



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Tiranë për Projektin “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitimi i Lumit të Tiranës”.

RAPORT AUDITIMI

PËRPUTHSHMËRIE

NË

BASHKINË TIRANË

Projekti “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitim i Lumit të Tiranës”

KORRIK 2020

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
	1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	3
	2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4
	3. Konkluzione dhe Opinioni i auditimit.....	5
II.	HYRJA	6-8
	a. Objektivat dhe qëllimi.....	7
	b. Identifikimi i çështjes.....	7
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	7
	d. Përgjegjësitë e audituesve.....	8
	e. Kriteret e vlerësimit.....	8
	f. Standardet e auditimit.....	8
	g. Përmbledhje e punës së kryer.....	8
III.	PËRSHRIMI I AUDITIMIT.....	8
	Pika A. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.....	9-14
	Pika B. Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve. B.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në miratimin e marrëveshjes së financimit. B.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në ndryshimet e marrëveshjes së financimit, arsyet e ndryshimeve, si dhe miratimi i ndryshimeve. Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.....	14-17
	Pika C. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit. C.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në hartimin e objektivave dhe komponentëve të marrëveshjes së financimit. C.2. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit. C.3. Mbi respektimin e afateve të përcaktuara në marrëveshjet e financimit, për realizimin e objektivave të projektit.....	17-22
	Pika D. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave. D.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në menaxhimin financiar të projektit. D.2. Mbi realizimin e disbursimeve të projektit, në krahasim me disbursimet e planifikuara. D.3. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore për raportimet financiare dhe jo financiare.....	22-32
	Pika E. Mbi zbatimin e kontratave të punimeve civile, mallra e shërbime. E.1. Auditim me zgjedhje mbi verifikimin e zbatimit të kontratave të lidhura. E.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në shtesat e kontratave dhe urdhër ndryshimet, arsyet, shkaqet dhe miratimi i tyre.	32-43
	Pika F. Mbi administrimin e veprave të dorëzuara.....	43-44

IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	45-53
V.	ANEKSE	54

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Auditimi u zhvillua në Bashkinë Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, e cila është përgjegjëse për koordinimin dhe promovimin e projekteve të Bashkisë Tiranë, organizimin e aktiviteteve promovuese me këtë qëllim mbështetjen e departamenteve dhe Njësive Administrative të Bashkisë së Tiranës për të gjetur mundësi aplikimi për mbështetjen financiare, në funksion të adresimit të nevojave strategjike afat-mesme dhe afat-gjata, si dhe mbikëqyrjen e projekteve në terren. Në këtë kuadër u auditua projekti me huanë e Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, me objekt “Ndërtimi i bulevardit verior të Tiranës dhe te rehabilitimit të lumit të Tiranës”

Objekti i projektit është që të ndihmojë në procesin e zhvillimit ekonomik të vendit përmes zhvillimit të Bulevardit Verior të Tiranës, përmirësimit të ujëmbledhësit dhe bregut të lumit të Tiranës si edhe mbështetjen e investimeve, ambienteve të kohës së lirë dhe turizmit në zonë. Projekti është konceptuar me dy faza. Faza e parë ka të bëjë me ndërtimin e Bulevardit dhe rehabilitimit të shtratit të Lumit të Tiranës, ndërsa faza e dytë ka të bëjë me gjelbërimin përgjatë lumit dhe ndërtimin e zonave të qëndrimit dhe turizmit.

Nga auditimi konstatohet se është kërkuar një kohë e konsiderueshme për realizimin e projektit duke mos vënë në eficiencë në kohën e duhur të investimit, ka ndërthurje të fazave të projektit, siç ka të bëjë faza e gjelbërimit, si dhe janë nevojitur ndryshime të projektit, kryesisht për masa të paparashikuara, por edhe për arsye të përshtatjes me planet vendore.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHËSE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIM TAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	<i>Nga auditimi konstatohet se procesi i shpronësimit për interes publik është realizuar me vonesa, pasojë e të cilave ka qenë shtyrja e afatit të zbatimit të kontratës. Si pasojë e këtyre vonesave, krahas shtesave në vlerë për realizimin e punimeve, janë realizuar edhe shpenzime të cilat kanë të bëjnë me mirëmbajtje dhe operim automjetesh, mirëmbajtje dhe operim i zyrave në dispozicion të konsulentit, etj., të cilat nuk japin impakt në investimin e realizuar. Vlera e shpenzuar për këto shërbime në shumën 635,998</i>	<i>Pika E</i>	<i>E Mesme</i>	<i>Për projektet në të ardhmen, Njësia e Zbatimit të Projektit dhe Bashkia duhet të marrin masa për realizimin e procesit të shpronësimit për interes publik, para fillimit të punimeve, me synim shmangien e vonesave të cilat krahas vonesës së vënies në eficiencë të investimit, shkaktojnë edhe kosto të tjera shtesë të cilat nuk sjellin asnjë përfitim.</i>

	Euro, përbën rritje të kostos së projektit.			
2.	Shtesa e kontratës së shërbimeve konsulente nr. 3, nr. 34201 prot., është miratuar me datë 09.11.2016. Kjo shtesë ka të bëjë me aprovimin e pagesës së ekspertëve, për kohë shtesë mbi orarin e punës si dhe ditë ekstra, me miratimin e punëdhënësit, konkretisht me ndryshimin e nenit 34 të kontratës. Bazuar në kontratën bazë të shërbimeve konsulente, pagesa për qëndrim në punë mbi kohën normale të punës si dhe puna në ditë ekstra, konsiderohet e përfshirë në pagesën e paraqitur në dokumentet e tenderit (propozimi financiar). Pavarësisht përcaktimit të mësipër është miratuar pagesa për qëndrim në punë mbi kohën normale, duke shtuar edhe pagesat me vlerë 204,620 Euro, e cila përbën efekt negativ financiar.	Pika E	E lartë	Për projekte në vijimësi, Njësia e Zbatimit të Projektit duhet t'i qëndrojë strikt përcaktimeve kontraktore. Në rastet kur del i nevojshëm angazhimi i konsulentëve prej kohës së pëcaktuar nënkontratë, ndryshimi duhet të bëhet i argumentuar, me elementë monitorimi si dhe duke marrë në konsideratë elementët e rëndësishëm të kostos.
3.	Nga auditimi i punimeve sipas kontratës së rehabilitimit të Lumit të Tiranës rezulton se janë bërë referenca të gabuara në lidhje me përcaktimin e çmimeve. Vlera 22,028 Euro [3389 m³ (70.6 Euro – 64.1 Euro)], konsiderohet efekt negativ financiar.	Pika E	E mesme	Njësia e Zbatimit të Projektit të marrë masa për analizimin e saktë të çmimeve të reja të zërave të punimeve që kërkohet të realizohen pas fillimit të kontratës, duke patur në konsideratë economicitetin në zbatimin e kontratave.
4.	Me pagesën nr. 1, (kontrata e rehabilitimit të Lumit të Tiranës) është likuiduar vlera 8,587 Euro sipas zërit 2.1 PN33 “Pagesë takse lanfillin, për material të pa kontaminuara” 2.2 PN34 me vlerë 4,333 Euro “Pagesë takse lanfillim, për material të pa kontaminuara”. Sipas certifikatës së pagesës nr. 02, datë 02.05.2014, pagesa sipas	Pika E	E mesme	Njësia e Zbatimit të Projektit si dhe mbikëqyrësi i punimeve të marrin masa për shqyrtimin e ndryshimit të metodikës së realizimit të punimeve të betonit për kanalizimet, duke shqyrtuar edhe koston e realizimit të tyre.

<i>zërit 2.1 PN33 është reduktuar përkatësisht në 1,669.3 Euro (8,587 - 6,917 Euro), ndërsa sipas zërit 2.2 PN34 në 1,114.2 Euro (4,333-3,218 Euro).</i> <i>Sipas certifikatës nr. 5, datë 05.06.2015, pagesat për taksë landfilli janë reduktuar në zero. Këto pagesa janë rikthyer sipas certifikatës nr. 18, datë 18.05.2017. Veprim në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.1. Pagesa me vlerë 12,920 Euro, nuk është plotësuar me dokumentacionin e nevojshëm dhe konsiderohet efekt negativ financiar.</i>			
---	--	--	--

3. Konkluzione dhe Opinioni i auditimit.

Është audituar veprimtaria ekonomiko financiare të Projektit “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitimi i Lumit të Tiranës” për periudhën nga data 01.10.2017 deri më datë 30.04.2020, përfshirë çështjet e menaxhimit financiar të projektit, raportimit dhe pasqyrën e lëvizjes së fondeve. Është audituar kontrata e shërbimeve konsulentë, kontratat e zbatimit të punimeve civile si dhe është audituar dokumentacioni i certifikimit dhe likuidimit të pagesave të punimeve, zëra të veçantë të realizimit të punimeve në objekt. Janë audituar shpenzimet e përgjithshme të kontraktorëve, kryesisht për ato zëra të cilat janë parashikuar për mbarëvajtjen e shërbimeve konsulentë, urdhër ndryshimet e miratuara deri në këtë fazë të realizimit të projektit dhe vendimmarrja përkatëse. Është audituar marrëveshja financiare, komponentët e projektit, administrimi i veprave të dorëzuara.

Për Njësinë e Zbatimit të Projektit.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Projektit “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitim i Lumit të Tiranës”, sa i takon shkallës së zbatimit të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat Njësia e Zbatimit të Projektit, menaxhon proceset e zbatimit. Gjatë auditimit në terren janë të marrë të dhëna të mjaftueshme të cilat mundësojnë dhënien e opinionit.

Opinionit i modifikuar.

Sipas opinionit të KLSH-së, nga auditimi i përputhshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Bashkia Tiranë për Projektin “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitim i Lumit të Tiranës”, rezultuan devijime materiale sasiore dhe cilësore nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur nuk janë materiale por të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një Opinioni të modifikuar.

Baza për opinionin e modifikuar.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik **ISSAI 4000¹**, me ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), ISSAI-n 4000 ”Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, mbështetur në INTOSAI - P10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 130 “Kodi Etik”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit, mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë të ushtruar nga subjekti i audituar. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetin për subjektin e audituar.

Nga evidencat e marra për veprimtarinë e projektit, rezultuan disa mangësi dhe parregullsi që konsistojnë në:

-Projekti ka kapërcyer afatet e parashikuara për përfundimin. Vonesë më e theksuar ka rezultuar në Kontratën e Ndërtimit të Bulevardit Verior, periudha e përfundimit të të cilit është shtyrë për një periudhë 55 muaj.

-Në rritjen e koston së projektit si pasojë e ndryshimeve, një ndikim negativ të konsiderueshëm ka rritja e shërbimeve konsulentë (për mbikëqyrjen e punimeve). Pavarësisht domosdoshmërisë së këtyre shpenzimeve, të cilat janë rritur si pasojë e zgjatjes së afatit të përfundimit të kontratave të punimeve civile, vlera e rritur e tyre deri në momentin e auditimit në shumën 2.57 milionë Euro. Krahas rritjes së vlerës së shërbimeve konsulente nga shtyrjet e afatit të përfundimit të kontratës, janë miratuar shpenzime për kohë mbi kohë normale të punës me vlerë 204,620 Euro.

-Si pasojë e vonesave në zbatimin e kontratave, rriten edhe shpenzimet për disa shërbime, të cilat kanë të bëjnë me mirëmbajtje dhe operim automjetesh, mirëmbajtje dhe operim i zyrave në dispozicion të konsulentit, etj., të cilat nuk japin impakt në investimin e realizuar. Vlera e shpenzuar për këto shërbime në shumën 635,998 Euro, përbën rritje të koston së projektit.

- Janë konstatuar mangësi në përcaktimin e çmimeve të reja dhe në zbatimin e punimeve, me efekt negativ financiar me vlerë 50 mijë Euro.

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. 326/1, datë 30.04.2020, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 04.05.2020 deri me datë 19.06.2020, në Bashkia Tiranë, Projekti “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitim i Lumit të Tiranës”, për periudhën nga data 01.10.2017 deri me datë 30.04.2020, u krye auditimi “Mbi zbatimin e përputhshmërisë” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A. T., përgjegjës grupi
2. A. B.
3. I. B.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit: Objektivi kryesor i grupit të auditimit të KLSH është dhënia e opinionit për përdorimin ligjor të fondeve dhe rregullshmëria financiare e paraqitjes së

¹Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

dokumentacionit, që Njësitë e Zbatimit të Projektit, u ka bërë fondeve në dispozicion, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, udhëzuesve të donatorëve, duke audituar rregullaritetin, ligjshmërinë e transaksioneve si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së Projektit.

2. Qëllimi i auditimit: Auditimi ka për qëllim **promovimin e transparencës** duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar siç kërkohet në aktet ligjore dhe udhëzuesit e donatorëve si dhe nëse projekti arrin qëllimin dhe objektivat e përcaktuara në marrëveshjet përkatëse të financimit. Gjithashtu, projekti i auditimit ka për qëllim **promovimin e përgjegjshmërisë** ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre.

Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).

3. Identifikimi i çështjes: Njësia e Zbatimit të Projektit duhet të ketë organizimin e duhur, duhet të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi dhe udhëzuesit e donatorëve, për menaxhimin e projektit me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet, me synim arritjen e objektivave të projektit.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të auditur lidhur me çështjen nën auditim: Njësia e Zbatimit të Projektit dhe Bashkia Tiranë, kanë detyrimin të menaxhojnë siç duhet fondet në dispozicion për realizimin e projektit të ndërtimit të Bulevardit Verior dhe rehabilitimin e Lumit të Tiranës, në përputhje me aktet ligjore e nënligjore dhe udhëzuesit e donatorëve.

5. Përgjegjësitë e audituesve: Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit për auditimin. Auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. Janë respektuar kërkesat etike, është planifikuar dhe kryer auditimin sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së kërkuar.

6. Kriteret e vlerësimit:

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC; Kushtetuta dhe Baza Ligjore:

Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Ligji nr. 150/2013, datë 06.05.2013 për “Miratimin e Aktit Normativ me fuqinë e ligjit nr. 3, datë 03.0.2013, të Këshillit të Ministrave “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi” dhe Marrëveshjes së Nën-Huasë midis Ministrisë së Financave dhe Bashkisë së Tiranës;

Ligji nr. 149/2015, “Për ratifikimin e dokumentit ndryshues të marrëveshjes së huas ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të rehabilitimit të Lumit të Tiranës”.

Marrëveshjen e nënhuasë datë 20.05.2013, numër 5066, të lidhur midis Qeverisë së Republikës së Shqipërisë, të përfaqësuar nga Ministria e Financave dhe Bashkisë Tiranë;

Ndryshim marrëveshje nënhuaje midis Ministrisë së Financave dhe Bashkisë së Tiranës nr. 1184/1 prot., datë 14.09.2016 dhe 26,552/1 prot., datë 13.09.2016.

Ligjin Nr. 8990, datë 23.01.2003 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, i ndryshuar, Ligje të fushës së ndërtimit.

VKM nr. 116, datë 24.02.1997 “Për kompetencat, procedurat, nënshkrimin, lëvrimin, regjistrimin, zbatimin, shlyerjen dhe raportimin e huave, kredive dhe ndihmave të huaja që i jepen Qeverisë së Republikës së Shqipërisë”.

VKM nr. 452, datë 01.07.1998 “Për disa masa në përmirësimin e punës për financimin e projekteve që financohen nga donatorë të huaj”.

Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 17.02.2003 “Për evidentimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja, në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

Udhëzim i Ministrisë së Financave nr. 20, datë 24.12.2003 “Për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj”.

Udhëzuesit e prokurimit të Huadhënësit për zbatimin e kontratave për mallra, punime dhe shërbime.

7. Standardet e auditimit:

- ISSAI 100 – *(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik)*
- ISSAI 400 *(Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë)*.
- Kodi etik i KLSH.

8. Metoda e auditimi.

Auditimi është zbatuar sipas drejtimeve në programin përkatës. Janë konstatuar mangësi të cilat në mënyrë të përmblodhur paraqiten si më poshtë:

-Dëmet ekonomike të konstatuara janë në vlerën 4,536 Euro, si pasojë e aplikimit të çmimeve për zëra të rinj punimesh jo në përputhje me përcaktimet kontraktore.

-Efekte negative financiare në vlerën 260,336 Euro, të cilat kanë ardhur si pasojë e miratimit të angazhimit të mbikëqyrësit të punimeve për kohë jashtë kohës normale të punës, aplikim i çmimeve jo në përputhje me kontratën, pagesa pa dokumentacionin e nevojshëm etj.

9. Dokumentimi i auditimit.

Nga ana e grupit të auditimit janë përpiluar evidenca të auditimit. Për problematikën e konstatuar në fazën e terrenit janë mbajtur aktkonstatime. Mbi bazën e aktkonstatimeve është hartuar Projektraporti i auditimit i cili është baza për hartimin e raportit përfundimtar dhe rekomandimet.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Projekti “Ndërtim i Bulevardit Verior dhe rehabilitim i Lumit të Tiranës”, është audituar për periudhën nga data 01.10.2017 deri me datë 30.04.2020, menaxhimin financiar të projektit, raportimi, pasqyrën e lëvizjes së fondeve. Është audituar kontrata e shërbimeve konsulentë, kontratat e zbatimit të punimeve civile. Është audituar dokumentacioni i certifikimit dhe likuidimit të punimeve, zëra të veçantë të realizimit të punimeve në objekt. Janë audituar shpenzimet e përgjithshme të kontraktorëve, kryesisht për ato zëra të cilat janë parashikuar për mbarëvajtjen e shërbimeve konsulentë, urdhër ndryshimet e miratuara deri në këtë fazë të realizimit të projektit dhe vendimmarrja përkatëse.

Konstatohet se Projekti ka kapërcyer afatet e parashikuara për përfundimin. Vonesë më e theksuar ka rezultuar në Kontratën e Ndërtimit të Bulevardit Verior, periudha e përfundimit të të cilit është shtyrë për një periudhë 55 muaj.

Në rritjen e kostos së projektit si pasojë e ndryshimeve, një ndikim negativ të konsiderueshëm ka rritja e shërbimeve konsulentë (për mbikëqyrjen e punimeve). Pavarësisht domosdoshmërisë së këtyre shpenzimeve, të cilat janë rritur si pasojë e zgjatjes së afatit të përfundimit të kontratave të punimeve civile, vlera e rritur e tyre deri në momentin e auditimit në shumën 2.57 milionë Euro. Krahas rritjes së vlerës së shërbimeve konsulente nga shtyrjet e afatit të përfundimit të kontratës, janë miratuar shpenzime për kohë mbi kohë normale të punës me vlerë 204,620 Euro.

Si pasojë e vonesave, krahas shtesave në vlerë për realizimin e punimeve, janë realizuar edhe shpenzime të cilat kanë të bëjnë me mirëmbajtje dhe operim automjetesh, mirëmbajtje dhe operim i zyrave në dispozicion të konsulentit, etj., të cilat nuk japin impakt në investimin e realizuar. Vlera e shpenzuar për këto shërbime në shumën 635,998 Euro, përbën rritje të kostos së projektit. Janë konstatuar mangësi në përcaktimin e çmimeve të reja dhe në zbatimin e punimeve, me efekt negativ financia me me vlerë 65 mijë Euro.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2. A. Mbi auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Me shkresën nr.374/6 prot, datë 15.12.2017 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet mbi auditimin e financimit të projektit të bulevardit verior të Tiranës dhe rehabilitimit të lumit të Tiranës” është dërguar nga KLSH Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet lidhur me auditimin e kryer.

-Nga ana e *Bashkisë së Tiranës*, është respektuar afati 20 ditor i kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 15 germa “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me shkresën nr.1048 prot, date 09.01.2018 ka informuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

- *Nga ana e Bashkisë së Tiranës*, nuk është respektuar afati 6 mujor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, pasi nuk ka informuar për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

Në auditimin e mëparshëm janë rekomanduar 10 masa organizative dhe 1 masë për eliminimin e efekteve negative, në vlerën 162,630 Euro.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se nga ana e Njesisë së zbatimit të projektit janë marrë masa duke i realizuar të gjitha rekomandimet e lëna me shkresën nr.374/6 prot, datë 15.12.2017.

Me shkresën nr.374/6 prot, datë 15.12.2017 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet mbi auditimin e financimit të projektit të bulevardit verior të Tiranës dhe rehabilitimit të lumit të Tiranës” është dërguar nga KLSH Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet lidhur me auditimin e kryer.

-Nga ana e *Bashkisë së Tiranës*, është respektuar afati 20 ditor i kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 15 germa “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me shkresën nr.1048 prot, date 09.01.2018 ka informuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

- *Nga ana e Bashkisë së Tiranës*, nuk është respektuar afati 6 mujor të kthimit të përgjigjes për zbatimin e rekomandimit në zbatim të nenit 30, pika 2 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, pasi nuk ka informuar për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

Në auditimin e mëparshëm janë rekomanduar 10 masa organizative dhe 1 masë për eliminimin e efekteve negative, në vlerën 162,630 Euro.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit justifikues të vënë në dispozicion nga ana e Bashkisë Tiranë, rezulton se nga ana e Njesisë së zbatimit të projektit janë marrë masa duke i realizuar të gjitha rekomandimet e lëna me shkresën nr.374/6 prot, datë 15.12.2017.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit, në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjen me huadhënësit, sipas Aktit Normativ nr. 3, datë 03.05.2013 të Këshillit të Ministrave, i miratuar me ligjin nr. 150/2013, datë 06.05.2013, për “Miratimin e Aktit Normativ me fuqinë e ligjit nr. 3, datë 03.0.2013, të Këshillit të Ministrave “Për ratifikimin e marrëveshjes së huas ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi dhe Marrëveshjes së Nën-Huasë midis Ministrisë së Financave dhe Bashkisë së Tiranës, në lidhje me kontratën e zbatimit të punimeve të ndërtimit për projektin “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës dhe brigjet e tij dhe të gjitha punimet civile dhe ndërtimore përkatëse”, për komponentin “Higjienizim e thellë dhe kanalizimin e ujërave të zeza”, gjatë inspektimit në terren u konstatua se në zonën nga km 5+640 km në km 5+740 nga ana e Kamzës kolektori kryesor i ujravë të zeza nuk është ndërtuar ende. Objektivi për higjienizim e thellë dhe kanalizimin e ujërave të zeza të shpërndara përgjatë lumit deri në periudhën e auditimit ku kanë përfunduar mbi 84 % të punimeve, nuk është përmbyshur tërësisht. Kjo nyje konsiderohet si në një pikë me ndotje të lartë për banoret e zonës. Gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se kontraktori e ka të pamundur ndërhyrjen në këtë zonë për shkak të problemeve të shpronësimeve. Deri në periudhën e auditimit Kontraktori dhe PIU kanë korrespondencë me Bashkinë e Kamzës e cila është përgjegjëse në lidhje me çështjen e shpronësimeve për këtë zonë, por ende nuk i është dhënë zgjidhje.

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë dhe Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, të marrë masa urgjente duke ndjekur të gjitha rrugët institucionale e ligjore për zhblokimin e situatës së shpronësimeve në lidhje me Bashkinë Kamëz, me qëllim vazhdimin normal të punimeve.

