fituese (pa TVSh) “A.” SHPK, 4,098,666 lekë | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 10,000 lekë |
| 8. Data e hapjes së tenderit 13.12.2018 | 9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë | 10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S’kualifikuar 2OE, c) Kualifikuar 1 OE |
| 11. Ankimime AK-s’ka; APP-s’ka KPP-s’ka. | 12. Përgjigje Ankesës nga AK- s’ka | 13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP S’ka |
| b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave | | |
| 14. Lidhja e kontratës Nr. 1767/6, datë 26.12.2018 | 15. Vlera e kontratës (me TVSh) 4,098,666 lekë | 16. Likuiduar plotësisht sipas kontratës. (likuiduar plotësisht gjatë vitit 2019) |
| 17- Situacioni Përfundimtar | 18. Afati i kontratës në dite 30 dite nga nënshkrimi i kontratës . | 19. Zgjatja e kontratës me - ditë S’ka |
| 20. Mbikëqyrësi i punimeve | Licenca Nr. | Kontrata Nr. Prot. datë Likuiduar (lekë) |
| 21. Kolaudatori i punimeve | Licenca Nr. | Nr. datë Likuiduar (lekë) |
| 22. Akt Kolaudimi | 23. Akt i marrjes në dorëzim dt. | Pa likuiduar (lekë) |

3-Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.96-240) procedura me objekt; “Blerje Serveri Multiparking” u konstatuan

mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;

-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 13.12.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “A.”shpk me vlerë 4,098,666 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “PC STORE”shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma **308,666 lekë pa tvsh** me argumentin se:

Përkatesisht për arsyet e mëposhtme:

-“Produkti te cilin Operatori Ekonomik ka ofertuar nuk eshte ne perputhje me objektin e prokurimit te procedures.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

-Autoriteti kontraktor Tirana Parking ka kërkuar specifikisht një server multiparking, pra një server specifik me parametra si në specifikimet teknike i cili përmban softëare për menaxhimin simultan të sistemeve të parkimit të instaluar në sheshparkimet, parkimet nëntokesore dhe terminallet nën administrimin e saj.

-Produkti i paraqitur nga Operatori Ekonomik nuk ka ofertuar një server multiparking, por një pajisje server fizik i cili nuk përmban asnjë lloj softëare për menaxhimin e sistemeve të parkimit të kërkuar nga Autoriteti Kontraktor.

-Në broshurën e të dhenave të pajisjes së ofertuar nuk ka asnjë specifikim që kjo pajisje përmbush kërkesat e AK për një server multiparking për menaxhimin simultan të sistemeve të parkimit”. Për këtë arsye oferta e operatorit ekonomik refuzohet.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuara dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qënë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “oferta më e ulët” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qënë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE “P.” shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkurses me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;

-për pikën 2.3 Kapaciteti teknik; “...në kërkesat kualifikuese me të cilat KVO ka pasqyruar se, nuk ka vlerësuar ofertën me vlerë më të ulët konstatohet se, asnjë prej këtyre kërkesave kualifikuese nuk janë të pasqyruara në kërkesat që janë publikuara në DST, ndërsa OE me ofertën ka paraqitur katalogun e artikullit ka ofruar markën (HP) të cilat të krahasuara përputhen dhe përmbajnë të gjitha karakteristikat teknike të artikullit objekt prokurimi.....”.

Njëkohësisht u konstatua se; dhe oferta ekonomike OE “A.” shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “Kritere të vecanta për kualifikim”, pika 2.3 “Kapaciteti teknik”, nën/pika 3 “Operatori Ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, duhet të paraqesë autorizim nga firma prodhuese ose nga distributori i autorizuar nga Prodhuesi për shitjen e hardëare dhe softëare të kërkuar në territorin e Shqipërisë për këtë procedurë. Në rastin e paraqitjes së Autorizimit nga Distributori të provohet lidhja me prodhuesin. Autorizimi duhet të ketë të specifikuar objektin e prokurimit si dhe të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij” me analizë konkretishtë sa më poshtë;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

-për pikën 2.3.3: “... ky OE me ofertën ekonomike për konkurim ka paraqitur autorizim prodhuesi për subjektin “G.”shpk, apo edhe me dokumentin tjetër i paraqitur në cilësinë autorizim prodhuese, evidenton se OE është partner jo eskuziv, por nuk vërtetohet në se subjekti lëshues të jetë prodhues, apo distributor për artikullin objekt prokurimi....etj.”.

Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 20 “Mosdiskriminimi”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, neni 52 “Hapja e ofertave” pika (1); (6), neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 54 “Alternativat”, neni 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 2.433.550 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma **308,666 lekë pa tvsh (4098666-3790000), përbën efekt negativ finaciari për buxhetin e Bashkisë Tiranë duke mos siguruar efektivitetin e fondeve të prokuruar në shumën 308,666 lekë pa tvsh.**

Për sa më sipër, veprimet dhe mosveprimet për problematikat e trajtuara dhe qëndrimin strikt ndaj plotësimi të kriterëve duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i prokurimit publik ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike, janë objekt i veprimtarisë së Njësisë së Prokurimit dhe KVO sipas rastit trajtuar në procedurat e mësipërme.

| | |
|------------------------------|--|
| 1. Titulli i Gjetjes: | Kualifikimi i OE nga KVO, veprime të cilat kanë sjellë mos sigurimin me efektivitet të përdorimit të fondeve publike. |
| Situata: | <p><u>-Në dokumantacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.96-240) procedura me objekt; “Blerje Serveri Multiparking”</u> u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi konkretisht;</p> <p>-Nëpërmjet njoftimit të fituesit datë 13.12.2018 konstatohet se, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën ekonomike e paraqitur në konkurim nga OE “A.”shpk me vlerë 4,098,666 lekë pa tvsh, ndërsa nuk ka kualifikuar ofertën e paraqitur nga OE “P.” shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh me diferencë më të ulët se oferta e shpallur fituese shuma 308,666 lekë pa tvsh me argumentin se:</p> <p>Përkatësisht për arsyet e mëposhtme:</p> <p>-"Produkti te cilin Operatori Ekonomik ka ofertuar nuk eshte ne perputhje me objektin e prokurimit te procedures.</p> <p>-Autoriteti kontraktor Tirana Parking ka kerkuar specifikisht nje server multiparking, pra nje server specifik me parametra si në specifikimet teknike i cili permban softëare per menaxhimin simultan te sistemeve te parkimit te instualuara ne sheshparkimet, parkimet nentokesore dhe terminalet nën administrimin e saj.</p> <p>-Produkti i paraqitur nga Operatori Ekonomik nuk ka ofertuar nje server multiparking, por nje pajisje server fizik i cili nuk permban asnje lloj softëare per menaxhimin e</p> |



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

sistemeve te parkimit te kerkuar nga Autoriteti Kontraktor.

-Ne broshuren e te dhenave te pajisjes se ofertuar nuk ka asnje specifikim qe kjo pajisje permbush kerkesat e AK per nje server multiparking per menaxhimin simultan te sistemeve te parkimit”. Për këtë arsye oferta e operatorit ekonomik refuzohet.

Nga auditimi dokumentacionit i administruar në dosjen e procedurës e pasqyruar në sistemin e prokurimit elektronik konstatohet se; oferta me vlerë më të ulët e konsideruar e pavlerësuar drejtësisht e vlerësojmë se kërkesat kualifikuese të dorëzuara nga ky OE janë të plotësuar dhe KVO^{ja} gjatë shqyrtimit të ofertave duhej të kishte qenë më i saktë në zbatimin e kërkesave të parashikuara nga LP, duke pasur në konsideratë kriterin bazë të vlerësimit “*oferta më e ulët*” në procesin e vlerësimit duhej të kishte qenë më fleksibël për të kualifikuar edhe ofertën e dorëzuar nga OE “P.” shpk me vlerë 3,790,000 lekë pa tvsh, si ofertë ekonomike me vlerë më të favorshme dhe dokumentat e paraqitura në konkurim nuk kanë sjell asnjë deformim të ofertës, në përmbushje të detyrimeve të parashikuara nga neni 53 e 54 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për Prokurimin Publik*” i ndryshuar, pasi mangësitë e pa analizuar në vlerësimin e ofertës, pa cilësuar dhe pa cënuar thelbin e ofertës të parashikuara në LPP, ndërsa KVO^{ja} duhej të ishte kërkuar arsyetim me informacion shtesë nga ky OE konkures me ofertë ekonomike më favorizuese sepse;