Realizimi i rekomandimit: Lidhur me këtë rekomandim rezulton se Bashkia Tiranë dhe Drejtoria e Implementimit të Investimeve të Huaja kanë marrë të gjitha masat në rrugë institucionale dhe ligjore duke zgjidhur problemin e shpronësimeve lidhur me Bashkinë e Kamzës. Kontraktori ka përfunduar të gjitha punimet në Kanalizimet e Ujërave të zeza. Lidhur me këtë grupit të auditimit ju vendos në dispozicion progres raporti i realizimit të punimeve i shoqëruar me fotografitë përkatëse.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit, sipas Aktit Normativ nr. 3, datë 03.05.2013 të Këshillit të Ministrave, i miratuar me ligjin nr. 150/2013, datë 06.05.2013, si dhe në kontratën e lidhur e grafikun e punimeve, në lidhje me progresin e punimeve të kontratës “Ndërtimi i bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile përkatëse”, kur kanë kaluar 48 muaj nga data e fillimit të punimeve, pra 87% e kohës së përfundimit të punimeve rezulton të jenë realizuar vetëm 57.9 % e punimeve, mbetet dhe 42.08% e punimeve për t`u përfunduar në 7 muajt e ardhshëm. Nga analiza e grafikeve të përqindjes së kohës së kaluar në raport me përqindjen e punimeve të kryera, është i pamundur realizimi në kohë i punimeve të mbetura për atë kohe sa trendi i progresit mbetet i njëjtë. Kjo situatë e ardhur nga vonesa edhe në shpronësime, mund të sjellë vonesa të mundshme të përfundimit të projektit si dhe mbart një risk të lartë për kosto shtesë për projektin.

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, të marrë masa që kontraktori të rrisë kapacitetet në mënyrë që të arrijë përfundimi në kohë i

projektit si dhe të marrë masa për miratimin e një grafiku shtesë punimesh në rastin e mospërfundimit në afat të punimeve.

Realizimi i rekomandimit: Ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe kontraktorit janë realizuar vazhdimisht komunikime zyrtare lidhur me përfundimin sa më të shpejtë të punimeve dhe hartimit të grafikut të ri kohor referuar ndryshimit të afateve.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar, rezultuan vonesa në financimin e punimeve të kontratës. Më datë 08.08.2013 marrëveshja e huasë është deklaruar efektive dhe fuqplotë nga ADFD. Më datë **07.10.2013**, Bashkia Tiranë më anë të shkresës nr.9973 ka njoftuar Ministrinë e Financave dhe ADFD për punonjësit e autorizuar për kryerjen e veprimeve. Në Janar 2014 ka përfunduar prokurimi i të tre komponenteve sipas rregullave ndërkombëtare të vendosura nga ADFD dhe marrëveshjes së financimit. Bashkia Tiranë ka dorëzuar një kopje të kontratave të ADFD dhe ka filluar punën në terren. Ndërkohë që pavarësisht kërkesave të Bashkisë Tiranë drejtuar Ministrisë së Financave që nga data 07.03.2013 dhe më e fundit ajo me nr. 10749/1, datë 11.08.2015, për përcaktimin e specimeve të firmave të autorizuar për punonjësit e autorizuar për kryerjen e veprimeve, dhënia e këtyre specimeve është bërë e mundur në tetor 2015. **Për rrjedhojë financimi i kredisë si rezultat i mos miratimit nga ana e Ministrisë së Financave që nga data 07.03.2013 ka filluar 1,5 vjet më vonë, kohë kur u miratuan nga ana e kësaj Ministrie specimenet e firmave të autorizuar. Ky veprim është në kundërshtim me Aktin normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, si dhe ligjit nr. 149/2015, “Për ratifikimin e dokumentit ndryshues të marrëveshjes së huas ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, e cila ka sjellë kosto shtesë me shtesat e kontratës të konsulentit.**

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, të marrë masa duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë e institucional, që në të ardhmen të koordinojë punën me institucione të tjera për rregullshmërinë e veprimeve në lidhje me fillimin dhe ecurinë normale të projekteve.

Realizimi i rekomandimit: Lidhur me këtë rekomandim nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar është konfirmuar angazhimi maksimal për zgjidhjen e marrëdhënieve ndërinstitutionale lidhur me fillimin dhe vazhdimin e projekteve në zbatim dhe në vijim.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i financimit të tre kontratave të lidhura, “Zgjatimi i bulevardit të Tiranës”, “Rehabilitimi i lumit të Tiranës”, “Asistenca teknike dhe mbikëqyrja e punimeve për Bulevardin verior të Tiranës dhe punime rehabilituese të lumit të Tiranës”, rezulton se deri më datë 10.10.2017 është financuar 56.7% e shumës së kredisë së çelur, ku për dy vitet e para 2013 e 2014 vetëm 8 %, e cila përbëhet kryesisht nga pagesa e paradhënies në avancë. Moszhvillimi i punimeve dhe likuidimeve është si pasojë e mos miratimit të specimeve të firmave nga ana e Ministrisë së Financave, me pasojë shtyrjen e afatit të punimeve, ose mos bërjen efektive të objektit dhe e shoqëruar me kosto shtese (shtesat e kontratës së konsulentit në shumën **974,719 Euro**.

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, të marrë masa duke ndjekur të gjitha hapat ligjorë e institucional, që në të ardhmen të

koordinojë punën me institucione të tjera për rregullshmërinë e veprimeve në lidhje me fillimin dhe ecurinë normale të projekteve.

Realizimi i rekomandimit: Lidhur me këtë rekomandim nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar është konfirmuar angazhimi maksimal për zgjidhjen e marrëdhënieve ndërinstytucionale lidhur me fillimin dhe vazhdimin e projekteve në zbatim dhe në vijim.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

5. Gjetje nga auditimi: Nga inspektimi në terren i zbatimit të kontratës “Ndërtimi i bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile përkatëse” u konstatua se progresi i punimeve në vepër paraqitet 49.7 %. Punimet për t’u realizuar 50.3 % në raport me kohën 28.4 %, flasin për një ritëm të ngadaltë të realizimit të punimeve, bazuar në kontratën e lidhur midis palëve. Objektivi për ndërtimin e bulevardit verior të Tiranës deri në periudhën e auditimit në datë 31.10.2017, ku kanë përfunduar 49.7% të punimeve nuk është përmbushur tërësisht. Problematika në mos realizimin e objektivit lidhet me procesin e shpronësimeve në segmentin (km.1+250 - km. 1+350) ku ende nuk ka zotërim të plotë të kantierit në krahun e majtë të limitit të projektit dhe në segmentin km 1+250- Km 1+350. Në segmentin (km. 1+350 - km. 1+600) nuk ka akses të kantierit, gjë që përben një problem madhor për shpronësimin. Nuk është bërë shpronësimi për 60 persona të përfshirë në planin e shpronësimeve për t’u shembur. Kontraktori e ka të pamundur ndërhyrjen në këto segmente për shkak të problemeve të shpronësimeve. Duke u gjendur para kësaj situate është e pamundur ndërhyrja në segmentet e sipërcituara nga ana e kontraktorit, i cili i është drejtuar në mënyrë shkresore PIU-t pranë Bashkinë së Tiranës. Për këto veprime mban përgjegjësi PIU dhe bashkia Tiranë të cilat sipas marrëveshjes duhet të sigurojnë të drejtat e pronësisë përpara zbatimit të projektit.

Rekomandimi i lënë: Bashkia e Tiranës si përfituesi kryesor i këtij investimi, të bashkërendojë punën me Ministrinë e Financës, për përshpejtimin procedurave të shpronësimit për 60 personat tashmë të përfshirë në planin e shpronësimit si dhe pronat e tjera përgjatë gjurmës së Bulevardit Verior të Tiranës.

Realizimi i rekomandimit: Sa më sipër referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e Bashkisë të Tiranës ky proces ka përfunduar.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës “Ndërtimi i bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile përkatëse” u konstatua se mbas urdhër ndryshimeve nga mos harmonizimi i punës midis kontraktorit, Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve të Huaja dhe Konsulentit, kanë llogaritur dhe pasqyruar gabim vlerës së kontratës, si pasojë e gabimeve në kolonën “Revised BOQ as per Addendum nr. 2 and V.O Nr. 2 and V.O Nr. 3” paraqitet shumën totale në vlerën 28,771,669.12 Euro dhe jo shumën 29,783,627 Euro pranuar në rishikimin e vlerës së kontratës pas vlerësimit të V.O. Nr. 3. Për sa më sipër veprimet janë bërë gabim duke ulur me vlerën **11,957.88 Euro** shumën e kontratës. Mospërputhja e konstatuar duhet të bëhet objekt i modifikimit të IPC-ve në vazhdimësi të zbatimit të projektit. Kjo parregullsi u konstatua bazuar në kontratë dhe në FIDIC, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet parregullsi.

Rekomandimi i lënë: Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve të Huaja në Bashkinë Tiranë, në bashkëpunim më shoqërinë zbatuese të punimeve “C. C. E. W.L.L” Safat si dhe Supervizorin e punimeve, të harmonizojnë punën që për rastin konkret dhe në vazhdimësi të bëjë korrigjimet dhe modifikimet për volumet dhe vlerat përkatëse të konstatuara në disbursimet në vijim, deri në përfundimin e kontratës.

Realizimi i rekomandimit: Lidhur me këtë rekomandim grupit të auditimit ju vu në dispozicion Vendimi i Këshillit Teknik ne,18/9, datë 20.10,2017, ku paraqitet rishikimi i projektit i nënshkruar nga përfaqësuesi i shoqërisë zbatuese të punimeve dhe nga mbikëqyrësi i punimeve , të cilat janë evidentuar në V.O.3.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës “Ndërtimi i bulevardit Verior të Tiranës dhe punivet civile përkatëse” rezultuan gabime në llogaritje në analiza zërash të rinj.

Në përcaktimin e çmimit të bazamentit të një shtylle, me analizë çmimi (Cost break down, New items) u konstatua se janë bërë gabime në llogaritje. Nga llogaritja e bërë nga grupi i auditimit për zërin C.01.02 (Excavation) dhe duke zbritur volumin që ze zëri F.01.05 (Corrugate Pipe DN 200) dhe volumin e zërit G.02.06 (Plastic mandole) rezulton se çmimi për njësi për zërin G.NP.03 (Foundation Electrical Pole) është 189.86 Euro dhe jo 208.56 Euro, kjo me pasoj efekt negativ financiar. Kjo parregullsi u konstatua bazuar në kontratë dhe në FIDIC, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet parregullsi. Zëri është paguar në shumën 8258 Euro më tepër.

Rekomandimi i lënë: Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve të Huaja në Bashkinë Tiranë, në bashkëpunim me shoqërinë zbatuese të punimeve “C. C. E. W.L.L” Safat si dhe konsulentin e punimeve, të harmonizojnë punën që për rastin konkret dhe në vazhdimësi të bëjë korrigjimet dhe modifikimet për volumet dhe vlerat përkatëse të konstatuara në disbursimet në vijim, deri në përfundimin e kontratës si dhe të korrigjojë pagesën më tepër në shumën 8,258 Euro.

Realizimi i rekomandimit: Nga drejtoria e Projektit është konfirmuar realizimi i këtij rekomandimi duke bërë korrigjimin e vlerës në zërin G.NP.03, nga vlera 208.56 Euro në 189.86 Euro. Ky reflektim është bërë në certifikatën e punimeve nr.13, datë 31.01.2018.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve të ndërtimit për projektin “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës dhe brigjet e tij dhe të gjitha punimet civile dhe ndërtimore përkatëse”, u konstatua dëmtime të vogla nga banoret e zonës, gjatë gjithë shtrirjes së lumit, por janë vërejtur dhe djegje e dëmtime më të mëdha në afërsi të kilometrit 4+500 dhe 6+600. Prishja dhe djegja ka sjellë mos efektivitetin e masës mbrojtëse dhe mosparandalimin e erozionit.

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, në bashkëpunim me kontraktorin të marrë masa për eliminimin e dëmtimeve gjatë gjithë shtrirjes së lumit si dhe të sensibilizojë banorët e zonës për rrezikun e prishjes së punimeve të kryera.

Realizimi i rekomandimit: Nga Drejtoria e Implementimit dhe Investimeve të Huaja është konfirmuar se në bashkëpunim me JV “T. E. 2 SHPK dhe S. AG Austri”, janë marrë masat edhe është zgjidhur problemi i dëmtimit të rrjetave me gabiona dhe prishjes së punimeve private. Grupit të auditimit ju vunë në dispozicion fotografitë e kontraktorit që konfirmojnë punimet dhe riparimet përkatëse, si dhe certifikata përfundimtare e marrjes në dorëzim për kontratën 893/1, segmenti 1.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së punimeve të ndërtimit për projektin “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës dhe brigjet e tij dhe të gjitha punimet civile dhe ndërtimore përkatëse”, u vu re prishje dhe dëmtimi rrjetave të gabioneve, nga banoret e zonës, ku shihen prerje dhe heqje e rrjetave të hekurit dhe prishje e strukturës dhe e funksionit mbajtës së tyre. Riparime të gabioneve janë të nevojshme në këto vende si dhe në

km 3+740 ana e majtë, km 0+580 ana e djathtë, 2+300 ana e djathtë. Gjithashtu janë vërejtur zona ku ka ndodhur prishje dhe thyerje e betoneve të pritave me qëllim nxjerrjen dhe vjedhjen e hekurit. Prishja e këtij lloji të mbrojtjes së skarpateve sjell mosefektivitetin e masës mbrojtëse dhe mos parandalimin e erozionit.

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, në bashkëpunim me kontraktorin të marrë masa për eliminimin e dëmtimeve të rrjetave të gabioneve, ku janë konstatuar prerje dhe heqje e rrjetave të hekurit dhe prishje e strukturës dhe e funksionit mbajtës së tyre. si dhe të sensibilizojë banorët e zonës për rrezikun e prishjes së punimeve të kryera.

Realizimi i rekomandimit: Nga Drejtoria e Implementimit dhe Investimeve të Huaja është konfirmuar se në bashkëpunim me JV “T. E. 2 SHPK dhe S. AG Austri”, janë marrë masat edhe është zgjidhur problemi i dëmtimit dhe prishjes së betoneve të pritave. Grupit të auditimit ju vunë në dispozicion fotografitë e kontraktorit që konfirmojnë punimet dhe riparimet përkatëse, si dhe certifikata përfundimtare e marrjes në dorëzim për kontratën 893/1, segmenti 1 lëshuar në 31 Tetor 2018.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

10. Gjetje nga auditimi: Gjatë inspektimit në terren te kontratës së punimeve të ndërtimit për projektin “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës dhe brigjet e tij dhe të gjitha punimet civile dhe ndërtimore përkatëse”, u konstatua se fenomeni i hedhjes së mbeturinave nga banorët e zonës apo të tjerë, mbi bankina dhe shtrat të lumit është shume i përhapur. Hedhja e mbeturinave sidomos në vendet e hapura, të cilat në fazën në vazhdim të projektit janë pjesë e zonave rekreative dhe të gjelberta, përben problem dhe do të kërkojë punime shtesë në të ardhmen për pastrimin e tyre

Rekomandimi i lënë: Bashkia Tiranë, Drejtoria e Menaxhimit të Financimeve të Huaja, të marrë masa administrative ndaj personave bazuar në aktet ligjore në fuqi, kundër fenomenit të hedhjes së mbeturinave mbi bankina dhe shtrat të lumit.

Realizimi i rekomandimit: Nga Drejtoria e Implementimit dhe Investimeve të Huaja është konfirmuar se lidhur me këtë rekomandim është bërë sensibilizimi i vazhdueshëm i banorëve të zonës përgjatë shtratit të Lumit të Tiranës.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga inspektimit në terren të zbatimit të punimeve civile të kontratës u konstatua se: si pasojë e disbursimit të disa zërave të punimeve civile të pa azhurnuara dhe të pamodifikuara nga pasqyrimet në dokumentet teknike të zbatimit dhe kryesisht në: Interim Payment Certificate (IPC) dhe nga Measurement Sheet Drawing nga disbursimi IPC Nr. 2 deri në disbursimin IPC Nr. 10, **me efekt negativ financiar në shumë 162,630 Euro**, bazuar në kontratë dhe në FIDIC, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet parregullsi. Sa më sipër ka ardhur si pasojë e mos azhurnimit me saktësi i zërave të punimeve që pësojnë ndryshime dhe reflektimi i vlerave përkatësi me saktësi në Interim Payment Certificate (IPC-të) në Measurement Sheet Drawing dhe në Measurement Sheet.

Rekomandimi i lënë: Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve të Huaja në Bashkinë Tiranë, t'i kërkojë shoqërisë “C. C. E. W.L.L” Safat, Kuwait, që për rastin konkret dhe në vazhdimësi të bëjë korrigjimet dhe modifikimet për volumet dhe vlerat përkatëse të konstatuara në disbursimet në vijim, deri në përfundimin e kontratës.

Realizimi i rekomandimit: Nga Drejtoria e Implementimit dhe Investimeve të Huaja është konfirmuar se lidhur me këtë rekomandim punimet e ndërtimit sipas ndryshimeve në V.O.5 kanë përfunduar, duke bërë të mundur përditësimin e volumeve të projektit sipas modifikimeve në seri. V.O. 5, është aprovuar nga punëdhënësi dhe realizuar në objekt.

Rekomandimi konsiderohet i realizuar.

2. B. Marrëveshjet e financimit të projektit me huadhënësit, ndryshimet, shkaqet dhe argumentimi i ndryshimeve.

B.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në miratimin e marrëveshjes së financimit.

B.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në ndryshimet e marrëveshjes së financimit, arsyet e ndryshimeve, si dhe miratimi i ndryshimeve.

Projekti “Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës” financohet nga Marrëveshja e Huasë e lidhur në datë 21.04.2003 ndërmjet Republikës së Shqipërisë, përfaqësuar nga Ministria e Financave (MF) dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, me vlerë 240,000,000.00 AED (ose rreth 55.200.000 Euro) Marrëveshja është ratifikuar me Aktin Normativ Nr.3 datë 03.05.2013 të Këshillit të Ministrave dhe miratuar në Kuvendin e Shqipërisë me Ligjin Nr.150/2013, datë 06.05.2013, për miratimin e këtij akti normativ me fuqinë e ligjit.

-Në bazë të marrëveshjes financiare objektivi kryesor i projektit është që të ndihmojë në procesin e zhvillimit ekonomik të vendit përmes zhvillimit të Bulevardit Verior të Tiranës, përmirësimit të ujëmbledhësit dhe bregut të lumit të Tiranës si edhe mbështetjen e investimeve, ambienteve të kohës së lirë dhe turizmit në zonë. Projekti konsiston në 3 komponent: Rehabilitimi i shtratit të lumit, i bregut dhe zonave të afërta; Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile të lidhura me të; Përgatitja e infrastrukturës për rritjen e turizmit dhe për lehtësimin dhe tërheqjen e ndërtimit të objekteve tregtare.

Në skedulin I të kësaj marrëveshje përcaktohen afatet e disbursimit të huas ndërsa në skedulin II të marrëveshjes përcaktohen (objektivat e projektit, përshkrimi i projektit dhe lista e mallrave). Me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 854, datë 21.10.2015 është miratuar në parim dokumenti ndryshues i marrëveshjes së huas, i ratifikuar më pas me Ligjin. Nr. 149/2015

“Për ratifikimin e dokumentit ndryshues të marrëveshjes së huas ndërmjet qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”. Me këtë ligj është rishikuar skeduli II i Marrëveshjes për të reflektuar gjendjen aktuale të projektit siç është parashikuar në fazën e vlerësimit të tij. Ky rishikim nuk do të ndikojë në termat dhe kushtet e projektit dhe as nuk do të ketë ndonjë ndikim financiar në marrëveshjen e huas dhe skedulin në fjalë, të ndryshuar, të cilat mbeten subjekt i marrëveshjes së huas të nënshkruar më herët.

Lista e mallrave sipas tabelës së skedulit të miratuar me Ligjin Nr. 149/2015:

Tabela nr. 1

Nr.	Zëri	Shuma/Dirhamë	% e financimit nga Fondi i Abu Dhabit
1.	Punime rehabilitimi të lumit dhe bregut të tij dhe të gjitha punët civile dhe të ndërtimit të lidhura me to.	90,000,000	100 %
2.	Ndërtimi i zonës së Bulevardit dhe punimet civile të lidhura me të (Pjesa e parë)	120,000,000	100 %
3.	Shërbime teknike dhe të Konsulencës.	10,000,000	100 %
4.	Kontigjencat e projektit	20,000,000	100 %

Nr.	Zëri	Shuma/Dirhamë	% e financimit nga Fondi i Abu Dhabit
5.	Totali në Dirhamë	240,000,000	

Burimi: Marrveshja e Financimit.

Me vendimin nr. 224 datë 17.04.2019 është miratuar ndryshimi i marrëveshjes së huas, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit “Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës, të ratifikuar me Ligjin nr. 150/2013, me qëllim shtyrjen e afatit të disbursimit, sipas marrëveshjes së huas, deri në 30.06.2020.

Procedurat e Shlyerjes së Huas

-Huamarrësi merr përsipër të shlyejë interesat e huasë në normën 3.5 % në vit në bazë të shumës së principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar. Interesi rritet nga datat përkatëse në të cilat do të tërhiqen shumat. Pagesat e interesit do të bëhen çdo 30 Prill dhe 30 Tetor të çdo viti.

- Huamarrësi do të paguajë një tarifë të administrimit të huasë në normë 0.5 % në vit mbi shumë e principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar.

- Tarifa e pagueshme për detyrime të veçanta financiare do të kryhen sipas nenit 1, pika 4 e Marrëveshjes së Huasë.

- Marrveshja është e lirë nga taksat, tarifat dhe detyrimet e çdo natyre që mund të vendosen sipas ligjeve në fuqi në vendin e huamarrësit në ose në lidhje ekzekutimin, dorëzimin ose regjistrimin e tij, dhe Bashkia e Tiranës paguan ose merr masa për pagimin e të gjitha taksave, tarifave dhe detyrimeve, nëse ka, të vendosura sipas ligjit në fuqi.

- Huamarrësi do të paguajë principalin e huasë duke filluar në 30 prill 2016, cdo gjashtë muaj deri në 30.10.2027, me këste 10,000,000 AED.

NËN HUAJA

Për këtë projekt është nënshkruar dhe Marrëveshja e Nën-Huasë ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Bashkisë së Tiranës, për Projektin Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës”, Nr.5066 datë 20.05.2013 dhe VKM nr. 436 datë 22.05.2013, “Për përcaktimin e Autoritetit Kontraktues të Projektit “Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës” financiar nga Fondi Për Zhvillim Abu Dhabi. Ky vendim përcakton si autoritet kontraktor dhe zbatues të marrëveshjes financiare Bashkinë Tiranë, në cilësinë e agjencisë zbatuese të projektit. Në nenin 2 Nën-Huaja përcaktohet se Huadhënësi bie dakord t’i financojë Bashkisë së Tiranës shumën prej 240,000,000 dirhame të Emirateve (rreth 55 milion Euro) për realizimin e projektit të Bulevardit Verior dhe Rehabilitimit të Lumit të Tiranës në përputhje me skedulin 2 të Marrëveshjes së Huasë.

Në bazë të nenit 3 të nën huasë zbatimi i projektit do të bëhet në përputhje me nenin 4 të marrëveshjes së huas (Zbatimi i Projektit) ku përcaktohet se projekti do të zbatohet nga përfituesi, Bashkia e Tiranës e cila duhet të ngrejë Njësinë e Menaxhimit të Projektit e cila do të jetë përgjegjëse për administrimin e ekzekutimit të projektit. Me Urdhërin nr.10682 datë 25.10.2013 dhe Urdhrin nr.893/2 datë 20.01.2014, Kryetari i Bashkisë Tiranë, ka përcaktuar Njësinë e Menaxhimit të Projekteve (PIU) “Për menaxhimin teknik dhe financiar të zbatimit të Projektit të detajuar “Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet respektive”. Për zbatimin e këtyre urdhrave ngarkohet Drejtoria e Projekteve Strategjike dhe Investimeve të Huaja /Njësia e Menaxhimit të Projekteve e cila me nxjerrjen e strukturës së re të bashkisë në

vitin 2015 dhe rregullores së re të funksionimit të Bashkisë në vitin 2019, është përgjegjëse vetëm për menaxhimin teknik të projektit ndërsa Drejtoria Ekonomike pranë bashkisë për menaxhimin financiar të tij.

Bazuar në nenin 4 pika 4 të marrëveshjes së nënhuasë e drejta e bashkisë së Tiranës për të bërë tërheqje nga huaja përfundon në 31.12.2016 ose në një datë tjetër që mund të bihet dakord nga Fondi. Ky nen është ndryshuar me marrëveshjen e nën huasë datë 13.09.2016 me nr. prot 26552/1 nënshkruar ndërmjet Bashkisë dhe Ministrisë së Financave ku përcaktohet se afati i disbursimit të fondeve nga huaja përfundon në datë 31.12.2018, ose në një datë tjetër që mund të bihet dakord herë pas here me fondin. Bashkia e Tiranës do të ripaguajë principalin e huasë çdo 30 Prill dhe 30 Tetor duke filluar pagesën e parë të principalit në 30 Tetor 2018 deri në 30 Tetor 2027.

Për periudhën objekt auditimi rezultoi se me shkresën nr. 22927 datë 11.06.2018 drejtuar Ministrisë së Financave, Bashkia Tiranë ka kërkuar shtyrjen e afatit të detyrimeve të parashikuara në Nenin 3 të marrëveshjes financiare (Tërheqja dhe Mënyrat e Përdorimit të Fondeve) nga data 31.12.2018 deri në datën 30.06.2020, me qëllim vazhdimin e punimeve civile sipas afatit të ri të shtesës së marrëveshjes së kontratës, afat i cili është përmbushur.

Bashkia e Tiranës bazuar në nenin 4 të marrëveshjes së huas dhe nenit 6 të nën huasë ka raportuar në mënyrë periodike mbi ecurinë e projektit në Ministrinë e Financave dhe në Fondin për Zhvillim të Abu Dhabit.

Shlyerja e nën huasë

- Bashkia e Tiranës merr përsipër të shlyejë interesat e huasë *në normën 3.5 % në vit* në bazë të shumës së principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar. Interesi rritet nga datat përkatëse në të cilat do të tërhiqen shumat. Pagesat e interesit do të bëhen çdo 30 Prill dhe 30 Tetor të çdo viti.

- Bashkia e Tiranës do të paguajë një tarifë të administrimit të huasë në normë *0.5 % në vit* mbi shumë e principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar.

- Tarifa e pagueshme për detyrime të veçanta financiare do të kryhen sipas nenit 1, pika 4 e Marrëveshjes së Huasë.

- Marrëveshja është e lirë nga taksat, tarifat dhe detyrimet e çdo natyre që mund të vendosen sipas ligjeve në fuqi në vendin e huamarrësit në ose në lidhje ekzekutimin, dorëzimin ose regjistrimin e tij, dhe Bashkia e Tiranës paguan ose merr masa për pagimin e të gjitha taksave, tarifave dhe detyrimeve, nëse ka, të vendosura sipas ligjit në fuqi.

Pas dakordësimit së kreditorit, datë 18.08.2016 lidhur me amendimin e Marrëveshjes së Nën-Huasë ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Bashkisë Tiranë, sipas nr. 26552/1 Prot, datë 13.09.2016 (Protokolluar në Bashkinë e Tiranës), të shkresës së Fondit të Zhvillimit Abu Dhabi Nr. Prot. 317, datë 25.02.2016 drejtuar MF, për miratimin e shtyrjes së afatit të kredisë deri në datën 31.12.2018, është rënë dakord që palët të bëjnë ndryshimet si më poshtë:

- E drejta e Bashkisë Tiranë për të bërë disbursimin e fondeve nga Huaja përfundon në datën 31.12.2018, ose në një datë që mund të bihet dakort herë pas here me Fondin.

2. C. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe të komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit.

C.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në hartimin e objektivave dhe komponentëve të marrëveshjes së financimit.

C.2. Mbi shkallën e realizimit të objektivave dhe komponentëve të projektit në krahasim me ato të përcaktuara në marrëveshjet me huadhënësit.

C.3. Mbi respektimin e afateve të përcaktuara në marrëveshjet e financimit, për realizimin e objektivave të projektit.

Studimi i Fizibilitetit për këtë projekt është përgatitur nga konsulenti Deloitte në Shkurt të 2013, në bazë të së cilit është hartuar dhe projekti final i zbatimit të Bulevardit Verior dhe Lumit të Tiranës nga studio arkitekturore Britanike “G. A.”. Me këtë studio është lidhur një Kontratë Projektimi, e cila është financuar nëpërmjet një Granti të Fondit të Zhvillimit të Kuvajtit. Në bazë të këtij projekt zbatimi të projektuar nga “G. A.” është bërë i mundur konkretizimi i marrëveshjes financiare ndërmjet Qeverisë së Shqipërisë dhe Fondit të Abu Dhabit për Zhvillim për financimin e këtij projekti.

-Në bazë të Aktit normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, objektivi kryesor i projektit është që të ndihmojë në procesin e zhvillimit ekonomik të vendit përmes zhvillimit të Bulevardit Verior të Tiranës, përmirësimit të ujëmbledhësit dhe bregut të lumit të Tiranës si edhe mbështetjen e investimeve, ambienteve të kohës së lirë dhe turizmit në zonë. Projekti konsiston në 3 komponent: Rehabilitimi i shtratit të lumit, i bregut dhe zonave të afërta; Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile të lidhura me të; Përgatitja e infrastrukturës për rritjen e turizmit dhe për lehtësimin dhe tërheqjen e ndërtimit të objekteve tregtare.

Me Ligjin Nr.149/2015, “Për ratifikimin e dokumentit ndryshues të marrëveshjes së huasë ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”. Është rishikuar dhe ndryshuar skeduli II i Marrëveshjes për të reflektuar gjendjen e projektit siç është parashikuar në fazën e vlerësimit të tij. Ky rishikim (i cili është trajtuar edhe në auditimin e mëparshëm) nuk ka ndikuar në termat dhe kushtet e projektit dhe nuk ka as ndonjë ndikim financiar në marrëveshjen e huas dhe skedulit në fjalë, të ndryshuar, të cilat mbeten subjekt i marrëveshjes së huas të nënshkruar më herët në datën 21.04.2013. Ndryshimi i vetëm është në rishikimin e objektivave dhe përshkrimit të projektit pasi, bazuar në skedulit II “I ndryshuar”, objektivi i përgjithshëm i projektit mbetet që të ndihmojë në procesin e zhvillimit ekonomik të vendit përmes zhvillimit të Bulevardit Verior të Tiranës, përmirësimit të ujëmbledhësit dhe bregut të Lumit të Tiranës si edhe mbështetjes së investimeve, ambienteve të kohës së lirë dhe turizmit në zonë, por ky rishikim sqaron se :

Projekti konsiston në ndërtimin real të objekteve të mëposhtme:

- Rehabilitimi i shtratit të lumit, i bregut dhe zonave të afërta;
- Ndërtimi i zonës së Bulevardit dhe punimet civile të lidhura me të;
- Ndërtimi i rrugës së Unazës;

Përgatitja e infrastrukturës për rritjen e turizmit dhe për lehtësimin dhe tërheqjen e ndërtimit të objektivave tregtare

Kontributi i Fondit do të mbulojë plotësisht rehabilitimin e lumit dhe bregut të tij, ndërtimin e bulevardit verior (pjesa e parë) dhe shërbimet e konsulencës teknike të përshkruara në raportin e vlersimit të projektit, të cilat përfaqësojnë 50% të të gjithë projektit të zhvillimit të pjesës veriore të qytetit. Pjesët e tjera të projektit që përbëhen kryesisht nga rruga e unazës, pjesa e dytë e bulevardit, punimet infrastrukturore etj, do të mbulohen nga Bashkia e Tiranës në një fazë të dytë. Për këtë fazë njësjia e menaxhimit të projektit nuk dispononte informacione lidhur me çeljen e fondeve në tërësi për zhvillimin e projektit referuar Masterplanit të Ri të Zhvillimit Urban. Gjithashtu, ndryshimi në përqindje të financimit të komponentëve nga 50 % në 100 % vjen si pasojë e konceptimit të projektit në faza zhvillimore (jo në periudhën objekt auditimi), pjesa e parë është financuar 100% nga kredia, akorduar nga Fondi për Zhvillim Abu Dhabi dhe e dyta, siç është sqaruar më sipër, do të financohet në një fazë të dytë nga Bashkia Tiranë. Referuar marrëveshjes projekti duhet të kishte Dokumentin e Vlerësimit të Projektit (PAD), ku përcaktohen paraprakisht se sa është

kosto totale e projektit, përfitimet, si dhe matja e arritjeve të pritshme me përfundimin e projektit, por ky dokument mungon.

Në zbatim të Marrëveshjes së Huasë datë 21 Prill 2013 ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Fondit të Abu Dhabit për Zhvillim, për realizimin e objektivit kryesor të projektit i cili synon të kontribuojë në procesin e zhvillimit ekonomik të vendit nëpërmjet implementimit të projektit të bulevardit verior dhe rehabilitimit të lumit të Tiranës janë lidhur 2 kontrata punimesh dhe një kontratë supervizioni të financuara 100% nga kontributi i fondit për zhvillim të Abu Dhabit.

Bazuar në përshkrimin e projektit në këtë marrëveshje financimi ai konsiston në ndërtimin e strukturave të mëposhtme:

Komponenti 1-Projekti i rehabilitimit dhe rigjenerimit të lumit të Tiranës.

Për këtë komponent i cili konsiston në rigjenerimin e zonës së Lumit të Tiranës drejt Veriut në kryqëzimin me zgjerimin e bulevardit për krijimin e një parku të madh urban në breg të Lumit që shtrihet në lindje dhe në perëndim të aksit të bulevardit është lidhur kontrata me objekt “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore” është nënshkruar ndërmjet kompanisë JV “T. E. 2 Sh.p.k. Albania (leader) & S. AG, Austria” dhe Bashkisë Tiranë, në datë 17 Janar 2014, me vlerë 17,778,817.34 Euro dhe me afat përfundimi 24 muaj, e cila është ndryshuar me 2 addendume për periudhën objekt auditimi.

Kjo kontratë mbulon punimet hidraulike për rehabilitimin e lumit.

Projekti i Rehabilitimit të Lumit të Tiranës nuk është realizuar sipas afateve fillestare, si pasojë e problemeve të disbursimeve nga ana e Ministrisë së Financave, për financimin e punimeve dhe për shkak të modifikimeve të udhëzuara nga inxhinieri pas përmbytjeve të ndodhura në zonë në vitin 2017, duke e shyrë afatin e përfundimit deri 31.01.2019.

Konkretisht këto ndryshime (Addendum 3), miratuar me VKT nr. 3/16 datë 28.02.2018 ka të bëjë me punime për zgjerimin e seksionit të lumit nga kilometër 0+020 deri në kilometër 0+200, nuk ka sjellë shtesë në kontratë dhe Addendum 4, miratuar me VKT nr. 38775 prot., datë 18.10.2018 ku është kërkuar ndërhyrja për të rritur sigurinë e brigjeve të lumit nga vërshimi i ujërave duke përmirësuar mbrojtjen e bankinave në zonat kritike. Vlera e kontratës si pasojë e këtij addendumi është shtuar me vlerën 497,156 Euro.

Ky projekt është i ndarë në dy faza, faza e 1 përfshin një spastrim të thellë të shkarkimeve të hapura dhe kanalizimeve të rralla të shpëndara në mënyrë të barabartë përgjatë zonës së lumit, e cila duhet të plotësohet me një riprofilizim dhe stabilizim të brigjeve të lumit. Për këtë komponent është shfaqur nevoja e rialokimit të burimeve për shkak të modifikimeve të udhëzuara nga inxhinieri si pasojë e përmbytjeve të dhjetorit 2017 ku disa nga shtresa anësore kanë patur nevojë për ndërhyrje, që mbas kësaj faze nuk janë raportuar më përmbytje të tjera. Ky objektiv konsiderohet i realizuar.

Faza e dytë ku përfshihen plantacionet dhe zonat e gjelbërta publike të realizuara në të gjithë shtrirjen nga lindja në perëndim. Zona e përfshirë në këtë projekt është 7000 m e gjatë dhe 150 m e gjerë. Edhe ky komponent ka përfunduar 100% të punimeve dhe konsiderohet i realizuar.

Komponenti 2-Projekti i Bulevardit Verior të Tiranës

Bulevardi Verior është parashikuar të jetë një strukturë publike urbane 1600 m e gjatë dhe 70 m e gjerë që fillon tek ish stacioni i Trenit në drejtim të Lumit të Tiranës. Në këtë sipërfaqe është parashikuar të ketë korsi për këmbësoret dhe automjetet, gjithashtu dhe objekte nëntokësore për linjat elektrike, të telekomunikacionit, të largimit të ujërave të shiut, kanalizimet etj. Një parkim nëntokësorë me dy nivele në skajin jugor të projektit të ri. Seksioni tërthorë i bulevardit do të përbëhet nga një karrexhatë qendrore për kalimin e trafikut e ndërtuar me 6 korsi nga të cilat korsa e jashtme është e rezervuar për transportin

publik me një gjerësi 22.50 m. Dy linja të gjelbërta përkatësisht nga 10m të gjera do të ndajnë karrexhatën qendrore nga korsitë anësore të dedikuara për trafikun lokal dhe për kryqëzimin në rrugët sekondare. Gjithashtu janë parashikuar zona të dedikuara për këmbësoret dhe trafikun jo motorrik ashtu si dhe zona parkimi lokal, të cilat do të jenë një zonë shtesë midis korsive kryesore dhe ndërtesave anësore të ardhshme.

Për këtë zë është lidhur Kontrata me objekt “Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile respektive” nënshkruar ndërmjet kompanisë “C. C. E. LLP” Kuvajt dhe Bashkisë Tiranë, në date Më 6 Shtator 2013, me vlerë 26,075,938.00 Euro dhe afat 24 muaj. Për këtë kontratë janë nënshkruar 1 Amendim dhe 5 Adendume, 3 prej të cilave në periudhën objekt auditimi në bazë të së cilave është shtyre afati i lejes së punimeve dhe afati i realizimit të kësaj kontrate me 24 muaj e gjysmë. Shkak për këto vonesa kanë qenë problematikat e shpronësimeve të tokave dhe godinave në territorin e zbatimit të Projektit, modifikimet e projektit të zbatimit si pasojë edhe të zhvillimit të “Masterplanit të ri” të Qytetit të Tiranës, si dhe problematikat e krijuara nga ndërhyrjet ilegale në infrastrukturën nëntokësore si ujësjellësit, energjisë dhe linjave të tjera nëntokësore. Shtesa të punimeve të cilat nuk ishin parashikuar në projektin fillestar si psh. Ujësjellës, kanalizime, elektrike, etj. Punimet kanë përfunduar në 20.04.2019. Kontrata në tërësi ka përfunduar në 21.06.2020 kur ka përfunduar edhe periudha e garancise së punimeve. Ndryshimet e projektit për periudhën objekt auditimi janë miratuar me:

Addendum nr. 4 është miratuar me VKT nr. 43744/1 datë 04.12.2007. Ky ndryshim ka të bëjë me ndryshime të volumit të punimeve si pasojë e ndryshimit të projektit, ndryshim i cili ka ardhur si pasojë e përshtatjes me planin e zhvillimit VO.4 miratuar me V.K.T nr. 18/9 datë 20.10.2017. Vlera e kontratës është rritur në shumën 255,127.5 Euro.

Addendum nr. 5 është miratuar me nr. 20386/1 datë 22.05.2018. Ky ndryshim ka të bëjë me zgjatjen e afatit të përfundimit të punimeve për një periudhë 11 mujore, si pasojë e vonesave në procesin e shpronësimit për interes publik, si dhe për arsye të ndryshimit të projektit. Me këtë shtesë në afat, data e përfundimit të punimeve është përcaktuar 22.04.2019.

Vlera shtesë e kontratës e certifikuar është në shumën 1,897,401 Euro. Vlera e shtuar e kontratës ka të bëjë me rishikimin e projektit dhe rrjedhimisht të volumeve të punimeve, me shtesa dhe me zbritje, por edhe shpenzime të përgjithshme.

Addendum Nr.6 është miratuar me nr. 15792/5 datë 06.05.2019, duke e reduktuar kontratën me 6,121,330 Euro, në vlerën totale 29,816,064.35 Euro

Komponenti 3- Shërbime teknike dhe të konsulencës

Punime civile për Bulevardin Verior dhe Rehabilitimin e Lumit të Tiranës mbikëqyren nga kontrata e konsulentit të lidhur ndërmjet Bashkisë së Tiranës dhe kompanive “J/V P.S.R.L T. C. E. SPA, H. S.P.A, A. Srl” me nr. 10143/1, datë 25.10.2013. Objekt kryesor i kontratës së konsulentit është asistimi i punëdhënësit (Bashkia Tiranë) në administrimin e kontratave të fondit me profesionalizëm dhe kryerja e detyrimeve të përcaktuara në kontratën e tij duke siguruar që ndërtimi të përfundojë në kohë dhe me cilësinë e kërkuar.

Objekt specifik është që shërbimet e mbikëqyrjes të sigurojnë kryerjen eficiente të punimeve civile, me fokus në cilësi dhe kohëzgjatje. Kjo kontratë është parashikuar të realizohet për një periudhë 36 muaj, por gjatë zhvillimit të projektit janë bërë disa shtesa, 3 prej të cilave në pjesën objekt auditimi. Shtyrja e afatit të përfundimit të kësaj kontrate lidhet me shtyrjen e afatit të kontratave të punimeve civile për secilën kontratë të komponentëve 1 dhe 2.

Addendum nr. 4, me shkresën nr. 21557 prot., datë 21.06.2017. Kjo shtesë ka të bëjë me shtesën e afatit nga 55 muaj në 67 muaj e 25 ditë. Shtesa në vlerë është 974,765 Euro.

Addendum nr. 5, me shkresën nr 31175/1 prot., datë 16.08.2018. Kjo shtesë ka të bëjë me shtyrjen e afatit të përfundimit nga 67 muaj e 25 ditë në 78 muaj e 25 ditë. Vlera shtesë është në shumën 700,828 Euro.

Addendum nr. 6, me shkresën nr. 15792/4 prot., datë 06.05.2019. Kjo shtesë ka të bëjë me shtesën e afatit të përfundimit nga 78 muaj e 25 ditë në 80 muaj e pesë ditë. Vlera shtesë është në shumën 57,102 Euro dhe vlera e plotë e kontratës duke marrë në konsideratë këtë shtesë është 4,262,565.3 Euro.

Objekti kryesorë i projektit është i përgjithshëm dhe nuk është i matshëm. Nga Fondi për Zhvillim i Abu Dhabit është financuar 100% (faza e 1) e projektit të zhvillimit e cila përbën 50% të të gjithë projektit të masterplanit të zhvillimit të pjesës veriore të qytetit ndërsa pjesa tjetër do të financohet nga Bashkia e Tiranës në një fazë të dytë. Objektivi i përgjithshëm i projektit synon të sjellë zgjidhje afatgjatë për zhvillimin e qytetit, në lidhje me transportin, trafikun, infrastrukturën urbane dhe mjedisin të cilat do të mund të shihet pas përfundimit të fazës së dytë të zhvillimit të Bulevardit. Në marrëveshjen e financimit nuk janë përcaktuar afate kohore për realizimin e komponenteve të projektit (faza e 1) gjithashtu edhe nga njësia e menaxhimit të projektit e cila është përgjegjëse për administrimin e ekzekutimit të projektit nuk janë vendosur indikatorë të matshëm për realizimin e objektivave të përgjithshëm me qëllim realizimin sa më me efikasitet të tij duke e shfrytëzuar në një kohë sa më të shpejtë investimin. Realizimi i projektit ka kërkuar një kohë të konsiderueshme dhe gjatë zbatimit të tij janë nevojitur ndryshime të projektit, të cilat kanë dalë kryesisht për masa të paparashikuara në fazën fillestare, si edhe për arsye të përshtatjes me planet vendore zhvillimore, duke mos vënë në efikasitet në kohën e duhur investimin.

1. Titulli i gjetjes	Mos realizimi i detyrimeve të përcaktuara në marrëveshjen e financimit.
Situata	Për projektin “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, mungon Dokumenti i Vlerësimit të Projektit (PAD), ku përcaktohen paraprakisht se sa është kosto totale e projektit, si dhe përfitimet, matja e arritjeve të pritshme me përfundimin e projektit.
Kriteri	Akti Normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”.
Ndikimi/Efekti	Nuk janë vendosur indikatorë të matshëm për realizimin e objektivave të përgjithshëm me qëllim realizimin sa më me efikasitet të projektit.
Shkaku	Mos njohje dhe mos zbatim i marrëveshjes së financimit.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Bashkia Tiranë dhe Njësitë e Zbatimit të Projekteve, të marrin masa që në të ardhmen të sigurojnë dhe të plotësojnë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për projektet me financime të huaja, duke filluar me dokumentet e fazës fillestare (studimi i fizibilitetit), si dhe Dokumentet Vlerësuese deri me dokumentet e mbylljes së projekteve.

2. Titulli i gjetjes	Zhvillimi i fazës së dytë të projektit.
Situata	Për projektin “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, kontributi i Fondit do të mbulojë plotësisht rehabilitimin e lumit dhe bregut të tij, ndërtimin e bulevardit verior (pjesa e parë) dhe shërbimet e konsulencës teknike të përshkruara në raportin e vlerësimit të projektit, të

	cilat përfaqësojnë 50% të të gjithë projektit të zhvillimit të pjesës veriore të qytetit. Pjesët e tjera të projektit që përbëhen kryesisht nga rruga e unazës, pjesa e dytë e bulevardit, punimet infrastrukturore etj, do të mbulohen nga Bashkia e Tiranës në një fazë të dytë. Objektivi i përgjithshëm i projektit synon të sjellë zgjidhje afatgjatë për zhvillimin e qytetit, në lidhje me transportin, trafikun, infrastrukturën urbane dhe mjedisin të cilat do të mund të shihet pas përfundimit të fazës së dytë të zhvillimit të Bulevardit. Për këtë fazë drejtorja e menaxhimit të projekteve nuk dispononte informacione lidhur me çeljen e fondeve në tërësi për zhvillimin e projektit referuar Masterplanit të Ri të Zhvillimit Urban.
Kriteri	Akti Normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”.
Ndikimi/Efekti	Arritje me vonesë të përfitimeve të parashikuara.
Shkaku	Mos zbatim i marrëveshjes së financimit.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Bashkia Tiranë të marri masa që të sigurojë financimin e plotë dhe zhvillimin e fazës së dytë të projektit me qëllim zhvillimin sa më të shpejt të kësaj faze me qëllim që investimi të jetë sa më efektiv dhe eficient në mënyrë që të arrihet qëllimi i përgjithshëm i marrëveshjes së financimit të lidhur me fondin për Zhvillim të Abu Dhabit.

2. D. Mbi menaxhimin financiar të projektit, shkallën e realizimit të disbursimeve financiare të fondeve kundrejt nivelit të programuar. Raportimi i tyre në Ministrinë e Financave.

D.1. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në menaxhimin financiar të projektit.

Projekti zhvillohet për kredinë e dhënë bazuar në:

Në bazë të nenit 1, të Marrëveshjes së Huasë ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për Zhvillim Abu Dhabi, është përcaktuar se:

“1. Fondi bie dakord t’i japë Huamarrësit huanë bazë të kushteve dhe afateve të përcaktuara ose të përfshira me referencë në këtë Marrëveshje, një shumë të barasvlefshme 240,000,000 dirhamë të Emirateve.

2. Huamarrësi paguan interes në normën 3.5% në vit, në bazë të shumës së principalit të huas së tërhequr dhe të papaguar. Interesi rritet nga datat përkatëse në të cilat do të tërhiqen shumat.