-për pikën 2.3 Kapaciteti teknik; “*...në kërkesat kualifikuese me të cilat KVO ka pasqyruar se, nuk ka vlerësuar ofertën me vlerë më të ulët konstatohet se, asnjë prej këtyre kërkesave kualifikuese nuk janë të pasqyruara në kërkest që janë publikuara në DST, ndërsa OE me ofertën ka paraqitur katalogun e artikullit ka ofruar markën (HP) të cilat të krahasuara përputhen dhe përmbajn të gjitha karakteristikat teknike të artikullit objekt prokurimi.....”.*

Njëkohësishtë u konstatatua se; dhe oferta ekonomike OE “A.”shpk e shpallur fituese nuk plotëson kërkesat kualifikuese të parashikuara në; “*Kritere të vecanta për kualifikim*”, pika 2.3 “*Kapaciteti teknik*”, nën/pika 3 “*Operatori Ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, duhet të paraqesë autorizim nga firma prodhuese ose nga distributori i autorizuar nga Prodhuesi për shitjen e hardëare dhe softëare të kërkuar në territorin e Shqipërisë për këtë procedurë. Në rastin e paraqitjes së Autorizimit nga Distributori të provohet lidhja me prodhuesin. Autorizimi duhet të ketë të specifikuar objektin e prokurimit si dhe të përmbaje të dhëna të plota si: telefon, fax, e-mail, ëebsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij*” me analizë konkretishtë sa më poshtë;

-për pikën 2.3.3; “*... ky OE me ofertën ekonomike për konkurim ka paraqitur autorizim prodhuesi për subjektin “G.”shpk, apo edhe me dokumentin tjetër i paraqitur në cilësinë autorizim prodhuese, evidenton se OE është partner jo eskluziv, por nuk vërtetohet në se subjekti lëshues të jetë prodhues, apo distributor për artikullin objekt prokurimi....etj.”.*

Në këto kushte vlerësimi bërë nga KVO për shpalljen e ofertës fituese, është në mospërputhje me kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*” i ndryshuar, neni 2 “*Parimet e përzgjedhjes*”, neni 20 “*Mosdiskriminimi*”, neni 46 “*Kualifikimi i ofertuesve*”, neni 52 “*Hapja e ofertave*” pika (1); (6), neni 53 “*Shqyrtimi i ofertave*”, neni 54 “*Alternativat*”, neni 55 “*Kriteret e*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

| | |
|-------------------------|--|
| | <p><i>përcaktimit të ofertës fituese” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu (VII) “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”; neni 64 “Hapja e ofertave”; neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”; neni 67 “Klasifikimi i ofertave”; neni 68 “Raporti përmbledhës”; neni 74 “Bashkimi i operatorëve ekonomikë”, pasi ka skualifikuar ofertën me vlerë më të ulët e cila plotëson kriteret për kualifikim, për pasojë vlerësimi dhe përzgjedhja e ofertës fituese me vlerë 2.433.550 lekë pa tvsh me diferencë më tepër shuma 308,666 lekë pa tvsh (4098666-3790000), përbën efekt negativ finaciar për buxhetin e Bashkisë Tiranë duke mos siguruar efektivitetin e fondeve të prokuruar në shumën 308,666 lekë pa tvsh. Për sa më sipër, veprimet dhe mosveprimet për problematikat e trajtuara dhe qëndrimin strikt ndaj plotësimit të kriterëve duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i prokurimit publik ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike, janë objekt i veprimtarisë së Njësisë së Prokurimit dhe KVO sipas rastit trajtuar në procedurat e mësipërme.</i></p> |
| Kriteri: | <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:</p> <ul style="list-style-type: none">- neni 46 - “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet: <i>Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuuese.</i>- neni 53 - “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku thuhet: <i>“3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, ...5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”; etj.</i> |
| Ndikimi/ Efekti: | <p>Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, nuk jep garanci për realizimin me sukses të kontratës, duke sjellë premisa të larta për përdorim të fondeve publike pa efektivitet.</p> |
| Shkaku: | <p>Mos zbatim i kërkesave ligjore nga KVO për kualifikimin dhe s’kualifikimin e operatorve ekonomik.</p> |
| Rëndësia: | <p>E mesme</p> |
| Rekomandim: | <p>Autoriteti kontraktor të analizojë situatën e mësipërme me qëllim eliminimin e rasteve të kualifikimeve dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.</p> |