3. Huamarrësi paguan një tarifë të administrimit të huas në normën e zero pikë pesë për qind (0.5%) në vit, mbi shumën e principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar.

4. Tarifa e pagueshme për detyrime të veçanta financiare të kryera nga Fondi, me kërkesë të Huamarrësit sipas seksionit 2 të këtij neni 3, është në normën e zero pikë pesë për qind (0.5%) në vit mbi shumën e principalit të çdo detyrimi financiar të veçantë të papaguar herë pas here.

5. Interesi dhe tarifat e tjera llogariten mbi bazën e një viti 360 ditë me 12 muaj 30-ditorë për çdo periudhë më pak se gjashtë muaj.

6. Huamarrësi shlyen principalin e huas në përputhje me programin e amortizimit të përcaktuar në skedulën 1 të kësaj Marrëveshjeje, mbi bazën që periudha e shlyerjes të jetë 12 (dymbëdhjetë) vjet, e paraprirë nga tre (3) vjet si periudhë pa pagesë principali.

7. Interesi dhe tarifatat e tjera janë të pagueshme çdo gjashtë muaj në datat 30 mars dhe 30 shtator të çdo viti.

8. Huamarrësi ka të drejtën, në bazë të pagesës së të gjithë interesit të shtuar dhe të gjitha tarifave të tjera, dhe pas dhënies së një njoftimi jo më pak se 45 ditë për Fondin, të shlyejë përpara maturimit:

a) të gjithë shumën e principalit të huas që është e pashlyer deri në atë moment; ose

b) të gjithë shumën e principalit të ndonjë ose më shumë maturiteteve, me kusht që në datën e parapagimit, nuk do të ketë pjesë të papaguar të huas që maturohet pas këtij parapagimi.

9. Principali dhe interesi, si dhe tarifatat e tjera për huan paguhen në ato vende që do të kërkojë Fondi”.

Në nenin 2, “Dispozita mbi monedhën”, është përcaktuar se:

- pika 1 “Tërheqja e shumave të huas, shlyerja e saj, pagesa e interesit dhe tarifatat e tjera, si dhe të gjitha llogaritë e transaksioneve financiare në lidhje me këtë Marrëveshje, do të jenë në dirhamë të Emirateve”.

Likuidimi i kontratave:

1.-Kontratën e Punimeve midis Bashkisë së Tiranës dhe kompanisë “C. C. E. W.L.L.”, nr. 8046/6, datë 06.09.2013, ndryshuar si më poshtë:

- Addendum nr.3, nr. prot. 21197/2, datë 29/05/2017,
- Addendum nr.4, nr. prot. 43744/1, datë 04/12/2017,
- Addendum nr.5, nr. prot. 20386/1, datë 22/05/2018.

2.-Kontratën e Supervizionit të Punimeve midis Bashkisë së Tiranës dhe kompanive “J/V P. S.r.l., T. C. E. S.p.A., H. S.p.A., A. S.r.l.”, nr. 10143/1, datë 25.10.2013, ndryshuar si më poshtë:

- Addendum nr.4, nr. prot. 21557/2, datë 21/06/2017,
- Addendum nr.5, nr. prot. 31175/1, datë 16/08/2018.

Me shkresën nr. 43744/1, datë 04.12.2017 është miratuar shtesa me Addendum nr. 4 ku vlera totale e projektit ka shkuar në 30,038,755.11 Euro.

Me shkresën nr. 20386/1, datë 22.05.2018 është miratuar shtesa me Addendum nr.5 ku është shtyrë me 11 muaj kontrata e kompanisë JV “P. Srl”, & “H.SpA”, “A. Srl”, & “T. C. E. SpA”, Itali; dhe vlera totale e projektit ka shkuar 29,877,277.65 Euro.

Me shkresën nr. 15792/5, datë 06.05.2019 është miratuar shtesa me Addendum nr.6 ku është shtyrë me 59 ditë afati i përfundimit të kontratës të kompanisë JV “P. Srl”, & “H.SpA”, “A. Srl”, & “T. C. E. SpA”, Itali;ku vlera totale e projektit ka shkuar në 29,816,064.35 Euro.

Në total likuidimi i pagesave të kontratave shprehet si më poshtë:

1. Për “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore”, Kontraktori JV “T. E. 2” sh.p.k” Albania & “S. AG” Austria nga fillimi i projektit deri në IPC nr.26 likuidimi është në shumën23,585,115.6 Euro.

2. Për “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhe punimet civile përkatëse”, Kontraktori “C. C. E.”, kontrata nr.8046/6, e lidhur më datë 06.09.2013, likuidimi i kontratës nga fillimi i projektit deri në IPC nr.19 dhe IPC Final është në shumën27,050,335.71 Euro.

3.Për “Supervizimi i punimeve për projektin e Bulevardit Verior të Tiranës dhe Rigjenerimi i Lumit të Tiranës”, Kontraktori JV “P. Srl” Rome, Itali (lider) & “H. SpA” & “A. Srl” & “T.

C. E. SpA”, Itali likuidimi total nga fillimi i projektit deri në IPC nr.34 është në shumën 4,228,092.19 Euro.

4.Për “Masterplanin e detajuar të zhvillimit urban në territorin e Bulevardit Verior, Lumit të Tiranës dhe Parkut Qëndror” likuidimi total është në shumën 928,500 Euro.

Likuidimi i TVSH-së

-Për likuidimin e TVSH nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve të Huaja, bazuar në situacionet e paraqitura dhe faturat tatimore të subjekteve të kontraktuara, në të gjitha rastet i janë drejtuar shkresa Drejtorisë së Financës së bashkisë Tiranë, për pagesat e faturave lidhur me detyrimin e TVSH, për kontratat përkatëse, mbështetur në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.18593, datë 20.06.2016, “Për miratimin e strukturës dhe Organikës Përfundimtare të Aparatit të Bashkisë Tiranë, si dhe në vijim të realizimit të detyrimeve kontraktuale për vazhdimin e punës së Drejtorisë së menaxhimit të Investimeve të Huaja (PIU) për pagesën e faturës lidhur me detyrimin e tvsh-së. Bashkëlidhur çdo praktike janë shkresa përkatëse përcjellëse, fatura tatimore përkatëse, kursi zyrtar i këmbimit si dhe certifikata përkatëse e punimeve e përkthyer, njehsuar dhe noterizuar.

-Përkatësisht sipas kontratave janë këto të dhëna:

1.“Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore”, Kontraktori JV “T. E. 2” sh.p.k” Albania & “S. AG” Austria.

Pagesa e TVSH nga fillimi i projektit deri në IPC nr.26 është në shumën 643,821,921.44 lekë.

2. “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhepunimet civile përkatëse”, Kontraktori “C. C. E.”.

Pagesa e TVSHnga fillimi i projektit deri në IPC nr.19 dhe IPC Final është në shumën 688,931,635 lekë.

3.“Supervizimi i punimeve për projektin e Bulevardit Verior të Tiranës dhe Rigjenerimi i Lumit të Tiranës”, Kontraktori JV “P. Srl” Rome, Itali (lider) & “H. SpA” & “A. Srl” & “T. C. E. SpA”, Itali. Pagesa e TVSH nga fillimi i projektit deri në IPC nr. 34 është në shumën 112,971,019 lekë.

Lidhur me procedurat e rimbursimit të TVSH-së për projektin për sa më sipër nga grupi i auditimit është konstatuar, vonesa në pagesë në vlerën prej 40,251,695lekësh (pra nuk është paguar akoma TVSH-ja), sa i takon kontratës “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhe punimet civile përkatëse” me Kontraktor “C. C. E., nga përfituesi Bashkia Tiranë. Po ashtu, janë konstatuar vonesa në aplikimin lidhur me rimbursimin e TVSH-së lidhur me faturat e situacioneve numër 24, 25, certifikatë finale segmenti 1 dhe deklaratës së përfundimit 3. Rimbursimi i TVSH-së lidhur me IPC 1, në vlerën 63,289,009, detyrim i lindur në 17.12.2013 lekë rezulton se është kryer në 15.10.2019, pas disa kërkesave nga ana e kompanisë që ka kryer punimet.Këto vonesa rrisin riskun për pretendime nga ana e kontraktorit për Claim.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi znj. J. H. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar, znj. I. Q. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe znj.F. F. me detyrë specialiste në Sektorin e Zbatimit të Marrëdhënieve Ligjore e Financiare, në cilësinë e specialistit të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së .

Shpronësimet.

Drejtoria e Implementimit të Investimeve të Huaja, Bashkia Tiranë është duke ndjekur zbatimin e projektit “Bulevardi Verior i Tiranës dhe Punimet Civile Përkatëse”, segmenti deri në 1+600m.

Në vazhdim të këtij projekti pas 1+600m deri në kryqëzimin me Lumin e Tiranës, Drejtoria e Projekteve Strategjike ka përgatitur projekt-idenë për “Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës” Segmenti 1+600 – 1+800m. Me anë të shkresës Nr. 46589 datë 17.12.2018 të Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), Drejtoria e Strehimit Social (DSS) është njoftuar në lidhje me problematikën e familjeve të cilat preken nga projekti “Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës”.

Në zbatim të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligjit nr. 9232, datë 13.05.2004 “Për programet sociale për strehimin e banorëve të zonave urbane” (i ndryshuar), Bashkia Tiranë **do të mbështesë të gjitha familjet dhe individët e prekur nga projekti** “Bulevardi Verior dhe Rehabilitimi i Lumit të Tiranës”, nëpërmjet njërit prej programeve sociale të strehimit.

-Nga Bashkia Tiranë dhe Drejtoria e Implementimit të Financimeve të Huaja janë marrë masat në rrugë institucionale dhe ligjore për shpronësimet lidhur me Bashkinë e Kamzës (lidhur me segmentin në zonën nga km 5+640 km në km 5+740).

-Sa i takon procesit të shpronësimeve në segmentin (km.1+250 - km. 1+350), në segmentin km 1+250- Km 1+350, në segmentin (km. 1+350 - km. 1+600), si dhe lidhur me shpronësimin e 60 personave të përfshirë në këtë proces, nga ana e Bashkisë Tiranë janë bërë planifikime në buxhet, **pasi fondet do të rimbursohen nga të ardhurat e Bashkisë**. Bashkia Tiranë nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme Juridike të Aseteve dhe Licencimit dhe Drejtorisë së Financës koordinon punën sipas legjislacionit në fuqi, për përsheptimin e procedurave të shpronësimit në zonën e zbatimit të projektit. Grupit të auditimit ju vu në dispozicion korrespondenca brenda disa drejtorive të Bashkisë Tiranë, si më poshtë lidhur me këto procedura shpronësimi:

-Me shkresën nr. 6391 prot , datë 13.02.2018 të Drejtorisë të Punëve Publike drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Menaxhimit Financiar, dhe Drejtorisë së Përgjithshme Juridike të Aseteve dhe Licencimit, me subjekt mbi “Përparësitë e procesit të shpronësimit”, duke listuar objektet të cilat mund të shpronësohen me përparësi, me qëllim vazhdimin e zbatimit të punimeve të projektit.

-Me shkresën nr. R17040/1 prit, datë 18.07.2018 Drejtoria e Punëve Publike i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike të Aseteve dhe Licencimit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Menaxhimit Financiar me subjekt “Kalim për kompetencë” (informacion për proces gjyqësor mbi shpronësimin e bërë).

-Me shkresën nr. 17394/1 prot, datë 31.07.2018 Drejtoria e Punëve Publike i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike të Aseteve dhe Licencimit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Menaxhimit Financiar me subjekt “Kalim për kompetencë”.

-Me shkresën nr.3638/1 prot, datë 12.10.2018 nga Bashkia Tiranë, Drejtoria e Punëve Publike i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme Juridike të Aseteve dhe Licencimit, për trajtimin e çështjes së subjektit të prekur.

Shlyerja e huasë.

- Sa i takon shlyerjes së huasë bazuar në nenin 5 “Shlyerja e nënhuasë”, është përcaktuar se: 5.01 – Bashkia e Tiranës merr përsipër të shlyejë interesat e huasë në normën 3.5% në vit në bazë të shumës së principalit të huasë së tërhequr dhe të paguar. Interesi rritet nga data përkatëse në të cilat tërhiqen shumat. Pagesat e interesit do të bëhen çdo 30 prill dhe 30 tetor të çdo viti”.

5.02 – Bashkia e Tiranës do të paguajë një tarifë të administrimit të huasë në normën 0.5% në vit mbi shumën e principalit të huasë së tërhequr dhe të papaguar.

- Midis Ministrisë së Financave dhe Bashkisë së Tiranës është dakordësuar për ndryshim marrëveshje nënhuaje me numër e datë protokollit respektivisht 1184/1, datë 14.09.2016 dhe 26,552/1, datë 13.09.2016, bazuar në:

a- Njoftimit të kreditorit, datë 25.02.2016 për shtyrjen e afatit të disbursimit të kredisë deri në datë 31.12.2018;

b- Kërkesës së Bashkisë Tiranë nr. 15565, datë 23.05.2016, për shtyrjen e periudhës pa pagesë principali deri në datë 31.12.2018;

c- Përgjigjes së kreditorit, datë 18.08.2016, për dakordësinë lidhur me amendimin e Marrëveshjes së Nënhuasë ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Bashkisë Tiranë;

Është rënë dakort që të ndryshohen nenet:

4.04- “E drejta e bashkisë së Tiranës për të bërë tërheqje nga huaja përfundon me 31.12.2018, ose në një datë tjetër që mund të bihet dakort herë pas here me fondin”.

5.05 – Bashkia e Tiranës do të ripaguajë principalin e huasë cdo 30 Prill dhe 30 Tetor duke filluar pagesën e parë të principalit më 30 prill 2018.

Bazuar në informacionin e dhënë nga ana e subjektit shlyerja e kështit të principalit kryhet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe më pas Drejtoria e Borxhit në këtë Ministri në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit të Bashkisë Tiranë kryejnë rakordimet midis tyre. Bazuar në marrëdhëniet financiare të mbledhjes së borxheve që kryhen nga ana e Ministrisë për llogari të Bashkisë, mbahen kështet e përcaktuara të principalit, interesi, si dhe tarifa e administrimit, si më poshtë për shlyerjen e marrëveshjes së nënhuasë:

Pasqyra nr.1: Shlyerja e huasë

Nr.	Data e ripagimittehuase	Kestiiprincipalit (AED)	Kestiiprincipalit (EUR)	Interesa (AED)	Interesa (EUR)	Total (EUR)
1	30/04/2014	Është shtyrë pagesa e principalit të huasë të projektit me kërkesën nr. 15565, datë 23.05.2016, “për shtyrjen e periudhës pa pagesë principali deri në datë 31.12.2018”, miratuar nga kreditori në datë 18.08.2016.		226,513	61,720	61,720
2	30/10/2014			400,706	109,184	109,184
3	30/04/2015			400,706	109,184	109,184
4	30/10/2015			400,706	109,184	109,184
5	30/04/2016			924,907	252,018	252,018
6	30/10/2016			1,474,554	401,786	401,786
7	30/04/2017			2,067,248	563,283	563,283
8	30/10/2017			2,450,988	667,844	667,844
9	30/04/2018			3,514,186	957,544	957,544
10	30/10/2018			4,087,073	1,113,644	4,655,878
11	30/04/2019	13,000,000	3,542,234	4,455,658	1,214,076	4,756,310
12	30/10/2019	13,000,000	3,542,234	4,280,000	1,166,213	4,708,447
13	30/04/2020	13,000,000	3,542,234	4,020,000	1,095,368	4,637,602
14	30/10/2020					

		13,000,000	3,542,234	3,760,000	1,024,523	4,566,757
15	30/04/2021	13,000,000	3,542,234	3,500,000	953,678	4,495,913
16	30/10/2021	13,000,000	3,542,234	3,240,000	882,834	4,425,068
17	30/04/2022	13,000,000	3,542,234	2,980,000	811,989	4,354,223
18	30/10/2022	13,000,000	3,542,234	2,720,000	741,144	4,283,379
19	30/04/2023	13,000,000	3,542,234	2,460,000	670,300	4,212,534
20	30/10/2023	13,000,000	3,542,234	2,200,000	599,455	4,141,689
21	30/04/2024	13,000,000	3,542,234	1,940,000	528,610	4,070,845
22	30/10/2024	12,000,000	3,269,755	1,680,000	457,766	3,727,520
23	30/04/2025	12,000,000	3,269,755	1,440,000	392,371	3,662,125
24	30/10/2025	12,000,000	3,269,755	1,200,000	326,975	3,596,730
25	30/04/2026	12,000,000	3,269,755	960,000	261,580	3,531,335
26	30/10/2026	12,000,000	3,269,755	720,000	196,185	3,465,940
27	30/04/2027	12,000,000	3,269,755	480,000	130,790	3,400,545
28	30/10/2027	12,000,000	3,269,755	240,000	65,395	3,335,150
Total		240,000,000	65,395,095	58,223,246	15,864,645	81,259,740

Burimi: Bashkia Tiranë dhe përpunuar nga grupi i auditimit

D.2. Mbi realizimin e disbursimeve të projektit, në krahasim me disbursimet e planifikuara.

Disbursimi për secilin komponent nga fillimi i projektit deri në datë 19.06.2020:

Pasqyra nr.2: Disbursimi

Kredi	ABU DHABI	Vlera e Kontratës në Euro	Disbursuar/Paguarnë Euro	Progresiviteti %
	1. Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Punimet Civile Përkatese	29,877,277.65	27,050,335.71	90.54
	2. Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore	23,615,586.26	23,615,585.42	100.00
	3. Asistencë Teknike dhe Mbikëqyrje e Punimeve për Projektin e Bulevardit Verior dhe Rigjenerimin e Lumit të Tiranës	4,262,565.32	4,228,092.19	99.19
	4. Masterplani i Detajuar i Zhvillimit Urban në Territorin e Bulevardit Verior, Lumit të Tiranës dhe Parkut Qëndror	1,065,000.00	928,500.00	87.18
Total		58,820,429.23	55,822,513.32	

Burimi: Bashkia Tiranë dhe përpunuar nga grupi i auditimit

Me shkresën nr. 22927 datë 11.06.2018 drejtuar Ministrisë së Financave, Bashkia Tiranë ka kërkuar shtyrjen e afatit të detyrimeve të parashikuara në Nenin 3, të marrëveshjes financiare (Tërheqja dhe Mënyrat e Përdorimit të Fondeve) lidhur me disbursimin nga data 31.12.2018 në datën 30.06.2020.

Komponenti1.Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Punimet Civile Përkatëse, me kontratë bazë datë 06.10.2013. Nr Prot. 8046/6, ndryshuar me Addendum No. 1 datë 04.11.2015; Addendum No. 2 datë 29.01.2016; Addendum No. 3 datë 29.05.2017; Addendum No. 4, datë 04.12.2017; Addendum Nr. 5, datë 22.05.2018 sidhe Addendum Nr. 6, datë 6.05.2019 lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe Kompanisë “C. C. E. W.L.L” për projektin: “Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe Punimet Civile Përkatëse”, Drejtoria e Implementimit të Investimeve të Huaja ka ndjekur procedurat e dorëzimit të dokumentacionit teknik dhe financiar të projektit të lartpërmendur. Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Punimet Civile Përkatëse janë disbursuar 27,050,335.71 Euro, pra 90.54% (krahasuar me vlerën e kontratës paraqitur në tabelën sa më sipër).

Komponenti2. Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore. Bazuar në Marrëveshjen e Kredisë, Nr. Prot. 8046/6, datë 21.04.2013, në Kontratën Nr. Prot. 893/1, datë 17.01.2014, me Addendum Nr. 1 Nr. Prot. 7075/2, datë 17.01.2016; Addendum Nr. 2 Nr. Prot. 21197/1, datë 29.05.2017, sidhe Addendum Nr.3 Nr. Prot. 45401/1, datë 7.12.2018 lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe Kompanisë JV “T. E. 2 Sh.p.k” Albania & S. AG” Austria për projektin: “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të Bankinave dhe Përfshirë të Gjitha Punimet Ndërtimore”, e cila ka përfunduar. Vlera totale e disbursuar është 23,615,585.42 Euro, pra 100% (krahasuar me vlerën e kontratës paraqitur në tabelën sa më sipër).

Komponenti3.“Asistencë Teknike dhe Mbikqyrje e Punimeve për Projektin e Bulevardit Verior dhe Rigjenerimin e Lumit të Tiranës”

Bazuar në Marrëveshjen e Kredisë së datës 21.04.2013; Kontrata bazë datë 25.10.2013 Nr. Prot. 10143/1; e cila ka ndryshuar me Addendum Nr.1 datë 11.10.2014 Nr. Prot. 5349/1; Addendum Nr.2 datë 09.11.2015 Nr. Prot. 10409/13; Addendum Nr.3 datë 09.11.2016 Nr. Prot. 34201; Addendum Nr.4 datë 21.06.2017 Nr. Prot. 21557/2; Addendum Nr.5 datë 16.08.2018 Nr. Prot. 31175/1, si dhe Addendum Nr.6 datë 6.05.2019 Nr. Prot. 15792/4, lidhurn dërmjet Bashkisë Tiranë dhe kompanisë JV “P.Srl”, & “H.SpA”, “A. Srl”, & “T.C. E. SpA”, Itali, për kontratën e konsulencës: “Asistencë Teknike dhe Mbikqyrje e Punimeve për Projektin e Bulevardit Verior dhe Rigjenerimin e Lumit të Tiranës”, janë disbursuar 4,228,092.19 Euro nga 4,262,565.32 Euro e vlerës së Kontratës totale, pra 99.19% (krahasuar me vlerën e kontratës paraqitur në tabelën sa më sipër).

-Masterplani i Detajuar i Zhvillimit Urban në Territorin e Bulevardit Verior, Lumit të Tiranës dhe Parkut Qëndror”.

Bazuar në Marrëveshjen e Kredisë, datë 21 Prill 2013, Nr Prot. 8046/6, në Kontratën bazë Nr. 3763/1 Prot., datë 27 Janar 2017; ndryshuar me Addendum Nr. 1, Dhjetor 2017, si dhe Addendum Nr.2, Nr. 44837/1 Prot., datë 04.12.2018 lidhur ndërmjet Bashkisë Tiranë dhe Kompanisë “G. A. L.L.P, UK” për projektin: “Masterplani i Detajuar i Zhvillimit Urban në Territorin e Bulevardit Verior, Lumit të Tiranës dhe Parkut Qendror”, janë disbursuar 928,500.00 Euro nga vlera totale e kontratës 1,065,000.00 Euro, pra 87.18% (krahasuar me vlerën e kontratës paraqitur në tabelën sa më sipër).

Sa më sipër, kosto totale e projektit duke për fshirë dhe TVSH është 61,586,599.16 Euro.

Diferenca prej 2,997,916.91 Euro e mbetur për disbursim deri në datën 30.06.2020, është vlera që do të disbursohet në përfundim të garancisë, sipas parashikimeve të marrëveshjes.

D.3. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore për raportimet financiare dhe jo financiare.

-Nga auditimi i certifikatave të pagesave të ndërmjetme (IPC) u konstatua se procedurat e pagesave janë bazuar në “Procedurat e tërheqjes” të Fondit për Zhvillim ABU DHABI, Procedurave Standarte të Veprimit (PSV) si dhe në përcaktimet e Aktit Normativ nr.3, pikat:

“Pika 4. Kur Huamarrësi dëshiron të tërheqë një shumë nga huaja ose t'i kërkojë Fondit të bëjë një zotim të veçantë sipas seksionit pararendës, Huamarrësi i dërgon Fondit një kërkesë mbi format e parashikuara nga Fondi, të shoqëruar me dokumentet e nevojshme mbështetëse, megjithatë, në mënyrë që kur kryhet një tërheqje apo kur bëhet një zotim i veçantë përpara se kjo kërkesë ose këto dokumente mbështetëse t'i jenë paraqitur Fondit, ato të paraqiten menjëherë më pas.

-Çdo kërkesë për tërheqje dhe dokumentet mbështetëse shoqëruese dhe prova të tjera duhet të jenë të mjaftueshme në formë dhe përmbajtje, në mënyrë që Fondi të bindet se Huamarrësi është i autorizuar të tërheqë nga huaja shumën e kërkuar dhe që shuma, e cila do të tërhiqet nga huaja të përdoret vetëm për qëllimet e përcaktuara në këtë Marrëveshje”.

Bazuar në PSV (Procedurat Standarde të Veprimit), aplikimet për pagesat duhet të përmbajnë: kopjen e faturës (certifikatë Pjesore e Punimeve, bordero etj), memo drejtuar Kryetarit të Bashkisë, formati i aplikimit i sigluar nga personat e autorizuar, si dhe afati për hapat e procedurës është 14 ditë pune.

-Nga auditimi i aplikimeve për pagesa konstatohet se për aplikimet për IPC nga numri 11-18 mungon bashkëlidhur kopja e IPC-së. Po ashtu për IPC-në 18 ka një vonesë prej 13 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë. Në aplikimin për disbursim të “Deklaratës të Përfundimit të Punimeve numër 3”, ka vonesë në aplikim prej 23 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë.

-Po ashtu, referuar PSV lidhur me aplikimet për pagesë, ku shpjegohet hap pas hapi radha e veprimtarisë dhe afatet kohore lidhur me këtë pikë, nga grupi i auditimit konstatohet se në asnjë rast nuk është zbatuar radha e hartimit të procedurave. Referuar dokumentacionit të audituar konstatohet se si fillim është kryer aplikimi për pagesë drejtuar donatorëve, dhe përgjithësisht pas 5-6 ditëve më vonë i është dërguar Memo Kryetarit të Bashkisë Tiranë. Kjo bie në kundërshtim me hapat e Procedurave Standarde të Veprimit (PSV).

-Certifikatat e pagesave të ndërmjetme (IPC) janë të firmosura nga kontraktori, Bashkia Tiranë (përfaqësuar nga Drejtori i Financimeve të Huaja dhe përgjegjësi i sektorit të zbatimit të projekteve) si dhe nga mbikëqyrës i punimeve.

-Lidhur me raportimin mujor në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nga grupi i auditimit janë konstatuar disa vonesa në raportim, konkretisht në korrik 2018, qershor, gusht, dhjetor 2019, dhe mars 2020, në kundërshtim me hapat e Procedurave Standarte të Veprimit (PSV).

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi z. H. H. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Implementimit të Investimeve të Huaja, në cilësinë e Drejtorit të Projektit, znj. F. F. me detyrë specialiste në Sektorin e Zbatimit të Marrëdhënieve Ligjore e Financiare, në cilësinë e specialistit të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së, znj. K. N. me detyrë specialiste në Sektorin e Monitorimit të Koncesioneve PPP, në cilësinë e të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së.

1.Titulli i gjetjes: Vonesa në zbatimin e afateve të procedurave të aplikimeve për pagesë dhe raportimi në Ministrinë e Financave.

Situata: Nga auditimi u konstatua se bazuar në Procedurat Standarde të Veprimit (PSV), aplikimet për pagesat duhet të përmbajnë: kopjen e faturës (certifikatë Pjesore e Punimeve, bordero etj), memo drejtuar Kryetarit të Bashkisë, formati i aplikimit i sigluar nga personat e autorizuar, si dhe afati për hapat e procedurës është 14 ditë pune.

-Nga auditimi i aplikimeve për pagesa konstatohet se për aplikimet për IPC nga numri 11-18 mungon bashkëlidhur kopja e IPC-së. Po ashtu për IPC-në 18 ka një vonesë prej 13 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë. Në aplikimin për disbursim të “Deklaratës të Përfundimit të Punimeve numër 3”, ka vonesë në aplikim prej 23 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë.

-Po ashtu, referuar PSV lidhur me aplikimet për pagesë, ku shpjegohet hap pas hapi radha e veprimtarisë dhe afatet kohore lidhur me këtë pikë, nga grupi i auditimit konstatohet se në asnjë rast nuk është zbatuar radha e hartimit të procedurave. Referuar dokumentacionit të audituar konstatohet se si fillim është kryer aplikimi për pagesë drejtuar donatorëve, dhe përgjithësisht pas 5-6 ditëve më vonë i është dërguar Memo Kryetarit të Bashkisë Tiranë. Kjo bie në kundërshtim me hapat e PSV.

-Certifikatat e pagesave të ndërmjetme (IPC) janë të firmosura nga kontraktori, Bashkia Tiranë (përfaqësuar nga Drejtori i Financimeve të Huaja dhe përgjegjësi i sektorit të zbatimit të projekteve) si dhe nga mbikëqyrës i punimeve.

-Lidhur me raportimin mujor në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nga grupi i auditimit janë konstatuar disa vonesa në raportim, konkretisht në korrik 2018, qershor, gusht, dhjetor 2019, dhe mars 2020, në kundërshtim me hapat e PSV.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi z. H. H. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Implementimit të Investimeve të Huaja, në cilësinë e Drejtorit të Projektit, znj. F. F. me detyrë specialiste në Sektorin e Zbatimit të Marrëdhënieve Ligjore e Financiare, në cilësinë e specialistit të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së, znj. K. N. me detyrë specialiste në Sektorin e Monitorimit të Koncesioneve PPP, në cilësinë e të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së.

Kriteri: “Procedurat e tërheqjes” të Fondit për Zhvillim ABU DHABI, Procedurave Standarde të Veprimit (PSV), pika 2 dhe 3.

Ndikimi/efekti: Mos zbatimi i Procedurave Standarde sjell për pasojë pa rregullsi dhe vonesa në mbarëvajtjen e Projektit.

Shkaku: Mos zbatimi i procedurave të PSV kanë çuar në vonesa dhe në parregullsi në aplikimin e pagesave, si dhe në disa vonesa në raportimin në Ministrinë e Financave.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Implementimit të Investimeve të Huaja të merren masa për shmangien e vonesave dhe parregullsive procedurale në aplikimin e pagesave të IPC-ve, si dhe në raportimin në Ministrinë e Financave.

Afati: Në vazhdim.

2.Titulli i gjetjes: Vonesa në likuidimin e TVSH-së.

Situata: Nga grupi i auditimit konstatohet se situata e likuidimit të TVSH-së paraqitet si më poshtë:

1. “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore”, Kontraktori JV “T. E. 2” sh.p.k” A. & “S. AG” Austria.

Pagesa e TVSH nga fillimi i projektit deri në IPC nr.26 është në shumën 643,821,921.44 lekë.

2. “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhe punimet civile përkatëse”, Kontraktori “C.C. E.”.

Pagesa e TVSH nga fillimi i projektit deri në IPC nr.19 dhe IPC Final është në shumën 688,931,635 lekë.

3. “Supervizimi i punimeve për projektin e Bulevardit Verior të Tiranës dhe Rigjenerimi i Lumit të Tiranës”, Kontraktori JV “P. Srl” Rome, Itali (lider) & “H. SpA” & “A. Srl” & “T. C. E. SpA”, Itali. Pagesa e TVSH nga fillimi i projektit deri në IPC nr. 34 është në shumën 112,971,019 lekë.

Lidhur me procedurat e rimbursimit të TVSH-së për projektin për sa më sipër nga grupi i auditimit është konstatuar, vonesa në pagesë në vlerën prej 40,251,695 lekësh (pra nuk është paguar akoma TVSH-ja), sa i takon kontratës “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhe punimet civile përkatëse” me Kontraktor “C. C. E., nga përfituesi Bashkia Tiranë. Po ashtu, janë konstatuar vonesa në aplikimin lidhur me rimbursimin e TVSH-së lidhur me faturat e situacioneve numër 24, 25, certifikatë finale segmenti 1 dhe deklaratës së përfundimit 3. Rimbursimi i TVSH-së lidhur me IPC 1, në vlerën 63,289,009, detyrim i lindur në 17.12.2013 lekë rezulton se është kryer në 15.10.2019, pas disa kërkesave nga ana e kompanisë që ka kryer punimet. Këto vonesa rrisin riskun për pretendime nga ana e kontraktorit për Claim.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi znj. Jonida Halili me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar, znj. I. Q. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar dhe znj. F. F. me detyrë specialiste në Sektorin e Zbatimit të Marrëdhënieve Ligjore e Financiare, në cilësinë e specialistit të hartimit procedurës të Aplikimit të Pagesave, TVSH-së.

Kriteri: Ligji nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 30, pika c.

Ndikimi/efekti: Mos zbatimi i ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” sjell për pasojë vonesa në likuidimin e TVSH-së.

Shkaku: Mos zbatimi i ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” sjell vonesa në likuidimin e TVSH-së.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Nga Bashkia Tiranë dhe Drejtoria e Menaxhimit Financiar të marren masa për ndjekjen pagesave në lidhje me likuidimin e TVSH-së, si dhe shmangien e vonesave.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdim.

3. Titulli i gjetjes: Shtyrja e afatit të disbursimit.

Situata: Nga grupi i auditimit u konstatua se Njësia e Zbatimit të Projektit/Bashkia Tiranë ka kërkuar shtyrjen e afatit të detyrimeve të parashikuara në Nenin 4, të marrëveshjes financiare (Tërheqja dhe Mënyrat e Përdorimit të Fondeve) lidhur me disbursimin nga data 31.12.2018 në datën 30.06.2020, me shkresën nr. 22927 datë 11.06.2018 drejtuar Ministrisë së Financave. Shkalla e disbursimit e ndarë sipas komponentëve, paraqitet si më poshtë:

Komponenti 1. Ndërtimi i Bulevardit Verior dhe Punimet Civile Përkatëse janë disbursuar 27,050,335.71 Euro, pra 90.54%.

Komponenti 2. Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore. Vlera totale e disbursuar është 23,615,585.42 Euro, pra 100%,

Komponenti 3. Për kontratën e konsulencës: “Asistencë Teknike dhe Mbikëqyrje e Punimeve për Projektin e Bulevardit Verior dhe Rigjenerimin e Lumit të Tiranës”, janë disbursuar 4,228,092.19 Euro nga 4,262,565.32 Euro e vlerës së Kontratës totale, pra 99.19%.

Komponenti 4. “Masterplani i Detajuar i Zhvillimit Urban në Territorin e Bulevardit Verior, Lumit të Tiranës dhe Parkut Qendror”, janë disbursuar 928,500.00 Euro nga vlera totale e kontratës 1,065,000.00 Euro, pra 87.18 %.

Shtesat e kontratave në vlerë financiare, paraqiten si më poshtë:

Me shkresën nr. 43744/1, datë 04.12.2017 është miratuar shtesa me Addendum nr.4 ku vlera totale e projektit ka shkuar në 30,038,755.11 Euro.

Me shkresën nr. 20386/1, datë 22.05.2018 është miratuar shtesa me Addendum nr.5 ku është shtyrë me 11 muaj kontrata e kompanisë JV “P.Srl”, & “H. SpA”, “A. Srl”, & “T. C. E.SpA”, Itali; dhe vlera totale e projektit ka shkuar 29,877,277.65 Euro.

Me shkresën nr. 15792/5, datë 06.05.2019 është miratuar shtesa me Addendum nr.6 ku është shtyrë me 59 ditë afati i përfundimit të kontratës të kompanisë JV “P.Srl”, & “H. SpA”, “A. Srl”, & “T.C. E. SpA”, Itali;ku vlera totale e projektit ka shkuar në 29,816,064.35 Euro.

Sa më sipër, kosto totale e projektit deri në përfundim të auditimit në terren, duke përfshirë dhe TVSH është 61,586,599.16 Euro.

Diferenca prej 2,997,916.91 Euro e mbetur për disbursim deri në datën 30.06.2020, është vlera që do të disbursohet në përfundim të garancisë, sipas parashikimeve të marrëveshjes.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi z. H. H. me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Implementimit të Investimeve të Huaaja, në cilësinë e Drejtorit të Projektit.

Kriteri: Akti normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës, neni 4, pika 4.04.

Ndikimi/efekti: Mos zbatimi i aktit normativ nr. 3, datë 03.05.2013sjell për pasojë pa rregullsi dhe vonesa në mbarëvajtjen e Projektit.

Shkak: Mos zbatimi i përcaktimeve të Aktit Normativ nr.3, kanë çuar në vonesa dhe shtyrje të herë pas hershme.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Njësia e Zbatimit të Projektit, pranë Bahkisë Tiranë, të marrin masa për monitorimin, supervizimin dhe zbatimin e afateve të përcaktuara, në mënyrë që mos cënohet ecuria normale të projekteve në të ardhmen.

Afati:Në vijimësi.

.

2. E. Mbi zbatimin e kontratave të punimeve civile, mallra e shërbime.

E.1. Auditim me zgjedhje mbi verifikimin e zbatimit të kontratave të lidhura.

E.2. Mbi ndjekjen e procedurave ligjore në shtesat e kontratave dhe urdhër ndryshimet, arsyet, shkaqet dhe miratimi i tyre.

1. Mbi auditimin e Kontratës së shërbimeve konsulente.

Kontrata e shërbimeve konsulente është nënshkruar me nr. 10143/1 prot., datë 25.10.2013, me bashkimin e operatorëve ekonomikë JV “P. Srl” Romë, Itali (Lider) & “H. SpA” & “A. Srl” & “T. C. E. SpA” Itali, me vlerë 1,555,150 Euro, nga e cila vlera 16,000 Euro është përcaktuar për shërbime të rimbursueshme. Në vlerën e kontratës nuk janë përfshirë taksa lokale dhe TVSH. Kontrata është parashikuar të realizohet për një periudhë 36 muaj. Kontrata përfshin mbikëqyrjen e punimeve si për bulevardin verior, ashtu dhe për rehabilitimin e Lumit të Tiranës.

Kontratës i janë bërë shtesa si më poshtë:

Shtesë nr. 1, me nr. 5349/1 prot., datë 11.04.2014. Kjo shtesë ka të bëjë me ndryshim të numrave të llogarisë.

Shtesa nr. 2, nr. 10409/13 prot., datë 19.11.2015. Kjo shtesë ka të bëjë me shtyrjen e afatit të shërbimeve nga 36 në 55 muaj, si pasojë e shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve civile. Vlera e kontratës e rishikuar sipas këtij ndryshimi është me vlerë 974,746 Euro. Me këtë ndryshim vlera e kontratës është në shumën 2,529,869.16 Euro.

Shtesa nr. 3, nr. 34201 prot., datë 09.11.2016. Kjo shtesë ka të bëjë me aprovimin e pagesës së ekspertëve, për kohë shtesë mbi orarin e punës si dhe ditë ekstra, me miratimin e punëdhënësit, konkretisht me ndryshimin e nenit 34 të kontratës.

Shtesa nr. 4, nr. 21557 prot., datë 21.06.2017. Kjo shtesë ka të bëjë me shtesën e afatit nga 55 muaj në 67 muaj e 25 ditë. Shtesa në vlerë është 974,765 Euro. Vlera e plotë e kontratës pas kësaj shtese është 3,504,634.75 Euro.

Shtesa nr. 5, nr 31175/1 prot., datë 16.08.2018. Kjo shtesë ka të bëjë me shtyrjen e afatit të përfundimit nga 67 muaj e 25 ditë në 78 muaj e 25 ditë. Vlera shtesë është në shumën 700,828 Euro dhe vlera e plotë e kontratës duke marrë në konsideratë këtë shtesë është 4,205,463.3 Euro.

Shtesa nr. 6, nr. 15792/4 prot., datë 06.05.2019. Kjo shtesë ka të bëjë me shtesën e afatit të përfundimit nga 78 muaj e 25 ditë në 80 muaj e pesë ditë. Vlera shtesë është në shumën 57,102 Euro dhe vlera e plotë e kontratës duke marrë në konsideratë këtë shtesë është 4,262,565.3 Euro.

Sa më sipër konstatohet se kontrata e shërbimeve konsulente është shtyrë për një periudhë prej 44 muaj e 20 ditë dhe me një kosto shtesë me vlerë 2,707,415 Euro. Shtyrja e afatit të përfundimit të kësaj kontrate lidhet me shtyrjen e afatit të kontratave të punimeve civile përkatëse, si pasojë e pezullimeve kryesisht për vonesa në realizimin e shpronësimit për interes publik, proces i cili nuk është menaxhuar siç duhet në vite si nga ana e Njësisë së Zbatimit të Projektit ashtu edhe Bashkisë.

Bazuar në dokumentacionin në dispozicion janë realizuar 33 certifikata të ndërmjetme pagese. Vlera e likuiduar për paga (remuneration) është në shumën 4,057,802 Euro, ndërsa për zërin të rimbursueshme në vlerën 24,701 Euro. Sipas miratimeve, nga kjo kontratë nuk është shpenzuar vlera 121,145 Euro.

Si pasojë e problematikave kryesisht të shpronësimeve, por edhe rritjes së volumit të punimeve, që ka të bëjë me zgjatimin e zonës me distancë 1.3 kilometër, shtim të punimeve për masa të mëtejshme mbrojtëse dhe gjelbërim, koha e përfundimit të punimeve është shtyrë me një afat 55 muaj, ose datë 06.05.2019.

1. Titulli i gjetjes	Ndryshime të nenit të kontratës, pa shkaqe të përligjura.
Situata	Shtesa nr. 3, nr. 34201 prot., datë 09.11.2016. Kjo shtesë ka të bëjë me aprovimin e pagesës së ekspertëve, për kohë shtesë mbi orarin e punës si dhe ditë ekstra, me miratimin e punëdhënësit, konkretisht me ndryshimin e nenit 34 të kontratës. Bazuar në kontratën bazë, pagesa për qëndrim në punë mbi kohën normale të punës si dhe puna në ditë ekstra, konsiderohet e përfshirë në pagesën e paraqitur në dokumentet e tenderit (propozimi financiar), mbi bazë mujore (man/month). Në nenin 34 të Kushteve të Veçanta të Kontratës përcaktohet: <i>“Orët e punës do të jenë në përputhje me legjislacionin shqiptar”</i>. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës, neni 34, pika 2, si dhe Kushtet e Veçanta të Kontratës neni 34. Në Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 83, “Kohëzgjatja maksimale javore e punës” përcaktohet: <i>“Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës”</i>.

	Nga ana e PIU, në fazën e projektraportit të auditimit është paraqitur urdhri nr. 21557/1, datë 21.06.2017, i Kryetarit të Bashkisë z. Erion Veliaj, ku përcaktohet: <i>“Mbikëqyrësi i punimeve, JV “P. Srl” & “h. SpA”, “A. Srl” & “T. C. E. SPA” Itali, të angazhojë personelin e domosdoshëm për të punuar edhe mbi kohën normale të punës për realizimin në kohë të punimeve të Projektit “Bulevardi Verior dhe rehabilitimi i Lumit të Tiranës dhe punimet civile përkatëse”.</i>
Kriteri	Në nenin 34, pika 2, të kushteve të Përgjithshme të Kontratës përcaktohet: <i>“Ekspertët nuk do të kenë të drejtë të paguhet për mbi kohë pune, të marrin pagesa për largime për arsye shëndetësore, ose pushime përveç sa përcaktohet në Aneksin B dhe pagesat për punë ekstra, konsiderohen të përfshira në këtë aneks”.</i>
Ndikimi/Efekti	<i>Vlera 204,620 Euro, ose rreth 25,331,956 lekë, është në kundërshtim me kontratën bazë të miratuar dhe përbën efekt negativ financiar.</i>
Shkaku	Kërkesa për angazhim të konsulentit mbi kohën normale të punës, pavarësisht se aktiviteti i zbatimit të punimeve të kontratave që mbikëqyrën ka qenë vazhdimisht shumë i ulët, madje ka patur edhe pezullime.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Për projekte në vijimësi, Njësia e Zbatimit të Projektit duhet t'i qëndrojë strikt përcaktimeve kontraktore. Në rastet kur del i nevojshëm angazhimi i konsulentëve prej kohës së përcaktuar nënkontratë, ndryshimi duhet të bëhet i argumentuar, me elementë monitorimi si dhe duke marrë në konsideratë elementët e rëndësishëm të kostos.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi z. H.H. cilësinë e Drejtorit të PIU-t dhe znj. I. Q., në cilësinë e përgjegjëses së sektorit.

2. Titulli i gjetjes	Stafi i konsulentit është ndryshuar me personel të cilët nuk zotërojnë kualifikimet e kërkuara në termat e kontratës.
Situata	Nga verifikimi i dokumentacionit sa i takon lëvizjes së stafit të konsulentit të angazhuar për projektin rezulton se, z A. S. nuk është inxhinier i fushës (infrastruktura rrugore), siç kërkohet në termat e kontratës, por inxhinier i profilit “Ndërtesa civile dhe industriale”. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 30, pika 2 të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës. Gjatë zbatimit të kontratës, është nevojitur zëvendësimi i ekspertëve (inxhinierëve). Gjatë zbatimit të kontratës, është nevojitur zëvendësimi i ekspertëve (inxhinierëve). Në dy raste zëvendësimi është bërë me ekspertë me kualifikime dhe eksperiencë më të ulët se ato të larguar.
Kriteri	Neni 33, pika 2 të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës, ku përcaktohet: <i>“Një ekspert i larguar apo nënkonsulent duhet të zëvendësohet nga një tjetër me eksperiencë dhe kualifikime të njëjta ose me të larta”.</i>
Ndikimi/Efekti	Performancë e dobët në realizimin e shërbimeve të ofruara sipas kontratës përkatëse.
Shkaku	Mos zbatimi i përcaktimeve kontraktore në lidhje me ndryshimin e stafit të emëruar nga konsulenti në nisjen e zbatimit të shërbimeve.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit, në rastin e zbatimit të kontratave të

	ngjashme, duhet të analizojë veprimtarinë e konsulentit në lidhje me stafin e emëruar sidomos kur ndryshimet janë të shumta si në rastin e kësaj kontrate. Nëpërmjet garantimit të punësimit të ekspertëve me kualifikime të kërkuara, garantohej kryerja e shërbimeve cilësore, në përputhje me përcaktimet në kontratat përkatëse.
--	--

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi z. H. H. dhe znj. I. Q..

2. Mbi zbatimin e Kontratës “Rehabilitimi i Lumit të Tiranës dhe bankinë dhe të gjitha punimet civile e të ndërtimit”.

Kontrata “Rehabilitimi i Lumit të Tiranës dhe Bankinë dhe të gjitha punimet civile e të ndërtimit” është nënshkruar me datë 17.01.2014, me Kontraktorin bashkimin e Operatorëve ekonomikë “T. E. 2” SHPK dhe “S. AG” Austria, me vlerë 12,806,753.68 Euro. Periudha e përfundimit të punimeve është përcaktuar 24 muaj dhe periudha e identifikimit të defekteve 365 ditë. Bazuar në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 10682, datë 25.10.2013, për menaxhimin e projektit është ngarkuar Njësia e Menaxhimit të Projekteve (PIU), pranë Bashkisë Tiranë.

Kontrata ka të bëjë me:

- Pastrimin e thellë të shkarkimeve të hapura dhe kanalizimeve të rralla të shpërndara në mënyrë të barabartë përgjatë zonës së lumit, së bashku me ri profilizim dhe stabilizim të brigjeve të lumit.

- Realizimin e plantacioneve të gjelbra në të gjithë shtrirjen, me zonë të projektit me gjatësi 7000 m dhe gjerësi 150 m.

Janë realizuar ndryshimet si më poshtë:

Urdhër ndryshimi nr. 1, ka të bëjë me rishikimin e volumeve të punimeve kryesisht gjurmimit si dhe rritjen e domosdoshme të dimensionit të tubacioneve të shkarkimit dhe përpunimit të ujërave të zeza. Vlera shtesë e kontratës sipas këtij ndryshimi është 4,972,063.6 Euro.

Bazuar në këtë ndryshim është shtuar vlera e gjurmimeve në shumën 3,617,235.9 Euro si dhe vlera e seksionit 6, në shumën 1,368,369.5 Euro.

Urdhër ndryshimi nr. 2, është miratuar sipas Vendimit të Këshillit Teknik nr. 7/1, datë 07.04.2017, me vlerë 5,259,505.6 Euro. Ky ndryshim ka të bëjë me shtesë në projekt me gjatësi 1.3 kilometër, me vlerë 3,509,700.6 Euro, si dhe gjelbërim i bankinave me vlerë 1,749,805 euro.

- Nga auditimi rezulton se është shtuar zëri i punimeve shtresë çakulli dhe binderi për rrugë aksesit 7.0 (NPN028 dhe NPN029). Nga verifikimi i dokumentacionit si dhe i punimeve të realizuara rezulton se punimet përkatëse nuk janë parashikuar dhe realizuar në zonën e projektit, por rrugë në zonat e banuara (afër lumit). Punimet sipas këtij zëri janë realizuar në vlerën 22,563 Euro (18,803 Euro + TVSH). Pavarësisht se këto punime janë realizuar në shërbim të komunitetit të zonës, ato nuk janë pjesë e zonës së miratuar të projektit.

- Në tërësi zëri i punimeve të gjelbërimit shtuar sipas VO nr. 2, është parashikuar të realizohet në fazën e dytë të projektit. Shtimi i këtij zëri të punimeve në këtë fazë të projektit është në kundërshtim me dokumentacionin e projektit. Gjithsesi, realizimi i gjelbërimit në tërësi ndikon pozitivisht në përmirësimin e ambientit.

Urdhër ndryshimi nr. 3, është miratuar me Vendimin e Këshillit Teknik nr. 3/16, datë 28.02.2018. Ky ndryshim ka të bëjë me punime për zgjerimin e seksionit të lumit nga kilometër 0+020 deri në kilometër 0+200, pa shtesë në çmimin e kontratës.

Urdhër ndryshimi nr. 4, është miratuar me nr. 38775 prot., datë 18.10.2018. Ky ndryshim ka të bëjë me përmirësimin e mbrojtjes së bankinave në zonat kritike. Vlera e kontratës si

pasojë e miratimit të kësaj shtese është rritur me vlerë 497,156 Euro. Gjatë realizimit të punimeve kanë ndodhur përmytje të cilat kanë dëmtuar punimet në realizim e sipër. Për këtë është kërkuar ndërhyrja në vizatime për të rritur sigurinë e brigjeve të lumit nga vërshimi i ujërave. Në këtë rast kemi të bëjmë me projektim të ndërhyrjes me investime të pa studiuar mirë si sa i takon masave mbrojtëse, ashtu edhe sa i takon metodologjisë së realizimit të punimeve.

-Bazuar në urdhër ndryshimet e miratuara, është nevojitur realizimi i punimeve të cilat nuk janë parashikuar në preventivin bazë, për të cilat janë aplikuar çmime të reja, kryesisht bazuar në VKM nr. 568, datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre.

Gjatë zbatimit të kontratës janë certifikuar 25 pagesa të ndërmjetme. Vlera e punimeve të certifikuara është në shumën 23,291,577 Euro.

1. Titulli i gjetjes	Përcaktim jo i saktë i çmimeve për zëra të rinj punimesh.
Situata	Nga auditimi rezulton se sipas zërit të ri të punimeve NPN02, është përlogaritur çmimi për shtresë betoni në mbështetje të tombinove drejtkëndore 9,886 lekë/m ³ , ose 70.6 Euro/m ³ sipas analizës 3.240, e cila përfaqëson punime strukturash. Punimet e betonit për vendosjen e tombinove katrore kanë të bëjnë me një shtresë 10 cm dhe jo me strukturë betoni. Referenca e çmimit është e gabuar. Për zërin e punimeve shtresë betoni C 12/15, çmimi paraqitet në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit (2013) 2.262/3 ‘Shtresë betoni C 12/15’, në shumën 8,979 lekë për m ³ , ose 64.1 Euro për m ³ . Pavarësisht se manuali nr. 2, i përket ndërtesave dhe çmimi nuk mund të referohet pa marrë në konsideratë volumin dhe shtrirjen, nga ana e mbikëqyrësit të punimeve duhet të kërkohej një analizë e detajuar e kostos për këtë zë punimi.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.3.b “Vlerësimi” ku përcaktohet: <i>Nëse kërkohet një punim i ri (iii) i cili nuk ka çmim të përcaktuar për arsye se punimi nuk ka karakter të njëjtë, ose nuk është ekzekutuar në të njëjtat kushte, si ndonjë punim në kontratë, një çmim i ri do të nxirret nga punime të krahasueshme në kontratë, me rregullime të arsyeshme. Nqs nuk ka çmim të krahasueshëm për përcaktimin e çmimit të ri, ai duhet të përcaktohet nëpërmjet llogaritjeve të arsyeshme të kostos së realizimit të punimit, bashkë me fitimin duke marrë në konsideratë edhe ndonjë çështje tjetër.</i>
Ndikimi/Efekti	<i>Vlera 22,028 Euro, ose rreth 2,727,066 lekë [3389 m³ (70.6 Euro – 64.1 Euro)], konsiderohet efekt negativ financiar.</i>
Shkaku	Referenca është bërë në manualin nr. 3. Në manualin nr. 2 ka përcaktime të sakta sipas zërit të punimeve që kërkohet të bëhet, por duhet të shikohej ndikimi që ka ndryshimi i sasisë së punimeve që realizohen.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit të marrë masa për analizimin e saktë të çmimeve të reja të zërave të punimeve që kërkohet të realizohen pas fillimit të kontratës, duke patur në konsideratë ekonomikitetin në zbatimin e kontratave.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

2. Titulli i gjetjes	Përcaktim jo i saktë i çmimeve për zëra të rinj punimesh.
Situata	Sipas zërit 7.0 NPN 24 ‘Furnizim vendosje bordura (6 x 20) cm’ është aplikuar çmimi 3.32 Euro për ml. Nga verifikimi dhe krahasimi i kostos së përlogaritur sipas zërit 3.619 a, për bordura me përmasa (6 x 20) cm, çmimi paraqitet 435 lekë për ml, ose 3.107 Euro për ml.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.3.b “Vlerësimi” ku përcaktohet: <i>Nëse kërkohet një punim i ri (iii) i cili nuk ka çmim të përcaktuar për arsye se punimi nuk ka karakter të njëjtë, ose nuk është ekzekutuar në të njëjtat kushte, si ndonjë punim në kontratë, një çmim i ri do të nxirret nga punime të krahasueshme në kontratë, me rregullime të arsyeshme. Nqs nuk ka çmim të krahasueshëm për përcaktimin e çmimit të ri, ai duhet të përcaktohet nëpërmjet llogaritjeve të arsyeshme të kostos së realizimit të punimit, bashkë me fitimin duke marrë në konsideratë edhe ndonjë çështje tjetër.</i>
Ndikimi/Efekti	Vlera 3,780 Euro [17749 x (3.32 – 3.107) + TVSH], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik.
Shkaku	Referenca nuk është bërë e saktë. Në manual për këtë zë punimi ka përcaktim të saktë.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	Njësia e Menaxhimit të Projektit dhe Mbikëqyrësi i Punimeve të marrin masa për reduktimin e vlerës 3,780 Euro , nga vlera e garancisë së punimeve, për Kontraktorin bashkimin e operatorëve ekonomikë “T. E. 2” SHPK dhe “S. AG” Austria.

Për këtë veprim ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve.

3. Titulli i gjetjes	Përdorim aditimi pa detajuar përdorimin e tij.
Situata	Për realizimin e betonit më qëndrueshmëri ndaj agentëve kimik është përfshirë përzierja e aditivi me bazë sulfati, për të cilën nuk është detajuar sasia që përdoret për 1 m ³ beton arme, gjithashtu çmimi i aplikuar është bazuar në dokumentacionin e paraqitur nga kontraktori pa asnjë dokumentacion që vërteton studimin e tregut, bazë referencë në çmime etj. Sasia e aditivit të përdorur është përcaktuar në masën 21588 m ³ , me çmim njësi 20 Euro/m ³ dhe vlerë 431,160 Euro.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.3.b “Vlerësimi”.
Ndikimi/Efekti	Nuk është përcaktuar efekt.
Shkaku	Mos shqyrtimi si duhet i dokumentacionit për përcaktimin e proceseve të nevojshme teknologjike.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Krahas verifikimeve nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, nga ana e Njesisë së Zbatimit të Projektit, duhet të kërkohet dokumentacioni i duhur, i detajuar teknik, ekonomik, në mënyrë që të garantohet funksionimi dhe jetëgjatësia e punimeve afatgjata.

4. Titulli i gjetjes	Mos respektimi i fazave të projektit.
Situata	Urdhër ndryshimi nr. 2, është miratuar sipas Vendimit të Këshillit Teknik nr. 7/1, datë 07.04.2017, me vlerë 5,259,505.6 Euro. Ky

	ndryshim ka të bëjë me shtesë në projekt me gjatësi 1.3 kilometër, me vlerë 3,509,700.6 Euro, si dhe gjelbërim i bankinave me vlerë 1,749,805 euro. -Nga auditimi rezulton se është shtuar zëri i punimeve shtresë çakulli dhe binderi për rrugë aksesi 7.0 (NPN028 dhe NPN029). Nga verifikimi i dokumentacionit si dhe i punimeve të realizuara rezulton se punimet përkatëse nuk janë parashikuar dhe realizuar në zonën e projektit, por rrugë në zonat e banuara (afër lumit). Punimet sipas këtij zëri janë realizuar në vlerën 22,563 Euro (18,803 Euro + TVSH). Pavarësisht se këto punime janë realizuar në shërbim të komunitetit të zonës, ato nuk janë pjesë e zonës së miratuar të projektit. - Në tërësi zëri i punimeve të gjelbërimit shtuar sipas VO nr. 2, është parashikuar të realizohet në fazën e dytë të projektit. Shtimi i këtij zëri të punimeve në këtë fazë të projektit është në kundërshtim me dokumentacionin e projektit. Gjithsesi, realizimi i gjelbërimit në tërësi ndikon pozitivisht në përmirësimin e ambientit.
Kriteri	Përshkrimi i projektit.
Ndikimi/Efekti	Nuk ka efekt.
Shkaku	Nevoja për realizimin e gjelbërimit, në një kohë sa më të shpejtë.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit duhet të zbatojë me përpikëri përshkrimin e projektit si sa i takon fazave të tij, ashtu edhe zonës së shtrirjes.

5. Titulli i gjetjes	Projekti ka pësuar ndryshime të shumta.
Situata	Si pasojë e ndryshimeve të kontratës është nevojitur shtimi i zërave të rinj të punimeve. Për disa zëra nuk ka patur referenca në punimet e përshkruara në preventivin e tenderuar. Për aplikimin e çmimeve të reja të këtyre zërave ku ka qenë e mundur është marrë për referencë VKM nr. 568 datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve të çmimeve teknike të punimeve të ndërtimit dha analizave teknike të tyre”. Në manualët përkatëse, krahas kostos së përlogaritur për realizimin e punimeve, përfshihen edhe shpenzime të përgjithshme në masën 8 % dhe fitimi në masën 10 %. Për këtë kontratë, vlera e punimeve të realizuara më çmime jashtë preventivit është me vlerë 4.9 milionë Euro. Kjo vlerë, konsiderohet si e prokuruar drejtpërdrejtë për realizim punimesh, duke hequr mundësinë e reduktimit të saj, në rast të realizimit të prokurimit në kushte normale.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës, Pika 13.
Ndikimi/Efekti	Realizim i investimit me kosto më të lartë.
Shkaku	Mos realizimi i projekteve me cilësinë e duhur dhe gjithpërfshirje.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projekteve dhe Bashkia Tiranë duhet të zbatojnë me korrektësi përcaktimet ligjore në fushën e projektimit, me synim marrjen e projekteve sa më cilësore dhe gjithpërfshirëse dhe shmangien e ndryshimeve të shumta gjatë zbatimit, të cilat rrisin kostot e realizimit të tyre.

6. Titulli i gjetjes	Pagesa pa plotësim dokumentacioni.
-----------------------------	---

Situata	Me pagesën nr. 1, date është likuiduar vlera 8,587 Euro sipas zërit 2.1 PN33 “Pagesë takse landfill, për material të pa kontaminuara” 2.2 PN34 me vlerë 4,333 Euro “Pagesë takse landfill, për material të pa kontaminuara”. Sipas certifikatës së pagesës nr. 02, datë 02.05.2014, pagesa sipas zërit 2.1 PN33 është reduktuar përkatësisht në 1,669.3 Euro (8,587 - 6,917 Euro), ndërsa sipas zërit 2.2 PN34 në 1,114.2 Euro (4,333-3,218 Euro). Sipas certifikatës nr. 5, datë 05.06.2015, pagesat për taksë landfilli janë reduktuar në zero. Këto pagesa janë rikthyer sipas certifikatës nr. 18, datë 18.05.2017.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.1 “Matja e punimeve” ku përcaktohet: <i>“Punimet duhet të maten dhe vlerësohen për pagesë në përputhje me këtë pikë. Kontraktori duhet të paraqesë në aplikimin sipas pikës 14.3 (aplikim për certifikatë të ndërmjetme), 14.10 (Gjendja në përfundim), dhe 14.11 (aplikim për certifikatë përfundimtare pagese), sasitë dhe raporte të detajuara të vlerës që ai konsideron të drejtë të tij sipas kontratës”</i> .
Ndikimi/Efekti	<i>Pagesa me vlerë 12,920 Euro (8,587 Euro+4,333 Euro), nuk është plotësuar me dokumentacionin e nevojshëm dhe konsiderohet efekt negativ financiar.</i>
Shkaku	Nuk është kërkuar dokumentacioni që vërteton realizimin e pagesës, pavarësisht se kjo pagesë ka të bëjë me volumet e dherave që hiqen nga objekti.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Nga ana e Njesisë së Zbatimit të projektit dhe Mbikëqyrësit të Punimeve të reflektohen sasitë e materialeve të dala nga gërmimet dhe dërguar në landfill. T’i kërkohej kontraktorit paraqitja e dokumentacionit të pagesave për depozitime dhe të reflektohet sipas zërit përkatës të pagesës. Për projektet në të ardhmen, Njësia e Zbatimit të Projektit duhet të kërkojë dhe verifikojë me detaje çdo dokument pagese, për të shmangur pagesa të cilat rëndojnë padrejtësisht buxhetin e bashkisë.

Për sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi z. H. H. cilësinë e Drejtorit të PIU-t dhe znj. I. Q., në cilësinë e përgjegjëses së sektorit si dhe mbikëqyrësi i punimeve.

6. Titulli i gjetjes	Punime jo në përputhje me përcaktimet në dokumentet e miratuara në urdhër ndryshimi.
Situata	Gjatë auditimit u verifikuan disa zëra punimesh të realizuara në objekt. Nga verifikimi rezultoi se ka disa dëmtime në lidhje me: -Bordurat anësore sipas zërit të punimeve 7.0 NPN 24 në kilometër. - Ka dëmtime të barrierave mbrojtëse të brigjeve të lumit sipas zërit nga kilometër 2 deri kilometër 5. - Nga verifikimi i punimeve për kanalizimet e ujërave të zeza, në pjesët ku është e mundur rezulton se në kilometër 2+580, është i mundur verifikimi i kanalizimeve pasi ka një seksion shkarkimi. Rezultoi se janë vendosur tombino të parapërgatitura, si dhe nuk janë mbyllur me beton fugat në pjesën e brendshme. Nga përlllogaritjet rezulton se për zërin 6.0 ‘NPN07’, është përfshirë sasia 771.5 m ³ , nga të cilat pjesës së

	brendshme i takon sasia 395 m ³ . Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se një sasi e konsiderueshme është realizuar me beton monolit, ndërsa sasia tjetër me kombino të parapërgatitura. Në pjesët e realizuara me beton monolit, fugat e betonit janë realizuar çdo 6 m dhe jo çdo dy metër, siç janë bërë llogaritjet për betonin e vendosur në vepër. Doke qenë se nuk ka përcaktim të distancave të realizuara me beton monolit dhe tombino të parapërgatitura, u verifikuan raportet progresive nga ku konstatohet që distanca 2730 ml është realizuar me beton monolit (minimalisht). Për këtë distancë është llogaritur beton për mbylljen e fugave në sasinë 119 m ³ , për 1 fugë në 2 ml. Nga përllogaritjet për fuga në çdo 6 ml, sasia e betonit e vendosur rezulton në sasinë 40 m ³ (119 x 1/3). Sasia 79 m ³ nuk është dokumentuar siç duhet në librezën e masave. Sa më sipër rezulton se për sasinë 474 m ³ beton (395+79), nuk janë bërë përcaktimet e duhura në librezën e masave.
Kriteri	Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.2.a “Metoda e matjes”, ku përcaktohet: <i>“Punimet duhet të maten në sasinë neto sipas zërave të punimeve për punimet e përhershme...”</i> .
Ndikimi/Efekti	Duke qenë se kemi të bëjmë me punime të cilat janë bërë të padukshme, për faktin se nga ana e mbikëqyrësit të punimeve nuk është evidentuar saktë në librezën e masave, si dhe për faktin se nga grupi i auditimit është bazuar në dokumentacion (fotografi), vlera 15,120 Euro [(474 m ³ x 31.9 Euro/m ³)] konsiderohet efekt negativ financiar.
Shkaku	Mos verifikimi i duhur në fazat e zbatimit të punimeve.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit si dhe mbikëqyrësi i punimeve të marrin masa për shqyrtimin e ndryshimit të metodikës së realizimit të punimeve të betonit për kanalizimet, duke shqyrtuar edhe koston e realizimit të tyre.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi PIU dhe mbikëqyrësi i punimeve.

3. Mbi auditimin e ushtruar për zbatimin e kontratës “Ndërtim i Bulevardit Verior të Tiranës”.

Marrëveshja e kontratës është nënshkruar me nr. 8046/1, datë 06.09.2013, me Kompaninë “C. C. E. W.L.L”, Kuwait, me vlerë 26,075,938.3 Euro. Afati përfundimit të punimeve është përcaktuar 24 muaj, ndërsa periudha e identifikimit të defekteve 365 ditë. Për mbikëqyrjen e punimeve është përzgjedhur Konsulenti bashkim operatorësh “P. & H. & A. & T. Consulting E.”. Kompania drejtuese është “P., Romë-Itali”.

Kontrata është ndryshuar nëpërmjet 1 amendamenti dhe 6 urdhër ndryshimi si më poshtë:

Amendamenti nr. 1, është nënshkruar me datë 28.10.2013. Amendamenti ka të bëjë me ndryshimin e pagesës paraprake nga 20 % në 10 %.

Urdhër ndryshimi nr. 1, është miratuar me datë 06.09.2015. Sipas këtij ndryshimi, për arsye të vonesave të shkaktuara nga shpronësimi për interes publik, afati i përfundimit të punimeve është shtyrë për datë 05.05.2017, respektivisht me 12 muaj.

Urdhër ndryshimi nr. 2, është miratuar me datë 29.01.2016. Ky ndryshim ka të bëjë me rritjen e vlerës së kontratës sa i takon shpenzimeve të përgjithshme (sigurime për punimet, pagesa për zyra etj.). Vlera e shtesës është në shumën 300,600 Euro.

Urdhër ndryshimi nr. 3, është miratuar me datë 29.05.2017. Ky ndryshim ka të bëjë me mos realizimin në kohë të procesit të shpronësimeve dhe për këtë arsye shtyrjen e afatit me 12

muaj, konkretisht deri me datë 22.05.2018. Gjithashtu sipas kësaj shtese, është rritur vlera e kontratës në shumën 3,498,090 Euro. Shtesa në vlerë është bërë në përputhje me Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr. 7, datë 07.04.2017, për rishikimin e projektit të Bulevardit.

Urdhër ndryshimi nr. 4 është miratuar me datë 04.12.2007. Ndryshimi ka të bëjë ndryshime të volumit të punimeve si pasojë e ndryshimit të projektit, ndryshim i cili ka ardhur si pasojë e përshtatjes me planin e zhvillimit. Vlera e kontratës është rritur në shumën 255,127.5 Euro.

Urdhër ndryshimi nr. 5 është miratuar me datë 22.05.2018. Ky ndryshim ka të bëjë me zgjatjen e afatit të përfundimit të punimeve për një periudhë 11 mujore, si pasojë e vonesave në procesin e shpronësimit për interes publik, si dhe për arsye të ndryshimit të projektit. Me këtë shtesë na afat, data e përfundimit të punimeve është përcaktuar 22.04.2019. Nga informacioni i NjZP, afati i mësipërm është përmbushur nga Kontraktori.

Vlera shtesë e kontratës e certifikuar është në shumën 1,897,401 Euro. Vlera e shtuar e kontratës ka të bëjë me rishikimin e projektit dhe rrjedhimisht të volumeve të punimeve, me shtesa dhe me zbritje, por edhe shpenzime të përgjithshme.

1. Titulli i gjetjes	Vonesa në realizimin e punimeve.
Situata	Nga auditimi konstatohet se procesi i shpronësimit për interes publik është realizuar me vonesa, pasojë e të cilave ka qenë shtyrja e afatit të zbatimit të kontratës. Vonesa në zbatimin e kontratës përtej çdo parashikimi kanë ardhur edhe për arsye të cilat kanë të bëjnë me ndryshimet e projektit dhe përshtatjen me planin e zhvillimit. Si pasojë e këtyre vonesave, krahas shtesave në vlerë për realizimin e punimeve, janë realizuar edhe shpenzime të cilat kanë të bëjnë me mirëmbajtje dhe operim automjetesh, mirëmbajtje dhe operim i zyrave në dispozicion të konsulentit, etj., shpenzime të cilat janë bërë në mënyrë të argumentuar dhe ligjore, por që në rast të zbatimit korrekt të afateve të përfundimit të kontratave nuk do të ishin shpenzuar. Këto shpenzime nuk japin impakt vlerën e investimit të realizuar. Vlera e shpenzuar për këto shërbime në shumën 635,998 Euro, përbën rritje të kostonë së projektit.
Kriteri	Grafiku i punimeve i miratuar.
Ndikimi/Efekti	Rritje e kostonë së projektit me vlerë 635,998 Euro.
Shkaku	Pamundësia e dhënies së kantierit në disponim të kontraktorit.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	Për projektet në të ardhmen, Njësia e Zbatimit të Projektit dhe Bashkia duhet të marrin masa për realizimin e procesit të shpronësimit për interes publik, para fillimit të punimeve, me synim shmangien e vonesave të cilat krahas vonesës së vënies në eficiencë të investimit, shkaktajnë edhe kosto të tjera shtesë të cilat nuk sjellin asnjë përfitim.

2. Titulli i gjetjes	Punime të dëmtuara.
Situata	Gjatë auditimit janë verifikuar disa zëra punimesh në objekt, kryesisht me punime të realizuara dhe nuk janë bërë të dukshme. -Zëri i punimeve J.01.12/7P.p “Furnizim mbjellje pisha (Pinus pinea)”, është realizuar në sasinë 278 copë, nga të cilat kanë rezultuar të thara 6 copë, me vlerë 9,470 Euro . Gjatë fazës së auditimit në terren, nga ana e Kontraktorit janë marrë masa për zëvendësimin e tyre. - Nga verifikimi i zërit L NP.02 "F.V Gardh metalik me rrjetë", rezultoi se është në pjesën e dytë të bulevardit ka dëmtime të bazamentit të

	rrjetave, duke ulur qëndrueshmërinë e rrethimit. -Nga verifikimi i punimeve sipas zërit L.NP.03 "Furnizim vendosje banera" rezultoi se janë dëmtuar 200 copë banera. Realizimi i tyre identifikohet nëpërmjet dokumentacionit të projektit. - U verifikuan zërat e punimeve shtrim me pllaka, shtresa asfaltme, realizimi i ndriçimit, nga ku nuk rezultuan mangësi.
Kriteri	Certifikatat e pagesës.
Ndikimi/Efekti	Cenim i sigurisë së përdoruesve të ambienteve të bulevardit.
Shkaku	Mirëmbajtje e pa mjaftueshme e aseteve gjatë procesit të realizimit të punimeve.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit t'i kërkojë Kontraktorit riparimin e punimeve të dëmtuara dhe zëvendësimin e banesave të hequr përgjatë rrethimit të bulevardit, duke qenë se punimet janë në periudhën e riparimit të defekteve.

Njësia e Zbatimit të projektit, në fazën e Projektraportit të Auditimit ka paraqitur vërjetje në lidhje me aktkonstatimet. Vërejtjet e subjektit të auditimit dhe sqarimet grupit të auditimit, paraqiten si më poshtë:

- Në lidhje me pagesën për hedhjen e materialeve të dala nga gërmimet në landfille, përshkruhet se ka një komunikim nga ana e shoqërisë sipërmarrëse sipas të cilit autoriteti kontraktor, vihet në dijeni mbi një kontratë mes kontraktorit dhe komunës daj me vlerën e dakordësuar për njësi m³ të depozituar. Po ashtu ka dakordësi ndërmjet kontraktorit dhe një subjekti privat për depozitim.

Sqarojmë se pagesa për depozitim mbetjesh në landfill është e bazuar në sasitë faktike që dërgohen për depozitim. Në landfill pagesa që realizohet shoqërohet me dokumentacionin përkatës të pagesës. Nga vetë përshkrimi në observacion, qartësohet se Njësia e Zbatimit të Projektit, po ashtu mbikëqyrësi i punimeve nuk kanë dijeni mbi sasitë e dërguara në landfill, për të cilat është likuiduar edhe pagesa. Pagesa duhet të shoqërohet me faturë pagesë e cila justifikon pagesën e realizuar.

- Pretendohet se në urdhër ndryshimin nr. 1, ishte parashikuar që një pjesë e kesoneve do të ishte monolite dhe pjesa tjetër e parapërgatitur.

Sqarojmë se, pavarësisht këtij pretendimi, në preventivin dhe situacionin përkatës përshkruhet realizimi i këtij punimi me beton monolit dhe jo me të dy metodat (monolit dhe të parapërgatitur).

- Në lidhje me vlerën 9,470 lekë që i përket pemëve të thara në kontratën e ndërtimit të Bulevardit, në observacion përcaktohet se seksioni ku janë mbjellur pemët nuk është marrë akoma në dorëzim dhe do t'i bëhet e ditur kontraktorit e mbikëqyrësit të punimeve për zëvendësimin e tyre.

Sqarojmë se, pemët kanë rezultuar të thara gjatë auditimit të punëve në objekt, por para përfundimit të punimeve këto pemë janë zëvendësuar. Përshkrimi i këtij fakti, ka lidhje me gjurmën e auditimit, jo me faktin se ato rezultojnë akoma të dëmtuara.

Me shkresë nr. 11543/7 prot., datë 21.07.2020, Bashkia Tiranë ka paraqitur observacionet në lidhje me Projektraportin e Auditimit.

Observacionet janë referuar gjetjeve dhe rekomandimeve. Pretendimet e subjektit dhe sqarimet e grupit të auditimit paraqiten si më poshtë:

- Për shkak të zgjatjes së projektit, ka lindur nevoja nevoja për ndryshime të stafit të inxhinierit. Pretendohet se inxhinieri i emëruar z. S., ka eksperiencë të gjatë në punimet e rrugëve, urave, infrastrukturën nëntokësore etj.
Sqarojmë se në termat e referencës dhe kontratë pozicioni i kërkuar është inxhinier rruga ura dhe jo inxhinier për ndërtime civile.
- Në lidhje me shtresat asfaltike të realizuara pretendohet se ato janë brenda zonës së projektit e cila është përfshirë në V.O nr. 2.
Sqarojmë se shtresat asfaltike janë parashikuar për ndërtim rrugë aksesi, për lëvizshmëri dhe automjeteve të transportit gjatë zbatimit të punimeve dhe jo në qendra të banuara. Gjithsesi shpenzimet e realizuara janë në dobi të komunitetit të zonës së projektit.
- Përcaktimi i vlerës 4.9 milionë USD është gabim i grupit të auditimit, i cili reflektohet në materialin e auditimit.
- Në lidhje me punimet e dëmtuara përcaktohet se kemi të bëjmë me punime të marra në dorëzim nga drejtori të tjera të Bashkisë.
Në rekomandimin nr. 5, bëhen rregullimet përkatëse.
- Në lidhje me çmimin e burdurave, pretendohet se çmimi i përcaktuar është i saktë.
Sqarojmë se referenca e bërë nuk është e saktë, pasi për të gjitha zërat e punimeve ku ka qenë i mundur, për referencë është marrë manuali i çmimeve të punimeve të ndërtimit 2015, kështu që edhe për këtë zë referenca duhet të merrej e saktë.
- Në lidhje me angazhimin e konsulentit mbi kohën normale të punës, janë paraqitur një sërë referencash ligjore, ku argumentohet si i ligjshëm puna jashtë orarit normal të punës.
Sqarojmë se, nga ana e grupit të auditimit në asnjë rast nuk përcaktohet se puna jashtë orarit zyrtar nuk është e lejueshme. Grupi i auditimit, bazuar në përcaktimet kontraktore, ka konstatuar se pagesa përkatëse për orë mbi kohën normale të punës është e përfshirë në propozimin financiar dhe nuk duhet të bëhej.
- Pretendohet se në urdhër ndryshimin nr. 1, ishte parashikuar që një pjesë e kesoneve do të ishte monolite dhe pjesa tjetër e parapërgatitur.
Sqarojmë se, pavarësisht këtij pretendimi, në preventivin dhe situacionin përkatës përshruhet realizimi i këtij punimi me beton monolit dhe jo me të dy metodat (monolit dhe të parapërgatitur).
- Në lidhje me pagesën për hedhjen e materialeve të dala nga gërmimet në lanfille, përshkruhet se ka një komunikim nga ana e shoqërisë sipërmarrëse sipas të cilit autoriteti kontraktor, vihet në dijeni mbi një kontratë mes kontraktorit dhe komunës dajit me vlerën e dakordësuar për njësi m³ të depozituar. Po ashtu ka dakordësi ndërmjet kontraktorit dhe një subjekti privat për depozitim.
Sqarojmë se pagesa për depozitim mbetjesh në landfill është e bazuar në sasitë faktike që dërgohen për depozitim. Në lanfille pagesa që realizohet shoqërohet me dokumentacionin përkatës të pagesës. Nga vetë përshkrimi në observacion, qartësohet se Njësia e Zbatimit të Projektit, po ashtu mbikëqyrësi i punimeve nuk kanë dijeni mbi sasitë e dërguara në landfill, për të cilat është likuiduar edhe pagesa. Pagesa duhet të shoqërohej me faturë pagesë e cila justifikon pagesën e realizuar.

2. F. Mbi administrimin e veprave të dorëzuara.

Deri në momentin e auditimit janë marrë në dorëzim punimet e realizuara për rehabilitimin e Lumit të Tiranës, si dhe pjesa e parë e Bulevardit Verior me gjatësi 350 m.
Kryetari i Bashkisë Tiranë, me Urdhër nr. 33817/1 prot., datë 12.09.2019, ka ngritur komisionin për verifikimin dhe marrjen në dorëzim të punimeve sipas kontratës “Rehabilitimi i Lumit të Tiranës dhe Bankinë dhe të gjitha punimet civile e të ndërtimit”, me përbërje: z. T.

T. Drejtor i DPPP, z. H. H. Drejtor i DIIH, znj. I. Q. Përgjegjës i DIIH, znj. F. F., specialist i DIIH dhe z. E. R., përfaqësuese e DMPP. Certifikata e performancës (Certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve civile, segmenti 1) është lëshuar me datë 31,10,2018, për segmentin 2, me datë 05,06,2019 dhe për segmentin 3 me datë 03,02,2020. Vlera e investimit është shpërndarë si poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Punëtorëve nr. 1, vlerë 1,425,504 Euro.

Drejtoria e Përgjithshme e Punëtorëve nr. 1, vlerë 17,491,867 Euro.

Drejtoria Ujësjiellës-Kanalizime Tiranë, vlerë 1,305,727.6 Euro.

Pajisje zyrash, laboratorit dhe automjete, vlerë 53,353 Euro.

Nga verifikimi i punimeve në terren, rezultojnë se disa zëra punimesh kanë filluar të degradojnë kryesisht në lidhje me mbrojtjen e brigjeve, dëmtim i bordurave, mureve gabionë etj., mos riparimi i të cilave periodikisht do të shtojë kostot e riparimit në të ardhmen. Po ashtu në territorin e gjelbër, ka tharje të shkurreve dekorative të mbjella sipas projektit, nga mos mirëmbajtja dhe hedhje të paligjshme të mbeturinave në shumë seksione të lumit, detyrë e cila duhet të realizohet nga drejtoritë përkatëse në bashki, pasi punimet e kësaj kontrate janë marrë në dorëzim nga Bashkia Tiranë.

Drejtoria e Implementimit të investimeve të huaja pranë Bashkisë Tiranë, me shkresë nr. 19946 prot., datë 13.05.2019, ka kërkuar ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve për segmentin e parë nga kilometër 0.00 deri 0+370, pas përfundimit të periudhës së riparimit të defekteve. Kryetari i Bashkisë Tiranë z. E. V., me Urdhër nr. 31254/1 prot., datë 15.08.2019, ka ngritur komisionin përkatës të përbërë nga z. T.T. në cilësinë e DPPP, z. H. H., Drejtor i DIIH, znj. F. F., specialiste pranë DIIH dhe E. R., përfaqësuese e DMPP. Bazuar në Procesverbalin përkatës, për këtë segment janë marrë në dorëzim punime me vlerë 6,177,739.8 Euro. Vlera e investimit është ndarë:

- Tirana Parking me vlerë 1,235,547.9 Euro.

- Drejtoria e Përgjithshme e punëtorëve nr. 1, me vlerë 974,541.4 Euro.

- Drejtoria e Përgjithshme e punëtorëve nr. 2, me vlerë 4,535,762.7 Euro.

- UKT me vlerë 58,059.8 Euro.

- Vlera e investimit për pajisjet e zyrave, laboratorit dhe automjeteve është 111,628.3 Euro.

Gjithashtu janë marrë në dorëzim pajisje të cilat kanë qenë në shërbim të konsulentit si më poshtë:

- Mobilie dhe pajisje zyrash 15,825 Euro

- Pajisje laboratorit 27,803.3 Euro

- Automjete 68,000 Euro.

1. Titulli i gjetjes	Punime të dëmtuara.
Situata	Gjatë auditimit janë verifikuar disa zëra punimesh në objekt, kryesisht me punime të realizuara dhe nuk janë bërë të dukshme. Përgjatë lumit janë realizuar punime të cilat kanë pësuar dëmtime, si në mbrojtjen e brigjeve me shkëmbinj (boulders), mureve prej gabioni, bordurave prej betoni, shtresave dhe gjelbërimit. Përgjatë brigjeve të lumit, konstatohet hedhje inertësh, duke shkaktuar dëmtim të sipërfaqeve të gjelbra. Mos ndërhyrja në kohën e duhur për mirëmbajtjen e punimeve do të bëjë që punimet të degradojnë më tej.
Kriteri	Akt marrja në dorëzim e punimeve nga ana e Bashkisë Tiranë.
Ndikimi/Efekti	Ndikimi do të jetë me kosto të lartë në rast mosndërhyrje.
Shkaku	Mirëmbajtje e pa mjaftueshme e aseteve gjatë procesit të realizimit të punimeve.

Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	Njësia e Zbatimit të Projektit dhe drejtoria përkatëse në Bashkinë Tiranë, hartimin e një plani masash për ndërhyrje dhe riparimet e nevojshme të punimeve të dëmtuara përgjatë Lumit të Tiranës (zona e kontratës), në mënyrë që të shmanget rritja e kostos për ndërhyrje në të ardhmen.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Për projektin “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, referuar aktit të marrëveshjes së financimit mungon Dokumenti i Vlerësimit të Projektit (PAD), i cili është një nga dokumentet me thelbësore/rëndësishme të projektit, ku përcaktohen paraprakisht se sa është kosto totale e projektit, si dhe përfitimet, matja e arritjeve të pritshme me indikatorët përkatës me përfundimin e projektit, grafiku i ecursisë së projektit dhe grafiku i disbursimeve. Mungesa e këtij dokumenti duke mos patur indikatorë të matshëm për realizimin e objektivave të përgjithshëm me qëllim realizimin sa më me efikasitet të projektit e bën të vështirë procesin e vlerësimit të realizimit të objektivave të projektit (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi:- Bashkia Tiranë dhe Njësitë e Zbatimit të Projekteve, të marrin masa që në të ardhmen të sigurojnë dhe të plotësojnë të gjithë dokumentacionin e nevojshëm për projektet me financime të huaja, duke filluar me dokumentet e fazës fillestare (studimi i fizibilitetit), si dhe Dokumentet Vlerësuese deri me dokumentet e mbylljes së projekteve, si dhe të kërkojnë zbatimin e tyre.

Në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për projektin “Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, kontributi i Fondit për Zhvillim të Abu Dhabit ka mbuluar plotësisht 100% rehabilitimin e lumit dhe bregut të tij, ndërtimin e bulevardit verior (pjesa e parë) dhe shërbimet e konsulencës teknike të përshkruara në raportin e vlerësimit të projektit (studimi i fizibilitetit), të cilat përfaqësojnë 50% të gjithë projektit të zhvillimit të pjesës veriore të qytetit. Objektivi i projektit është që të ndihmojë përmirësimin e ujëmbledhësit dhe bregut të Lumit të Tiranës si dhe mbështetjes së investimeve, ambienteve të kohës së lirë dhe turizmit të zonës. Referuar marrëveshjes së financimit, pjesët e tjera të projektit që përbëhen kryesisht nga rruga e unazës, pjesa e dytë e bulevardit, punimet infrastrukturore etj., duhet të mbulohen nga Bashkia e Tiranës në një fazë të dytë. Objektivi i Përgjithshëm i projektit synon të sjellë zgjidhje afatgjatë për zhvillimin e qytetit, në lidhje me transportin, trafikun, infrastrukturën urbane dhe mjedisin të cilat do të mund të shihet pas përfundimit të fazës së dytë të zhvillimit të Bulevardit, fazë për të cilën drejtorja e menaxhimit të projekteve nuk dispononte informacione lidhur me asnjë nisem financiarë në lidhje me kryerjen e këtij investimi, çeljen e fondeve në tërësi për zhvillimin e projektit referuar Masterplanit të Ri të Zhvillimit Urban. Nuk rezultoi asnjë studim paraprak mbi pjesën e dytë të projektit, nuk është përcaktuar se kur mund të fillojë dhe të arrijë të përfundojë kjo pjesë e projektit. Vonesat më zhvillimin e fazës së dytë mund të sjellin kosto shtesë për mirëmbajtjen e fazës së parë si pasojë e amortizimit të kësaj pjese dhe gjithashtu ndikon në mos realizimin e objektivit të pjesës së parë të

projektit (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi:- Bashkia Tiranë të marrë masa që të analizojë situatën dhe përshpejtojë hapat për sigurimin e financimit dhe zhvillimin e fazës së dytë të projektit me synimin që investimi të jetë sa më efektiv dhe eficient, në mënyrë që të arrihet qëllimi i përgjithshëm i projektit i cili i përfshin zgjidhja afatgjatë për zhvillimin e qytetit, në lidhje me transportin, trafikun, infrastrukturën urbane dhe mjedisin.

Brënda vitit 2020

3. Gjetje nga auditimi: Projekti “Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës” ka kërkuar një kohë të konsiderueshme për zbatimin e tij ku gjatë realizimit të dy kontratave të lidhura për zbatimin e komponentëve të projektit Komponenti 1- Kontrata me objekt “Punime Rehabilitimi në Lumin e Tiranës, të bankinave dhe përfshirë të gjitha punimet ndërtimore” lidhur në datë 17.01.2014 dhe komponenti 2- kontrata me objekt “Ndërtimi i Bulevardit Verior të Tiranës dhe punimet civile respektive” lidhur në datë 06.09.2013, janë nevojitur ndryshime të projektit, të cilat kanë dalë kryesisht për masa të paparashikuara në fazën fillestare, problematika me infrastrukturën e rrjeteve nëntokësore për zonën ku nuk ishin kryer shpronësimet si edhe për arsye të përshtatjes me planet vendore zhvillimore të qytetit, shtesa të cilat kanë sjellë si pasojë edhe shtyrjen e kontratës së konsulentit, duke mos vënë në efikasitet investimin (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Njësia e zbatimit të projektit në Bashkinë Tiranë, të marrë masa për të parandaluar në të ardhmen mos respektimin e afatit të realizimit të projektit në tërësi, si dhe shmangien e ndryshimeve disa here gjatë zbatimit të tij, në mënyrë që fondet e parashikuara për projektin të përdoren me efikasitet, ekonomicitet dhe efektivitet.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: -Nga auditimi i aplikimeve për pagesa konstatohet se për aplikimet për IPC nga numri 11-18 mungon bashkëlidhur kopja e certifikatave të pagesave të ndërmjetme (IPC). Po ashtu për IPC-në 18 ka një vonesë prej 13 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë. Në aplikimin për pagesë të “Deklaratës të Përfundimit të Punimeve numër 3”, ka vonesë në aplikim prej 23 ditësh në procedurën e aplikimit për pagesë. Këto vonesa sjellin shkelje të afatit të përcaktuar në Procedurat Standarte të veprimit, pa efekt financiar.

-Po ashtu, referuar PSV lidhur me aplikimet për pagesë, ku shpjegohet hap pas hapi radha e veprimtarisë dhe afatet kohore lidhur me këtë pikë, nga grupi i auditimit konstatohet se në asnjë rast nuk është zbatuar radha e aplikimit të procedurave. Referuar dokumentacionit të audituar konstatohet se si fillim është kryer aplikimi për pagesë drejtuar donatorëve, dhe përgjithësisht pas 5-6 ditëve më vonë i është dërguar Memo Kryetarit të Bashkisë Tiranë. Kjo bie në kundërshtim me hapat e përcaktuara në pikat 2 dhe 3 të PSV. Certifikatat e pagesave të ndërmjetme (IPC) janë të firmosura nga kontraktori, Bashkia Tiranë (përfaqësuar nga Drejtori i Financimeve të Huaja dhe përgjegjësi i sektorit të zbatimit të projekteve) si dhe nga mbikëqyrës i punimeve.

-Lidhur me raportimin mujor në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nga grupi i auditimit janë konstatuar disa vonesa në raportim, konkretisht në korrik 2018, qershor, gusht, dhjetor 2019, dhe mars 2020, në kundërshtim me hapat e PSV, të përcaktuara në pikën 3. Këto vonesa sjellin për pasojë parregullsi procedurale, pa efekt financiar (*Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1-Rekomandimi:-Nga Drejtoria e Implementimit të Investimeve të Huaja të merren masa për shmangien e vonesave dhe parregullsive procedurale në aplikimin e pagesave të IPC-ve, ndjekja hap pas hapi e hallkave përkatëse, si dhe në raportimin në Ministrinë e Financave.

Në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi kostatohet se situata e likuidimit të TVSH-së për kontratat e projektit, paraqitet si më poshtë:

Pagesa e TVSH për kontratën e parë, nga fillimi i projektit deri në IPC nr. 26 është në shumën 643,821,921.44 lekë.

Pagesa e TVSH për kontratën e dytë, nga fillimi i projektit deri në IPC nr. 19 dhe IPC Final është në shumën 688,931,635 lekë.

Pagesa e TVSH për kontratën e tretë, nga fillimi i projektit deri në IPC nr. 34 është në shumën 112,971,019 lekë.

Vlera totale e TVSH të paguar është 1,445,730,575.44 lekë.

Nga auditimi janë konstatuar vonesa në pagesë në lidhje me procedurat e rimbursimit të TVSH-së, për projektin për sa më sipër në vlerën 40,251,695 lekë (pra nuk është paguar akoma TVSH-ja), sa i takon kontratës “Ndërtimi i Bulevardit Verior Tiranës dhe punimet civile përkatëse” me Kontraktor “C. C. E., nga përfituesi Bashkia Tiranë. Po ashtu, janë konstatuar vonesa në aplikimin lidhur me rimbursimin e TVSH-së lidhur me faturat e situacioneve numër 24, 25, certifikatë finale segmenti 1 dhe deklaratës së përfundimit 3. Rimbursimi i TVSH-së lidhur me IPC 1, në vlerën 63,289,009 lekë, detyrim i lindur në 17.12.2013 lekë rezulton se është kryer në 15.10.2019, pas disa kërkesave nga ana e kompanisë që ka kryer punimet. Këto vonesa, të cilat kanë ardhur për shkaqe burokratike, rrisin riskun për pretendime nga ana e kontraktorit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1-Rekomandimi:- Nga Bashkia Tiranë dhe Drejtoria e Menaxhimit Financiar të marren masa për ndjekjen pagesave në lidhje me likuidimin e TVSH-së, si dhe shmangien e vonesave.

Në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi u konstatua se Njësia e Zbatimit të Projektit/Bashkia Tiranë ka kërkuar shtyrjen e afatit të detyrimeve të parashikuara në Nenin 3, të marrëveshjes financiare (Tërheqja dhe Mënyrat e Përdorimit të Fondeve) lidhur me disbursimin nga data 31.12.2018 në datën 30.06.2020, me shkresën nr. 22927 datë 11.06.2018 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Janë bërë shtesa lidhur me kontratat, të cilat në vlerë financiare, e cila mbulohet nga projekti, paraqiten si më poshtë:

Me shkresën nr. 43744/1, datë 04.12.2017 është miratuar shtesa me Addendum nr.4 ku vlera totale e projektit ka shkuar në 30,038,755.11 Euro, nga 29,783,628 Euro.

Me shkresën nr. 20386/1, datë 22.05.2018 është miratuar shtesa me Addendum nr.5 ku është shtyrë me 11 muaj kontrata e kompanisë JV “P.Srl”, & “H.SpA”, “A. Srl”, & “T. C. E. SpA”, Itali; dhe vlera totale e projektit ka shkuar 29,877,277.65 Euro, nga 26,391,568 Euro.

Me shkresën nr. 15792/5, datë 06.05.2019 është miratuar shtesa me Addendum nr.6 ku është shtyrë me 59 ditë afati i përfundimit të kontratës të kompanisë JV “P.Srl”, & “H.SpA”, “A. Srl”, & “T. C. E. SpA”, Itali; ku vlera totale e projektit ka shkuar në 29,816,064.35 Euro, nga 29,783,628 Euro.

Kosto totale e projektit deri në përfundim të auditimit në terren, duke përfshirë dhe TVSH është 61,586,599.16 Euro.

Diferenca prej 2,997,916.91 Euro e mbetur për disbursim deri në datën 30.06.2020, është vlere që do të disbursohet në përfundim të garancisë të kontratave, sipas parashikimeve të marrëveshjes. Këto veprime bien në kundërshtim me Aktin normativ nr. 3, datë 03.05.2013, “Për ratifikimin e marrëveshjes së huasë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Fondit për zhvillim Abu Dhabi, për financimin e projektit të Bulevardit Verior dhe të Rehabilitimit të Lumit të Tiranës”, neni 4, pika 4.04 (*Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1-Rekomandimi:-Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Njësia e Zbatimit të Projektit, pranë Bashkisë Tiranë, të marrin masa për monitorimin, supervizionin dhe zbatimin e afateve të përcaktuara, në mënyrë që mos cenohet ecuria normale të projekteve në të ardhmen.

Në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Kontratës së Shërbimeve Konsulente, rezulton se janë bërë largime të shpeshta të stafit teknik (inxhinierëve) të konsulentit. Largimet dhe punësimi i inxhinierëve të tjerë janë të parashikuara në termat e kontratave, por zëvendësimet duhet të bëhen me inxhinierë të cilët zotërojnë të njëjtat kualifikime ose më të larta. Në një rast, inxhinieri i larguar i caktuar në pozicionin e supervizionit të punimeve rrugore dhe me kriterin që duhet të jetë i diplomuar në “Infrastruktura rrugore”, është zëvendësuar me inxhinier të profilit “Ndërtesa civile dhe industriale”, jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në kontratë. Në dy raste zëvendësimi është bërë me ekspertë me kualifikime dhe eksperiencë më të ulët se ato të larguar. Angazhimi i ekspertëve pa kualifikimet e përcaktuara, ndikon në performancën e shërbimeve të supervizionit në këtë rast. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 30, të Kushteve të Përgjithshme të Kontratës (*Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1-Rekomandimi:- Njësia e Zbatimit të Projektit, në rastin e zbatimit të kontratave të ngjashme dhe në vazhdimësi, duhet të monitorojë veprimtarinë e konsulentit në lidhje me stafin e emëruar dhe stafin që rekrutohet prej tij, duke mos pranuar ekspertë pa eksperiencën e përcaktuar në termat kontraktore, me qëllim sigurimin e shërbimeve konsulente dhe mbikëqyrje të punimeve cilësore, duke dhënë garanci për investitorin që punimet e parashikuara në kontrata janë realizuar në përputhje me projektin e zbatimit dhe ndryshimet përkatëse të miratuara.

Vazhdimisht

8. Gjetje nga auditimi: Kontratës së rehabilitimit të Lumit Tiranë i janë bërë disa ndryshime, një ndër të cilët ka të rritjen e qëndrueshmërisë së betonit të kanalizimeve të ujërave të zeza, për arsye se ato kanë në përbërje elementë kimikë të cilët ndikojnë negativisht në jetëgjatësinë e betonit dhe rrjedhimisht të kanalizimeve. Për realizimin e këtij procesi, i cili nuk ka qenë parashikuar është miratuar që në përbërje të betonit të përfshihet një element kimik (aditiv me bazë sulfat) i cili mbron kanalizimet nga gërryerja dhe shkatërrimi. Sasia e aditivit të përdorur është përcaktuar në masën 21588 m³, me çmim njësi 20 Euro/m³ dhe vlerë 431,160 Euro.

Në dokumentet e audituara jepet sasia e përdorur, por nuk detajohen normat e caktuara, përqindja e sasisë që kërkohet për për 1 m³ beton arme, sipas llojit të përdorur. Nuk përcaktohet metodologjia e përcaktimit të çmimit, përlllogaritje kostoje, referenca etj., por është mjaftuar me propozimin e kontraktorit, pa asnjë dokumentacion që vërteton studimin e tregut, bazë referencë në çmime etj. Si pasojë e këtij veprimi nuk është bërë e mundur

konkurrenca, sipas të cilës mund të përfitohet kosto më e ulët e realizimit të punimeve. Ky veprim është në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.3.b “Vlerësimi” (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1-Rekomandimi: - Bashkia Tiranë dhe Njësia e Zbatimit të Projektit, të marrin masa që në fazën e realizimit të projekteve të parashikohet përdorimi i materialeve për betone të cilat vendosen në ambiente që i nënshtrohen agjentëve kimikë, por edhe elementë të tjerë.

Vazhdimisht

9. Gjetje nga auditimi: Urdhër ndryshimi nr. 2 për Kontratën e rehabilitimit të Lumit të Tiranës, është miratuar sipas Vendimit të Këshillit Teknik nr. 7/1, datë 07.04.2017, me vlerë 5,259,505.6 Euro. Ky ndryshim ka të bëjë me shtesë në projekt me gjatësi 1.3 kilometër, me vlerë 3,509,700.6 Euro, si dhe gjelbërim i bankinave me vlerë 1,749,805 euro.

Në disa zëra të punimeve si më sipër ka devijime sa i takon respektimit të fazave të projekti. e mësipërme ka devijime të cilat kanë të bëjnë me kapërcim të fazave të projektit. Rezulton se janë parashikuar punime shtresë çakulli dhe binderi për rrugë akses, në ndihmë të realizimit të transportit të materialeve nga punimet, me vlerë 22,563 Euro, por që ka ndryshim destinacioni. Punimet nuk janë realizuar për rrugë akses, por rrugë në zonën afër lumit (në qendër të banuar). Ky veprim është në kundërshtim me Urdhër ndryshimin nr. 2.

Zëri i punimeve të gjelbërimit shtuar sipas VO nr. 2, është parashikuar të realizohet në fazën e dytë të projektit. Shtimi i këtij zëri të punimeve në këtë fazë të projektit është në kundërshtim me dokumentacionin e projektit (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1-Rekomandimi: - Njësia e Zbatimit të Projektit, për projektet në vazhdimësi, të marrë masa për zbatimin e fazave të projektit sipas përshkrimeve në marrëveshjet përkatëse dhe në rastin e nevojës për ndryshime të cilat janë në dobi të proceseve të zbatimit, të argumentohen me qëllim arritjen e përfitimeve në dobi të komunitetit dhe zvogëlimit të kostove.

Vazhdimisht

10. Gjetje nga auditimi: Si pasojë e ndryshimeve të kontratës së rehabilitimit të Lumit të Tiranës është nevojitur përfshirja e punimeve të cilat nuk janë të ngjashme me punimet e përcaktuara në preventivin e tenderuar. Për aplikimin e çmimeve të reja, ku ka qenë e mundur është marrë për referencë VKM nr. 568 datë 27.06.2013 “Për miratimin e manualeve të çmimeve teknike të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”. Manualët, krahas kostonë së realizimit të punimeve, parashikojnë shpenzime të përgjithshme në masën 8 % dhe fitimi në masën 10 %, përqindje të përfshira në çmim pa asnjë ulje, duke qenë në kushtet e pamundësisë së tenderimit. Për këtë kontratë, punimet e realizuara më çmime jashtë preventivit është me vlerë 4.9 milionë Euro, ose 20.7 % të vlerës së kontratës. Ndryshimet e shumta të realizuara kanë bërë që vlera e mësipërme të prokurorët drejtpërdrejtë pa procedurë prokurimi. Ndryshimet dhe shtesat në kontrata janë procese të lejuara, por kur ato rezultojnë me vlera të larta, kanë të bëjnë me punime që ndryshojnë për nga lloji i punimeve të parashikuara, japin efekte negative kryesisht sa i përket kostonë së përfitimit të tyre. Ky veprim vjen si pasojë e mos parashikimit të duhur të nevojave për ndërhyrje, si dhe i vonësive në realizimin e kontratave (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1-Rekomandimi:- Njësia e Zbatimit të Projekteve dhe Bashkia Tiranë, për projekte të cilat janë në planë për të ardhmen, të marrin masa për realizimin e studimeve të mirëfillta dhe të detajuara të nevojës për ndërhyrje me investime, me synim uljen e mundësisë për ndryshime gjatë zbatimit të kontratave. Në rastet e kontratave komplekse, në preventivat

përkatës duhet të përfshihen si njësi edhe punime të cilat nuk janë pjesë e projektit, për të përfituar çmime sa më të favorshme të cilat dalin nga realizimi i garës.

Vazhdimisht

11. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit janë verifikuar disa zëra punimesh në objekt për Kontratën “Rehabilitimi i Lumit të Tiranës, kryesisht për punime të dukshme. Përgjatë lumit janë realizuar punime të cilat rezultojnë se kanë pësuar dëmtime kryesisht në mbrojtjen e brigjeve me shkëmbinj (boulders), mureve prej gabioni, bordurave prej betoni, shtresave dhe gjelbërimit. Përgjatë brigjeve të lumit, konstatohet hedhje inertësh, duke shkaktuar dëmtim të sipërfaqeve të gjelbra. Mos ndërhyrja në kohën e duhur për mirëmbajtjen e punimeve do të bëjë që punimet të degradojnë më tej. Me përfundimin e punimeve dhe përfundimin e periudhës së garancisë, mirëmbajtja e investimit kalon drejtorive përkatëse të punëtorëve sipas territorit që mbulojnë. Sa i përket infrastrukturës së ujësjellësit, administrimi dhe mirëmbajtja kalojnë në përgjegjësinë e Ujësjellës-Kanalizimeve Tiranë (*Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1-Rekomandimi:- Drejtoria e Përgjithshme e Punëtorëve nr. 1 dhe nr. 2, pranë Bashkisë Tiranë, të marrin masa për hartimin dhe zbatimin e një plani masash për ndërhyrje dhe riparimet e nevojshme të punimeve të dëmtuara përgjatë Lumit të Tiranës (zona e kontratës), në mënyrë që të shmanget rritja e kostos për ndërhyrje në të ardhmen nga degradimi i mëtejshëm i punimeve të kryera.

Vazhdimisht

12. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të kontratës së ndërtimit të bulevardit, janë verifikuar disa zëra punimesh në objekt, kryesisht me punime të realizuara dhe nuk janë bërë të dukshme.

- Sipas zërit J.01.12/7P.p “Furnizim mbjellje pisha (Pinus pinea)”, u verifikuan të gjitha pemët e mbjella në sasinë 278 copë, certifikuar me vlerë 431,595 Euro, nga të cilat rezultuan të thara 6 copë, me vlerë 9,470 Euro. Gjatë fazës së auditimit në terren, nga ana e Kontraktorit janë marrë masa për zëvendësimin e tyre.

- Nga verifikimi i zërit L NP.02 "F.V Gardh metalik me rrjetë", rezultoi se është në pjesën e dytë të bulevardit ka dëmtime të bazamentit të rrjetave, kryesisht nga veprimet e kalimtarëve, duke ulur qëndrueshmërinë e rrethimit.

-Nga verifikimi i punimeve sipas zërit L.NP.03 "Furnizim vendosje banera" rezultoi se janë dëmtuar 200 copë banera. Realizimi i tyre identifikohet nëpërmjet dokumentacionit të projektit.

- U verifikuan zërat e punimeve shtrim me pllaka, shtresa asfaltme, realizimi i ndriçimit, nga ku nuk rezultuan mangësi. Punimet e kësaj kontrate, përjashtuar një segment me gjatësi 370 m, nuk janë marrë akoma në dorëzim nga Bashkia Tiranë dhe rehabilitimi i punimeve të dëmtuara është në përgjegjësi të Kontraktorit (*Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1 Rekomandimi:- Njësia e Zbatimit të Projektit t’i kërkojë Kontraktorit riparimin e punimeve të dëmtuara dhe zëvendësimin e banerave të hequr përgjatë rrethimit të bulevardit, duke qenë se punimet janë në periudhën e riparimit të defekteve dhe në përgjegjësi të kontraktorit.

Menjëherë

B.1 MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Gjatë zbatimit të kontratave të këtij projekti janë bërë ndryshime të shumta të cilat kanë në përbërje edhe punime të cilat nuk janë pjesë e preventivit. Referenca për çmimet e aplikuara kryesisht është bazuar në manualët e çmimeve të ndërtimit. Në kontratë përcaktohet se kur nuk ka çmime në manuale, referenca duhet të merret për punime të ngjashme. Sipas zërit 7.0 NPN 24 ‘Furnizim vendosje bordura (6 x 20) cm’ (kontrata e rehabilitimit të Lumit Tiranë) është aplikuar çmimi 3.32 Euro për ml. Nga verifikimi dhe krahasimi i kostos së përlogaritur sipas zërit 3.619 a, për bordura me përmasa (6 x 20) cm, çmimi paraqitet 435 lekë për ml, ose 3.107 Euro për ml. Sa më sipër, megjithëse në manual ka referencë të saktë, çmimi i aplikuar është bazuar në zëra të tjerë të ngjashëm. Ky veprim është në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.3.b “Vlerësimi”. Sasia e realizuar është në masën 17749 ml. **Vlera 3,780 Euro [17749 ml x (3.32 – 3.107)], është përfituar padrejtësisht nga Kontraktori dhe përbën dëm ekonomik (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

1.1-Rekomandimi:- Njësia e Menaxhimit të Projektit dhe Mbikëqyrësi i Punimeve të marrin masa për reduktimin e vlerës **3,780 Euro**, nga vlera e garancisë së punimeve, për Kontraktorin bashkimin e operatorëve ekonomikë “T. E. 2” SHPK dhe “S.AG” Austria.

Menjëherë

B. 2 MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për kontratën e ndërtimit të bulevardit verior ka patur vonesa të cilat kanë ardhur si pasoje e realizimit të procesit të shpronësimit për interes publik, ndryshimet e projektit, përshtatjen me planin e zhvillimit etj. Në kontratën e zbatimit përcaktohen edhe shpenzime për shërbime të cilat janë mbi bazë mujore, sipas periudhës së zbatimit. Zgjatja e kohës së zbatimit të kontratës shoqërohet edhe me rritjen e shpenzimeve si më sipër, të cilat kanë të bëjnë me mirëmbajtje dhe operim automjesh, pagesa për drejtues automjesh, mirëmbajtje dhe operim i zyrave në dispozicion të konsulentit, etj., vlera të cilat përfshihen në kontratën e punimeve civile, por shkojnë në ndihmë të aktivitetit të konsulentit kryesisht. Shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve është bërë nga mos sigurimi i sheshit të ndërtimit kontraktorit për përfundimin e punimeve për një kohë të konsiderueshme. Vlera e shpenzuar për këto shërbime në shumën **635,998 Euro**, përbën rritje të kostos së projektit (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1-Rekomandimi:- Për projektet në të ardhmen, Njësia e Zbatimit të Projektit dhe Bashkia Tiranë të marrin masa për realizimin e procesit të shpronësimit për interes publik, para fillimit të punimeve, me synim shmangien e vonesave të cilat shkaktojnë kosto shtesë për projektin.

Vazhdimisht

2. Gjetje nga auditimi: Shtesa e kontratës së shërbimeve konsulente nr. 3, nr. 34201 prot., është miratuar me datë 09.11.2016. Kjo shtesë ka të bëjë me aprovimin e pagesës së ekspertëve staf të konsulentit, për kohë shtesë mbi orarin e punës si dhe ditë ekstra, me miratimin e punëdhënësit, konkretisht me ndryshimin e nenit 34 të kontratës. Neni 34, pika 2, e kushteve të Përgjithshme të Kontratës përcaktohet: “Ekspertët nuk do të kenë të drejtë të

paguhen për mbi kohë pune, të marrin pagesa për largime për arsye shëndetësore, ose pushime përveç sa përcaktohet në Aneksin B dhe pagesat për punë ekstra, konsiderohen të përfshira në këtë aneks”. Në periudha të veçanta të zbatimit të punimeve punohet me orar të zgjatur dhe në këto kushte kërkohet edhe prezenca e punonjësve të mbikëqyrësit të punimeve edhe mbi kohën normale të punës.

Bazuar në kontratën bazë, pagesa për qëndrim në punë mbi kohën normale të punës si dhe puna në ditë ekstra, konsiderohet e përfshirë në pagesën e paraqitur në dokumentet e tenderit (propozimi financiar), mbi bazë mujore (njerëz/muaj).

Shtesa nr. 3 e kontratës së shërbimeve konsultente, është në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës, neni 34, pika 2, si dhe Kushtet e Veçanta të Kontratës neni 34.

Vlera 204,620 Euro, e cila përfaqëson shërbime mbi kohë normale të punës është në kundërshtim me kontratën bazë të miratuar dhe përbën efekt negativ financiar (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1-Rekomandimi:-Njësia e Zbatimit të Projektit për projekte në vijimësi, duhet të eliminojë praktikën e mos monitorimit dhe kontrollit financiar të shpenzimeve.

Vazhdimisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i punimeve sipas kontratës së rehabilitimit të Lumit të Tiranës rezultoi se sipas zërit të ri të punimeve NPN02, është përlogaritur çmimi për shtresë betoni në mbështetje të tombinove drejtkëndore 9,886 lekë/m³, ose 70.6 Euro/m³ sipas analizës 3.240, e cila përfaqëson punime strukturash. Punimet e betonit për vendosjen e tombinove katrore kanë të bëjnë me një shtresë 10 cm dhe jo me strukturë betoni. Referenca e çmimit është e gabuar. Për zërin e punimeve shtresë betoni C 12/15, çmimi paraqitet në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit (2013) 2.262/3 ‘Shtresë betoni C 12/15’, në shumën 8,979 lekë për m³, ose 64.1 Euro për m³. Manuali nr. 2, i cili i referohet ndërtesave, ka në përshkrime shtresa betoni por për sasi të vogla, ndryshe nga manuali nr. 3, i cili e referohet infrastrukturës që në përgjithësi rezultoi me volume të mëdha të punimeve për të cilat kosto ulet. Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve duhet të merrej në konsideratë çmimi i paraqitur në manualin nr. 2, pasi volumi i punimeve të betonit të varfër nuk është me volume të konsiderueshme. Pavarësisht se manuali nr. 2, i përket ndërtesave dhe çmimi nuk mund të referohet pa marrë në konsideratë volumin dhe shtrirjen, nga ana e mbikëqyrësit të punimeve duhet të kërkohej një analizë e detajuar e koston për këtë zë punimi. **Vlera 22,028 Euro [3389 m³ (70.6 Euro – 64.1 Euro)], konsiderohet efekt negativ financiar (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

3.1-Rekomandimi:- Njësia e Zbatimit të Projektit, për projektet në vijimësi, të kërkojë nga mbikëqyrësit e punimeve analizimin e saktë të kostove të punimeve të ndërtimit për punime të cilat nuk janë parashikuar në preventivin e tenderuar, si dhe nuk kanë referencë të drejtpërdrejtë në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit.

Vazhdimisht

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u verifikuan disa zëra punimesh të realizuara në objektin rehabilitim i Lumit të Tiranës. Nga verifikimi rezultoi se ka disa dëmtime në lidhje me:

-Bordurat anësore sipas zërit të punimeve 7.0 NPN 24 në kilometër.

- Ka dëmtime të barrierave mbrojtëse të brigjeve të lumit sipas zërit nga kilometër 2 deri kilometër 5.

- Nga verifikimi i punimeve për kanalizimet e ujërave të zeza, në pjesët ku ishte e mundur, rezultoi se në kilometrin 2+580, janë vendosur tombino të parapërgatitura, si dhe nuk janë mbyllur me beton fugat në pjesën e brendshme. Nga përlogaritjet rezultoi se për zërin 6.0

‘NPN07’, është përfshirë sasia 771.5 m³, nga të cilat pjesës së brendshme i takon sasia 395 m³. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se një sasi e konsiderueshme është realizuar me beton monolit, ndërsa sasia tjetër me kombino të parapërgatitura. Në pjesët e realizuara me beton monolit, fugat e betonit janë realizuar çdo 6 m dhe jo çdo dy metër, siç janë bërë llogaritjet për betonin e vendosur në vepër. Duke qenë se nuk ka përcaktim të distancave të realizuara me beton monolit dhe tombino të parapërgatitura, u verifikuan raportet progresive nga ku konstatohet që distanca 2730 ml është realizuar me beton monolit (minimalisht). Për këtë distancë është llogaritur beton për mbylljen e fugave në sasinë 119 m³, për 1 fugë në 2 ml. Nga përllogaritjet për fuga në çdo 6 ml, sasia e betonit e vendosur rezulton në sasinë 40 m³ (119 x 1/3). Sasia 79 m³ nuk është dokumentuar siç duhet në librezën e masave. Sa më sipër rezulton se për sasinë 474 m³ beton (395+79), nuk janë bërë përcaktimet e duhura në librezën e masave. Veprim në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.2.a “Metoda e matjes”. Duke qenë se kemi të bëjmë me punime të cilat janë bërë të padukshme, për faktin se nga ana e mbikëqyrësit të punimeve nuk është evidentuar saktë në librezën e masave, si dhe për faktin se nga grupi i auditimit është bazuar në dokumentacion (fotografi), **vlera 15,120 Euro [(474 m³ x 31.9 Euro/m³)] konsiderohet efekt negativ financiar** (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1-Rekomandimi:- Njësia e Zbatimit të Projektit si dhe mbikëqyrësi i punimeve të marrin masa për shqyrtimin e ndryshimit të metodikës së realizimit të punimeve të betonit për kanalizimet, duke shqyrtuar edhe koston e realizimit të tyre. Pas analizës përkatëse, të ndiqet në rrugë ligjore dhe t’i kërkohej kontraktorit kompensimi i dëmeve të shkaktuara.

Brenda muajit Tetor 2020

5. Gjetje nga auditimi: Me pagesën nr. 1, sipas kontratës së rehabilitimit të Lumit të Tiranës, është likuiduar vlera 8,587 Euro për pagesë takse vend depozitim mbeturinash dhe sipas zërit 2.1 PN33 dhe vlera 4,333 Euro sipas 2.2 PN34.

Sipas certifikatës së pagesës nr. 02, datë 02.05.2014, pagesa sipas zërit 2.1 PN33 është reduktuar përkatësisht në 1,669.3 Euro (8,587 - 6,917 Euro), ndërsa sipas zërit 2.2 PN34 në 1,114.2 Euro (4,333-3,218 Euro). Sipas certifikatës nr. 5, datë 05.06.2015, pagesat për takse vend depozitimi janë reduktuar në zero. Këto pagesa janë rikthyer sipas certifikatës nr. 18, datë 18.05.2017. Pagesa është realizuar pa paraqitjen e faturave të pagesës nga ana e Kontraktorit megjithëse është paraqitur një kontratë depozitimi me tarifa pagese. Ku veprim është në kundërshtim me Kushtet e Përgjithshme të Kontratës Pika 12.1. **Pagesa me vlerë 12,920 Euro [8,587 Euro+4,333 Euro], pasi nuk është plotësuar me dokumentacionin e nevojshëm dhe konsiderohet efekt negativ financiar** (Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1-Rekomandimi: - Nga ana e Njesisë së Zbatimit të projektit dhe Mbikëqyrësit të Punimeve të reflektohen sasitë e materialeve të dala nga gërmimet dhe dërguar në vend depozitim. T’i kërkohej kontraktorit paraqitja e dokumentacionit të pagesave për vend depozitime. Në mungesë të paraqitjes së dokumentacionit, për të cilin pretendon se e disponon, të merren masa në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës përkatëse.

5.2-Rekomandimi: -Për projektet në të ardhmen, Njësia e Zbatimit të Projektit duhet të kërkojë dhe verifikojë me detaje çdo dokument pagese, për të shmangur pagesa të cilat rëndojnë padrejtësisht buxhetin e bashkisë.

Menjëherë dhe vazhdimisht

V. ANEKSE

1. Shkurtime

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
FSZH	Fondi Saudit për Zhvillim
AQT	Aktivitetet e Qëndrueshme të Trupëzuara
TVSH	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
MoM	Minuta Takimi
DB	Bord Diskutimi
IPC	Certifikatë e nërmjetme pagese
VO	Urdhër ndryshimi
NjZP	Njësia e Zbatimit të Projektit.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

A. T.
A. B.
I. B.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

Y. P.