V. REKOMANDIMET

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

A. MASA ORGANIZATIVE

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe çeljen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësisë ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

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

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

Në vazhdimësi

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

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Në vazhdimësi

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

3.1 Rekomandimi: Të merren masat që të evidentohen në mënyrë kontabël, të gjitha detyrimet financiare të angazhimit dhe ato të konstatuara në zbatim të kërkesave ligjore, me qëllim:
-njohjen e detyrimeve financiare në kohën e krijimit,
-programimin e likuidimit të detyrimeve ndaj të tretëve dhe
-zvogëlimin e borxhit financiar.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga testimi i funksionimit të kontroleve të vendosura në kuadrin e menaxhimit financiar dhe kontrollit raportohet se -Raportohet se strukturat drejtuese janë përfshirë në vendimmarrje në masën 20% të të intervistuarve; kanë marrë pjesë në trajnime të ndryshme rreth 60% e të intervistuarve; janë njohur me strategjitë e njësisë për periudhën 2018-2022 rreth 40% e të intervistuarve nga të cilët 20% raportojnë se strategjia është reflektuar tek buxheti vjetor, 60% tek plani strategjik dhe 20% nuk janë përgjigjur; në procesin e rekrutimit janë përfshirë vetëm 60% e drejtuesve dhe, pyetjes “Në cilën pjesë të analizës SËOT gjatë vitit 2018 keni kontribuar?” asnjë nuk ka qenë pjesë e analizës. Raportohet gjithashtu nga niveli i mesëm specialist se kanë qenë pjesë e trajnimeve të ndryshme për rritjen profesionale gjatë vitit 2018 vetëm 29% e të intervistuarve dhe, pyetjes “A jeni njohur me strategjinë për vitin 2018?” raportojnë pozitivisht 90% e të intervistuarve, pyetjes “Nëse përgjigja e pikës më sipër është po ose pjesërisht ku është reflektuar strategjia për vitin 2018?” raportojnë 24% tek buxheti, 14% tek përshkimi i punës për çdo vend pune, 52% tek plani strategjik.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë

B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi: Në dokumentacionin e administruar në dosjen e sistemit të prokurimit elektronik në APP (Ref.96-240) procedura me objekt; “Blerje Serveri Multiparking” u konstatuan mospërputhje me kërkesat ligjore në fuqi në procesin e vendimmarrjes së Autoritetit Kontraktor duke skualifikuar OE me kontratë më të favorshme si rezultat i qëndrimit strikt të plotësimit të kriterëve për kualifikim ndërkohë që duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të përdorimit të fondeve publike në këtë procedurë mund të ishte kursyer shuma prej 308,666 lekë duke shkaktuar në këtë mënyrë mospërdorim me eficiencën e duhur të përdorimit të fondeve në shumën e mësipërme.

(Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

VI. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kualifikuar mbi pasqyrat financiare

Për drejtimin e Tirana Parking në varësi të Bashkisë Tiranë.

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

1. Pasqyrën e pozicionit financiar;
2. Pasqyrën e performancës financiare;
3. Pasqyrën e flukseve monetare;
4. Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
5. Pasqyrën mbi shënimet shpjeguese

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

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

Opinionin i kualifikuar¹

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

Baza për Opinionin

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking,
Bashkia Tiranë”

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

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

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

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

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

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

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

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

Opinion i kualifikuar.

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

Baza për opinion e kualifikuar:

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

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

Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar veprime që nuk përputhen me kërkesat dhe kriteret e kuadrit rregullator në fuqi në 1 procedurë të shoqëruar me shpenzime jo sipas 3-E në shumën 308,666 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Tirana Parking, Bashkia Tiranë”

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Tirana Parking, në varësi të Bashkisë Tiranë.

Drejtimi i Tirana Parking, në varësi të Bashkisë Tiranë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

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

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT